

# 2023

## Årsmelding

## Kontrollutvalet

**Kviteseid  
kommune**

**Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS**

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

# Innhald

1. Innleiing .....	2
1.1 Kontrollutvalet si samansetjing .....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid .....	4
2. Kontrollutvalet sine ressursar .....	5
2.1 Sekretariatet .....	5
2.2 Revisjonen .....	5
2.3 Økonomi .....	6
3. Kontrollutvalet si verksemd .....	6
3.1 Rekneskapsrevisjon .....	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll .....	8
3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning .....	9
3.4 Anna arbeid i utvalet .....	10
4. Vedlegg .....	11
4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet .....	11
4.2 Kjelder til informasjon .....	13

# 1. Innleiing

Kontrollutvalet sitt arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalet meiner å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet gjennom året. Sakene til utvalet ligg på sekretariatet si heimeside: [www.vetaks.no/Kviteseid](http://www.vetaks.no/Kviteseid) kommune. På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finn du og møtekalender, informasjon om kurs og konferansar, nyttige lenker om kontrollutvalet si verksemd og annan relevant informasjon.

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Kontrollutvalet skal føre kontroll på kommunestyret sine vegner, og skal utøve arbeidet sitt i tråd med kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon. Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp eitkvart forhold ved kommunen si verksemd så lenge det kan definerast som kontroll, men kan ikkje overprøve politiske prioriteringar som er vedtekne av kommunen sine folkevalde organ.

Kontrollutvalet skal i tråd med kommunelova § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Formålet med kontrollutvalet si årsmelding er difor å rapportere på utvalet sitt arbeid, opp mot kontrollutvalet sine lovpålagde oppgåver og møteplan. Årsmeldinga gir òg eit bilete av den formelle rolla og instruksen til utvalet, og høvet til revisjonen og sekretariatet, i tillegg til dei viktigaste sakene som er handsama gjennom året.

## 1.1 Kontrollutvalet si samansetjing

Kontrollutvalet blei vald på det konstituerande kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, hausten 2023, etter krava til valbarheit av kontrollutvalsmedlemmane jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalet består av følgjande fem medlemmar og fem varamedlemmar:

Faste medlemmer		Varamedlemmer	
Leiar:	Einar Søreide (Ap)	Vara Ap/H:	Magny Lundeberg (Ap)
Nestleiar:	Silje Aakre (Ap)	Vara Ap/H:	Geir Kjartan Lid (Ap)
Medlem:	Anne Odny Foldøy (Krf)	Vara Ap/H:	Halvor Sandland (H)
Medlem:	Halvor Nyland (H)		
Medlem:	Hans Øy (Sp)	Vara Sp/Krf:	Erik Håtveit (Krf)
		Vara Sp/Krf:	Steinar Torsdalen (Sp)

Kontrollutvalet hadde fram til valet i 2023 følgjande medlemmar og varamedlemmar, valde av kommunestyret:

Faste medlemmer		Varamedlemmer	
Leiar:	Jonn Foldøy (Krf)	Vara Sp/H:	Leif Roholdt (Sp)
Nestleiar:	Anne Odny Foldøy (Krf)	Vara Sp/H:	Elisabeth Wisland (H)
Medlem:	Einar Søreide (Ap)		
Medlem:	Steinar Torsdalen (Sp)	Vara Ap/Krf:	Bjørg Kyrkjebø Ståland (Ap)
Medlem:	Berit Wraa (H)	Vara Ap/Krf:	Svein Henriksen (Ap)
			Anita Bakkan (Ap)

## 1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalet følger av kommunelova §23-2 første ledd: «*Kontrollutvalget skal påse at:*

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

Utover dette kan kontrollutvalet ta opp eitkvart spørsmål ved kommunen si verksemd som er knytt til ansvarsområdet til utvalet. Det er berre lovverket, kommunestyret og utvalet sjølv som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver og saker, eller setje grenser for kva saker utvalet kan handsame.

Kontrollutvalet har omfattande innsynsrett. Blant anna kan utvalet utan å bli hindra av teieplikt, krevje ei kvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og foreta dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

Leiaren av utvalet har møte- og talerett i kommunestyret når dei handsamar saker frå utvalet. Leiaren kan la eitt av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å treffe eller har treft eit ulovleg vedtak.

Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse. For at dette samspelet skal fungere, er det naudsynt at aktørane kjenner både sin eigen og kvarandre sine roller.

## **2. Kontrollutvalet sine ressursar**

### **2.1 Sekretariatet**

Kontrollutvalssekretariatet er støttespelar for kontrollutvalet og er viktig for eit godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalet. Sekretariatet skal etter kommunelova § 23-7, 2. ledd, sjå til at dei sakene som kontrollutvalet handsamar er forsvarleg utgreidd og at utvalet sine vedtak blir iverksette. Sekretariatet hjelper kontrollutvalet med mellom anna oppgåver knytte til administrasjon, rådgiving og koordinering.

Kommunen er medeigar i, og kontrollutvalet får sekretariattjenester frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommunar og 2 fylkeskommunar i Agder, Vestfold og Telemark er VETAKS eitt av landets største kontrollutvalssekretariat. Sekretariatet har 9 tilsette og fast sekretær for kommunen var i 2023 Ingebjørg Liland. Dagleg leiar er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet si heimeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finns informasjon om kontrollutvalet, møte, saker og sekretariatet.

### **2.2 Revisjonen**

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevingskontroll, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Hilde Vatnar og Teamleiar rekneskapsrevisjon er Valeria Sunde. Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonen si heimeside er [www.vtrevisjon.no](http://www.vtrevisjon.no). Her finns mellom anna revisjonen sine rapportar.

## 2.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagde kontrollfunksjon på ein god måte er det viktig at kontrollutvalet er gitt tilstrekkeleg med ressursar. Kontrollutvalet utarbeider årleg forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følgje innstillinga til årsbudsjett til kommunestyret.

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Rekneskap 2023</b>
Møtegodtgjersle	40 000	30 340
Tapt arbeidsforteneste	5 000	400
Arbeidsgjevaravgift	5 000	3 258
Servering	2 000	1 480
Kurs, inkl. reise	40 000	2 935
Kontingent	3 700	3 700
<b>Sum kontrollutval</b>	<b>95 700</b>	<b>42 113</b>
Sekretariat	146 000	146 000
Revisjon	649 466	668 227
<b>Totalt</b>	<b>891 166</b>	<b>856 340</b>

## 3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2023 halde 4 møte og handsama 29 saker.

Kontrollutvalet har nokre lovpålagde saker, som i hovudsak er knytte til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Desse er omtalte i eigne delkapittel.

Gjennom året står kontrollutvalet fritt til å ta opp dei sakene og halde dei møta utvalet ynskjer. Døme på andre typar saker kontrollutvalet kan ha oppe gjennom året, er årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

Ei fullstendig oversikt over sakene som er handsama i kontrollutvalet er vist i vedlegg 1.

Møta i kontrollutvalet er opne for publikum med unntak av dei tilfella kor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet.

Saksdokumenta og protokollane vert fortløpande publiserte på sekretariatet si heimeside: [VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

### 3.1 Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet sine oppgåver i samband med rekneskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutval 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 påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*



Kontrollutvalet har hatt god dialog med rekneskapsrevisor i 2023. Teamleiar rekneskapsrevisjon har gjennom året jamleg deltatt i utvalets møter, og oppdatert utvalet på arbeidet med gjennomføring av rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet handsamar kvart haust revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen. I samband med handsaminga av årsrekneskapan i møtet 09.05.2023 handsama utvalet revisor sin rapport til kontrollutvalet der revisor gjorde greie for utført revisjon for årsrekneskapan 2022.

Kontrollutvalet mottok i møtet 09.05.2023 nummerert brev nr. 4. Dette blei gitt i samband med forenkla etterlevingskontroll. Innhaldet blir kommentert under punkt. 3.3.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapan og årsmeldinga til kommunestyret i sak 8/23. Kontrollutvalet tilrådde godkjenning av årsrekneskapan og årsberetninga.

### **3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll**

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll. Kommunelova §§ 23-3 og 23-4 viser dette.

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver eigarinteressene til kommunen, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, vedtaka i kommunestyret og godkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Plan for forvaltningsrevisjon skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av verksemda i kommunen og i kommunen sine selskap. Plan for eigarskapskontroll skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen sine eigarskap. Føremålet med risiko- og

vesentlegheitsvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet har sett i gang denne prosessen for neste planperiode 2024-2028. Utvalet bestilte i sak 13/23 ei risikovurdering av Kviteseid kommune frå Vestfold og Telemark revisjon IKS.

Kontrollutvalet har i møtet 14.03.2023 handsama forvaltningsrevisjonsrapport om innkjøp i Kviteseid kommune. Rapporten hadde fleire anbefalingar som kommunestyret har bedt kommunedirektøren følge opp. Kontrollutvalet vil ha oppfølging av rapporten i 2024.

### **3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning**

Kontrollutvalet skal sjå til at det førast kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande bestemmingar og vedtak (kommunelova § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Rekneskapsrevisor legg årleg fram ein rapport på utført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. I møtet 09.05.2023 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll med opphaldsbetaling i institusjon. Revisjonen sin uttale inneheldt merknader, og det var sendt ut nummeret brev.

Det vart funne:

- fleire mindre avvik i form av feil i berekningane
- at kontrollane er ikkje utført i tråd med kommunen sine rutinar
- at kommunen ikkje har gjort eigne formelle vedtak i Kommunestyret på kor store frådrag som kan tilkjennast for utgifter til egen bustad eller kor lenge ein kan få slike frådrag.

Kontrollutvalet fekk ei tilbakemelding frå administrasjonen på korleis dei følger opp dette i møtet 05.12.2023. Saka vert følgt opp vidare i 2024.

### **3.4 Anna arbeid i utvalet**

Administrasjonen har ved fleire høve blitt invitert til kontrollutvalet for å orientere om ulike verksemdsområde i kommunen. Kontrollutvalet ynskjer å vere synleg og ha god kontakt med leiinga i kommunen. Kommunedirektøren og representantar for kommunedirektøren har delteke på fleire av møta i utvalet, noko kontrollutvalet oppfattar som ein styrke i arbeidet sitt.

#### **Kurs og konferansar**

Det blir stilt stadig større krav og forventningar til kompetansen til kontrollutvalet, både frå det politiske miljøet og innbyggjarane i kommunen. Kunnskap om rolla til kontrollutvalet, oppgåver og lovverk er naudsynt for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

Kontrollutvalet var representert på følgjande kurs og konferansar i 2023:

- VETAKS opplæring 14.11.2023.

Kviteseid kommune 14.05.2024.

Kontrollutvalet

## 4. Vedlegg

### 4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

#### **Møte 14.03.2023**

- 1/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport – Innkjøp
- 2/23 - Orientering om Telemarksmodellen
- 3/23 - Vurdering av forvaltningsrevisors sjølvstende 2023
- 4/23 - Kontrollutvalet si årsmelding 2022
- 5/23 - Referats- og drøftingssaker 14.3.23
- 6/23 - Eventuelt i møte 7.2.23

#### **Møte 09.05.2023**

- 7/23 - Revisor sin rapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2022
- 8/23 - Årsreknesap og årsmelding 2022 for Kviteseid kommune - uttale frå kontrollutvalet
- 9/23 - Revisors fråsegn om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022
- 10/23 - Referats- og drøftingssaker 9.5.23
- 11/23 - Eventuelt i møte 9.5.23

#### **Møte 05.09.2023**

- 12/23 - Anmoding om å utsetje forvaltningsrevisjonsprosjektet Vest Telemark PPT IKS
- 13/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024 – 2027
- 14/23 - Innspel til risiko- og vesentlegheitsanalysa for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028
- 15/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024
- 16/23 - Vurdering av rekneskapsrevisors sjølvstende
- 17/23 - Orientering frå revisor 5.9.23
- 18/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"
- 19/23 - Referats- og drøftingssaker 5.9.23
- 20/23 - Eventuelt i møte 5.9.23

### **Møte 05.12.2023**

21/23 - Nytt kontrollutval - møter og arbeidsform

22/23 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett for Kviteseid 2024

23/23 - Oppfølging etter revisors fråsegn om forenkla etterlevingskontroll 2022

24/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS

25/23 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023

26/23 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2023

27/23 - Kontrollutvalet sin møte- og arbeidsplan 2024

28/23 - Referats- og drøftingssaker 05.12.23

29/23 - Eventuelt i møte 05.12.23

## 4.2 Kjelder 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>)

### **Rettleiingar**

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/>)

### **Samarbeidspartnarar og bransjeorganisasjonar**

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>)

### **Sekretariatet si heimeside**

Sekretariatet si heimeside ([www.vetaks.no](http://www.vetaks.no))

Kontrollutvalet sine sakspapir (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)