

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Siljan
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	9
2.4 Annet arbeid i utvalget	10
3. Vedlegg	11
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget	11
4. Kilder til informasjon	12

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/ Siljan 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 fem varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Leder Lene Kolstad, AP
Nestleder Jan Olav Hagen, AP
Medlem Roar Henning Teigen, Sv
Medlem Helga Baasland, KrF
Medlem Anders Roksund Carlsson, H

Varamedlemmer:

Morten Jarle Johannessen
Morten Straume
Gunn Berit Rygg Holmelid
Solveig Bakken
Jan Harald Serkland

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

Faste medlemmer:

Leder Ragnhild Løver, AP
Nestleder Brynjar Rismyhr, KrF
Medlem Else Marie Norheim, AP
Medlem Torstein K. Kiste, SP
Medlem Knut H. Andresen, H

Varamedlemmer:

Vara for Løver, Gunn Berit Rygg Holmelid
Vara for Rismyhr, Jan Olav Hagen
Vara for Norheim, John Øygarden
Vara for Kiste, Erling Kvisla
Vara for Andresen, Per Øyvind Berstad

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 møtesekretær for kommunen var i perioden i 2023 Anja Ottervang Homleid. 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 og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og teamleder er Ingebjørg Nordby Vibeto.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer 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 15/22.

	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Møtegodtgjørelse	47 000,-	49 000,-
Kurs/ opplæring ink. reise	50 000,-	50 000,-
Andre kostnader	8000,-	9000,-
Sum drift kontrollutvalget	105.000,-	108.000,-
Kjøp av revisortjenester	319.00,	335.000,-
Kjøp av sekretariatstjenester	133.000,-	138.000,-
Totalt kontrollarbeid	557.000,-	581.000,-

Kommentarer til tabellen:

- Budsjettbeløpene for 2023 som presenteres over er slik de ble foreslått av kontrollutvalget med en totalramme på kr. 581.000. Kommunestyret vedtok en ramme på kr. 528.000, der blant annet foreslått kursbudsjett og møtegodtgjørelse etter forslag fra administrasjon ble redusert med totalt kr. 53.000.
- Det er lagt til grunn en prisjustering på ca. 4%

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt tre møter og behandlet 20 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](#)

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 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. 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 25.04.2023 sak 7/23 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 7/23. 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen Kontrollutvalget behandlet i møte 15.09.2020 sak nr. 16/20 Planen er godkjent av kommunestyret i møte 13.10.2020.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

1) GREP Grenland – Siljan deltar på prosjekter «samfunnsansvar og etikk» igangsatt av Skien kontrollutvalg under forutsetning av at man enes om ressursbruken.

2) Ressursbruk for barn og ungdom i oppvekst.

3) Et av følgende aktuelle tema

- Arkiv og dokumentasjon
- Beredskap
- Rus og psykisk helse

Kontrollutvalget fikk i 2022 levert en forvaltningsrapport om rus- og psykisk helse, denne har kontrollutvalget fulgt opp i 2023 gjennom en orientering i møte 05.09.2023 sak 11/23.

I kontrollutvalgets møte 15.09.2023 ble det bestilt en ny risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Risikovurderingen vil antagelig bli behandlet i løpet av våren 2024. Kontrollutvalget vil i den forbindelse lage en ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som vil sendes til endelig behandling i kommunestyret i løpet av 2024.

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 31.01.23 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med etterlevelse av reglene som saksbehandling og utbetaling av økonomisk sosialhjelp ved NAV Siljan. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

Følgende har blitt kontrollert:

1. Blir det fattet vedtak i alle søknader om økonomisk sosialhjelp?
2. Er alle søknader tilfredsstillende dokumentert?
3. Er vedtakene i tråd med vedtatte satser der det foreligger?
4. Blir det utbetalt i tråd med vedtaket?
5. Er det tilstrekkelig arbeidsdeling i beslutningskjeden vedr økonomisk sosialhjelp?

Det fremgår av revisors uttalelse at det ikke er funnet avvik. Revisor konkluderer 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 Siljan kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for saksbehandling og utbetaling av økonomisk sosialhjelp.»

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 01.02 -02.02.2023

VETAKS IKS høstkonferanse 14.11.2023

Siljan kommune 11.04.2024

Kontrollutvalget

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 31.01.2023

1/23 - Årsmelding for kontrollutvalget 2022

2/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2022

3/23 - Orientering fra revisor 31.01.2023

4/23 - Referatsaker 31.01.2023

5/23 - Eventuelt 31.01.2023

Møte 25.04.23023

6/23 - Orientering fra revisor 25.04.2023

7/23 - Årsregnskap og årsberetning Siljan kommune 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

8/23 - Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

9/23 - Referatsaker 25.04.2023

10/23-Eventuelt 25.04.2023

Møte 05.09.2023

11/23 - Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Rus og psykisk helse"

12/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 - Siljan

13/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Siljan

14/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024 - Siljan

15/23 - Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

16/23 - Orientering fra revisor 05.09.2023

17/23 - Drøftingssak: Evaluering av kontrollutvalgsarbeidet

18/23 - Referatsaker 05.09.2023

19/23 - Eventuelt 05.09.2023

20/23 - Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 05.09.2023

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>)