

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Tvedestrand
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	8
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	9
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	11
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg.....	13
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	13
4.2 Kilder til informasjon	15
1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	8
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	9
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	11
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg.....	13

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	13
4.2 Kilder til informasjon	15

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/tvedestrand. 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 7 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Atle Helljesen AP, leder

Bjarne Sundsdal INP, nestleder

Hans Tomter KRF

Siri Bertelsen H

Idun Bjelke Mørch V

Varamedlemmer:

Erling Holm H

Marie Stebekk AP

Hildeborg Thorbjørnsen SP

Tonje Ch. Wegger H

Knut Olav Austeid H

Aud Angelstad SP

Heidi Øia H

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

Faste medlemmer:

Aasulv Løvdal SP, leder

Marit Valland AP, nestleder

Øystein Haugenes H

Birgit Fidgett SP

Marit Johanne Aass XL

Varamedlemmer:

For H, V, FRP, AP og SP:

Knut Olav Austeid H

Kay Henning Holum AP

Hildeborg Thorbjørnsen SP

Knut Anders Goderstad SP

Sissel Bjørge SP

Aud Angelstad SP

For XL og KRF:

Rolf Dag Siljedal XL

Jostein Langballe KRF

Hilde Kirsti Labugt Tokerud KRF

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.

2. Kontrollutvalget sine ressurser

2.1 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 Dennis Kristiansen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

2.2. Revisjonen

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og hovedrevisor er Merete Songedal Knutson. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kristian Fjellheim.

Revisjonens hjemmeside er www.sk-revisjon.no. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

2.3 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 24/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Møtegodtgjørelse	60 000,-	35 751,-
Kurs/opplæring Inkl. reise	60 000,-	0,-
Ekstrakostnad revisjon*	-	17 713,-
Sekretariatstjenester	147 000,-	147 000,-
Revisjonstjenester	968 550,-	968 552,-
Totalsum	1 235 550,-	1 169 016,-

*Ekstrakostnad revisjon er pensjonsforpliktelser i revisjonen, som ikke var budsjettet.

Forpliktelsen oppstod i forbindelse med fusjonen av Aust-Agder Revisjon IKS og KomRev Sør IKS til Sørlandet kommunerevisjon IKS.

Totalt sett er det et mindreforbruk på kr 66 534,- som i all hovedsak skyldes at utvalget ikke prioriterte noen kurs eller konferanser i 2023. I tillegg er det også mindreforbruk på posten Møtegodtgjørelse.

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter og behandlet 32 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](#)

3.1 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. Hovedrevisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet strategi for regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen til kommunen i sitt møte 05.05.2023 i sak 8/23. Sammen med årsregnskap og årsberetning, forelå revisjonsberetning og revisors kommentarer til årsregnskapet. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor i 2023.

3.2 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 planene i møte 19.11.2020 sak 24/20. Planene er godkjent av kommunestyret i møte 15.12.2020 sak 20/97.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

1. Oppvekst
 - Psykososialt skolemiljø (gjennomført)
2. Hjelpetjenester
 - Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten (bestilt)

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

1. Tvedestrand Vekst AS (Gjennomført)
2. Risør og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS (Gjennomført)

Kontrollutvalget bestilte i møte 05.05.2023 sak 13/23 en forvaltningsrevisjon med temaet: Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten. Bestillingen var i tråd med plan for forvaltningsrevisjon. I møte 15.06.2023 sak 18/23 ble prosjektplanen godkjent med følgende problemstillinger:

1. Har Tvedestrand kommune en organisering av tilbudet innenfor psykiske helsetjenester til unge som sikrer god involvering av relevante aktører?
2. Har Tvedestrand kommune tildelt tilstrekkelige ressurser for å gi unge med psykiske helseproblemer, et forsvarlig tjenestetilbud?

Forvaltningsrevisjonen er under arbeid og forventes levert i 2024.

Kontrollutvalget startet våren 2023 det langsiktige arbeidet for å få på plass nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden. I sitt møte 15.06.2023 sak 19/23 bestilte kontrollutvalget ROV fra Sørlandet kommunerevisjon IKS. Det avtroppende

kontrollutvalget ga sine innspill til ROV-arbeidet i samme møte sak 20/23. Det vil bli anledning for det nye kontrollutvalget å gi sine innspill i 2024, før de får ROV-en, ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll til behandling.

3.3 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 minst én rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 16.02.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med saksbehandlingsrutiner knyttet til mottatt søknad om startlån. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

Utvalget har i 2023 fulgt opp den forenklete etterlevelseskontrollen som revisor gjennomførte i 2022. I kontrollen for 2022 så revisjonen på kommunens beregninger i gebyrregulativet for byggesak. Revisor konkluderte med:

«Basert på våre kontrollhandlinger, har vi ikke funnet indikasjoner på at området vi har sett på har vesentlige feil og mangler i forhold til prinsippet om selvkost, men vi anbefaler at gebyrfastsettingen dokumenteres i tråd med Veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker, kapittel 4».

Forholdet som kontrollutvalget valgte å følge opp, var at skulle kommunen innrette seg etter veilederen nevnt i revisors konklusjon. Utvalget fulgte opp saken i møte 16.02.2023 sak 2/23, og i møte 21.09.2023 sak 25/23. I sistnevnte møte vedtok utvalget å avslutte saken.

Ut over dette har kontrollutvalget holdt seg orientert om økonomien i kommunen gjennom orientering om økonomisk situasjon pr. 1. tertial i møtet 15.06.2023 sak 17/23.

3.4 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.

Kontrollutvalgets medlemmer deltok ikke på kurs i 2023, men nytt utvalg var til stede på obligatorisk opplæring i regi av VETAKS i Arendal 15.11.2023.

Tvedestrand, 25.04.2024

Atle Helljesen

Kontrollutvalgsleder

Dennis Kristiansen

Rådgiver VETAKS

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 16.02.2023

1/23 - Eierskapskontroll RTA AS

2/23 - Orientering om kommunens oppfølging etter forenklet etterlevelseskontroll 2022

3/23 - Revisjonens uavhengighetserklæring 2023

4/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Risikovurdering og revisors uttalelse

5/23 - Orientering fra revisor 16.02.23

6/23 - Referatsaker 16.02.23

7/23 - Eventuelt 16.02.23

Møte 05.05.2023

8/23 - Årsregnskap og årsberetning Tvedestrand kommune 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

9/23 - Årsmelding 2022 Tvedestrand kontrollutvalg

10/23 - Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2023

11/23 - Orientering fra revisor 05.05.23

12/23 - Referatsaker 05.05.23

13/23 - Eventuelt 05.05.23

Møte 15.06.2023

14/23 - Orientering om forhold ved omsorgsboliger i Lyngmyrveien og Olav Sverres vei

15/23 - Orientering om kommunens involvering ved omlegging av ruter i kollektivtransporten.

16/23 - Orientering om saksbehandlingstid i avdeling for byggesak

17/23 - Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2023

18/23 - Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Hjelpetjenester - Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten

19/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering

20/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

21/23 - Orientering fra revisor 15.06.23

22/23 - Referatsaker 15.06.23

23/23 - Eventuelt 15.06.23

Møte 21.09.2023

24/23 - Oppfølging av eierskapskontroll - RTA AS

25/23 - Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2022

26/23 - Orientering om ordførers lojalitet til kommunestyrets vedtak ved valg av E-18 trasé

27/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024

28/23 - Drøftingssak "Evaluering av kontrollutvalgets arbeid"

29/23 - Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2023

30/23 - Orientering fra revisor 21.09.23

31/23 - Referatsaker 21.09.23

32/23 - Eventuelt 21.09.23

4.2 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>)