

2024

Årsmelding

Kontrollutvalet

Seljord
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	1
2.	Kontrollutvalet sine ressursar	2
2.1	Sekretariatet	2
2.2	Revisjonen	2
2.3	Økonomi	3
3.	Kontrollutvalet si verksemd	3
3.1	Rekneskapsrevisjon	4
3.2	Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	5
3.3	Påsjåansvar økonomiforvaltning	6
3.4	Anna arbeid i utvalet	7
4.	Vedlegg	8
4.1	Oversikt over saker handsama i utvalet	8
4.2	Kjelder til informasjon	10

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: www.vetaks.no/ Seljord kommune. På www.vetaks.no 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 fem medlemmar og åtte varamedlemmar:

Medlemmar av kontrollutvalet

Faste medlemmar:

Leiar, Johannes Rindal (SP)

Nestleiar, Berit Valhovd (Raudt)

Medlem, Gunnar Andre Gundersen (FRP)

Medlem, Inger Lognvik (AP)

Medlem, Bjørn Arve Nordbø (Sp)

Varamedlemmar for SP og Raudt:

1. vara, Guttorm Rue (SP)

2. vara, Ottar Flatland (R)

3. vara, Irene Wik Aarbakk (SP)

4. vara, Katrine Kinn (Raudt)

Varamedlemmar for H, AP og FrP:

1. vara, Gunleif Oland (H)

2. vara, Jeanette Stenhaug (FRP)

3. vara, Rita Andersen (AP)

4. vara, Sondre G Versto (H)

Det er forventa endringar av fjerde vara for Raudt og SP si fellesliste for 2025.

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvar til kontrollutvalet følger av kommunelova §23-2 første ledd: «*Kontrollutvalget skal påse at:*

- *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- *vedtak som bystyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalet ta opp eitkvart 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 knytta 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 tre fylkeskommunar i Agder, Vestfold og Telemark er VETAKS eitt av landets største kontrollutvalssekretariat. Sekretariatet har 10 tilsette og fast sekretær for kommunen var i 2024 Kristoffer Fjellgård. 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 og 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 Valeria Sunde og Teamleiar rekneskapsrevisjon/hovudrevisor er Ingebjørg Vibeto. Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor er Anne Hagen.

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 kontrollarbeidet i sak 19/23.

	Budsjett 2024	Rekneskap 2024
Revisjons	765 000 ,-	764 652,-
Sekretariat	130 000,-	130 000,-
Drift av kontrollutvalet		
Møtegodtgjersle	41 000,-	29 710,-
Arbeidsgjevaravgift	5 000,-	2 221,-
Kurs og opplæring	50 000,-	33 145,-
Servering	0,-	1 722,-
Andre kostnader	5 000,-	0,-
Totalsum	996 000,-	961 450,-

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2024 halde fire møte og handsama 28 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 unntak 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 2024. Oppdragsansvarleg 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 31.05.2024 handsama utvalet revisor sin rapport til kontrollutvalet der revisor gjorde greie for utført revisjon for årsrekneskapen 2024.

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev frå rekneskapsrevisor.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunestyret i sak 12/24. 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 delegera til kontrollutvalet å gjera endringar i planane. Kontrollutvalet handsama i møtet 31.05.2024 sak nr. 10/24. Planane er godkjende av kommunestyret i møte 20.06.2024 sak 2024/2503.

Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028 blir vedteke med følgjande prosjekt i prioritert rekkjefølgje:

Forvaltningsrevisjon

1. Grunnskule
2. Egedomsforvaltning
3. Informasjonstryggleik

Eigarskapskontroll

1. Grunnleggande eigarskapskontroll

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera endringar og omprioriteringar i planane, og dessutan til å kunna definere og avgrense konkrete prosjekt innanfor dei utvalde områda i planen.

Kontrollutvalet har bestilt forvaltningsrapporten *Grunnskule* i møte 11.12.2024 sak 24/24. Det blir fokus på tilpassa opplæring i grunnskulen, men ein vel å ikkje inkludere PPT då tenesta skal omstrukturast frå 01.01.2025 i kommunen. Rapporten skal leverast til møte i mai 2025.

3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalet skal sjå til at det først 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 31.05.2024 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll med attestasjon av inngåande fakturaer. 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 fleire kurs og konferansar i 2024 igjennom.

Seljord kommune 19.02.2024

Johannes Rindal

Leiar

Kristoffer Fjellgård

Utvalssekretær

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 28.02.2024

- 1/24 - Forvaltningsrevisjonsrapport om internkontroll i Seljord kommune
- 2/24 - Orientering om kommunen budsjett og økonomi
- 3/24 - Samspel mellom kontrollutvalet og kommunedirektør - Seljord
- 4/24 - Forankring og innspel til Risiko- og vesentlegeitsvurdering for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll
- 5/24 - Årsmelding 2023 for Seljord kontrollutval
- 6/24 - Rutine for handsaming av førespurnader til kontrollutvalet - Seljord
- 7/24 - Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024 - Seljord
- 8/24 - Referatsaker 28.02.2024 - Seljord
- 9/24 - Innspel til kontrollarbeidet 28.02.2024 – Seljord

Møte 31.05.2024

- 10/24 - plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028 - Seljord kommune
- 11/24 - Orientering frå revisor 31.05.2024 - Seljord
- 12/24 - Årsrekneskap og årsmelding 2023 for Seljord kommune – kontrollutvalet si uttale
- 13/24 - Revisjonsuttale forenkla etterlevingskontroll 2023 - Seljord kommune
- 14/24 - Uavhengighetserklæring regnskapsrevisjon 2024 - Seljord

- 15/24 - Referatsaker 31.05.2024 - Seljord
- 16/24 - Innspel til kontrollarbeidet 31.05.2024 – Seljord

Møte 25.09.2024

- 17/24 - Revisjonsplan Seljord kommune - rekneskapsåret 2024
- 18/24 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024
- 19/24 - Budsjett for kontrollarbeidet 2025 - Seljord kommune
- 20/24 - Referatsaker 25.09.2024 - Seljord
- 21/24 - Innspel til kontrollarbeidet 25.09.2024 – Seljord

Møte 11.12.2024

- 22/24 - Orientering om kommunedirektøren sitt budsjettforslag 2025
- 23/24 - Attendemelding på forvaltningsrevisjon si internkontroll
- 24/24 - Prosjektplan forvaltningsrevisjon av grunnskule - tilpassa opplæring
- 25/24 - Orientering frå revisor 11.12.2024
- 26/24 - Møte og arbeidsplan 2025
- 27/24 - Referatsaker 11.12.2024 - Seljord
- 28/24 - Innspel til kontrollarbeidet 11.12.2024

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>)