

Vegårshei kommune



Kontrollutvalget

Årsmelding for 2019

1. Kontrollutvalget i Vegårshei kommune

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2019 følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av kommunestyret:

Medlemmer:
<i>Helge Haugenes (Krf), leder</i> <i>Bjørn Saga (Ap), nestleder</i> <i>Venke Anny Nes (Ap), medlem: 01.01.19 – 28.01.19,</i> <i>Katrine Solheim Aas (Sp), medlem: 29.01.19 – 08.10.19:</i>

Skiftet av medlem ble gjennomført på grunn av manglende valgbarhet (stilling i kommunen).

Varamedlemmer Ap/Sp:	Varamedlemmer Krf/H/Frp:
1. <i>Kjersti Fossing (Ap)</i> 1. <i>John Peder Madsen (Ap)</i>	2. <i>Inge Lines (H)</i> 2. <i>Camilla Saga (Krf)</i>

Med virkning fra det konstituerende møtet i Vegårshei kommunestyre 09.10.2019, består kontrollutvalget av følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av kommunestyret:

Medlemmer:		
1. <i>Bjørn Saga, Ap – leder</i> 2. <i>Helge Haugenes, Krf – nestleder</i> 3. <i>Knut Olaf Lindtveit, Krf – medlem</i> 4. <i>Ingunn Landberg, H – medlem</i> 5. <i>Katrine Solheim Aas, Sp – medlem</i>		
Varamedlemmer Krf/H:	Varamedlemmer Ap:	Varamedlemmer Sp:
1. <i>Camilla Saga, Krf</i> 2. <i>Eystein Loftesnes, H</i> 3. <i>Shushanna Safaryan, Krf</i>	1. <i>John Geir Smeland, H</i> 2. <i>Tone Barbro Loftesnes, Ap</i>	1. <i>Arild Flaten, Krf</i> 2. <i>Eli Bjorvatten, Sp</i>

GRUNNPILARER I ARBEIDET:

Kontrollutvalget styrker innbyggernes tillit til kommunen
Kontrollutvalget opptrer som et kollegium
Kontrollutvalget er ikke en arena for partipolitikk
Kontrollutvalget er ikke en arena for politisk omkamp
Kontrollutvalget er ikke et klageorgan
Kontrollutvalget er åpent for alle innspill

2. Oppgaver

Kommunen er samfunnet sin viktigste velferdsprodusent og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig

med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet. Egenkontroll er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til at kommunen når de mål som er satt, innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser. Egenkontrollen skal også bidra til å styrke folk sin tillit til forvaltningen, gjennom forebygging og avdekking av ulovlige og andre uheldige forhold. En kommunesektor med god egenkontroll kan også redusere statlig detaljstyring og kontroll.

Egenkontrollen i kommunene består i hovedsak av rådmannens internkontroll og kontrollutvalgets arbeid. Kontrollutvalget består av folkevalgte som er valgt til å være kommunestyrets egen kontrollinstans. Revisjonen står for revisjonsoppgavene i kommunen, på oppdrag fra kontrollutvalget. En vel fungerende egenkontroll styrker innbyggerne sin tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene.

3. Kommunestyret

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten, og kontrollutvalget er kommunestyret sitt verktøy for å utøve kontrollen. Kommunestyret spiller derfor en avgjørende rolle for hvilken oppmerksomhet kontrollarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for kommunestyret, må kommunestyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og kommunestyret. Derfor skal minst ett medlem i kontrollutvalget være medlem i kommunestyret. I Vegårshei er dette kravet oppfylt. I tillegg er det naturlig at ordfører med jevne mellomrom deltar i kontrollutvalgets diskusjoner. Ordfører har alltid møte- og talerett i kontrollutvalget. Kommunestyret er videre ansvarlig for at kontrollutvalget får de økonomiske rammene som er nødvendige for å utføre kontrollarbeidet.

4. Opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utføre den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til Fagkonferansen til Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Vår- og Høstkonferanse i regi av sekretariatet (Temark). Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet/regionen møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Vegårshei kontrollutvalg var ikke representert på Kontrollutvalgskonferansen til NKRF i januar 2019. Leder Helge Haugenes og medlem Katrine Solheim Aas deltok på Temark sin Vårkonferanse i april 2019. Medlem Katrine Solheim Aas deltok på Fagkonferansen til FKT i Kristiansand i juni 2019. Hele det nye kontrollutvalget med unntak av leder Bjørn Saga deltok på obligatorisk opplæringsdag for nye kontrollutvalg i regi av Temark i november 2019.

5. Sekretariat

Sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget, bistår kontrollutvalget med faglig rådgivning og følger opp kontrollutvalgets vedtak. I tillegg kommer praktisk tilrettelegging og oppfølging av

utvalgets møter. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap og mellom utvalg og administrasjon, og sekretariatet utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kan kalles kontrollutvalgets «operative ledd».

Kommunen er medlem i, og kontrollutvalget får sin sekretærbistand fra, Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Temark var i 2019 ett av landets største kontrollutvalgssekretariat. Fra 1.1.2020 blir sekretariatet utvidet til også å omfatte deler av tidligere Vestfold fylke, og selskapet endrer navn til Vetaks (Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS) og blir landets største målt i antall eier-/oppdragskommuner. Sekretariatet arrangerer to dagskonferanser i året for å bidra til kontrollutvalgenes kompetanse. Fast rådgiver for kontrollutvalget i Vegårshei kommune er Benedikte Muruvik Vonen.

6. Revisjon

Vegårshei kommunes revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Regnskapsrevisjon består av en lang rekke løpende revisjonsoppgaver, og munner ut i revisjonsberetningen som revisjonen avgir om kommunens årsregnskap. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er større enkeltoppgaver som kontrollutvalget bestiller ut fra vedtatt (og eventuelt justert) Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll, basert på overordnet analyse av risiko og vesentlighet i kommunen. De blir behandlet som egne saker i kontrollutvalget og videresendt med innstilling til vedtak til kommunestyret. De aktuelle undersøkelsene er tatt med i egne avsnitt under.

Kontrollutvalget skal påse at revisjonen av kommunen skjer på en betryggende måte. Det er derfor viktig at utvalget har god dialog med revisor og holder seg orientert om revisjonens arbeid. Kontrollutvalget har en egen sak for orienteringer fra revisjonen i hvert møte, og revisor er alltid til stede på møtene.

Hovedrevisor for Vegårshei kommune er for regnskapsåret 2019 Ivar Aanonsen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder i Aust-Agder Revisjon IKS, Kristian Fjellheim Bakke.

7. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte, har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen, med selvstendig innstillingsrett overfor kommunestyret, dvs. at budsjettforslaget fra kontrollutvalget går uendret til kommunestyret. Budsjettet (ramme for kontroll, tilsyn og revisjon) blir vedtatt av kommunestyret. Innen denne rammen ligger det kostnader til drift av kontrollutvalget, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Budsjett og regnskap for 2019 viser følgende:

Beskrivelse	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Møtegodtgjørelse mv.	11 000	12 683
Kurs/opplæring inkl. reise	30 000	14 493
Andre kostnader (ekskl. selskapskontroll)	6 000	1 275

Kostnader kontrollutvalget	47 000	28 452
Sekretariat Temark IKS	86 000	85 900
Revisjon Arendal Revisjonsdistrikt IKS	430 000	430 000
Sum kontroll, tilsyn og revisjon	563 000	544 352

Kommentar:

Kontroll, tilsyn og revisjon i Vegårshei kommune har hatt et mindreforbruk på ca. kr 18 600 i 2019. Avvikene kan i hovedsak forklares som følger:

- Kurs/opplæring har et mindreforbruk på ca. kr 15 500 pga. at medlemmene valgte å delta på færre opplæringstiltak enn budsjettert, siden det var siste året i perioden.
- Andre kostnader har et mindreforbruk på ca. 4 700 pga. at det ikke har vært servering på møtene, og utvalget har valgt å avvente eventuell innmelding i Forum for Kontroll og Tilsyn.

8. Saker som er behandlet i 2019

Kontrollutvalget hadde i 2019 4 møter og behandlet 40 saker, det gir en økning i antall saker fra 2018 på 33 %. Sakspapirer og protokoller ble løpende lagt ut på www.temark.no.

Kontrollutvalget inviterer ledere og andre nøkkelpersoner i organisasjonen for å bli orientert om og stille aktuelle spørsmål knyttet til forvaltningen, og for å bli gjensidig oppdatert og orientert om det enkelte tjenesteområdet og kontrollutvalgets rolle. Følgende personer har møtt i kontrollutvalget i Vegårshei i 2019, utover medlemmer, revisorer og sekretariatet:

- Rådmann Ole Petter Skjævestad
- Kommunalsjef Anne-Grete Glemming
- Økonomisjef Dan-Håkon Henriksen
- Enhetsleder helse og omsorg Marit Henriksen
- Enhetsleder/rektor Ingunn Lund
- Byggesaksbehandler Helge Munkejord
- Arkivleder Anne Helene Espeland Baarøy

Fra Aust-Agder Revisjon IKS har følgende møtt:

- Hovedrevisor Ivar Aanonsen
- Forvaltningsrevisor Camilla N. Eriksrud
- Forvaltningsrevisor Stine Norrøne Beck

Fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) møtte følgende:

- Agnes Gullingsrud Fjeldstad
- Benedikte Muruvik Vonen

I løpet av året 2019 har følgende saker vært behandlet:

a. Årsregnskapet

Kontrollutvalget ga en uttalelse til Vegårshei kommunes årsregnskap 2018, i tråd med bestemmelsene om dette i lovverket. Revisjonen avla en ren revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskapet, samtidig som de merket seg

revisjonens omtale av følgende forhold, som var fremkommet gjennom det ordinære revisjonsarbeidet, og som revisjonen anså som vesentlige i forhold til forståelsen av årsregnskapet:

- *Regnskapsført netto driftsresultat inkluderte øremerkede tilskudd og utgifter som skulle avsettes til, eller dekkes fra, bundne driftsfond. Justert for dette ble korrigert netto driftsresultat kr 0,8 mill.*
- *Frie fondsmidler hadde økt med kr 0,2 mill. i 2018 til kr 15,8 mill., men samtidig viste revisjonen til at akkumulert positivt netto premieavvik pr. 31.12.2018 utgjorde kr 10,9 mill. Korrigert for dette ville frie fond utgjøre kr 4,9 mill., som var det samme som pr. 31.12.2017.*
- *Premieavvik må pga. nye regler utgiftsføres over kortere tid enn før. Dette vil bety økt årlig belastning i kommunens driftsregnskap de kommende årene.*
- *Kommunens har relativ høy lånegjeld i forhold til driftsinntekter og antall innbyggere, og det er driftsinntekter som skal betjene denne lånegjelden. Dette tilsier at en forholdsmessig stor andel av driftsinntektene vil måtte gå med til å dekke renter og avdrag i årene fremover.*

b. Forvaltningsrevisjonsprosjekter

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner er et viktig redskap for å bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene i kommunen. Kontrollutvalget har fått i oppdrag gjennom kommuneloven (av 1992) § 77 nr. 4 å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forskrift for kontrollutvalg kap. 5 utdyper dette nærmere.

Som grunnlag for valget av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal det foreligge en **overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Overordnet analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 21.4.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble realitetsbehandlet og vedtatt i møtet og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. Barneverntjenesten
 - a. Ressurser, organisering og styring (tidlig i perioden)
 - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Spesialundervisning – PP-tjenesten
 - a. Saksbehandling og analyse av årsaker til høy andel elever med spesialundervisning

Kommunestyret ga i sitt møte 24.5.2016 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget har jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner i 2019:

i. Spesialundervisning

Vegårshei kontrollutvalg bestilte i sitt møte 26.4.2018 sak 12/18 forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning – Vegårshei. Dette var det andre prosjektet i plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (prosjekt 2 i planen). Følgende problemstillinger ble vedtatt:

1. *I hvilken grad er saksbehandlingsprosessen frem til vedtak om spesialundervisning i tråd med opplæringslovens og forvaltningslovens bestemmelser? Og har kommunen tilstrekkelige rutiner for tilpasning av ordinær undervisning?*
2. *Hvilke vurderinger ligger til grunn for kommunens ressurstildeling til spesialundervisning? Herunder hvordan elevens timeantall er i Vegårshei sammenliknet med andre kommuner, samt kommunens finansiering av spesialundervisningen.*
3. *Hvilke rutiner og praksiser har kommunen for å følge opp om elevene får tilstrekkelig utbytte av spesialundervisningen?*

Rapport fra prosjektet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 14.2.2019 sak 4/19. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten Spesialundervisning til orientering.

Kommunestyret ber rådmannen:

- *videreføre arbeidet med tilpasset opplæring og en styrket ordinær undervisning. Samtidig bør rådmannen vurdere om terskelen for tilmelding til PPT er riktig.*
- *etablere konkrete og klart definerte mål for en lavere andel spesialundervisning. For dette arbeidet vil det være avgjørende at målene som etableres er målbare basert på den effekten tiltakene utgjør.*
- *vurdere om det er hensiktsmessig å gå nærmere inn på hvilke fag eller klassetrinn det er risiko for høy andel spesialundervisning, for deretter å kunne sette inn mer målrettede tiltak som antas å gi større effekt på kort sikt, men hvor også dette må ses opp mot etablering av mål som kan danne grunnlag for evaluering.*

Kommunen ber rådmannen rapportere tilbake til kontrollutvalget høsten 2019 eller senest til første møte i 2020 om hvordan vedtaket er fulgt opp og hvilken effekt tiltak som er satt i verk har hatt.

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte 26.3.2019 sak PS 30/19. Kommunestyret endret siste avsnitt til:

Rådmannen bes rapportere tilbake til kommunestyret og kontrollutvalget høsten 2019 eller senest til første møte i 2020 om hvordan vedtaket er fulgt opp og hvilken effekt tiltak som er satt i verk har hatt.

Kontrollutvalget mottok kortfattet skriftlig tilbakemelding til sitt møte 5.12.2019 sak 34/19. Denne ble innbakt i saksfremlegget fra sekretariatet. I tillegg fikk utvalget orientering fra kommunalsjef Anne-Grete Glemming og enhetsleder/rektor Ingunn Lund i møtet. Følgende vedtak ble fattet:

Redegjørelsen tas til orientering. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen avsluttes. Kontrollutvalget ber om en ny oppdatering om dette arbeidet og resultater av dette på siste møte i 2020.

Arbeidet med selve forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning er dermed avsluttet.

ii. Barneverntjenesten Øst i Agder – del 2

Prosjektet Barneverntjenesten i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon, inneholdt to delprosjekter. Det første omhandlet ressurser, organisering og styring. Det ble vedtatt at del 2 om selve tjenesteytelsen skulle legges sist i perioden, siden barneverntjenesten nettopp var slått sammen på planleggingstidspunktet. Det er felles barneverntjeneste for Gjerstad, Risør, Tvedestrand, Åmli og Vegårshei, der Gjerstad er vertskommune. Det siste betyr at det er Gjerstad kommune som har fullt ansvar for at tjenesten har den kvaliteten den skal ha, og det er Gjerstad kontrollutvalg som har kontrollansvaret for tjenesten. Gjerstad kontrollutvalg bestilte derfor 30.4.2019 del 2 av forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten, og følgende problemstillinger ble vedtatt:

Problemstilling 1:

Utøver Barneverntjenesten Øst i Agder tilfredsstillende saksbehandling i henhold til formelle krav, i prosessen fra bekymringsmelding til vedtak?

Problemstilling 2:

Gjennomfører barneverntjenesten tilsyn med barn i fosterhjem i henhold til kravene i barnevernloven?

Problemstilling 3:

Ivaretar Barneverntjenesten Øst i Agder pliktene til internkontroll, med særskilt fokus på kravene knyttet til kompetanse?

Vegårshei kontrollutvalg ble orientert om prosjektplanen i sitt møte 2.5.2019 sak 12/19. Rapporten er ventet våren 2020. Den vil bli oversendt til alle de andre deltakerkommunene sine kontrollutvalg for behandling og synliggjøring for alle ansvarlige kommunestyre som er med i samarbeidet. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen Barneverntjeneste Øst i Agder – del 2, fortsetter dermed i 2020.

Ny plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 fra Aust-Agder Revisjon IKS i sitt møte 19.9.2019 sak 22/19. Bestillingen ble gjort ut fra ny kommunelov av 2018, der § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Avtroppende kontrollutvalg fikk i samme møte 19.9.2019 sak 24/19 komme med sine innspill til ny Plan for forvaltningsrevisjon (og Plan for eierskapskontroll) 2020-2023. Følgende innspill ble gitt:

Kontrollutvalgets innspill til planarbeidet – Forvaltningsrevisjon:

- *Organisering av virksomheten*
- *Økonomistyring*
- *Arkiv og journal*
- *Pleie og omsorg*
- *RTA*

Det nye kontrollutvalget fikk i sitt møte 5.12.2019 sak 36/19 en redegjørelse fra forvaltningsrevisor Stine Norrøne Beck om prosessen frem til forslag til plan. Revisjonen lager en risiko- og vesentlighetsanalyse for hele virksomheten, og så utarbeider sekretariatet på bakgrunn av det et forslag til plan. Risiko- og vesentlighetsvurderingen og forslag til plan forventes levert til kontrollutvalget våren 2020.

c. Selskapskontroller

Kontrollutvalget bør følge med på kommunestyret sine saker knyttet til valg av organisasjonsformer, og vurdere om saksutredningene har belyst kontroll og tilsynskonsekvensene av de ulike valgene. I selskapene som kommunen eier, har kontrollutvalget rett til å ha en representant til stede på generalforsamlingen og lignende organ. Av kommunelovens § 77 nr. 5 fremgår følgende om selskapskontroll:

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm.»

Som grunnlag for valget av selskapskontroller skal det foreligge en **analyse og plan for selskapskontroll**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 22.9.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt og består av følgende prosjekt for perioden 2016-2019:

1. Lisand Industrier AS

Kontrollutvalget vil forsøke å samkjøre selskapskontroller med andre eiere der det er aktuelt. Kommunestyret ga i sitt møte 11.10.2016 sak 87/16 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden. Arbeidet med den eneste planlagte selskapskontrollen Lisand AS ble fullført i 2018, og kontrollutvalget har dermed ikke jobbet med konkrete selskapskontroller i 2019.

Ny plan for eierskapskontroll 2020-2023

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023 fra Aust-Agder Revisjon IKS i sitt møte 19.9.2019 sak 23/19. Bestillingen ble gjort ut fra ny kommunelov av 2018, der § 23-4 sier følgende om eierskapskontroll:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Undersøkelser som etter tidligere kommunelov (av 1992) ble gjennomført som selskapskontroll med forvaltningsrevisjon, faller i ny kommunelov under bestemmelsen i § 23-3 om forvaltningsrevisjon. I ny kommunelov er det dermed kun ren eierskapskontroll som skal gjennomføres etter bestemmelsen i § 23-4. Eierskapskontroll skal gjennomføres av revisjonen.

Avtroppende kontrollutvalg fikk i samme møte 19.9.2019 sak 24/19 komme med sine innspill til ny Plan for eierskapskontroll (og Plan for forvaltningsrevisjon) 2020-2023. Vi viser til avsnittet *Ny plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023* for oversikt over kontrollutvalgets innspill.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen forventes levert til kontrollutvalget våren 2020.

d. Økonomisk situasjon for Vegårshei kommune

Vegårshei kontrollutvalg har gjennom hele 2019 fulgt tett den økonomiske situasjonen til kommunen. Kommunen har store økonomiske utfordringer, og det må gjøres endringer i driften for å sikre økonomisk balanse. Kontrollutvalget er særlig opptatt av hvordan innbyggernes rettigheter kan sikres i en tid der enkelte tjenester må tilpasses nye økonomiske rammer. Kontrollutvalget hadde følgende behandlinger av temaet gjennom 2019:

- *Organisering og økonomistyring helse og omsorg, 14.02.2019*
- *Økonomisk situasjon 2019 Vegårshei, 14.02.2019*
- *Økonomisk situasjon og status omstilling i Helse og omsorg, 02.05.2019*
- *Økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2019, 19.09.2019*
- *Orientering om budsjett 2020 Vegårshei kommune, 05.12.2019*

Det er vedtatt at kontrollutvalget ønsker en økonomisk orientering fra rådmannen i hvert møte fremover også i 2020.

e. Andre saker

- Plan- og byggesaker og kontrollrutiner
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2019
- Årsmelding 2018 Vegårshei kontrollutvalg
- Årsrapport for skatteoppkreveren i Vegårshei 2018
- Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2019
- Tilsyn arkiv Vegårshei 2019
- Budsjett for kontrollarbeidet 2020 Vegårshei kommune
- Overordnet revisjonsstrategi 2019
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeidsform og saker
- Nytt kontrollutvalg 2019-2023
- Kontrollutvalget – funksjon og oppgaver
- Samspill mellom kontrollutvalget og rådmannen
- Møte- og arbeidsplan 2020 Vegårshei kontrollutvalg
- Orienteringer fra revisor (hvert møte)
- Referatsaker (hvert møte)
- Eventuelt (hvert møte)

For nærmere informasjon om de enkelte sakene, henvises det til www.vetaks.no under Arkiv og Vegårshei kommune for sakspapirer til hvert enkelt møte.

9. Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 godkjennes av kontrollutvalget og legges frem for kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget mener at årsmeldingen gir kommunestyret grunnlag for å følge med på om kontrollutvalget utfører sitt arbeid i tråd med lovverket og kommunestyrets vedtak.

Vegårshei, 27.2.2020

Bjørn Saga
Leder

Benedikte Muruvik Vonen
Rådgiver/Sekretariat