

2023

Årsmelding

Kontrollutvalet

**Midt-Telemark
kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

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	6
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalet si verksemd	7
3.1 Rekneskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	8
3.3 Ansvar for økonomiforvaltninga	10
3.4 Anna arbeid i utvalet	11
4. Vedlegg	12
4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet	12
4.2 Kjelder til informasjon	15

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: <https://vetaks.no/midt-telemark/> På nettsida 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 5 medlemmar og 5 varamedlemmar:

Medlemmar av kontrollutvalet 2023 – 2027:

Faste medlemmar:

Sigbjørn Hjelmbrække, Leiar (R)

Ole Morten Aasgrav, Nestleiar (FrP)

Kari Rast Monge (AP)

Kjell Bitustøyl (SV)

Gro Staurheim (SP)

Varamedlemmar:

1. Helge Aarnes (H)

2. Jon Halvor Svalbjørg (AP)

3. Svein gunnar Mæland (H)

4. Morten Rasi Arnesen (SV)

5. Inger Marie Dahl (AP)*

Kommunestyret valde fyrst Rønnaug Woxen Thoen (SP) som medlem av kontrollutvalet, men grunna at ho ikkje var valbar til kontrollutvalet, vart Gro Staurheim (SP) vald inn som fast medlem. 5. vara for kontrollutvalet, Inger Marie Dahl (AP), er heller ikkje valbar til kontrollutvalet. Nytt varamedlem vert vald av kommunestyret i februar 2024.

Medlemmar av kontrollutvalet 2020 – 2023:

Faste medlemmar:

Helge Aarnes, Leiar (H)

Ole Morten Aasgrav, Nestleiar (FrP)

Bjørg Hesthag (AP)

Vara for H/AP:

1. Roar Bjerkegården (AP)

2. Mari Anne Jensseter (AP)

3. Ingrid Sundbø (H)

Ellen Schrumpf (SV)

Vara for FrP:

Anund Grane (SP)

1. Terje Berg-Hansen (R)

2. Kristine Stensen (FrP)

3. Randi Gjerdrum (R)

Vara for SP/SV:

1. Peder Rekkedal (SP)

2. Kristin Digranes Bøen (Krf)

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalet følger av kommunelova §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 kontrollutvalet ta opp eit kvart spørsmål ved kommunen si verksemd som er knytte 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 (bystyret eller fylkestinget), 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. 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 & 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 Ingebjørg Nordby Vibeto og Teamleiar for rekneskapsrevisjon er Birgitte Lindner Bøen. Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonen si heimeside er 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.

Kontrollutvalet handsama forslag til budsjett for kontrollarbeid 2023 i sak 27/22.

	Budsjett 2023	Rekneskap 2023
Møtegodtgjersle mv.	35 000,-	30 825,-
Opplæring, kurs og konferansar inkl. reise	30 000,-	31 623,-*
Kontingent	9 700,-	9 700,-

Beverting	1 500,-	600,-
Andre Tenester	15 000,-	0,-
Sum kontrollutvalet	91 200,-	72 748,-
Sekretariatstenester	305 000,-	305 000,-
Revisjonstenester	1 087 229,-	1 118 655,-
Totalsum	1 483 429,-	1 496 403,-

*Sekretariatet har i summeringa lagt all køyregodtgjersle inn i budsjettpost for «*opplæring, kurs og konferansar inkl. reise*», sidan mesteparten av dette må reknast å vere frå konferansar.

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2023 haldt 5 møte og handsama 36 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 unnatak 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. Revisor har gjennom året jamleg deltatt i utvalets møter, og oppdatert utvalet på arbeidet med gjennomføring av rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet handsamar kvar haust revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen. I samband med handsaminga av årsrekneskapen i møtet 18.04.2023 handsama utvalet revisor sin rapport til kontrollutvalet der revisor gjorde greie for utført revisjon for årsrekneskapen 2022.

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev frå rekneskapsrevisor i 2023.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunestyret i sak 12/23. Kontrollutvalet tilrådde godkjenning av årsrekneskapen 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.

Det er kommunestyret sjølv som skal vedta planane. Kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalet å gjere endringar i planane. Kontrollutvalet handsama i møtet 16.09.2020 sak nr. 18/20 Planen er godkjent av kommunestyret i møte 02.11.2020 sak 168/20.

Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

- *Budsjettering og rapportering*
 - *Tema: Budsjett og økonomistyring helse og omsorg*
- *Informasjonstryggleik*
 - *Tema: GDPR og generell internkontroll*
- *Eiendomsforvaltning*
 - *Tema: Organisering av arbeidet og kommunens arbeid med vedlikehold*
- *Skolemiljø*
 - *Tema: Skolens arbeid med skolemiljø*

- *Helse og omsorg*
 - *Tema: Avklares ved bestilling*

Eigarskapskontroll

- *Styringsdialog og samordninger av føringer*
- *Renovasjon IRMAT*
- *Eierskap og styringsdialog*

Kontrollutvalet har i 2023 handsama forvaltningsrevisjonsrapport om IRMAT AS, og forvaltningsrevisjonsrapport om tenestekontoret. Rapport om IRMAT AS vart handsama 18.04.2023, i sak 9/23. Forvaltningsrevisjonsrapport om tenestekontoret var handsama av nytt kontrollutval 28.11.2023, sak 30/23.

Kontrollutvalet vil i 2024 fylgje opp tidlegare rapportar. I tillegg er kontrollutvalet i gong med prosessen med ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for den nye valperioden. Kontrollutvalet har bestilt ei ny risiko- og vesentlegheitsvurdering frå Vestfold & Telemark revisjon IKS, og vil handsame denne våren 2024 i samband med utarbeiding av ny plan.

3.3 Ansvar for økonomiforvaltninga

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 18.04.2023, sak 13/23, la revisor fram rapport om etterlevingskontroll om berekning av eigenandel for opphald i institusjon. Revisjonen sin uttale inneheldt ingen merknader.

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:

- NKRF, kontrollutvalgskonferansen 2023
- FKT, fagkonferansen 2023
- VETAKS, Opplæring av nye kontrollutval, hausten 2023

Midt-Telemark kommune 13.02.2024

Kontrollutvalget

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 14.02.2023

1/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om informasjonssikkerhet

2/23 - Bestilling av forvaltningsrevisjon

3/23 - Vurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet 2023

4/23 - Kontrollutvalgets årsmelding 2022

5/23 - Orientering fra revisor 14.2.23

6/23 - Referats- og drøftingssaker 14.2.23

7/23 - Eventuelt i møte 14.2.23

Møte 18.04.2023

8/23 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Tjenestekontor"

9/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport - IRMAT AS

10/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om kommunens arbeid med skolemiljø

11/23 - Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2022

12/23 - Midt-Telemark kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

13/23 - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse etter forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022

14/23 - Referats- og drøftingssaker 18.4.23

15/23 - Eventuelt i møte 18.4.23

Møte 13.06.2023

16/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

17/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

18/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"

19/23 - Referats- og drøftingssaker 13.6.23

20/23 - Eventuelt i møte 13.6.23

Møte 26.09.2023

21/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om informasjonssikkerhet

22/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024

23/23 - Orientering fra revisor 26.9.23

24/23 - Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2023

25/23 - Referats- og drøftingssaker 26.9.23

26/23 - Eventuelt i møte 26.9.23

Møte 28.11.2023

27/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret - Midt-Telemark kommune

28/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren - Midt-Telemark kommune

29/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform

30/23 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport - Tjenestekontoret - Midt-Telemark kommune

31/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS - Midt-Telemark kommune

32/23 - Revisjonsplan for Midt-Telemark kommune 2023

33/23 - Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Midt-Telemark kommune

34/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2024

35/23 - Referats- og drøftingssaker 28.11.2023

36/23 - Eventuelt i møte 28.11.2023

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)

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

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

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

Sekretariatet si heimeside

Sekretariatet si heimeside (www.vetaks.no)

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