

2024

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Birkenes
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	4
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	5
2.1 Sekretariatet.....	5
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	10
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	11
4. Vedlegg	12
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	12
4.2 Kilder til informasjon	14
1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	4
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	5
2.1 Sekretariatet.....	5
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	10
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	11
4. Vedlegg	12

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	12
4.2 Kilder til informasjon	14

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/birkeneskommune. 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 5 medlemmer og 2 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Leder Sven Erik Forfang (SP)

Anna Brødholt (AP)

Karl Andreas Sollie (FRP)

Øystein Lied (KRF)

Cecilie Jordal (U)

Varamedlemmer:

Iren Herdis Sommerset (SV)

Dagfinn Topland (INP)

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 kommunestyret 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 2 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 Mariell Robstad Eneroth. Grunnet permisjon var daglig leder Line Bosnes Hegna sekretær for utvalget første halvdel av 2024 mens Mariell Robstad Eneroth var tilbake høsten 2024.

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 etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor var i 2024 Ketil Raknes. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor var Kristian Fjellheim frem til november 2024 da Magnus Solsvik tok over.

Revisjonens hjemmeside er www.skrevisjon.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 19/24.

	Budsjett 2024	Regnskap 2024
Møtegodtgjørelse	100 000,-	76 375,-
Kurs/opplæring	60 000,-	10 895,-
Øvrige utgifter (kurs, annonser mm)	10 000,-	6 421,-
Sekretariatstjenester	164 703,-	164 703,-
Revisjonstjenester*	856 000,-	883 500,-
Totalsum	1 190 703,-	1 141 894 ,-

*Revisjonstjenester er kr 27.500 dyrere enn budsjett grunnet ekstra kostnad knyttet til forvaltningsrevisjonsrapport «Polititaktisk treningssenter»

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2024 avholdt 4 møter og behandlet 34 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 instruks 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 24.04.24 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2024. Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet (eventuelt årsregnskapene hvis flere) og årsberetningen til kommunestyret i sak 8/24.

Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

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, regelterlevelse, 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 24.04.24 sak nr. 11/24. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 30.05.24 sak 54/24. Kontrollutvalget sendte forespørsel til kommunestyret om en ekstrabevilgning på 300.000,- for å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjonsrapport på polititaktisk treningssenter og samtidig beholde oppsatt liste til forvaltningsrevisjoner. Kommunestyret behandlet forespørsel fra kontrollutvalget i møte 30.05.24, sak 50/24 hvor det ble vedtatt å ikke delegere mer midler til kontrollutvalget. På bakgrunn av dette ble følgende vedtatt angående plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 av kommunestyret:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 vedtas med følgende prosjekt i perioden:

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027:

1. IT- sikkerhet
2. Eiendomsforvaltning
3. Beredskap (klimautfordringer)

4. Vold og trusler i skolen

Plan for eierskapskontroll 2024-2027:

1. LiBiR IKS
2. Å Energi

Kontrollutvalget får fullmakt til å endre/rullere planen i perioden.

På bakgrunn av at det ikke gis tilleggsbevilling til undersøkelse i sak 050/24, Tilleggsbevilling til kontrollutvalget, ber kommunestyret om at kontrollutvalget gjør nødvendige omprioriteringer i plan om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

På bakgrunn av vedtak i kommunestyret hadde kontrollutvalget oppe sak 16/24 Rullering av plan for forvaltningsrevisjon i møte 25.09.24 hvor det ble fattet følgende vedtak:

«Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 rulleres med følgende prosjekt i perioden:

1. Undersøkelse polititaktisk treningssenter (leveres til utvalgets første møte i 2025)
2. IT-sikkerhet
3. Eiendomsforvaltning
4. Beredskap (klimautfordringer)
5. Vold og trusler i skolen

Plan for eierskapskontroll 2024-2027:

1. LiBiR IKS
2. Å Energi»

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.).

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 i januar 2024

FKT fagkonferanse juni 2024

Vetaks høstkonferanse 05.11 2024

Birkenes kommune 05.03.2025

Kontrollutvalget

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 06.03.2024

1/24 - Bestilling fra kommunestyret om undersøkelse av sak om polititaktisk treningssenter

2/24 - Orientering om rutiner for oppfølging av politiske vedtak

3/24 -Revisors avhengighetserklæringer 2024 - Birkenes

4/24 - Orientering fra revisor 06.03.

5/24 - Forankring og innspill - Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

6/24 - Referatsaker 06.03.

7/24 - Innspill til kontrollarbeidet

Møte 24.04.2024

8/24 - Birkenes kommune årsregnskap og årsberetning 2023 - kontrollutvalgets uttalelse

9/24 - Eierskapskontrollrapport - Avigo Holding AS

10/24 - Prosjektplan

11/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll 2024-2027

12/24 - Årsmelding 2023 Birkenes kontrollutvalg

13/24 - Referatsaker 24.04.

14/24 - Innspill til kontrollarbeidet 24.04.

Møte 25.09.2024

15/24 - Ny oppfølging av forvaltningsrevisjon - Tildeling av tjenester og ressursstyring ved sykehjem og i hjemmetjenesten

16/24 - Rullering av plan for forvaltningsrevisjon

17/24 - Overordnet revisjonsstrategi 2024

18/24 - Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2024

19/24 - Budsjett for kontrollarbeidet 2025

20/24 - Orientering fra revisor 25.09.2024

21/24 - Referatsaker 25.09.2024

22/24 - Innspill til kontrollarbeidet 25.09.2024

Møte 20.11.2024

23/24 - Orientering om Statsforvalters tilsyn med folkehelse

24/24 - Orientering om byggeprosjekter og anbudsprosesser

25/24 - Økonomisk situasjon pr. 2 tertial 2024

26/24 - Kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025

27/24 - Delegasjonsreglement for Birkenes kommune

28/24 - Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024

29/24 - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

30/24 - Revisors egenvurdering av uavhengighet 2024 - forvaltningsrevisjon

31/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2025

32/24 - Orientering fra revisor 20.11.24

33/24 - Referatsaker 20.11.24

34/34 - Innspill til kontrollarbeidet 20.11.24

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>)