

# 2023

## Årsmelding

## Kontrollutvalget

**Nome  
Kommune**

**Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS**

**[www.vetaks.no](http://www.vetaks.no)**

# Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	3
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid .....	5
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser .....	6
Sekretariatet.....	6
Revisjonen .....	6
Økonomi .....	7
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon .....	8
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll .....	9
Kontrollutvalget har i 2023 bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Nome kommune. Denne vil danne grunnlag for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028. ....	10
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	10
2.4 Annet arbeid i utvalget.....	10
3. Vedlegg .....	12
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....	12
4. Kilder til informasjon .....	14
1. Innledning.....	3
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid .....	5
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser .....	6
Sekretariatet.....	6
Revisjonen .....	6
Økonomi .....	7
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon .....	8

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll .....	9
Kontrollutvalget har i 2023 bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Nome kommune. Denne vil danne grunnlag for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028. ....	10
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning .....	10
2.4 Annet arbeid i utvalget .....	10
3. Vedlegg .....	12
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget .....	12
4. Kilder til informasjon .....	14

# 1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: [www.vetaks.no/](http://www.vetaks.no/) Nome kommune. På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

## 1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende fem medlemmer og 8 varamedlemmer:

### Medlemmer av kontrollutvalget

#### Faste medlemmer:

Knut Kjellberg (Frp)

Hanne Vibeto Rotli (Sp)

Lise Omsberg (Frp)

Bjørn Nordskog (Ap)

Britt Tobro (Ap)

#### Varamedlemmer:

Sveinung Kjellemo (Sp)

Hans Jørgen Bjerva (Sp)

Thor Ullensvang (Frp)

Ruta Kjelldal (Frp)

Ole Melteig (H)

Arja Melteig (Mdg)

Carl Didrik Cappelen (H)

Borghild Hardang-Hanto (Ap)

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av kommunestyret:

#### Faste medlemmer:

Ole Melteig (H)

Bjørn Nordskog (Ap)

Sveinung Kjellemo (Sp)

Mette Sanden (SV)

Lise Omsberg (Frp)

#### Varamedlemmer:

Inger Signe Tveito og Knut Nedrebø

Borghild Hardang-Hanto og Olav Leikvoll

Jan Thorsen og Guro Haatveit Pettersen

Mari anne Sannes og Arja Melteig

Thor Ullensvang og Knut Kjellberg

## 1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd:

*«Kontrollutvalget skal påse at:*

- A. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- C. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- D. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- E. vedtak som bystyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget

kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.

### **1.3 Kontrollutvalget sine ressurser**

#### **Sekretariatet**

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 Kristoffer Fjellgard og Ingebjørg Liland. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

#### **Revisjonen**

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Hilde Vatnar og Teamleder regnskapsrevisjon er Veronica Brandt. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er [www.vtrevisjon.no](http://www.vtrevisjon.no). Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

### **Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 26/22.

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2023</b>
Møtegodtgjørelse	35 000,-	36 927,-
Andre driftsutgifter	55 000,-	33 384,-
Sekretariatstjenester	204 000,-	204 000,-
Revisjonstjenester	936 603,-	936 603,-
<b>Totalsum</b>	<b>1 230 603,-</b>	<b>1 210 914,-</b>

## **2. Kontrollutvalget sin virksomhet**

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1.



Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet.

Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

## 2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2023. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 11.05.2023 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 9/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll**

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen Kontrollutvalget behandlet i møte 14.05.2020 sak 12/20. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 23.09.2020 sak 070/20.

### **Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:**

Internkontroll (gjennomført)

Informasjonssikkerhet (gjennomført)

Eiendomsforvaltning (gjennomført)

Tidlig innsats (gjennomført)

Kontrollutvalget har i 2023 bestilt en risiko- og vesentlighetsvurdering av Nome kommune. Denne vil danne grunnlag for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2028.

### **2.3 Påseansvar økonomiforvaltning**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 09.02.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen på området «Beregning av egenandel for opphold på sykehjem» Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader

### **2.4 Annet arbeid i utvalget**

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

### **Kurs og konferanser**

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

- NKRF kontrollutvalgskonferanse 1-2. februar 2023.
- Vetaks opplæring 14.11.2023

Nome kommune 15.02.2023.

Kontrollutvalget

### 3. Vedlegg

#### Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

##### **Møte 09.02.2023**

- 1/23 - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av tidlig innsats - Nome kommune
- 2/23 - Årsmelding 2022 Nome kontrollutvalg
- 3/23 - Forenkla etterlevelsesk kontroll 2022 Nome kommune - Revisjonsuttalelse
- 4/23 - Orientering fra revisor 9.2.2023 Nome
- 5/23 - Referatsaker 9.2.2023 Nome
- 6/23 - Eventuelt 9.2.2023 Nome

##### **Møte 11.05.2023**

- 7/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltning i Nome kommune
- 8/23 - Orientering fra revisor 11.05.2023 Nome
- 9/23 - Nome kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 - Kontrollutvalgets uttalelse
- 10/23 - Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor 2023 - Nome kommune
- 11/23 - Referatsaker 11.05.2023 Nome
- 12/23 - Eventuelt 11.05.2023 Nome

##### **Møte 08.06.2023**

- 13/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet og personvern
- 14/23 - Orientering om 1. tertialrapport 2023 - Nome kommune
- 15/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 - Nome kommune
- 16/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Nome kommune
- 17/23 - Orientering fra revisor 08.06.2023 Nome
- 18/23 - Revisors egenvurdering av uavhengighet - regnskapsrevisjon 2023 - Nome kommune
- 19/23 - Referatsaker 08.06.2023 Nome
- 20/23 - Eventuelt 08.06.2023 Nome

### **Møte 21.09.2023**

- 21/23 - Orientering om utsendelse av digital post
- 22/23 - Budsjett for kontrollarbeidet 2024 - Nome kommune
- 23/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget" - Nome kommune 2023
- 24/23 - Orientering fra revisor 21.09.2023 Nome
- 25/23 - Referatsaker 21.09.2023 Nome
- 26/23 - Eventuelt 21.09.2023 Nome

### **Møte 06.12.2023**

- 27/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform
- 28/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret
- 29/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren
- 30/23 - Orientering om forslag til budsjett for Nome kommune 2023
- 31/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Tidlig innsats i barnehagen og skole
- 32/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2024
- 33/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- 34/23 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023
- 35/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevelseskontroll 2023
- 36/23 - Referatsaker 06.12.23
- 37/23 - Eventuelt 06.12.23

## 4. Kilder til informasjon

### Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

### Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

### Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn ([www.fkt.no](http://www.fkt.no))

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

Forvaltningsrevisjonsregisteret ([www.forvaltningsrevisjon.no](http://www.forvaltningsrevisjon.no))

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

### Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside ([www.vetaks.no](http://www.vetaks.no))

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)