

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Tinn
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	4
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser	5
Sekretariatet	5
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	5
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	10
2.4 Annet arbeid i utvalget	11
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/ Tinn kommune.

På 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 5 medlemmer og 8 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget 2023-2027

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

Leder Ronny Eiksund Sterten (SP)	Vara 1. Ronny Sterten (SP)	Svein Bakka (SP)
Nestleder Gro Synnøve Brekka (Ap)	Vara 2. Ronny Sterten(SP)	Gunhild Lurås (SP)
Medlem Palma Marie Sebu (SV)	Vara 1 Gro Synnøve Brekka Ap)	Vigdis Røsshammer (AP)
Medlem Dag Einar Flatestøl (FRP)	Vara 2 Gro Synnøve Brekka (Ap)	Birger Hovden (Ap)
Medlem Johannes Alseth (H)	Vara 1 Palma Marie Sebu (SV)	Helene Kittelsen (SV)
	Vara 1 Dag Einar Flatestøl (FRP)	Hans Tore Korsskei (Frp)
	Vara 2 Dag Einar Flatestøl (FRP)	Lena Benita Dokka(V)
	Vara 1 Johannes Alseth (H)	Åselene Brautaset (H)

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av kommunestyret ved forrige valg høsten 2019.

Medlemmer av kontrollutvalget 2019-2023

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

Leder Kjetil Høstrup Djuve (SV)	Vara nr 1. Ronny Sterten
Nestleder Torild Kristiansen Bye (Ap)	Vara nr 2 Åselene Brautaset
Medlem Palma Maire Sebu (SV)	Vara nr 3 Birger Hovden
Medlem Johannes Alseth (H)	Vara nr 4 Vigdis Røsshammer
Medlem Finn Øystein Heisholdt (Sp)	Vara nr 5 Dag Einar Flatestøl

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvarer 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 Marianne Lundeberg. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er 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 etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Lisbeth Fines og Teamleder regnskapsrevisjon er Mariann Todal. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er 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 28/23.

Tinn kommune			
Revisjon og kontroll	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Forslag 2024
Lønn /sos utg	50 000	71 621	75 000
Km-godtgjørelse sk.pliktig	0	288	300
Møtegodtgjørelse	50 000	64 468	70 000
Arb giv avg	5 000	6 864	7 500
	105 000	143 241	152 800
Abonnementer	3 000	2 550	3 000
Bevertning	5 000	2 577	5 000
Tapt arb fortj	5 000	1 800	3 000
Kurs	50 000	25 258	50 000
Skyss /kjøregodtgjørelse	10 000	2 904	10 000
Avg /gebyrer /lisenser	8 000	7 500	8 000
	81 000	42 589	79 000
Vetaks IKS	204 000	196 000	165 700
VTR IKS	936 153	902 980	1 029 800
	1 140 153	1 098 980	1 195 500
SUM TOTAL	1 326 153	1 284 810	1 427 300

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 43 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 25.04.2023 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev i forbindelse med årsregnskapet fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapene og årsberetningen til kommunestyret i sak 6-8/23. 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, regjeletterlevelse, 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 05.05.2020 sak 09/20. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 18.06.2020 sak 22/20

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

1. Etikk og varsling. (gjennomført)
2. Pleie- og omsorg (gjennomført)
3. Grunnskolen (Ikke gjennomført)
4. Anskaffelser (gjennomført)
5. Kommunens klima- og miljø arbeid (under arbeid)

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i selskap

1. Tinn Energi AS (gjennomført)

Etikk og varsling, Pleie og omsorg/kvalitet i sykehjem, Anskaffelser og Tinn Energi AS er gjennomført. Klima og miljø ble bestilt i 2023 og leveres i 2024.

Kontrollutvalget har i 2023 vært med på forarbeidet til utarbeidelse av ny Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028.

I møtet 20.06.2023 :

19/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

20/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 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 (KL § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. I møte 20.06.2023 la revisor frem rapport om etterlevelsesk kontroll med Kontroll av selvkost på områdene vann og avløp som er gjort i regnskapsåret 2022.

Kriterier er hentet fra lov og forskrift om selvkost, med følgende problemstilling:

1. Er beregningen av selvkost i samsvar med regler og retningslinjer?
2. Er avsetning til og bruk av selvkostfond i samsvar med regelverket?
3. Har kommunestyret fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tinn kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om selvkost på områdene vann og avløp.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Tinn kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Fra vedtaket:

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen 2022 - Tinn kommune til orientering.

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. I kontrollutvalget sitt første møte 08.02.2023 var utvalget på befaring og hadde en orientering hos Tinn energi AS i deres lokaler v/daglig leder Snorre Magnus Mossing. I møtet 27.04.2023 Var Rjukanbadet KF v/styreleder Annfinn Helleberg og konstituert daglig leder Bjørn Næset i møtet og orienterte om selskapet. Kontrollutvalgets faste medlemmer fikk tilbud om en opplæringsdag i 2023, i Bø 14.11.2023. Tre av medlemmene møtte.

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 går frem av lov og forskrift.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023

Vetaks opplæringsdag i Bø 14.11.2023.

FKT sin kontrollutvalgslederkonferanse på teams 17.11.2023

Tinn kommune 28.02.2024

Kontrollutvalget

Leder

rådgiver/Utvalgssekretær

Ronny Eiksund Sterten

Marianne Lundeberg

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 08.02.2023

- 1/23 - Orientering fra revisor 08.02.2023
- 2/23 - Referat- og drøftingssaker 08.02. 2023
- 3/23 - Eventuelt 08.02.2023

Møte 27.04.2023

- 4/23 - Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2022 Tinn- Rjukanbadet KF
- 5/23 - Tinn kommune Rjukanbadet KFs årsregnskap og årsberetning 2022 - KUs uttalelse
- 6/23 - Rjukanbadet KF
- 7/23 - Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2022
- 8/23 - Tinn kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 - kontrollutvalgets uttalelse
- 9/23 - Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 10/23 - Uavhengighetserklæring 2023 - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 11/23 - Årsmelding for kontrollutvalget 2022
- 12/23 - Referat- og drøftingssaker 27.05.2023
- 13/23 - Eventuelt 27.04.2023

Møte 20.06.2023

- 14/23 - Orientering om avtalekraft
- 15/23 - Eierskapskontroll / forvaltningsrevisjonsrapport - Tinn Energi Eier AS
- 16/23 - Prosjektplan Klima og Miljø
- 17/23 - Orientering om rassikring og beplantning for øvre del av Skriugata
- 18/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Helse og Omsorg
- 19/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 20/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 21/23 - Orientering fra revisor 20.06.2023
- 22/23 - Forenklet etterlevelse 2022 - uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
- 23/23 - Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor 2023
- 24/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"
- 25/23 - Referat- og drøftingssaker 20.06.2023
- 26/23 - Eventuelt 20.06.2023

Møte 21.09.2023

- 27/23 - Orientering fra revisor 21.09.2023
- 28/23 - Budsjett for Kontrollutvalgsarbeid og revisjon 2024
- 29/23 - Drøftingssak "Evaluerer av arbeidet i kontrollutvalget"
- 30/23 - Referat- og drøftingssaker 21.09.2023
- 31/23 - Eventuelt 21.09.2023

Møte 30.11.2023

- 32/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform
- 33/23 - Kontrollutvalgets samspill med ordfører
- 34/23 - Kontrollutvalgets samspill med kommunedirektøren
- 35/23 - Orientering om kommunedirektøren sitt forslag til budsjett for 2024
- 36/23 - Oppfølging i nytt utvalg - Eiendomsforvaltning
- 37/23 - Opplæring regnskapsrevisjon
- 38/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS
- 39/23 - Revisjonsplan 2023
- 40/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023
- 41/23 - Møte- og arbeidsplan 2024
- 42/23 - Referat- og drøftingssaker 30.11.2023
- 43/23 - Eventuelt 30.11.2023

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)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

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

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

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