

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Drangedal
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
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser.....	5
Sekretariatet	5
Revisjonen.....	5
Økonomi.....	6
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	10
2.4 Annet arbeid i utvalget	11
3. Vedlegg.....	12
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....	12
4. 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: <https://vetaks.no/drangedal/>. På nettsiden 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:

Trond Inge Haugen, Leder (AP)
Wenche Kåsene Nestleder (AP)
Arne Palerud (AP)
Arnt Roar Kåsa (FRP)
Nina Slåen Bjørnsvik (FRP)

Varamedlemmer for opposisjon/AP:

1. Inger Lill Roalstad (AP)
2. Jon Andre Nesland (AP)
3. Paul Orkås (AP)

Varamedlemmer for posisjonen:

1. Leif Helge Nyhus (Fellesliste H/V)
2. Sigtru Nesland (MDG)
3. Jørn Åsulf Vrålstad (KRF)
4. Wenche Kåsa (Fellesliste H/V)

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

Faste medlemmer:

Tor Langmyr, AP (Leder)
Eivind Vrålstad (Nestleder)
Trond Inge Haugen, AP
Wenche Kåsene, AP
Nina slåen Bjørnsvik, FrP

Personlige varamedlemmer:

Jon Andre Nesland
Gisle Espeland
Inger Lill Roalstad
Arne Palerud
Hildegunn Lassemo

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.

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser

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 3 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 Kristoffer Fjellgaard. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

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

Revisjonen

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold & Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ingebjørg Nordby Vibeto og Teamleder regnskapsrevisjon er Birgitte Holmberg. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

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 25/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Møtegodtgjørelse	75 000,-	37 972,-
Beverting	3 000,-	2 160,-
Kontormateriell og annet utstyr	6 000,-	6 325,-
Opplæring, kurs og konferanser	50 000,-	46 014,-
Km.godtgjørelse og annen transport		8 545,-*
Sum Kontrollutvalget	134 000,-	101 016,-
Sekretariatstjenester	182 000,-	182 500,-
Revisjonstjenester	884 000,-	949 296**
Totalsum	1200 000,-	1 232 812,-

*Linjen for «Km.godtgjørelse og annen transport», er ført som egne linjer i regnskapet, men er samlet i oppstillingen ovenfor. Dette er trolig utgifter ifm. deltakelse på kurs og konferanser i 2023.

** Kostnader til revisjonstjenester var i utgangspunktet budsjettet til 884 000,- kroner. Det ble det ble foretatt en budsjettjustering, noe som ble redegjort for i nytt budsjettbrev av 30.05.2023, hvor kostnaden ble justert til 909 096,- kroner. Grunnet ekstraarbeid og ekstra veiledning ifm. årsregnskap for 2022, ble det sendt en tilleggsfaktura fra VT Revisjon IKS på kr. 40 200,-. Til sammen utgjør revisjonskostnaden for 2023 dermed kr, 949 296 kroner.

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 45 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 opppe 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](#)

2.1 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 instruksjoner 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. Teamleder for regnskapsrevisjon har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 24.05.2023 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor i 2023.

Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen i sak 20/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

2.2 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 delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i møte 02.03.2020 sak nr. 10/20. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 14.05.2020 sak 48/20.

plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak (*Gjennomført*)
 - a. Tema: Gjennomføring og rapportering av et eller flere investeringsprosjekter.
2. Offentlige anskaffelser (*Gjennomført*)
 - a. Tema: Offentlige anskaffelser i Drangedal kommune, spesielt rettet mot sektor for bygg, eiendom og kommunalteknikk
3. Rud & psykisk helse (*Gjennomført*)
 - a. Tema: Oppfølging av tilsyn fra 2018
 - b. Tiltak for å sikre tilpasset tilbud om psykisk helsehjelp
4. Boligsosialt arbeid
 - a. Tema: Saksbehandling Startlån
5. Etikk og varsling
 - a. Tema: Kommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon.
 - b. Tilrettelegging for varsling

Eierskapskontroll

1. Generell eierskapskontroll (*Gjennomført*)

- a. Tema: Styringsdialog og samordning med andre eiere i selskaper

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende rapporter fra forvaltningsrevisjone og eierskapskontroller:

- Forvaltningsrevisjonsrapport om Rus og psykisk helse. 24.05.2023, sak 22/23
- Rapport om eierstyring i Drangedal kommune.

I tillegg har kontrollutvalget i 2023 fulgt opp forvaltningsrevisjonsrapporten om offentlige anskaffelser fra 2022. Dette ble gjort 25.01.2023, sak 3/23 og 15.03.2023, sak 11/23.

Prosess med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027

I kontrollutvalgets møte 24.05.2023, sak 24/23, bestilte kontrollutvalget en ny risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Risikovurderingen vil bli behandlet av det nye kontrollutvalget våren 2024, og kontrollutvalget vil i den forbindelse lage en ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som sendes til endelig behandling i kommunestyret.

2.3 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 25.01.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med tema sosiale ytelser/økonomisk sosialhjelp. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

Ut over dette har kontrollutvalget blitt regelmessig orientert om kommunens økonomi, og har gjennom ulike saker direkte og indirekte fullt opp kontrollutvalgets ansvar for kontroll med økonomiforvaltningen.

2.4 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 2023, Gardermoen
- FKT årskonferanse 2023, Trondheim
- Oppløring for nytt kontrollutvalg i regi av Vetaks, november 2023.

Drangedal kommune 13.03.2023

Kontrollutvalget

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 25.01.2021

1/23 - Godkjenning av protokoll, innkalling og saksliste - Drangedal 2023

2/23 - Orientering om kommunens arbeid med barnevern

3/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser

4/23 - Årsmelding 2022 Drangedal kontrollutvalg

5/23 - Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022
- Drangedal

6/23 - Orientering fra revisor 25.01.2023 Drangedal

7/23 - Referatsaker 25.01.2023 Drangedal

8/23 - Eventuelt 25.01.2023 Drangedal

Møte 15.03.2023

9/23 - Godkjenning av protokoll, innkalling og saksliste

10/23 - Orientering om oppfølging av tilsyn av vannverket

11/23 - Skriftlig tilbakemelding som oppfølging av forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser

12/23 - Bestilling av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

13/23 - Kalender for samordning av statlige tilsyn med Drangedal kommune 2023

14/23 - Egenvurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet - Drangedal 2023

15/23 - Orientering fra revisor 15.03.2023 Drangedal

16/23 - Referatsaker 15.03.2023 Drangedal

17/23 - Eventuelt 15.03.2023 Drangedal

Møte 24.05.2023

18/23 - Godkjenning av protokoll, innkalling og sakliste - Drangedal 2023

19/23 - Orientering fra revisor 24.05.2023 Drangedal

20/23 - Årsregnskap og årsberetning 2022 Drangedal kommune - Kontrollutvalgets uttalelse

21/23 - Orientering om kommunens årsmelding 2022

22/23 - forvaltningsrevisjonsrapport - Rus og psykisk helse - Drangedal kommune

23/23 - Prosjektplan for eierskapskontroll i Drangedal kommune

24/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 - Drangedal

25/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Drangedal

26/23 - Referatsaker 24.05.2023 Drangedal

27/23 - Eventuelt 24.05.2023 Drangedal

Møte 30.08.2023

28/23 - Godkjenning av protokoll, innkalling og sakliste - Drangedal 2023

29/23 - Budsjett kontrollarbeidet 2024 - Drangedal kommune

30/23 - Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor 2023 - Drangedal kommune

31/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget" - Drangedal kommune 2023

32/23 - Orientering fra revisor 20.08.2023 Drangedal

33/23 - Referatsaker 30.08.2023 Drangedal

34/23 - Eventuelt 30.08.2023 Drangedal

06.12.2023

35/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører

36/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektør

37/23 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett for Drangedal kommune
2024

38/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport om eierstyring i Drangedal kommune

39/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS - Drangedal kommune

40/23 - Revisjonsplan 2024 - Drangedal kommune

41/23 - Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Drangedal kommune

42/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform

43/23 - Møte- og arbeidsplan 2024

44/23 - Referat- og drøftingssaker 06.12.2023

45/23 - Eventuelt 06.12.2023

4. 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>)