

2024

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Drangedal
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgsekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	3
2. Kontrollutvalget sine ressurser	2
2.1 Sekretariatet	2
2.2. Revisjonen	2
2.3 Økonomi	2
3. Kontrollutvalget sin virksomhet	3
3.1 Regnskapsrevisjon	4
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	5
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning	6
3.4 Annet arbeid i utvalget	7
4. Vedlegg	8
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	8
4.2 Kilder til informasjon	11

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/ Drangedal kommune. 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 fem medlemmer og sju varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Trond Inge Haugen

Inger Wenche Kåsene

Nina Slåen Bjørnsvik

Arne Helge Palerud

Arnt Roar Kåsa

Varamedlemmer:

Inger Lill Roalstad

Jon Andre Nesland

Paul Martinius Orkås

Leif Helge Nyhus

Sigtru Nesland

Jørn Åsulf Vrålstad

Wenche Kåsa

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvarer 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 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 2024 Kristoffer Fjellgård. 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 Vestfold og 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.

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 23/24.

Utgiftspost	Budsjett 2024	Regnskap 2024
Revisjonstjenester	972 000,-	971 900,-
Sekretariatstjenester	158 000,-	157 802,-
Øvrige utgifter:		
Møtegodtgjørelse mv.	85 000,-	46 582,-
Beverting	3 500,-	1 380,-
Kontormateriell og annet utstyr	6 500,-	0
Opplæring, kurs og konferanser, inkl. reise	60 000,-	56 407,-
Totalsum	1 285 000,-	1 234 071,-

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt seks møter og behandlet 39 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 2024. Oppdragsansvarlig revisor/teamleder 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 28.08.2024 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023 (denne teksten må tilpasses til den enkelte kommune).

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 34/24. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

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, 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i møte 24.01.2024 sak nr. 2/24. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 15.02.2024 sak 02/24.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028:

1. Forenklet undersøkelse av prosessen rundt «flytreff-saken».
2. Personalforvaltning
 - a. Tema: Vold og trusler mot ansatte – skole, helse & NAV.
3. Barn i lavinntektsfamilier
 - a. Tema: Kommunens arbeid for å bedre levekår til barn og unge - eventuelt i kombinasjon med samhandling og forebygging barn og unge
4. Helse og velferd
 - a. Tema: Kvalitet i tjenestene

Eierskapskontroll

1. Generell eierskapskontroll
 - a. Se på praksis i ett eller flere selskap, f.eks. IATA

Kontrollutvalget har behandlet Prosjektplan – «flytreff» saken –02.10.2024 sak 30/24. Rapport leveres i februar 2025.

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 22.05.2024 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen på selvkostområde. Revisjonens uttalelse inneholdt merknader som ble tatt til etterretning av kommunestyret og kommunedirektøren og rettet opp i.

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 2024:

NKRF kontrollutvalgskonferanse januar 2024 -

FKT årskonferanse xxx 2024 -

Vetaks høstkonferanse november 2024 - Trond Inge Haugen, Wenche Kåsene, Arne Palerud

Drangedal kommune 19.12.2024

Trond Inge Haugen kontrollutvalgsleder

Kristoffer Fjellgård rådgiver

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 24.01.2024

1/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og saksliste

2/24 - Forankring og innspill - risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027

3/24 - Orientering fra revisor 24.01.2024 - Drangedal kommune

4/24 - Egenvurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet - Drangedal 2024

5/24 - Referat- og drøftingssaker 24.01.2024 - Drangedal kommune

6/24 - eventuelt 24.01.2024 - Drangedal kommune

Møte 13.03.2024

7/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og saksliste

8/24 - Orientering om kommunens arbeid mot mobbing

9/24 - Orientering om bosetting av plan flyktninger

10/24 - Årsmelding for Drangedal kontrollutvalg 2023

11/24 - Referatsaker 13.03.2024 - Drangedal

12/24 - Innspill til kontrollarbeidet 13.03.2024 – Drangedal

Møte 22.05.2024

13/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og saksliste

14/24 - Orientering om kommunens oppfølging av avvik hos IATA vedr. slamhåndtering

15/24 - Orientering om eierskap i boligstiftelser

16/24 - Orientering fra revisor 22.05.2024 - Drangedal

17/24 - Årsregnskap og årsberetning 2023 Drangedal kommune - Kontrollutvalgets uttalelse

18/24 - Revisjonsuttalelse: Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Drangedal

19/24 - Referatsaker 22.05.2024 - Drangedal

20/24 - Innspill til kontrollarbeidet 22.05.2024 – Drangedal

Møte 28.08.2024

21/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og sakliste

22/24 - Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og plan for eierskapskontroll 2024-2028 -
Drangedal kommune

23/24 - Budsjett kontrollarbeidet 2025 - Drangedal kommune

24/24 - Revisjonsplan 2024 for Drangedal kommune

25/24 - Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Drangedal kommune

26/24 - Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor 2024 - Drangedal kommune

27/24 - Referatsaker 28.08.2024 - Drangedal

28/24 - Innspill til kontrollarbeidet 28.08.2024 – Drangedal

Møte 02.10.2024

29/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og sakliste

30/24 - Prosjektplan for forenklet undersøkelse av prosessen rundt "flytreff-saken"

31/24 - Innspill til kontrollarbeidet 02.10.2024 – Drangedal

Møte 27.11.2024

32/24 - Orientering om ungdomsklubben Kongla/Smilehullet

33/24 - Godkjenning av protokoll, innkalling og sakliste 27.11.2024

34/24 - Orientering om kommunaldirektørens forslag til budsjett

35/24 - Orientering om kommunens arbeid med barnevern

36/24 - Møte og arbeidsplan

37/24 - Orientering fra revisor 27.11.2024

38/24 - Referatsaker 27.11.2024

39/24 - Innspill til kontrollarbeidet 27.11.2024

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>)