2025

Årsmelding

Kontrollutvalget

Siljan

Kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning 3

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning 4

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid 5

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser 6

Sekretariatet 6

Revisjonen 6

Økonomi 7

2. Kontrollutvalget sin virksomhet 8

2.1 Regnskapsrevisjon 8

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 9

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning 10

2.4 Annet arbeid i utvalget 10

3. Vedlegg 12

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget 12

4. Kilder til informasjon 14

1. Innledning 3

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning 4

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid 5

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser 6

Sekretariatet 6

Revisjonen 6

Økonomi 7

2. Kontrollutvalget sin virksomhet 8

2.1 Regnskapsrevisjon 8

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll 9

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning 10

2.4 Annet arbeid i utvalget 10

3. Vedlegg 12

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....12
4. 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/ 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 5 medlemmer og 5 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:	*Varamedlemmer:*
Lene Kolstad AP (leder)	Morten Jarle Johannessen
Jan Olav Hagen AP (nestleder)	Morten Straume
Roar Henning Teigen SV	Gunn Berit Rygg Holmelid
Helga Baasland KrF	Solveig Bakken
Bent Gurholt H	Jan Harald Serkland

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvaret 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 lukkete 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, 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. Våren 2025 var Albina Kabashi Peci sekretær og høsten 2025 var Marianne Lundeberg sekretær for kommunen. 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 er Ingebjørg Nordby Vibeto og Teamleder regnskapsrevisjon er Mariann Todal. Oppdragsansvarlige 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 2025 i sak 17/23.

	Revidert budsjett 2025	**Regnskap 2025**
Reiseutg.tr.pl.	0	134
Møtegodtgjørelse	21 000	23 061
Arbeidsgiveravgift	0	3 271
Bevertning	3 000	0
Kursutgifter/hotellutgifter	25 000	0
Km godtgjørelse	0	375
Kontingenter/lisenser	6 000	4 000
Sekretariatstjenester	144 000	127 368
Revisjonstjenester	350 000	368 100
Totalsum	**549 000**	**526 309**

Tabellen viser revidert budsjett og regnskapstall for 2025.

Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen.

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 4 møter og behandlet 33 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 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 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 2025. 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 23.04.2025 behandlet utvalget revisors rapport til kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 15/24. 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 23.04.2025 sak nr. 17/24. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 18.06.2025 sak 37/24.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2027:

- Barnevern

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endring i planen, samt til å kunne definere og avgrense prosjektet.
Kontrollutvalget bes orientere kommunestyret om eventuell endring i planen.

I møte 30.01.2025 i sak 6/24 hadde kontrollutvalget en sak om forankring og innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering som var grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2027.

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 23.04.2025 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll på området attestant og anvisning av inngående faktura. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

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.

Kontrollutvalget hadde sitt første møte i denne perioden 30.01.2025.

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 kommer frem av lov og forskrift.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs i 2025:
Vetaks sin høstkonferanse i Arendal 11.11.2025

Siljan kommune 11.03.2025

Leder kontrollutvalget	Rådgiver/utvalgssekretær VETAKS IKS
Lene Kolstad	Sissel Kummeneje/Marianne Lundeberg

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 30.01.2025

1/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret

2/24 - Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektøren

3/24 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform

4/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2025

5/24 - Behandling av henvendelser til kontrollutvalget

6/24 - Forankring og innspill - risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2027

7/24 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS

8/24 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2023

9/24 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023

10/24 - Vurdering av forvaltningsrevisors uavhengighet 2025

11/24 - Referat- og drøftingssaker 30.01.24

12/24 - Innspill til kontrollarbeidet 30.01.24

Møte 23.04.2025

13/24 - Gjennomgang på kommunenes kvalitetssikring system TQM.

14/24 - Revisors oppsummering av regnskapsåret 2023

15/24 - Årsregnskap og årsberetning Siljan kommune 2023 - kontrollutvalgets uttalelse

16/24 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023

17/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2027

18/24 - Endring av møtetidspunkt for Siljan kontrollutvalg, 2025

19/24 - Årsmelding for kontrollutvalget 2023

20/24 - Referatsaker 23.04.24

21/24 - Innspill til kontrollarbeidet 23.04.24

Møte 17.09.2025

22/24 - Budsjett for kontrollutvalgsarbeid og revisjon 2025

23/24 - Bestilling av prosjektplan - Barnevern

24/24 - Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig revisor og teamleder 2025

25/24 - Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2025

26/24 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2025

27/24 - Referatsaker 17.09.2025

28/24 - Innspill til kontrollarbeidet 17.09.2025

Møte 26.11.2025

29/24 - Orientering om kommunens systemer og rutiner vedørende personer med psykisk utviklingsutfordringer

30/24 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2025

31/24 - Orientering fra revisor 26.11.2025

32/24 - Referatsaker 26.11.2025

33/24 - Innspill til kontrollarbeidet 26.11.2025

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

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/)

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)