

2024

Årsmelding

Kontrollutvalet

Fyresdal
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	10
4.1	Oversikt over saker handsama i utvalet	10
4.2	Kjelder til informasjon	12

1. Innleiing

Kontrollutvalet sitt arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalet meiner å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet gjennom året. Sakene til utvalet ligg på sekretariatet si heimeside: www.vetaks.no/ Fyresdal 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 3 varamedlemmar:

Medlemmar av kontrollutvalet

Faste medlemmar:

Varamedlemmar:

Leiar:	Marini Van Terheijden (Sp)	1. vara:	Olav Kiland (Sp)
Nestleiar:	Helge Kiland (Sp)	2. vara:	Thorstein Wøllestad (Ap)
Medlem:	Saamund Gjersund (Sp)	3. vara:	Astrid Jupskås (uavh.)
Medlem:	Arild Metveit (Ap)		
Medlem:	Mona Verina Lofthus (Ap)		

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 9 tilsette og fast sekretær for kommunen i 2024 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 Ingebjørg Nordby Vibeto og Teamleiar rekneskapsrevisjon er Valeria Sunde. 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.

	Rekneskap 2024	Budsjett 2024
Godtgjersle mv.	79 226	120 000
Drift av utvalet/andre utgifter	7 428	121 000
Sum kontrollutvalet	86 654	241 000
Revisjon	470 206	470 200
Sekretariat	141 800	141 800
Andre tenester	-	60 000
Totalt	698 660	913 000

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2024 halde 4 møte og handsama 29 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 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 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 2024. 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 16.05.2024 handsama utvalet revisor sin rapport til kontrollutvalet der revisor gjorde greie for utført revisjon for årsrekneskapen 2023.

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev frå rekneskapsrevisor.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunestyret i sak 10/24. Kontrollutvalet tilrådte 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.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som viser på kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar. Plan for forvaltningsrevisjon skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av verksemda i kommunen og i kommunen sine selskap. Plan for eigarskapskontroll skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen sine eigarskap. Føremålet med risiko- og vesentlegheitsvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Planane blir vedtekne av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan gi kontrollutvalet mynde til å gjere endringar i planen.

Kontrollutvalet handsama i møte 16.05.24 sak 11/24 plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024 – 2027. Planen blei godkjend av kommunestyret i møte 20.06.24 sak 56/24.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027:

1. Helse og omsorgstenester
2. Etikk, varsling og habilitet

Plan for eigarskapskontroll 2024-2027:

3. Generell eigarskapskontroll

3.3 Påsjåansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalet skal sjå til at det først 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 16.05.24 la revisor fram rapport om etterlevingskontroll om attestasjon av inngåande fakturaer. Revisor konkludera som følgande:

Basera på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi ikkje blitt merksame på forhold som gjev oss grunn til å tru at Fyresdal kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld innanfor reglementet for attestasjon og tilvising i Fyresdal kommune.

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 2024.

Fyresdal 27.02.2025

Kontrollutvalet

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 29.02.2024

- 1/24 - Orienteringssak - håndtering av flyktninger over 55 år
- 2/24 - Kontrollutvalet si årsmelding 2023
- 3/24 - Handtering av henvendelser til kontrollutvalet
- 4/24 - Forankring og innspel - risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028
- 5/24 - Vurdering av forvaltningsrevisors sjølstende 2024
- 6/24 - Referatsaker 29.02.24
- 7/24 - Innspell til kontrollarbeid 29.02.24

Møte 16.05.2024

- 8/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesaksbehandling
- 9/24 - Revisor sin rapport om rekneskapsåret 2023
- 10/24 - Årsrekneskap 2023 for Fyresdal kommune - kontrollutvalet si uttale
- 11/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028
- 12/24 - Forenkla etterlevingskontroll 2023
- 13/24 - Referatsaker 16.05.24
- 14/24 - Innspell til kontrollarbeid 16.05.24

Møte 26.09.2024

- 15/24 - Rutinar og praksis for tilsettingar i Fyresdal kommune
- 16/24 - Eigenvurdering av rekneskapsrevisors uavhengigheit 2024
- 17/24 - Revisjonsplan for rekneskapsrevisjon 2024
- 18/24 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024
- 19/24 - Budsjett for kontrollarbeid 2025
- 20/24 - Referatsaker 26.09.2024
- 21/24 - Innspell til kontrollarbeid 26.09.24

Møte 13.11.2024

22/24 - Orientering om formannskapet sitt forslag til budsjett for Fyresdal kommune 2025

23/24 - Oppfølging av forvaltningsrevisjon om byggesaksbehandling

24/24 - Orientering - Helse og omsorg

25/24 - Bestilling av forvaltningsrevisjon

26/24 - Orientering frå revisor 13.11.24

27/24 - Kontrollutvalget sin møte- og arbeidsplan 2025

28/24 - Referatsaker 13.11.24

29/24 - Innspill til kontrollarbeid 13.11.24

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>)