2025

Årsmelding

Kontrollutvalet

Vinje 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 3
2. Kontrollutvalet sine ressursar 4
   2.1 Sekretariatet 4
   2.2 Revisjonen 5
   2.3 Økonomi 5
3. Kontrollutvalet si verksemd 6
   3.1 Rekneskapsrevisjon 6
   3.2 Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll 7
   3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning 9
   3.4 Anna arbeid i utvalet 9
4. Vedlegg 11
   4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet 11
   4.2 Kjelder til informasjon 13

1. Innleiing

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet gjennom året. Sakene til utvalet ligg på sekretariatet si heimeside: www.vetaks.no/ Vinje 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 5 medlemmar og 5 varamedlemmar:

Faste medlemmar:		*Varamedlemmar:*	
Leiar:	Bjørnar Kalbach Christensen	Christensen:	Bjørn Svalastoga
Nestleiar:	Kari Rustberggard	Rustberggard:	Vigdis G. Kaasa
Medlem:	Gunn Aslaug Seltveit Bøe	Bøe:	Tor Åge Dale
Medlem:	Hilda Vaa	Vaa:	Sigrid Nykos
Medlem:	Vetle Frantzen	Frantzen:	Per Kåre Kvålen

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvaret til kontrollutvalet følgjer 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, 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 knytte til administrasjon, rådgiving og koordinering.

Kommunen er medeigar i, og kontrollutvalet får sekretariatstenester frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommunar og 3 fylkeskommunar i Agder, Vestfold og Telemark er VETAKS eitt av landets største kontrollutvalssekretariat. Sekretariatet har ni faste tilsette og ein vikar. Fast sekretær for kommunen i 2025 var Ingebjørg Liland. 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 Hilde Vatnar og Teamleiar rekneskapsrevisjon, var i 2025, Birgitte Lindtner Bøen og Elizabeth Kasin. Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar er Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev.

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.

	Budsjett 2025	**Rekneskap 2025**
Godtgjersle ol.	120 000	121 246
Driftsutgifter	125 000	55 219
Kontrollutvalet	**245 000**	**176 465**
Revisjonstenester	956 000	946 800
Sekretariatstenester	137 000	136 948
Sum totalt	**1 338 000**	**1 260 213**

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2025 halde 4 møte og handsama 27 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 unnatak 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 instrukser 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 årsrekneskapene 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 2025. Teamleiar rekneskapsrevisjon har gjennom året jamleg deltatt i utvalets møter, og oppdatert utvalet på arbeidet med gjennomføring av rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet handsamar kvart haust revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen. I samband med handsaminga av årsrekneskapen i møtet 11.06.2025 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 8/25. 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.

Følgande forvaltningsrevisjon blei handsama av kontrollutvalet i 2025:

Forvaltningsrevisjon – Helse og omsorg - Arbeidsmiljø, sjukefråvær, vikarbruk og HMS-avvik»

Følgande problemstillingar blei belyst i rapporten:

1. Korleis er arbeidsmiljøet i Helse og meistring?
2. Har kommunen tiltak som sikrar at sjukefråvær i helse og meistring vert førebygd og følgt opp i samsvar med gjeldande krav?

3. Korleis er kommunens praksis for vikarbruk og innleige av vikarar i Helse og meistring?
4. I kva grad sikrar kommunen at HMS-avvik i Helse og meistring blir fanga opp og følgt opp med tiltak?

Kontrollutvalet gjorde følgande vedtak ved handsaming av rapporten:
Kontrollutvalet tek forvaltningsrevisjonsrapport «Arbeidsmiljø, sjukefråvær, vikarbruk og HMS-avvik» til vitande. Kontrollutvalet takkar administrasjonen for godt samarbeid.

Kontrollutvalet innstiller følgande til kommunestyret:
Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapporten «Arbeidsmiljø, sjukefråvær, vikarbruk og HMS-avvik» til vitande. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- føre sjukefråværstatistikk i samsvar med gjeldande regelverk
- sikre at det er klare roller i sjukefråværsarbeidet.
- sikre at alle leiarar med personalansvar har tilstrekkeleg kompetanse i å følgje opp sjukefråvær.
- sikre at det er samsvar mellom kommunen sine føringar og faktisk arbeid med mål, planar og tiltak på HMS/sjukefråværsområdet.
- vurdere tiltak for å betre kontinuitet, formalisering, oppfølging og evaluering av sjukefråværstiltak.
- sikre at sjukmelde blir følgde opp i tråd med rutinar og krav, og at oppfølginga blir dokumentert
- iverksette tiltak for å sikre at både leiarar og tilsette har tilstrekkeleg kunnskap om registrering og lukking avvik
- vurdere haldningsskapande tiltak for å betre praksis for avviksregistrering
- vurdere om rutinar og støttefunksjonar i avviksarbeidet er godt nok rigga for å sikre god praksis
- vurdere tiltak som kan bidra til at erfaringar og forbetringstiltak som følgje av avvikshandtering flyt betre mellom avdelingar og verksemder

Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere om funna og tilrådingane kan vere

aktuelle for heile kommunen sin verksemd.

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi ei skriftleg attendemelding til kontrollutvalet innan 31.03.26 om korleis rapporten er følgt opp.

Bestilte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar i 2025

Kontrollutvalet har i møtet 03.12.25 bestilt ein prosjektplan for ein eigarskapskontroll av Kvita AS og ein prosjektplan for ein forvaltningsrevisjon innan grunnskulen.

3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalet skal sjå til at det førast 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 11.06.2025 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll om økonomisk sosialhjelp.

Revisor hadde følgande konklusjon:
«Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Vinje kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane som gjeld økonomisk sosialhjelp.»

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.

Kontrollutvalet hadde ikkje synfaringar i selskap eller felles prosjekt med andre kommunar i 2025.

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 følgjande kurs og konferansar i 2025:

- NKRF kontrollutvalgskonferanse 2025
- Vetaks haustkonferanse i Arendal 10.11.25

Vinje 04.03.2026

Kontrollutvalet

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 01.04.2025

1/25 - Kontrollutvalet si årsmelding 2024

2/25 - Vurdering av forvaltningsrevisors sjølstende 2025

3/25 - Referatsaker 05.03.25

4/25 - Innspel til kontrollarbeid 05.03.25

Møte 11.06.2025

5/25 - Rutinar og praksis for tilsettingar i Vinje kommune

6/25 - Kommunen sitt arbeid med beredskap

7/25 - Revisor si oppsummering av rekneskapsåret 2024

8/25 - Årsrekneskap 2024 for Vinje kommune - kontrollutvalet si uttale

9/25 - Forenkla etterlevingskontroll 2024

10/25 - Undervegsrapportering - Forvaltningsrevisjon av Helse og omsorg

11/25 - Referatsaker 11.06.25

12/25 - Innspel til kontrollarbeid 11.06.25

Møte 01.10.2025

13/25 - Forvaltningsrevisjonsrapport - Helse og omsorg

14/25 - Revisjonsplan for rekneskapsrevisjon 2025

15/25 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2025

16/25 - Eigenvurdering av rekneskapsrevisors uavhengigheit 2025

17/25 - Budsjett for kontrollarbeid og revisjon 2026

18/25 - Referatsaker 01.10.25

19/25 - Innspel til kontrollarbeid 01.10.25

Møte 03.12.2025

20/25 - Orientering frå revisor 03.12.25

21/25 - Kontrollutvalet sin møte- og arbeidsplan 2026

22/25 - Referatsaker 03.12.25

23/25 - Orientering om kommunedirektørens forslag til budsjett for Vinje kommune 2026

24/25 - Rutine for saker til politisk handsaming

25/25 - Orientering om status i Vinjeskulen.

26/25 - Bestilling av ny forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll

27/25 - Innspel til kontrollarbeid 03.12.25

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

Kontrollutvalsboka (https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalsboka/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)