

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

Vennesla
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
2. Kontrollutvalget sine ressurser	5
2.1 Sekretariatet	5
2.2. Revisjonen.....	5
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning	13
3.4 Annet arbeid i utvalget	13
4. Vedlegg.....	15
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	15
4.2 Kilder til informasjon	18

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/vennesla. 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 5 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Berit Kittelsen AP, leder

Tom Bjelland FRP, nestleder

Anette Lilløy SV

Arne Honnemyr SP

Jan Vidar Mattingsdal Konservativt

Personlig varamedlemmer:

Lars Jørgen Hauge AP

Siri Moy H

Geir Wehus SV

Torhild Steinsland Hægeland SP

Gerd Vigdis Slettedal KRF

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

Faste medlemmer:

Nina Schei Ledang H

Trygve Sørli SP

Karin Hodne AP

Knut Olav Frøysnes KRF

Nancy Brennevann Solbakken Konservativt

Varamedlemmer:

For H: Jens Røed H

For SP: Ingrid Ravnås Wiik SP

Anne Gerd Eieland Eivindson SP

Ingrid Ravnås Wiik SP

For AP: Geir Høybjør SV

For KRF: Gunvor Bakklund Jacobsen KRF

Linda Brøvik Røraas KRF

For Konservativt:

Odd Reidar Loland Konservativt

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 Agder Kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Monica H. Smith-Tønnessen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Tor Ole Holbek.

Revisjonens hjemmeside er <https://agderkomrev.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 31/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Møtegodtgjørelse	260 000,-	129 114,-
Bevertning	3 000,-	3 152,-
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000,-	15 588,-
Andre kostnader	29 000,-	11 275,-
Sekretariatstjenester	217 000,-	217 000,-
Revisjonstjenester	1 246 200,-	1 222 700,-
Totalsum	1 815 200,-	1 598 829,-

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr. 216 371. Dette skyldes hovedsakelig postene for møtegodtgjørelse og kurs og opplæring. Når det gjelder mindreforbruket i møtegodtgjørelse, så skyldes dette at møtegodtgjørelse for møtene fra juni og utover ikke har blitt utbetalt enda. Det er naturlig at utvalget i slutten av en valgperiode ikke har like mye behov for å delta på kurs/opplæring.

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 40 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. Oppdragsansvarlig revisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen til kommunen og de kommunale foretakene i sitt møte 29.06.2023 i sak 13/23. Sammen med årsregnskap og årsberetning, forelå revisjonsberetning og nummerert brev 2/23. Det nummererte brevet ble sendt på grunn av at kommunen ikke hadde overholdt lovens frister for oversendelse av årsregnskap og årsberetning til revisjonen Dette hadde ikke betydning for om kontrollutvalget kunne anbefale å godkjenne årsregnskap og årsberetning, men utvalget vedtok å følge opp innholdet i brevet. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget har behandlet 4 nummererte brev fra revisor i 2023:

Nr. 1/23: Foreløpig innberetning mislighetssak – helse og omsorg, behandlet i sak 19/23

Nr. 2/23: Årsregnskap og årsberetning ikke avlagt innen lovens frist, behandlet i sak 13/23, fulgt opp i sak 29/23

Nr. 3/23: Foreløpig innberetning mislighetssak – helse og omsorg, behandlet i sak 20/23

Nr. 4/23: Foreløpig innberetning mislighetssak – helse og omsorg, behandlet i sak 37/23

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, regelleterlevelse, 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 (ROV) 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.. Kontrollutvalget behandlet planene i møte 21.09.2020 sak 31/20. Planene er godkjent av kommunestyret i møte 05.11.2020 sak 87/20. Kommunestyret delegerte myndighet til kontrollutvalget for å gjøre endringer i planene.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 (ikke prioritert rekkefølge):

- Helse og omsorg: Rus og psykisk helsearbeid i kommunen (gjennomført)
- Tillitsskapende forvaltning: Informasjonssikkerhet, personvern og varsling (ikke gjennomført)
- Helse og omsorg: Folkehelsearbeid rettet mot barn og unge (ikke gjennomført)
- Samfunnsutvikling: Tilsyn og ulovlighetsoppfølging av byggesaker (ikke gjennomført)

Plan for eierskapskontroll 2020-2023 (ikke prioritert rekkefølge):

- Avfall Sør AS (ikke gjennomført)
- Vest-Agder-museet IKS (gjennomført i kombinasjon med forvaltningsrevisjon)

Forvaltningsrevisjonsrapport i kombinasjon med eierskapskontroll Vest-Agder-museet IKS.

Kontrollutvalget behandlet i møte 07.02.23 sak 1/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport i kombinasjon med eierskapskontroll Vest-Agder-museet IKS. Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar rapporten Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Vest-Agder-museet IKS til orientering og oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten til orientering.

Kommunestyret ber om:

- 1. At alle som påtar seg styreverv i kommunale selskaper registrerer sine verv i KS styrevervregisteret, og at selskapene må legge til rette for dette.*
- 2. At Vennesla kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i Vest-Agder-museet IKS.*

Kommunestyret anbefaler videre overfor Vest-Agder-Museet IKS:

- 1. At det foretas årlige styreevalueringer*
- 2. At det i styreinstruksen tas inn bestemmelse om årlig egenevaluering av styrets arbeid.*
- 3. At Kulturrådets anbefaling om at museet arbeider mer med formulering av mål, målparameter og tiltak følges opp i arbeidet med ny strategisk plan.*
- 4. At selskapet legger til rette for at alle museets avdelinger blir universell utformet i samsvar med lov om forbud mot diskriminering.*
- 5. At selskapet har fokus på planmessig vedlikehold.*
- 6. At museets planer og prioriteringer for vedlikehold av bygg/kulturhistoriske verdier vedtas av styret.*
- 7. At årsmeldingen rapporterer på hvordan museet bidrar til bærekraftig utvikling.*
- 8. At selskapet gir informasjon om museets arbeid mot misligheter og korrupsjon i årsmeldingen.*

Kommunestyret ber om at selskapet oversender en kortfattet skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget med tiltak som er gjennomført for å følge disse anbefalingene, og effekt av tiltakene, og følger opp dette med en muntlig redegjørelse senest i utvalgets første møte høsten 2023.

I kommunestyrets møte 30.03.24 sak 16/23 ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 05.09.23 sak 24/23.

Utvalget vedtok å følge opp rapporten igjen i 2024.

Forvaltningsrevisjonsrapport Rus og psykisk helsearbeid i Vennesla kommune

Kontrollutvalget har også behandlet i møte 07.02.23 sak 2/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Rus og psykisk helsearbeid i Vennesla kommune. Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering og oversender denne til kommunestyret med anbefaling om at revisjonen får presentere denne i et kommunestyremøte. Kontrollutvalget har også følgende innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten til orientering.

Kommunestyret ber om:

- 1. at det sikres at helse- og omsorgstjenesten får bidra med kunnskap inn i oversikten over folkehelse.*
- 2. at informasjonsarbeidet innenfor psykisk helse og rus forbedres*
- 3. at arbeidet rundt evaluering og videreutvikling av forebyggende tiltak innenfor rus og psykisk helse systematiseres.*
- 4. at det utarbeides rutiner for samarbeidsfora, samt at det sikres at tverrfaglig samhandling gjennomføres.*
- 5. at arbeidet med individuell plan forbedres, og at det sikres at alle som har rett til slik plan får tilbud om det.*

Kommunestyret ber administrasjonen om å holde en orientering i kontrollutvalgets første høstmøte om status i arbeidet med anbefalingene som revisjonen har utledet.

Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 30.03.23 sak 17/23 hvor innstillingen til kontrollutvalget ble enstemmig vedtatt, samt et tilleggspunkt om at rapporten også behandles i Levekårsutvalget.

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i møtet 05.09.23 sak 25/23. Utvalget vedtok å følge opp rapporten på nytt i 2024.

Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesaksbehandling i Vennesla kommune

Kontrollutvalget behandlet i møte 29.06.23 sak 14/23 Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesaksbehandling i Vennesla kommune.

Rapporten kom med følgende anbefalinger til kommunen:

1. Kommunen bør i større grad sikre jevnlig evaluering og forbedring av prosedyrer og andre tiltak for internkontroll ved behov.
2. Kommunen bør sikre at årlige rapporter over tilsynsvirksomheten blir utarbeidet.
3. Kommunen bør forbedre sin praksis vedrørende nedtegning av opplysninger og utsendelse av foreløpig svar i løpet av en måned.
4. Kommunen bør vedta nytt delegeringsreglement og utarbeide videre delegering fra kommundirektøren.
5. Kommunen bør sikre skriftlige habilitetsvurderinger, samt bedre kjennskap til habilitetsreglene og kommunens etiske retningslinjer

Kontrollutvalget vedtok:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling i Vennesla kommune» til orientering.

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber kommunedirektøren om å følge opp rapportens anbefalinger.

Kommunedirektøren gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status i dette arbeidet innen 05.03.2024.

Utvalget vil følge opp rapporten 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 29.06.2023 sak 15/23 bestilte kontrollutvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Agder kommunerevisjon IKS. Det avtroppende kontrollutvalget ga sine innspill til ROV-arbeidet i samme møte sak 16/23. 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 en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 05.09.2023 la revisor frem rapport om kontroll av kommunens etterlevelse av bestemmelser knyttet til dokumentasjon, anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer ved tre byggeprosjekter. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

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.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 1.-2. februar: 2 medlemmer deltok

Vennesla, 19.06.2024

Berit Kittelsen

Dennis Kristiansen

Kontrollutvalgsleder

Rådgiver VETAKS

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 07.02.2023

1/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport i kombinasjon med eierskapskontroll Vest-Agder-museet
IKS

2/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport Rus og psykisk helsearbeid i Vennesla kommune

3/23 - Revisjonens uavhengighetserklæring 2023

4/23 - Orientering fra revisor 07.02.23

5/23 - Referatsaker 07.02.23

6/23 - Eventuelt 07.02.23

Møte 28.03.2023

7/23 - Orientering om situasjonen ved Vennesla ungdomsskole

8/23 - Orientering om kommunens arbeid med barnevernsreformen og ny barnevernlov

9/23 - Streaming av kontrollutvalgets møter

10/23 - Orientering fra revisor 28.03.23

11/23 - Referatsaker 28.03.23

12/23 - Eventuelt 28.03.23

Møte 29.06.2023

13/23 - Årsregnskap og årsberetning Vennesla kommune 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

14/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport Byggesaksbehandling i Vennesla kommune

15/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering

16/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

17/23 - Årsmelding 2022 Vennesla kontrollutvalg

18/23 - Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2023

19/23 - Nummerert brev 1/23 foreløpig innberetning mislighetssak

20/23 - Nummerert brev 3/23 - foreløpig innberetning mislighetssak

21/23 - Orientering fra revisor 29.06.23

22/23 - Referatsaker 29.06.23

23/23 - Eventuelt 29.06.23

Møte 05.09.2023

24/23 - Oppfølging av eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Vest-Agder-museet IKS

25/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Rus og psykisk helsearbeid i kommunen

26/23 - Kommunens ivaretagelse av gratisprinsippet ved skoleturer

27/23 - Drøftingssak " Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"

28/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2022

29/23 - Orientering fra revisor 05.09.23

30/23 - Referatsaker 05.09.23

31/23 - Eventuelt 05.09.23

32/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024

12.12.2023

33/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsform

34/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret

35/23 - Møte- og arbeidsplan 2024

36/23 - Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2023

37/23 - Nummerert brev 4/23 - Foreløpig innberetning mislighets sak

38/23 - Orientering fra revisor 12.12.23

39/23 - Referatsaker 12.12.23

40/23 - Eventuelt 12.12.23

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>)