

2024

Årsmelding

Kontrollutvalet

Tokke
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	7
3.1	Rekneskapsrevisjon	7
3.2	Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	8
3.3	Påsjåansvar økonomiforvaltning	10
3.4	Anna arbeid i utvalet	10
4.	Vedlegg.....	12
4.1	Oversikt over saker handsama i utvalet	12
4.2	Kjelder til informasjon	14

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/ Tokke 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:

Medlemmar av kontrollutvalet

Faste medlemmar:

Varamedlemmar:

Leiar Stein Olav Lie (AP)	<u>Vara AP, SV, Høgre</u>
Nestleiar Tove Palmork Haavelmoen (Ap)	Nr 1 Haldor Kaasin (SV)
Medlem Sigvart Asle Lie (H)	Nr 2 Margit Felland Krogh (SV)
Medlem Tone Dale Solvang (SP)	Nr 3 Tahar Haddad (AP)
Medlem Steinar Mandt (SP)	<u>Vara SP, MDG, KRF</u>
	Nr 1 Ingrid Svalastog Kollberg (uavhengig)
	Nr 2 Bjørn Tore Lassemo (SP)

1.2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Ansvar 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 10 tilsette og fast sekretær for kommunen var i 2024 Marianne Lundeberg. 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 Birgitte Lindtner Bøen. 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.

Kontrollutvalet handsama forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 23/24 for 2025.

Budsjett for 2024 handsama i sak 21/23.

Budsjett og rekneskap 2024 for kontrollutvalet

	Rev. Budsjett 24	regnskap 24
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	0,00	512,40
Overskudd på godtgjørelse	0,00	833,00
Godtgjørelse folkevalgte	37 151,00	22 442,00
Møtegodtgjørelse	0,00	10 207,00
Tapt arbeidsgodtgjørelse	5 005,00	22 613,44
Kollektiv ulykkes- og gruppelivsforsikring	0,00	480,00
Arbeidsgiveravgift	4 467,00	7 066,52
Sum Lønn og lønnsutgifter	46 623,00	64 154,36
Abonnement aviser og fagtidsskrifter	12 508,00	2 625,00
Matvarer	5 004,00	839,99
Beverting og representasjon	0,00	1 050,00
Samlepost forbruksmateriell, var.og tj.	6 000,00	0,00
Opplæring og kurs	34 960,00	16 848,00
Utg.og godtgj.reiser,diett, bil m.v. opplysningspliktige.	10 000,00	3 363,50
Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	6 000,00	4 500,00
Andre tjenester	870 000,00	0,00
Kjøp andre regnskapsenheter. som inngår i KOSTRA konsern.	0,00	781 592,60
mva som gir rett til mva komp.	996,00	12 598,41
Sum øvrige utgifter	945 468,00	823 417,50
Kompensasjon for merverdiavgift	-996,00	-12 598,41
Sum Inntekter og refusjon	-996,00	-12 598,41
Sum totalt	991 095,00	874 973,45

3. Kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet har i 2024 halde 4 møte og handsama 32 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 2024. Teamleiar rekneskapsrevisjon har gjennom året jamleg deltatt i utvalets møter, og oppdatert utvalet på arbeidet med gjennomføring av rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet handsamar kvar haust revisjonsplan for rekneskapsrevisjonen. I samband med handsaminga av årsrekneskapen i møtet 23.05.2024 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 i samband med årsrekneskapen.

Kontrollutvalet uttalte seg om årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunestyret i sak 11/24. 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, regelleterleving, 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.

Det er kommunestyret sjølv som skal vedta planane. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planane. Kontrollutvalet handsama i møtet 23.05.2024 sak nr. 12/24 plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028. Planane er godkjende av kommunestyret i møte 15.10. 2024 sak 67/24.

Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028:

Forvaltningsrevisjon

1. **Personell - arbeidsmiljø** – Kommunen sine skriftlege rutinar og sitt systematiske arbeid for å sikre eit godt arbeidsmiljø. Samt å førebyggje og redusere sjukefråvær og auke rekruttering - heiltidskultur.
2. **Internkontroll** - Overordna – rutinar og tiltak for å sikre grunnleggande element i internkontrollen. Retta mot heile organisasjonen

Eigarskapskontroll

3. Eigarskapskontroll - Om kommunen har eigarskapsmelding i samsvar med kommunelova og anerkjende tilrådingar, og om eigarstyringa i praksis er i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring. Utval av selskap i samråd med kontrollutvalet ved bestilling.

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera endringar og omprioriteringar i planane, og dessutan til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innanfor dei utvalde områda i planen.

I møte 14.03.2024 sak 5/24 Forankring og innspel - risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028 ga utvalet følgjande innspel: • Beredskap • Skule, mobbing • Arbeidsmiljø: Rekruttering og personalsituasjon • Bustadutvikling.

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 03.10.2024 sak 20/24 la revisor fram rapport om attestasjon og tilvising av inngåande fakturaer. Revisjonen sin uttale inneheldt ingen merknader.

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 fekk i 2023 og 2024 henvendingar og varslingar i samband med arbeidsmiljøet i Tokke kommune. Kontrollutvalet har fylgt desse opp innan for sitt mandat og fortsett oppfylginga i 2025. Det har vore ein del medieomtale i denne samanheng. Kontrollutvalet hadde ikkje synfaringar i selskap eller felles prosjekt med andre kommunar i 2024.

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 2024:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2024.

FKT sitt webinar «Kontrollutvalgets møter og det som skjer mellom møter».

Vetaks haustkonferanse i Porsgrunn 11.11.2024.

Tokke 14.03.2025

Leiar

Rådgjevar/utvalssekretær

Stein Olav Lie

Marianne Lundeborg

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker handsama i utvalet

Møte 14.03.2024

- 1/24 - 2. gangs oppfølging - Varsling og førespurnad til Tokke kontrollutval
- 2/24 - Orientering om registrering og handtering av avvik
- 3/24 - Handsaming av førespurnader til kontrollutvalet
- 4/24 - Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024
- 5/24 - Forankring og innspel - risiko- og vesentlegheitsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2024-2028
- 6/24 - Årsmelding for kontrollutvalet 2023
- 7/24 - Referat- og drøftingssaker 14.03.2024
- 8/24 - Innspel til kontrollarbeid 14.03.2024

Møte 23.05.2024

- 9/24 - Oppfølging: orientering om habilitet i administrasjonen i Tokke kommune sak 7/23
- 10/24 - Revisor si oppsummering til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2023
- 11/24 - Årsrekneskap og Årsmelding 2023 for Tokke kommune - uttale frå kontrollutvalet
- 12/24 - Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2024-2028
- 13/24 - Referatsaker 23.05.2024
- 14/24 - Innspel til kontrollarbeid 23.05.2024

Møte 03.10.2024

- 15/24 - Attendemelding - Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sakshandsaming plan og byggesak
- 16/24 - Orientering om skulesektoren med fokus på mobbing
- 17/24 - Orientering om Internkontroll lønn
- 18/24 - 3. gangs oppfølging - Varsling og førespurnad til Tokke kontrollutval
- 19/24 - Varsling på ordfører og kommunedirektør 19.09.2024
- 20/24 - Forenkla etterlevingskontroll 2023 - revisjonsfråsegn- Attestasjon og tilvising av inngående fakturaer
- 21/24 - Revisjonsplan 2024
- 22/24 - Risiko- og vesentlegheitsvurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024
- 23/24 - Budsjett for kontrollutvalsarbeid og revisjon 2025
- 24/24 - Referatsaker 03.10.2024
- 25/24 - Innspel til kontrollarbeid 03.10.2024

Møte 05.12.2024

- 26/24 - 2. gangs orientering om Internkontroll lønn
- 27/24 - Kommunestyrehandsaming som svar på vedtak av sak: attendemelding
Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sakshandsaming plan og byggesak
- 28/24 - Varslingsrutinar - ordfører og kommunedirektør
- 29/24 - Orientering frå revisor 05.12.2024
- 30/24 - Møte- og arbeidsplan 2025
- 31/24 - Referatsaker 05.12.2024
- 32/24 - Innspel til kontrollarbeid 05.12.2024

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>)