

Grimstad kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2019



Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgssekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2019. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til kommunestyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2019.

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt. Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder ved konstituering. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget.

Kontrollutvalgets medlemmer 2019 (til og med oktober)

Medlemmer
Gunnar Topland (H), leder
Tore Fredvig Erichsen (Frp), nestleder
Hege Bjerke Erlandsen (H), medlem
Eli Skaiaa (Krf), medlem
Jarle Christiansen (Ap), medlem

Varamedlemmer 2019 (til og med oktober)

Varamedlemmer for H, Frp	Varamedlemmer for Ap, Krf, V, SP
Laci Hege Laszlo (Frp)	Anne Mo Grimdalen (V)
Torkel Stana (H)	Anne Kari Mentzoni (Ap)
Tårån Haugstøl (Frp)	Teodor Teistedal (Krf)
Per Martin Strand (H)	Lars Magne Tønnesøl (Sp)
Per Øyvind Erlandsen (H)	

Kontrollutvalgets medlemmer fra oktober 2019

Medlemmer
Anders Bjerkholt (Ap), leder
Odd Bjørn Ness (V), nestleder
Inger Theresie Nytræ (Ap), medlem
Tyra Felberg Valle (R), medlem
Else Tranberg Gundersen (Frp), medlem
Leif Løhaugen (Sp)
Tor Eriksen (H)

Varamedlemmer for H, Frp, Sp, Krf	Varamedlemmer for Ap, Sv, R	Varamedlemmer for V
Dagfinn Fløystad (Krf)	Arne August Larsen (Ap)	Anne Mo Grimdal (V)
Lars Magne Tønnesøl (Sp)	Elie Babale (Sv)	Per Våje (V)
Tårån Haugstøl (Frp)	Tore Wold (R)	Malin Andrea Eriksen Briggs (V)
Hege Bjerke Erlandsen (H)	Åse Mortensen (Ap)	
Eli Skaiaa (Krf)	Kristoffer Gundersen (Ap)	

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelevers § 77 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av kommunestyret. Kommunelevers § 77 slår fast:

”4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

5. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere. Den nye kommuneloven ble fra høsten 2019 delvis

gjeldende, men årsmeldingen henviser til gammel kommunelov da den var gjeldende for det meste av året.

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes, drøfter saker og arbeidsmetoder. Temark har arrangert to regionale konferanser for kontrollutvalgsmedlemmer i 2019. Dette for å øke og utvikle både nye og erfarne kontrollutvalgsmedlemmer sin kompetanse om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget har vært tilstede og deltatt på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse, FKT sin fagkonferanse og høst og vårkonferansene til sekretariatet.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget har fått sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS. Med oppdrag for 31 kommuner og 3 fylkeskommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har åtte ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget er Sander Haga Ask. Line Bosnes Hegna er daglig leder. Fra nyttår ble sekretariatet slått sammen med Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat og skiftet navn til Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (Vetaks).

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, rådgiver for utvalget og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust Agder Revisjon IKS. Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner og Aust-Agder fylkeskommune. Selskapet utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og

selskapskontroll for kommunen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kristian Fjellheim Bakke. Hovedrevisor for Grimstad kommune er Elin Slaatten Sollid.

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 gjennomfører sitt påseansvar overfor revisjonen ved at revisor fast orienterer i kontrollutvalgets møter om det pågående revisjonsarbeidet. Revisor har i 2019 i tråd med god revisjonsskikk lagt frem sin uavhengighetserklæring og presentert den overordnede regnskapsrevisjonsstrategien for 2019.

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.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Det er sum for kontroll, tilsyn og revisjon som er vedtatt av kommunestyret. I denne posten ligger det kostnader til drift av kontrollutvalget, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjett og regnskap for 2019 viser følgende

Beskrivelse:	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Møtegodtgjørelse m.v.	97 000	141 680
Litteratur, abonnement	12 000	10 518
Servering/Matvarer	6 000	5 321
Kurs/opplæring (inkl. reise)	60 000	47 249
Kontrolltjenester	100 000	80 000
Sum KU	265 000	284 768
Kjøp fra IKS		
<i>Sekretariat</i>	227 000	226 750
<i>Revisjon</i>	2 390 000	2 390 000
Sum kontrollvirksomhet	2 892 000	2 901 518

Regnskapet for 2019 viser et totalt merforbruk på kr. 9 518. Det er et merforbruk på posten møtegodtgjørelse som skyldes at enkelte av medlemmene i kontrollutvalget rapporterte inn krav om møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for 2018 i 2019. Utover dette har man et lite

mindreforbruk på postene «Kurs/opplæring (Inkl. reise)» og «Kontrolltjenester» på ca. kr. 20 000 hver av dem.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 7 møter og behandlet 60 saker. Dette er en økning fra 58 saker i 2017, 55 saker i 2017 og 44 saker i 2016. Det har for kontrollutvalget vært nok et krevende år med høy arbeidsintensitet og tunge saker.

Stortinget har vedtatt å oppheve kommuneloven § 77 nr. 8. Det innebærer at kontrollutvalget i likhet med andre folkevalgte organ som hovedregel skal holde åpne møter. Lovendringen trådte i kraft fra 01.07.2013. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på sekretariatets hjemmeside. Dette er også videreført i ny kommunelov.

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. 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 og kommunens innbyggere. Det har som tidligere år vært stort fokus på kontrollutvalget fra innbyggere og pressen har vært tilstede på de fleste møtene i 2019. Flere av kontrollutvalgets møter er også blitt streamet direkte på internett av en innbygger. Rådmannen samt representanter for rådmannen har deltatt på flere av utvalgets møter.

Det er viktig med en god kommunikasjon mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget og har deltatt i flere av møtene gjennom året.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

I det følgende har vi trukket frem noen av sakene som har vært behandlet i løpet av året 2018. Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroller er trukket ut som egne kapitler henholdsvis kapittel 9, 10 og 11.

- Revisors egenvurdering av 2019
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon Byggesaksbehandling
- Orientering om interkontroll – fremdriftsplan for de ulike sektorene
- Orientering om implementering av GDPR i Grimstad kommune
- Evaluering av arbeidsformen for kontrollutvalget og sekretariatet

- Orientering om anskaffelser og innkjøp i Grimstad kommune
- Årsrapport 2018 Kemneren i Grimstad
- Vurdering av henvendelse «Klage på forvaltning og vedtak»
- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019
- Grimstad kontrollutvalg årsmelding 2018
- Årsregnskap 2018 Grimstad Kulturhus KF
- Årsregnskap 2018 Grimstad Bolig- og tomteutvikling KF
- Årsregnskap og årsmelding 2018 Grimstad kommune
- Utbedring av vei i Morviga
- Grimstad kommune sitt medlemskap i Transparency International Norge
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Budsjettering og økonomistyring i helse og omsorg
- Grimstad kontrollutvalg årsmelding 2018
- Brudd på anskaffelsesregelverket – Teknisk sektor
- KOFA-sak: bruk av eksterne konsulenter for gjennomføring av anbudskonkurransen for Byhaven
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Varsling og ytringsklima blant ansatte og ledere i Grimstad kommune
- Saksbehandling og dokumentflyt i helse og omsorg
- Orientering første tertialrapport 2019 Grimstad kommune
- Inngått avtale om Lysanlegg Levermyr og økte kostnader
- Forvaltningsrevisjonsrapport Psykososialt miljø i skole og barnehage
- Grimstad kommune sin kommunikasjon med innbyggere og brukere
- Henvendelse om offentlig gjestebrygge på Fevik
- Rapport fra tilsyn med Grimstad kommune sine tjenester til personer med rus- og psykisk helseproblematikk
- Arbeidstilsynet – 3 tilsyn i Enhet for habilitering
- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering
- Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2020-2023
- Budsjett kontroll, tilsyn og revisjon 2020
- Orientering om arbeidet med internkontroll
- Orientering om 2. tertialrapport 2019 Grimstad kommune
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2019
- Evaluering av kontrollutvalgets virksomhet i denne valgperioden
- Presentasjon av nytt kontrollutvalg
- Kontrollutvalget funksjoner og oppgaver
- Orientering om Grimstad kommune budsjett 2020
- Revisjonsrapport Lysmaster J.J. Ugland stadion Levermyr
- Rapport fra selskapskontroll Konesjonskraft IKS
- Møte- og arbeidsplan 2020 Grimstad kontrollutvalg

9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Revisjonen avgir en revisjonsberetning av de kommunale foretakene og kommunens årsregnskap til kontrollutvalget. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. Hovedrevisor har presentert den overordnede regnskapsrevisjonsstrategien for kontrollutvalget. Kontrollutvalget har gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyd med måten revisjonen løser oppdraget på.

10. FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av valgperioden.

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i

planperioden. Kontrollutvalget behandlet i 2016 en ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. Aust-Agder Revisjon IKS utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse av kommunen.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Varsling og ytringsklima blant ledere og ansatte i Grimstad kommune

Som følge av kommunestyrets vedtak i sak PS 17/13 ble forvaltningsrevisjonsprosjektet Varsling og ytringsklimaet blant ansatte og ledere i Grimstad kommune lagt inn i Plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget fikk rapporten til behandling i sitt møte 07.09.2017. I rapporten kom revisjonen med følgende anbefalinger til Grimstad kommune:

- «Grimstad kommune bør gjennom eksisterende og eventuelt nye arenaer opprettholde og utvikle et målrettet arbeid som sikrer kultur og kompetanse i tråd med de allmenne forventninger til ytringsfrihet og sunn varslingskultur
- Grimstad kommune bør vurdere tiltak som kan bidra til å sikre en solid forankring av kommunens kjerneverdier på arbeidsplassen, noe som antas å gi positive effekter knyttet til opplevelsen av å si ifra om kritikkverdige forhold uten å bli møtt med uvilje
- Grimstad kommune bør sikre at alle ansatte, folkevalgte og ledere gjøres kjent med kommunens etiske retningslinjer og varslingsrutiner. Samtidig bør det vurderes om dokumentasjonen knyttet til dette kan samles på et sted slik at ansatte på en enklere måte kan se helheten i dette. Revisjonen ser i denne sammenheng verdien i at Grimstad kommune understøtter dette arbeidet med rutiner for «onboarding» som kan logge hvem som har gjort seg kjent med disse og hvem som ikke har»

I tråd med vedtaket i saken ble rapporten fulgt opp av kontrollutvalget i 2018. Rådmannen orienterte om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen i møtet 25.10.2018 og 06.12.2018. Rapporten ble videre fulgt opp i møte 20.06.2019. I møtet orienterte rådmannen og hovedverneombudet om hvordan det jobbes for et godt varslings og ytringsklima i kommunen. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

«Kontrollutvalget tar rådmannens og hovedverneombudets redegjørelser til orientering og avslutter herved den løpende oppfølging for utvalgets del.»

Oppfølging av forvaltningsrevisjonen Budsjettering og økonomistyring i helse og omsorg

Forvaltningsrevisjonsrapporten Budsjettering og økonomistyring i helse og omsorg ble behandlet i kontrollutvalget 23.04.2018. Rapporten hadde følgende problemstillinger:

- Hvordan utarbeides årsbudsjett for helse- og omsorgssektoren i Grimstad kommune og er budsjetteringsprosessen organisert på en slik måte at den danner grunnlag for tilfredsstillende økonomistyring?

- Har Grimstad kommune etablert rutiner som sikrer tilfredsstillende økonomistyring innen helse- og omsorgssektoren, og opplever personer med budsjettansvar at de har tilstrekkelig kompetanse for å ivareta dette ansvaret?

Revisjonen leverte en grundig og god rapport som ga flere anbefalinger til kommunen

- *Årsverksstyring fremstår i budsjettsammenheng som et av de mest sentrale politiske styringsverktøyene for helse- og omsorgssektoren. For å i størst mulig grad sikre realistisk budsjettmessig beslutningsgrunnlag, anbefaler revisjonen at administrasjonen etablerer et mer detaljert og forståelig personalbudsjett som i større grad konkretiserer innholdet i budsjetterte årsverk og som viser planlagt bruk av midlertidige tilsatte.*
- *Basert på forelagt årsverksutvikling er det revisjonens anbefaling at Grimstad kommune etablerer tilstrekkelig rapporteringsrutiner som kan ivareta en tilfredsstillende årsverksstyring, hvor forholdet mellom budsjetterte årsverk og faktiske forbrukte årsverk som minimum bør fremgå.*
- *Revisjonen anbefaler at Grimstad kommune umiddelbart iverksetter implementering av dokumentasjon og rutiner som kan danne rammer for kommunens beskrivelser av internkontroll, fullmakter, ansvar og myndighet.*

Kontrollutvalget og kommunestyret vedtok enstemmig at rådmannen skulle følge opp anbefalingene i rapporten og skriftlig rapportere tilbake til kontrollutvalget i deres møte innen juni 2019. Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i sine møter 08.05.2019 og 17.10.2019. I sistnevnte møte ble følgende vedtak fattet:

«Kontrollutvalget konstaterer at helse og omsorgssektoren har fulgt opp forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger.

På grunn av de store utfordringene sektoren står overfor, anbefaler utvalget at det nye kontrollutvalget følger nøye med på utviklingen spesielt med henblikk til årsverkstyring og budsjettering.»

Forvaltningsrevisjonsrapport Psykososialt miljø i skole og barnehage

I møtet 19.09.2020 behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonen Psykososialt miljø i skole og barnehage med problemstillingene:

1. Har skolene og barnehagene i Grimstad kommune tilfredsstillende rutiner for å sikre et trygt og godt psykososialt miljø? Herunder sikre kompetanse til å forebygge, avdekke og håndtere krenkende atferd.
2. Ivaretar skolene informasjonsplikten knyttet til foreldre og elever, både i forhold til aktivitetsplikten og det systematiske arbeidet for et godt skolemiljø?
3. Tilfredsstiller skolene dokumentasjonskravet knyttet til aktivitetsplikten? Og foreligger det dokumentasjon i enkeltsaker som oppfyller kravene etter opplæringslovens bestemmelser om innholdet i den skriftlige planen når det skal gjøres tiltak i en sak?

Følgende vedtak ble fattet under behandlingen av rapporten som også ble enstemmig vedtatt i kommunestyret:

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og innstiller følgende til kommunestyret:

Forvaltningsrevisjonsrapporten tas til orientering og kommunestyret ber rådmannen følge opp funnene og anbefalingene i rapporten om:

- *Å vurdere om det er behov for å iverksette tiltak i forhold til å sikre en god overgang mellom barnehage og skole*
- *At kommunen i tilstrekkelig grad sikrer at plan og rutiner for det psykososiale skolemiljø gjøres kjent blant alle ansatte i skolen*
- *At kommunen gjennomfører evalueringsprosesser med bred involvering på både barnehage og skoleområdet knyttet til det psykososiale miljøet*
- *Å vurdere om det er behov for å sette inn tiltak for å sikre at det oppleves som trygt for alle å si ifra om svikt knyttet til saker etter opplæringsloven kapittel 9A*
- *At kommunen iverksetter tiltak for å sikre at skolens informasjonsplikt ivaretas i FAU og foreldremøter, i tråd med kommunens egne rutiner*

Rådmannen bes om å gi en skriftlig tilbakemelding på oppfølgingen av rapporten til kontrollutvalget innen september 2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonen om Byggesaksbehandling

Kontrollutvalget behandlet 27.04.2016 forvaltningsrevisjonen om Byggesaksbehandling og har fulgt den opp over flere år. Rapporten hadde følgende anbefalinger:

- Det bør iverksettes tiltak for å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem for saksbehandlingen i byggesaksavdelingen
- Det anbefales at tilsynsfunksjonen i kommunen, med grunnlag i tilsynsstrategien, blir fulgt opp.

I møtet 07.02 ble revidert tilsynsstrategi og rapport over gjennomførte tilsyn i kommunen lagt frem for kontrollutvalget. Utvalget sa seg da fornøyd med oppfølgingen av anbefalingen som gikk på tilsynsfunksjonen. Kontrollutvalget fulgte opp anbefalingen om internkontroll i møtet 17.10. I møtet ble følgende vedtak fattet:

«Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget vil påpeke viktigheten av at byggesaksenheten kobles på kommunens øvrige internkontrollsystem og at det gjennomføres jevnlig evalueringer av internkontrollsystemet i enheten.

Videre vil utvalget påpeke viktigheten av at sektorledelsen og enhetsleder sikrer implementeringen av internkontrollsystemet.

Videre vil utvalget forutsette og på det sterkeste anbefale rådmannen om å ta grep for å forsikre seg om at plikten til journalføring og arkivering overholdes i enheten. Utvalget har mottatt noen

henvendelser angående bruken av prosessuelle beslutninger i saksbehandlingen. Etter å ha blitt orientert om praksisen som benyttes, vil utvalget anbefale at problemstillingen diskuteres i forbindelse med revidering av delegasjonsreglementet.

Utvalget anbefaler nytt kontrollutvalg om å få en oppfølging av fremdriften i saken i oktober 2020.»»

Revisjonsrapport Lysmaster J.J. Ugland stadion Levermyr

I møte 19.09.2019 vedtok kontrollutvalget å bestille en revisjonsrapport av Aust-Agder Revisjon IKS. Kontrollutvalgets vedtak og bestilling var:

«Kontrollutvalget konstaterer at der etter dagens redegjørelse fra administrasjonen fremdeles gjenstår ubesvarte spørsmål. Kontrollutvalget ber derfor Aust-Agder Revisjon IKS gjennomføre en undersøkelse av kommunens behandling av saken i hele perioden den har versert. Undersøkelsen bør omfatte hele innkjøpsprosessen sett i lys av lov- og regelverk om offentlige anskaffelser, kontraktsinngåelsen, forskuddsbetalingen til Nettpartner, bakgrunnen or Rambølls kostnadsoverslag som lå til grunn for vedtak i kommunestyret 17.06.2019 samt kommunens saksbehandling gjennom sakens gang.

*Revisjonen vil gi en foreløpig tilbakemelding på neste møte.
Kostnadene for oppdraget belastes posten «Kontrolltjenester».*

Revisjonsrapporten ble levert til og behandlet i det første møte til kontrollutvalg 05.12.2019.

Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret som ble enstemmig vedtatt:

«Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber rådmannen merke seg:

- Viktigheten av at kommunen selv tar eierskap og vurderer kostnadsoverslag fra eksterne rådgivere*
- Viktigheten av å unngå parallelle løp og at man bør ha nødvendige tillatelser på plass før anbud utlyses*
- At sektorene har tilgang på nødvendig kompetanse ved uenigheter mellom kommunen og leverandør om krav og forpliktelser i avtaler*
- At det vurderes å sette av tid til å evaluere gjennomføringen av prosjekter*

Kontrollutvalget vil gjøre kommunestyret i Grimstad oppmerksom på følgende utdrag fra revisjonsrapporten:

Revisjonen har gjennomgått møtetreferater og korrespondanse mellom Grimstad kommune, Rambøll og Nettpartner i perioden mai-juni 2019. Denne dokumentasjonen viser at det foreligger flere andre økonomiske avtaler og forutsetninger enn det som fremgår av kostnadsoverslaget som ble forelagt kommunestyret i sak 19/89 17.06.2019. Revisjonen stiller derfor spørsmålstegn ved om kommunestyret har blitt forelagt en tilstrekkelig opplyst sak.»

11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. I den vedtatte plan for selskapskontroll 2016-2019 er følgende prosjekter prioritert:

- *Grimstad eiendomsutvikling AS*
- *Konsesjonskraft IKS*
- *Kommunens overordnede eierskap og eierstyring*

Kontrollutvalget har tidligere i perioden behandlet en selskapskontroll på kommunens overordnede eierskap og eierstyring. Selskapskontrollen i Grimstad eiendomsutvikling AS ble bestemt utsatt i starten av perioden grunnet diskusjoner om selskapets fremtid.

Konsesjonskraft IKS

Kontrollutvalget behandlet og vedtok i sitt møte 25.10.2018 prosjektplanen for en selskapskontroll i Konsesjonskraft IKS og rapport ble behandlet av kontrollutvalget 05.12.2019. Prosjektet ble gjennomført som et fellesprosjekt med kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene. Selskapskontrollen hadde følgende problemstillinger

1. Sikrer eierkommunene at deres eierinteresser blir ivaretatt i selskapets styrende organer?
2. Rapporteres selskapets aktiviteter tilbake til de respektive eierkommunene i tråd med gitte anbefalinger?
3. Er fordelingsprinsippene for selskapets forvaltning av ressurser i tråd med de krav som stilles i lov og styringsdokumenter? Og gjennomføres utbetalingene i tråd med de føringer som ligger til grunn?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget oversender rapport fra selskapskontroll Konsesjonskraft IKS – til Grimstad kommunestyre med følgende forslag til vedtak:

Grimstad kommunestyre tar rapport fra selskapskontroll Konsesjonskraft IKS til orientering og merker seg at:

- *Grimstad kommune sikrer at deres eierinteresser blir ivaretatt gjennom selskapets styrende organer, momenter som ble påpekt i selskapskontroll gjennomført i 2009, har blitt rettet opp.*
- *Konsesjonskraft IKS rapporterer tilbake til Grimstad kommune i tråd med gitte anbefalinger, og*

- *det er tilstrekkelige mekanismer som sammen utgjør tilfredsstillende kontroll av selskapet, særlig gjennom åpenhet fra selskapet og at det er representantskapet som vedtar utbetalingene.*
- *Kommunestyret merker seg utsagnene om at det foreligger risiko knyttet til lovendringer på området.*

Kommunestyret ber selskapet om å se til at selskapsavtalen blir rettet, slik at den er i tråd med IKS-loven. Videre ber kommunestyret om at ny selskapsavtale sendes til kontrollutvalget etter at den er revidert i løpet av 2020.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2019 i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Grimstad, 12. mars 2020

Anders Bjerkholt
Leder

Sander Haga Ask
Sekretær