

2025

Årsmelding

Kontrollutvalget

**Tvedestrand
Kommune**

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	3
2. Kontrollutvalget sine ressurser	5
2.1 Sekretariatet	5
2.2. Revisjonen.....	5
2.3 Økonomi	6
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	6
3.1 Regnskapsrevisjon	7
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning	10
3.4 Annet arbeid i utvalget	10
4. Vedlegg.....	12
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget.....	12
4.2 Kilder til informasjon	15

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/tvedestrand. 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 bestod av følgende 5 medlemmer og 7 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Dag Eide AP, leder

Bjarne Sundsdal INP, nestleder

Hans Tomter Krf

Siri K. Berthelsen H

Idun Bjelke Mørch, V

Varamedlemmer:

Erling Holm H

Reidun Lundberg AP

Knut Olav Austeid H

Hildeborg Thorbjørnsen SP

Tonje Wegger H

Aud Angelstad SP

Heidi Øia H

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 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 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 3 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2025 Dennis Kristiansen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

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 er Ketil Raknes og hovedrevisor er Anett Lauvland.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Magnus Tørå Solsvik.

Revisjonens hjemmeside er www.sk-revisjon.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 36/24.

	Budsjett 2025	Regnskap 2025
Møtegodtgjørelse	70 000,-	89 236,-
Kurs/opplæring inkl. reise	70 000,-	43 351,-
Sekretariatstjenester	172 000,-	171 920,-
Revisjonstjenester	1 110 000,-	1 110 000,-
Totalsum	1 422 000,-	1 414 507,-

Utvalget har hatt merforbruk når det gjelder møtegodtgjørelse, men et mindreforbruk innen kurs/opplæring inkl. reise, som gjør at utvalget totalt sett har et mindreforbruk på kr. 7 493.

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2025 avholdt 5 møter og behandlet 40 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 2025. regnskapsrevisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen. Oppfølging av denne har skjedd i hvert møte.

Kontrollutvalget uttalte seg om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret i sak 10/25. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

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, 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 12.09.24 sak 34/24, Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, og sak 35/24, Plan for eierskapskontroll 2024-2027. Planene er godkjent av kommunestyret i møte 13.11.24 i sakene 24/123 og 24/124.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027:

- Sektorovergripende (Bestilt)
 - Tema: offentlige anskaffelser
- Helse og omsorg
 - Tema: bemanning

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten

Kontrollutvalget fulgte opp forvaltningsrevisjonsrapport vedrørende Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten i sak 11/25. Kontrollutvalget vedtok følgende:

«Saken tas til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget ber om en ny oppfølging i løpet av høsten 2025.»

Saken ble ikke fulgt opp i løpet av høsten 2025, og utvalget vil dermed følge opp i 2026.

Bestilling av forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget bestilte en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser i sak 12/25 og ble i sak 19/25 forelagt en prosjektplan med følgende problemstillinger:

1. Har Tvedestrand kommune etablert nødvendige rutiner og prosedyrer for offentlige anskaffelser?
2. Ivaretar Tvedestrand kommune krav til nedtegning av vesentlige forhold i anskaffelsesprosessen?
3. Følger Tvedestrand kommune lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved kjøp av varer og tjenester knyttet til kommunens rammeavtaler?

Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen og forventet levering av forvaltningsrevisjonen er i løpet av første halvår 2026.

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.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. I møte 20.02.2025 la revisor frem rapport om etterlevelsesk kontroll med kommunens etterlevelse av bestemmelser knyttet til vertskommunesamarbeid. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

Kontrollutvalget har også fått orienteringer om tertialrapportene til kommunen, og fått en innføring i kommunedirektørens forslag til budsjett for 2026.

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.

Kontrollutvalget har blant annet vedtatt å ha en fast sak i hvert møte som kalles for «Kommunedirektørens kvarter». De kan kommunedirektøren gi informasjon om det som han mener utvalget bør ha kjennskap til.

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 2025:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 29.-30. januar: 4 medlemmer deltok

Vetaks høstkonferanse 10. november i Arendal: 1 medlem deltok

Tvedestrand kommune 11.06.2026

Dag Eide

Dennis Kristiansen

Kontrollutvalgsleder

Rådgiver VETAKS

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 20.02.2025

- 1/25 - Kommunedirektørens kvarter 20.02.25
- 2/25 - Orientering om prosess i eiendomsskattesaken
- 3/25 - Orientering om prosess for ansettelser og internkontroll i helse og omsorg
- 4/25 - Revisors uavhengighetserklæringer 2025
- 5/25 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2024 - Risikovurdering og revisors uttalelse
- 6/25 - Orientering fra revisor 20.02.25
- 7/25 - Referatsaker 20.02.25
- 8/25 - Innspill til kontrollarbeid 20.02.25

Møte 24.04.2025

- 9/25 - Kommunedirektørens kvarter 24.04.25
- 10/25 - Årsregnskap og årsberetning 2024 Tvedestrand kommune - kontrollutvalgets uttalelse
- 11/25 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten
- 12/25 - Årsmelding 2024 Tvedestrand kontrollutvalg
- 13/25 - Bestilling av neste forvaltningsrevisjon

- 14/25 - Orientering fra revisor 24.04.25
- 15/25 - Referatsaker 24.04.25
- 16/25 - Innspill til kontrollarbeid 24.04.25

Møte 12.06.2025

- 17/25 - Kommunedirektørens kvarter 12.06.25
- 18/25 - Økonomisk situasjon pr. 12.06.25
- 19/25 - Prosjektplan for forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser
- 20/25 - Samordnet kalender for tilsyn 2025
- 21/25 - Orientering fra revisor 12.06.25
- 22/25 - Referatsaker 12.06.25
- 23/25 - Innspill til kontrollarbeid 12.06.25

Møte 18.09.2025

- 24/25 - Kommunedirektørens kvarter 18.09.25
- 25/25 - Orientering om internkontroll i Helse og mestring
- 26/25 - Orientering om kommunens sikkerhetsarbeid og beredskap ved digitale hendelser
- 27/25 - Budsjet for kontrollarbeid 2026
- 28/25 - Overordnet revisjonsstrategi 2025
- 29/25 - Referatsaker 18.09.25
- 30/25 - Orientering fra revisor 18.09.25
- 31/25 - Innspill til kontrollarbeid 18.09.25

Møte 18.12.2025

- 32/25 - Orientering om barnevernstjenesten øst i Agder
- 33/25 - Kommunedirektørens kvarter 18.12.25
- 34/25 - Orientering om internkontroll i Helse og mestring
- 35/25 - Orientering om budsjett 2026 for Tvedestrand kommune
- 36/25 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2026
- 37/25 - Orientering fra revisor 18.12.25
- 38/25 - Referatsaker 18.12.25
- 39/25 - Innspill til kontrollarbeid 18.12.25
- 40/25 - Forenklet etterlevelseskontroll 2026 - risikovurdering

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>)