

# 2023

## Årsmelding

## Kontrollutvalget

Vegårshei  
kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

[www.vetaks.no](http://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 .....	9
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning .....	13
3.4 Annet arbeid i utvalget .....	14
4. Avslutning.....	15
5. Vedlegg.....	16
5.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	16
5.2 Kilder til informasjon .....	19

# 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: [Vegårshei | VETAKS](#). På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finner du også møtekalender, 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:

Bjørn Saga, leder (Ap)

Klara Sunde, nestleder (KrF)

Ingunn Landberg (H)

Jan Terje Lindtveit (SP)

Tone Ufsvatn Bjørnstad (KrF)\*

#### Varamedlemmer KrF:

Helge Haugenes

Narine Haykanush Harutyunyan

#### Varamedlemmer SP:

Aud Torun Vegerstøl

Eli Bjorvatten

#### Varamedlemmer Ap/H:

Tone Barbro Loftesnes

Gunn Mari Olsen

John Geir Smeland

\*Medlem Tone Ufsvatn Bjørnstad hadde ved valget et verv som vara til styret i Lisand AS, som kommunen er medeier i, og var derfor i utgangspunktet ikke valgbar, jf. kommuneloven § 23-1 g. Bjørnstad har derfor først tiltrådt som medlem i kontrollutvalget etter innvilget fritak i kommunestyremøte 13.02.2024 i sak 24/1.

### **Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer:**

#### Faste medlemmer:

Bjørn Saga, leder (Ap)

Helge Haugenes, nestleder (KrF)

Knut Olaf Lindtveit (KrF)

Ingunn Landberg (H)

Katrine Solheim Aas (SP)

#### Varamedlemmer for KrF/H:

Camilla Saga (KrF)

Eystein Loftesnes (H)

Ingeborg Ufsvatn (KrF)

#### Varamedlemmer for AP:

Arild Flaten (SP)

Eli Bjorvatten (SP)

## 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, 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, Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 seniorrådgiver Benedikte Muruvik Vonen. 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.

### **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.

Revisjonen legger i starten av hver valgperiode frem et engasjementsbrev, som beskriver revisjonen sin forståelse av revisjonsoppdraget for kommunen. Dette er ment å gi

kontrollutvalget en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes (og ikke forventes) av revisjonen. Engasjementsbrev for ny periode ble lagt frem for kontrollutvalget i deres møte 14.12.2023 sak 38/23.

Kommuneloven med forskrift stiller strenge krav til revisors uavhengighet av den reviderte kommunen. Derfor legger oppdragsansvarlig revisor hvert år frem en egenerklæring om uavhengighet for kontrollutvalget. Slike erklæringer ble lagt frem for utvalget i møtet 16.02.2023 sak 7/23.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er statsautorisert revisor Ketil Raknes. Hovedrevisor for Vegårshei kommune var frem til sommeren 2023 Elin Slaatten Sollid, deretter overtok Merete Songedal Knutson som hovedrevisor. Daglig leder i Sørlandet kommunerevisjon IKS er Kristian Fjellheim, som også er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Revisjonens hjemmeside er [SK-revisjon](#) |. 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 sitt møte 22.09.2022 sak 22/22, og dette ble ikke endret av kommunestyret ved deres behandling av budsjett 2023 for Vegårshei kommune.

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2023</b>
<b>KONTROLLUTVALGET</b>		
Møtegodtgjørelser mv.	23 000	1 369
Kurs/opplæring inkl. reise	36 000	92
Andre kostnader	2 000	1 050
<b>Sum kontrollutvalget</b>	<b>61 000</b>	<b>2 512</b>
Sekretariat	131 000	131 500

Revisjon	563 000	563 100
<b>Sum</b>	<b>755 000</b>	<b>697 112</b>

Regnskapstallene er oversendt fra kommunen. Totalt viser regnskapet at kontrollutvalget har hatt et mindreforbruk på ca. kr 58 000. Avviket på møtegodtgjørelse, skyldes primært periodisering, dvs. at kostnaden først blir ført i 2024. I tillegg kan noe av dette skyldes feil føring på ansvarssted i regnskapet, eller at medlemmer ikke har fremsatt krav i tråd med reglement. Avviket på kurs/opplæring inkl. reise, skyldes primært at kontrollutvalget valgte å avstå fra å reise på kurs i 2023 pga. at det var siste året for avtroppende utvalg, og at utvalget tok hensyn til kommunens økonomi. I tillegg valgte sekretariatet å gjennomføre obligatorisk opplæringsdag for nye kontrollutvalg i 2023 uten kostnad for kontrollutvalgsmedlemmene.

### 3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter og behandlet 41 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel. I tillegg behandler kontrollutvalget årlig kontrollutvalgets egen årsmelding, budsjett for kontrollarbeidet og møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget. I løpet av året står kontrollutvalget ellers fritt til å ta opp de saker og avholde de møter utvalget ønsker.

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

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 uttalte seg til kommunestyret om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022 i møtet 27.04.2023 sak 11/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes, og bemerket blant annet overfor kommunestyret at «Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 5 721 173». Til behandlingen av årsregnskapet, forelå revisors oppsummering av utført revisjon for årsregnskapet 2022, i tillegg til revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen. Dette skjedde for 2023 i kontrollutvalgets møte 21.09.2023 sak 24/23.

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 minst én gang i valgperioden, som skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. 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.

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, og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 03.12.2020 sak 31/20 plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 18.12.2020 i sak 20/74.

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

1. Helse og omsorg
  - Tema: Bemanning og ressursbruk sykehjem og hjemmetjenester
2. Sektorovergripende områder
  - Tema: Økonomistyring
    - Det var tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon innen økonomistyring (2016). Det ble vurdert å gjennomføre en oppfølgende forvaltningsrevisjon innen økonomistyring mot slutten av perioden, etter at dette området hadde gjennomgått en tydelig forbedring i starten av perioden. I tillegg ble

forvaltningsrevisjonen Bemanning og ressursbruk sykehjem og hjemmetjenester svært ressurskrevende, og revisjonen har i perioden gjennomført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen på en rekke områder. Ut fra dette, valgte kontrollutvalget i sitt møte 16.02.2023 sak 6/23 å prioritere bestilling av forvaltningsrevisjonen Sykefravær i sektorene helse og mestring og oppvekst.

Kontrollutvalget har gjennom 2023 arbeidet med følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Bemanning og ressursbruk sykehjem og hjemmetjenester

- Rapport ble levert i kontrollutvalget i sak 32/21 i møte 25.11.2021.
- Rapporten ble behandlet av kommunestyret i sak 22/6 i møte 25.01.2022, som gjorde følgende vedtak:
  - *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Bemanning og kvalitet ved sykehjem og hjemmetjenester i Vegårshei kommune til etterretning og ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger.*
  - *Kommunestyret ber videre kommunedirektøren om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget senest innen 5.9.2022 om de tiltak som er satt i verk for å følge opp vedtaket og revisjonens anbefalinger.*
- Anbefalingene fra revisjonen som vedtaket viste til, var følgende:
  - *Revisjonen anbefaler at ansvars- og oppgavefordelingen i ledergruppen tydeliggjøres ved at dette defineres gjennom et felles styringsdokument, og at det arbeides med å synliggjøre dette blant de ansatte i tjenesten.*
  - *Revisjonen anbefaler at det utarbeides klare og tydelige rutiner for avvikshåndtering som fremmer økt forståelse og transparens i enheten.*
  - *Revisjonen anbefaler at brukermedvirkning settes i system, ved at det gjennomføres brukerevaluering og utarbeides rutiner som implementeres blant de ansatte.*
  - *Revisjonen anbefaler at det tillegges et økt fokus på arbeidsmiljøarbeid, inkludert ledelse, transparens kultur, trygghet og tilhørighet.*
- Administrasjonen orienterte kontrollutvalget i sak 16/22 i møte 22.09.2022 og i sak 13/23 i møte 27.04.2023. Kontrollutvalget avsluttet i møte 27.04.2023 oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen.

## 2. Sykefravær i sektorene helse og mestring og oppvekst

- Prosjektet ble bestilt i møte 27.04.2023 med følgende problemstillinger:
  - *Har sektorene fastsatte mål for helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet?*
  - *Arbeider sektorene systematisk med forebygging og oppfølging av sykefravær?*
- Rapport ble levert til kontrollutvalget til møtet 14.12.2023 sak 35/23. Rapporten ble oversendt til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

*Kommunestyret tar rapporten Sykefravær i sektorene helse og mestring til orientering og ber kommunedirektøren sørge for:*

- *at sektorene gjør målene for sykefraværarbeidet bedre kjent*
- *at sektorene gir økt oppmerksomhet til nærværarbeidet og sammen med de ansatte øker forståelsen av hva som bidrar til at ansatte kommer på jobb*
- *at kommunen i større grad systematiserer arenaer for medvirkning og involvering av de ansatte*
- *at kommunen vurderer grep som gjør oppfølging av sykefravær enklere for ledelsen.*

*Kommunestyret ber kommunedirektøren melde tilbake til kontrollutvalget senest til utvalgets andre møte i 2024 om hvilke tiltak som er planlagt og gjennomført for å følge opp vedtaket, og hvordan disse bidrar til læring i organisasjonen.*

- Kontrollutvalget vil dermed arbeide videre med denne forvaltningsrevisjonen i 2024.

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

#### 1. Risør og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS

- Rapport levert i kontrollutvalget i sak 1/23 i møte 16.02.2023 og oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

*Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll RTA AS – Vegårshei kommune til orientering, og ber om:*

- *en sak om revisjon av kommunens eierskapsmelding, og at det innarbeides hyppigere revisjon enn tidligere praksis, iht. kravet i kommuneloven om minst én gang hver valgperiode.*
- *at dagens eierskapsmelding forbedres med verktøy for overordnet eierstyring, herunder eksempelvis eierskapsprinsipper, hensyn til KS' anbefalinger og selskapsspesifikke eierstrategier eller vurdering av kommunens enkelte eierskap gjennom eierskapsmeldingen.*
- *at det etableres rapporteringsrutiner for å styrke kommunens eierstyring. Herunder eksempelvis orientering om årsmelding/regnskap, årlig muntlig orientering, rapportering fra kommunens eierrepresentant i generalforsamlingen mv.*

*Kommunestyret ber ordfører og kommunedirektør om å rapportere til kontrollutvalget senest i september 2023 om hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.*

- Rapporten ble behandlet av kommunestyret i møte 23.05.2023 sak 23/28, men kontrollutvalget ba i sitt møte 21.09.2023 sak 28/23 om ny behandling i kommunestyret, på grunn av at rapporten i kommunestyret ble lagt frem med kommunedirektørens forslag til vedtak istedenfor kontrollutvalgets innstilling.
- Kommunestyret behandlet rapporten *Eierskapskontroll RTA AS* på nytt i sitt møte 12.12.2023 sak 23/105, der følgende vedtak ble fattet:
  1. *Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll RTA AS til orientering.*
  2. *Kommunestyret vurderer at dagens eierstyring av RTA AS er tilfredsstillende.*
  3. *En ber kommunedirektøren forberede sak om revisjon av kommunens eierskapsmelding for politisk behandling innen utgangen av 2024.*
- Kontrollutvalget vil følge opp dette vedtaket gjennom 2024.

### **Videre om prosessen med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Kontrollutvalget startet høsten 2023 det langsiktige arbeidet for å få på plass nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for den nye valgperioden. Prosessen for arbeidet og bestilling av risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027, ble vedtatt i møtet

21.09.2023 sak 25/23. Det avtroppende kontrollutvalget ga sine innspill til ROV-arbeidet i samme møte sak 26/23. Det vil bli anledning for det nye kontrollutvalget å gi sine innspill i 2024, før de får ROV-en og nye planer for forvaltningsrevisjon og 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.). Ut fra denne bestemmelsen i kommuneloven, legger regnskapsrevisor årlig frem rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, gjennomført etter egen mal/standard for dette. Den skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og tema velges av revisor.

I møtet 16.02.2023 sak 5/23 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med saksbehandlingsrutiner knyttet til mottatt søknad om startlån. Både innvilgede og avslåtte startlån ble undersøkt, og revisjonen satte Husbankens kriterier for innvilgelse av startlån som grunnlag for kontrollen. Revisjonen konkluderte som følger:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Vegårshei kommune har vesentlige feil eller mangler knyttet til etterlevelse og overholdelse av Husbankens kriterier for tildeling eller avslag av startlån.*

Når det gjelder forvaltningen av kommunens økonomiforvaltning utover dette, har kommunedirektøren i løpet av 2023 rapportert til kontrollutvalget vedrørende kommunens anstrengte økonomiske situasjon, i en fast sak på hvert utvalgsmøte. Kontrollutvalget skal ikke uttale seg om politikken knyttet til den økonomiske situasjonen, men er opptatt av om kommunedirektøren følger opp politiske vedtak omkring økonomien, og av hvordan regeletterlevelse sikres tross anstrengt økonomi.

I forbindelse med orienteringen om budsjett 2024 for Vegårshei kommune i kontrollutvalgets møte 14.12.2023 sak 32/23, fikk utvalget en orientering om konsekvenser av at kommunen ville bli oppført i ROBЕК-registeret. Budsjett for 2024 ble vedtatt i balanse,

men økonomiplanen for 2025-2027 ble vedtatt med merforbruk. Det er naturlig at kontrollutvalget fortsetter oppfølgingen knyttet til den økonomiske situasjonen i kommunen i 2024.

### **3.4 Annet arbeid i utvalget**

Kommunedirektøren har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om ulike tema og virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Orienteringer fra administrasjonen er også et viktig verktøy som kontrollutvalget kan benytte seg av i sitt kontrollarbeid. Dette verktøyet brukes også til å følge opp aktuelle statlige tilsyn som er gjennomført i kommunen.

Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid. Ordfører har møterett i kontrollutvalget, og har stilt på de fleste møtene i 2023. I det første ordinære møtet i ny periode, var ordfører og kommunedirektør med på sak om dialog om samspillet mellom dem og kontrollutvalget.

#### **Kurs, konferanser og kompetanse**

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 opplæringstiltak i 2023:

- VETAKS, Opplæring av nye kontrollutvalg, høsten 2023: 4 medlemmer deltok.

## 4. Avslutning

Årsmeldingen legges frem for kommunestyret til orientering. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Kontrollutvalget har arbeidet planmessig med løpende forvaltningsrevisjoner og oppfølging av disse i 2023. I tillegg er arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i ny valgperiode satt i gang.

I 2023 har det vært valg av nytt kontrollutvalg. Det nye utvalget hadde sitt første ordinære møte i desember 2023. Kontrollutvalget ble kalt inn til obligatorisk opplæring for nye kontrollutvalg i regi av sekretariatet i november 2023. Det vil også skje løpende opplæring av det nye utvalget i forbindelse med sakene fremover.

Vegårshei, 30.04.2024

Bjørn Saga

Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen

Seniorrådgiver VETAKS



## 5. Vedlegg

### 5.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

#### **Møte 16.02.2023**

1/23 - Rapport fra eierskapskontroll RTA AS

2/23 - Tilgjengelighet NAV Vegårshei - oppfølging

3/23 - Barnevernreformen - status for implementering Vegårshei

4/23 - Økonomisk situasjon

5/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Rapport og uttalelse

6/23 - Vurdering av tema, ev. bestilling av plan for neste forvaltningsrevisjon

7/23 - Revisors egenvurdering av uavhengighet 2023

8/23 - Orienteringer fra revisor 16.02.2023

9/23 - Referatsaker 16.02.2023

10/23 - Eventuelt 16.02.2023

#### **Møte 27.04.2023**

11/23 - Årsregnskap og årsberetning 2022 Vegårshei kommune - kontrollutvalgets uttalelse

12/23 - Økonomisk situasjon

13/23 - Oppfølging av vedtak fra forvaltningsrevisjonen Bemanning og ressursbruk sykehjem og hjemmetjenester

14/23 - Årsmelding 2022 Vegårshei kontrollutvalg

15/23 - Bestilling av forvaltningsrevisjon Sykefravær i enhetene helse og mestring og oppvekst

16/23 - Orienteringer fra revisor 27.04.2023

17/23 - Referatsaker 27.04.2023

18/23 - Eventuelt 27.04.2023

19/23 - Oppfølging av tilsyn beredskap 2021 Vegårshei

### **Møte 21.09.2023**

20/23 - Rusforebygging og oppfølging av rusavhengige

21/23 - Økonomisk situasjon

22/23 - Rapport og uttalelse forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023

23/23 - Budsjett for kontrollarbeidet 2024 Vegårshei

24/23 - Overordnet revisjonsstrategi 2023 Vegårshei

25/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering

26/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

27/23 - Orienteringer fra revisor 21.09.2023

28/23 - Referatsaker 21.09.2023

29/23 - Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget - Vegårshei kommune 2023

30/23 - Eventuelt 21.09.2023

## **Møte 14.12.2023**

31/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform

32/23 - Orientering om budsjett 2024 Vegårshei kommune

33/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret

34/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren

35/23 - Forvaltningsrevisjon Sykefravær i sektorene helse og mestring og oppvekst

36/23 - Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn - Vegårshei

37/23 - Møte- og arbeidsplan 2024 Vegårshei kontrollutvalg

38/23 - Engasjementsbrev 2023 Sørlandet kommunerevisjon IKS - Vegårshei kommune

39/23 - Orienteringer fra revisor 14.12.2023

40/23 - Referatsaker 14.12.2023

41/23 - Eventuelt 14.12.2023

## 5.2 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](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>)