

2024

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Tvedestrand
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	7
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	9
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	10
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	12
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg	14
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	14
4.2 Kilder til informasjon	17
1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	7
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	9
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	10
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	12
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg	14

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	14
4.2 Kilder til informasjon	17

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/tvedestrand. 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 bestod av følgende 5 medlemmer og 7 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Atle Helljesen AP, leder

Bjarne Sundsdal INP, nestleder

Hans Tomter KRF

Siri Bertelsen H

Idun Bjelke Mørch V

Varamedlemmer:

Erling Holm H

Marie Stebekk AP

Hildeborg Thorbjørnsen SP

Tonje Ch. Wegger H

Knut Olav Austeid H

Aud Angelstad SP

Heidi Øia H

Leder Atle Helljesen søkte om fritak for sine politiske verv, og fikk dette innvilget i kommunestyremøte 25.09.24. Kommunestyret foretok et nyvalg av kontrollutvalget og følgende er gjeldende medlemmer og varamedlemmer:

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

Dag Eide AP, leder

Erling Holm H

Bjarne Sundsdal INP, nestleder

Reidun Lundberg AP

Hans Tomter Krf

Knut Olav Austeid H

Siri Berthelsen H

Hildeborg Thorbjørnsen SP

Idun Bjelke Mørch, V

Tonje Wegger H

Aud Angelstad SP

Heidi Øia H

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvar et 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 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2024 Dennis Kristiansen. 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 Sørlandet kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og hovedrevisor er Merete Songedal Knutson. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/er Kristian Fjellheim.

Revisjonens hjemmeside er www.sk-revisjon.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 27/23.

	Budsjett 2024	Regnskap 2024
Møtegodtgjørelse	70 000,-	31 458,-
Andre driftsutgifter	70 000,-	14 031,-
Sekretariatstjenester	168 974,-	169 000,-
Revisjonstjenester	1 026 000,-	1 027 000,-
Totalsum	1 334 974,-	1 241 489,-

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr. 93 485. Dette er i hovedsak på grunn av begrenset kursing av medlemmene, samt mindre utgifter til godtgjørelse.

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 47 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 har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen. Oppfølging av denne har skjedd i hvert møte.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 15/24. 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 12.09.24 sak 34/24, Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, og sak 35/24, Plan for eierskapskontroll 2024-2027. Planene er godkjent av kommunestyret i møte 13.11.24 i sakene 24/123 og 24/124.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027:

- Sektorovergripende
 - Tema: Offentlige anskaffelser

- Helse og omsorg
 - Tema: Bemanning

Plan for eierskapskontroll 2024-2027:

- IKT Agder IKS
- OFA IKS

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.09.24 sak 33/24 Forvaltningsrevisjonsrapport Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten. Dette prosjektet sto på plan for forvaltningsrevisjon for forrige valgperiode, og ble ferdigstilt til dette møtet.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber kommunedirektøren om:

- *å etablere faste rutiner for samhandling og møtevirksomhet med ABUP.*
- *å oppdatere rutiner knyttet til samarbeidet med NAV for å sikre faste og regelmessige møtepunkter.*
- *å påse at implementeringen av BTS-modellen fortsetter og at ansatte på alle nivåer kjenner til modellen og jobber i tråd med den.*
- *å oppdatere avtaleverket mot SSHF, særlig med tanke på å inkludere barn og unge spesifikt.*
- *å oppdatere oversiktsdokumentet som skal ligge til grunn for kommunens langsiktige folkehelsearbeid.*

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å oversende en kortfattet skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget med tiltak som er gjennomført for å følge disse anbefalingene, og effekt av tiltakene, og følger opp dette med en muntlig redegjørelse senest i utvalgets første møte våren 2025.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 13.11.24 sak 24/122.

Oppfølging av rapporten vil skje i 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 25.04.24 sak 19/24, la revisor frem rapport om kontroll av kommunens etterlevelse av overtidsbestemmelsene i henhold til arbeidsmiljøloven og hovedtariffavtalen. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader

Kontrollutvalget har også fått orienteringer om tertialrapportene til kommunen, og fått en innføring i kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025.

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.

Kontrollutvalget har blant annet vedtatt å ha en fast sak i hvert møte som kalles for «Kommunedirektørens kvarter». De kan kommunedirektøren gi informasjon om det som han mener utvalget bør ha kjennskap til.

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:

Leder deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 31.01-01.02.

Leder deltok på FKTs fagkonferanse 04.06.-05.06.

Nyvalgt leder og nestleder deltok på Vetaks sin høstkonferanse 05.11.

Tvedestrand kommune 24.04.2025

Dag Eide

Dennis Kristiansen

Kontrollutvalgsleder

Rådgiver VETAKS

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 18.01.2024

- 1/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren
- 2/24 - Orientering om budsjett 2024 Tvedestrand kommune
- 3/24 - Orientering vedrørende forhold ved Tvedestrand kommunale boligstiftelse
- 4/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret
- 5/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsform
- 6/24 - Engasjementsbrev Sørlandet kommunerevisjon IKS
- 7/24 - Revisjonens uavhengighetserklæring 2024
- 8/24 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 9/24 - Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2023
- 10/24 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023/2024 - Risikovurdering og revisors uttalelse
- 11/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2024
- 12/24 - Orientering fra revisor 18.01.24
- 13/24 - Referatsaker 18.01.24
- 14/24 - Eventuelt 18.01.24

Møte 25.04.2024

- 15/24 - Årsregnskap og årsberetning 2023 Tvedestrand kommune - Kontrollutvalgets uttalelse

- 16/24 - Orientering vedrørende forhold ved Tvedestrand kommunale boligstiftelse
- 17/24 - Utvalgets møte- og arbeidsform
- 18/24 - Rutine for henvendelser
- 19/24 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023/2024 - Risikovurdering og revisors uttalelse
- 20/24 - Årsmelding 2023 Tvedestrand kontrollutvalg
- 21/24 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028
- 22/24 - Orientering fra revisor 25.04.24
- 23/24 - Referatsaker 25.04.24
- 24/24 - Innspill til kontrollarbeid 25.04.24

Møte 06.06.2024

- 25/24 - Kommunedirektørens kvarter 06.06.24
- 26/24 - Økonomisk situasjon pr. 06.06.24
- 27/24 - Samordnet kalender for tilsyn 2024
- 28/24 - Orientering fra revisor 06.06.24
- 29/24 - Referatsaker 06.06.24
- 30/24 - Innspill til kontrollarbeid 06.06.24

Møte 12.09.2024

- 31/24 - Kommunedirektørens kvarter 12.09.24
- 32/24 - Orientering om habilitet i administrasjon og politisk ledelse

- 33/24 - Forvaltningsrevisjonsrapport Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten
- 34/24 - Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027
- 35/24 - Plan for eierskapskontroll 2024-2027
- 36/24 - Budsjett for kontrollarbeid 2025
- 37/24 - Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2024
- 38/24 - Orientering fra revisor 12.09.24
- 39/24 - Referatsaker 12.09.24
- 40/24 - Innspill til kontrollarbeid 12.09.24

Møte 14.11.2024

- 41/24 - Kommunedirektørens kvarter 14.11.24
- 42/24 - Økonomisk situasjon pr. 14.11.24
- 43/24 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett 2025
- 44/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2025
- 45/24 - Orientering fra revisor 14.11.24
- 46/24 - Referatsaker 14.11.24
- 47/24 - Innspill til kontrollarbeid 14.11.24

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>)