



Grimstad kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

20

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2020**

I	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven § 23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

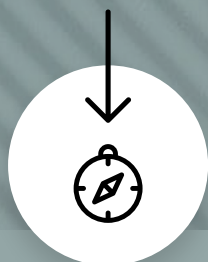
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret 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 lover, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

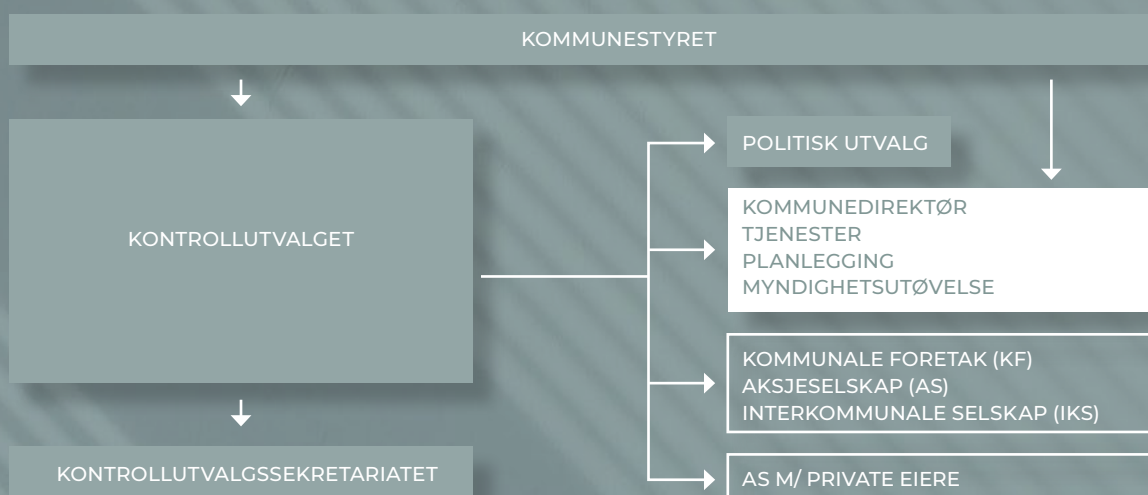
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

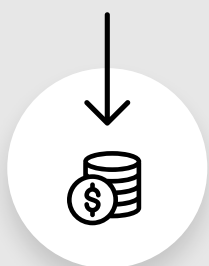
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve 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, 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.





3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

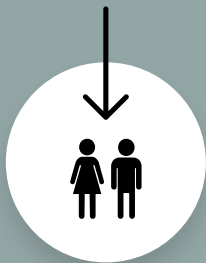
	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse mv.	108 000	119 250
Servering	6 000	1 456
Kurs og opplæring, inkl. reise	60 000	27 645
Annet (kontingenter, abonnementer), etc.)	12 000	23 263
Kontrolltjenester	100 000	19 950
Sum kontrollutvalget	286 000	191 564
Sekretariat	259 000	259 484
Revisjon	2 367 000	2 367 000
Sum	2 912 000	2 818 048

Koronapandemien har ført til at mulighetene for kurs har blitt begrenset, og kostnadene til denne posten er følgelig betydelig lavere enn budsjettet. Videre har flere av møtene blitt avviklet som fjernmøter på grunn av pandemien. Det har ført til at kostnadene til møtemat er lavere enn budsjettet.

Budsjettoverskridelsen på annet-posten, skyldes hovedsakelig innkjøpet av boken «Kommuneloven 2018 med kommentarer» til alle kontrollutvalgsmedlemmene.

Pengene som ble brukt på kontrolltjenester, var til tjenester i forbindelse med varslingsaken på sekretariatet.

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på kroner 93 952 kroner.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene, jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Anders Bjerkholt (Ap)
Nestleder	Odd Bjørn Ness (V)
Medlem	Tyra Felberg Valle (R)
Medlem	Else Tranberg Gundersen (FrP)
Medlem	Tor Eriksen (H)
Medlem	Inger Theresie Nytræ (Ap)
Medlem	Leif Løhaugen (Sp)

VARAMEDLEMMER

Vara for Ap, SV og R:

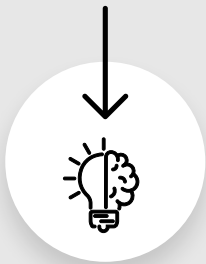
Vara nr. 1	Arne August Larsen (Ap)
Vara nr. 2	Elie Babale (SV)
Vara nr. 3	Tore Wold (R)
Vara nr. 4	Åse Mortensen (Ap)
Vara nr. 5	Kristoffer Gundersen (Ap)

Vara for H, FrP, Sp og KrF:

Vara nr. 1	Dagfinn Fløystad (KrF)
Vara nr. 2	Lars Magne Tønnesøl (Sp)
Vara nr. 3	Tårån Haugstøl (FrP)
Vara nr. 4	Hege Bjerke Erlandsen (H)
Vara nr. 5	Eli Skaiaa (KrF)

Vara for V:

Vara nr. 1	Anne Mo Grimdalen
Vara nr. 2	Per Våje
Vara nr. 3	Malin Andrea Eriksen Briggs



5. Kompetanse og opplæring

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.

Opplæring og kursvirksomhet skjer lokalt eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Lokalt arrangerer VETAKS vanligvis to årlige samlinger: En på våren og en på høsten. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Anders Bjerkholt og Inger Theresie Nytræ deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29. - 30.01.2020.

Hovedtemaene på konferansen var:

- Politikerhets
- Rent drikkevann - hva gikk galt?
- Bærekraft i et revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunene
- Bompengeselskapene

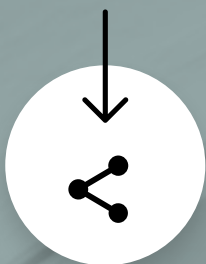
FKTs fagkonferanse 3.-4.06.2020 og VETAKS sin vårkonferanse ble avlyst på grunn av Covid-19.

VETAKS gjennomførte høstkonferansen digitalt den 11.11.2020, hvor Leif Løhaugen deltok. Temaet for høstkonferansen var: «Noen ganger går det galt» med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

Kontrollutvalgsleder deltok på webinarene «Hvordan planlegge og gjennomføre gode møter i kontrollutvalget» og «Slik takler du media», henholdsvis 12.06. og 01.12.2020, samt kontrollutvalgslederskolen på Gardermoen 27.-28.10.2020.

Kontrollutvalget ønsker å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7 andre ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kostnadene for sekretariatstjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk. Daglig leder er Line Bosnes Hegna. Sekretær for kontrollutvalget i 2020 var Sander Haga Ask og Helga Raudsandmoen.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

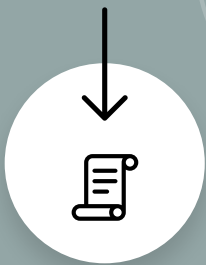
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes, mens Elin Slaatten Sollid er hovedrevisor. Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.ariks.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 7 møter, hvorav 2 av møtene på grunn av koronapandemien ble avholdt som fjernmøter via Teams.

Utvalget har i 2020 behandlet 69 saker. Til sammenligning ble det i 2019 behandlet 60 saker, i 2018 ble det behandlet 58 saker, i 2017 55 saker og i 2016 44 saker.

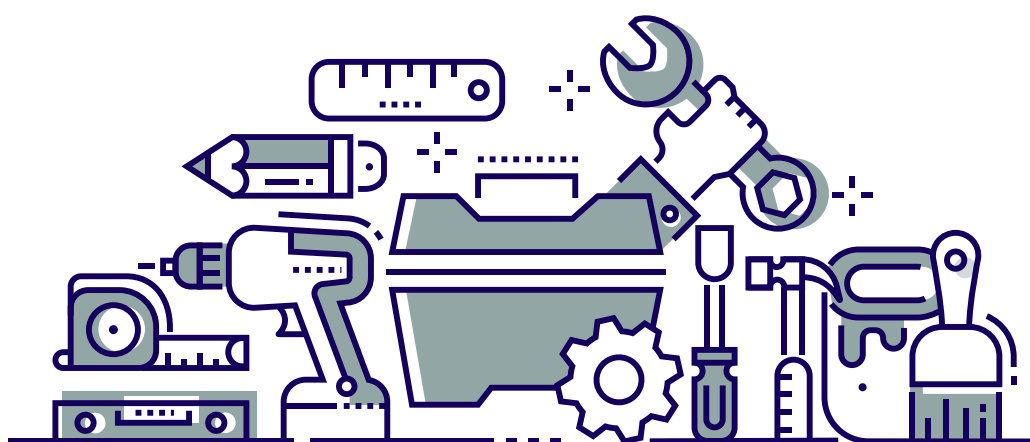
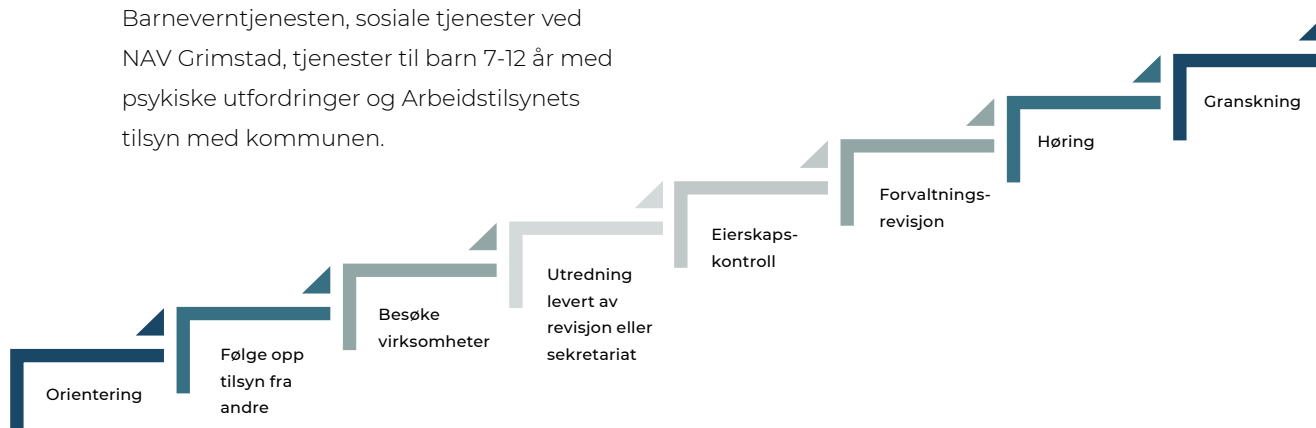
Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Kommunens implementering av endringer i arbeidsmiljølovens regler om varsling
- Byggeprosessen med tilfluktsrommet i Arresten
- Anskaffelser av poteter til Kjøkkentjenesten
- Status for antikorrupsjonsarbeid
- Trafikksikkerhetsplanen med fokus på hjertesoner rundt skolene
- En konkret anskaffelse
- Tertialrapporter og budsjettforslag
- Veien i Morviga
- Status i sak om krav om erstatning Byhaven
- Årsverksstyring og budsjettering i Helse- og omsorgssektoren
- Kommunens arbeid med internkontroll i hver enkelt sektor
- Flere statlige tilsyn. Herunder:
Barneverntjenesten, sosiale tjenester ved NAV Grimstad, tjenester til barn 7-12 år med psykiske utfordringer og Arbeidstilsynets tilsyn med kommunen.

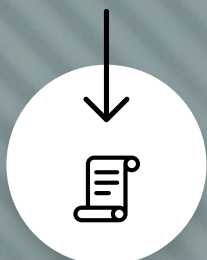
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside.

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.

Administrasjonen har deltatt på alle kontrollutvalgsmøtene, noe utvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjepart. Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal videre gjennom sine kontroller 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.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget gi en uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret.

I ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til å se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til Grimstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019:

«Kontrollutvalget har behandlet Grimstad kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Aust-Agder Revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2019.

Grimstad kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr. 12 963 855 og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 138 097.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler. Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til årsregnskapet for Grimstad kommune for 2019 og slutter seg til revisors beretning av 03.04.2020.»

Denne uttalelsen ble gitt i møte 23.04.2020, sak 19/20. I samme møte behandlet kontrollutvalget også årsregnskap og årsberetning for Grimstad Kulturhus KF og Grimstad Bolig- og tomteutvikling KF.

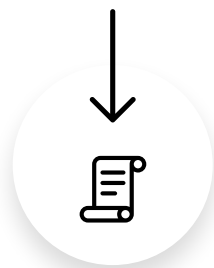
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

Overordnet revisjonsstrategi er et planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget fikk presentert overordnet revisjonsstrategi av hovedrevisor i møte 10.09.2020, sak 44/20.

Misligheter etter kommuneloven:

Av kommuneloven § 24-5 siste ledd fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre fremgår det av § 24-7 første ledd bokstav e, at revisor skal gi skriftlige meldinger om «enhver mislighet». En mislighet er i revisjonsstandarden ISA 240 definert som: «En bevisst handling begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer uredelighet for å oppnå en urettmessig eller ulovlig fordel.»

Revisor har ikke rapport om noen misligheter til kontrollutvalget i 2020.



8.2 Forenklet etterlevelsesk kontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte kontroll med offentlige anskaffelser ved Enhet for kultur og oppvekst.

Kontrollkriteriet var om enheten var kjent med og benyttet de gjeldende rammeavtalene.

Resultatet av kontrollen oppsummeres slik:

«Det ble sendt ut forespørsel til 8 enheter med følgende spørsmål:

- Hvor finner dere oversikt over rammeavtalene som kommunen har inngått?
- Brukes rammeavtalene ved anskaffelser av varer/tjenester?
- Dersom det ikke er inngått rammeavtale. Hva gjøres da?

Enhetene bekreftet følgende:

- at oversikt over rammeavtalene finnes på kommunens intranett eller via innlogging på ofanett.
- at rammeavtalene i all hovedsak brukes.
- at det innhentes priser fra flere leverandører.

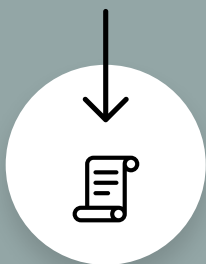
For å underbygge svarene, ble det innhentet oversikt over alle kjøp som er foretatt i Enhet for kultur og oppvekst i 2019.

I våre søk finner vi at det er få enkeltanskaffelser i intervallet kr 100 000 til kr 500 000, og at leverandører hvor det er inngått rammeavtaler med, blir benyttet.»

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Enhet for kultur og oppvekst ikke i det alt vesentlige har foretatt anskaffelser i tråd med inngåtte rammeavtaler.

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 22.10.2020, sak 57/20.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«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 planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget vedtok i møte 23.04.2020, sak 25/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 22.06.2020, sak 20/118.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

■ **1. Barnevern**

Tema: Saksbehandling og evt. bemanning

■ **2. Helse og omsorg - psykisk helse og rus**

Tema: Økonomistyring, bemanning og organisering

■ **3. Offentlige anskaffelser**

Tema: Kompetanse og evt. implementering av rutiner

■ **4. Prosjektstyring**

Tema: Økonomistyring og evt. organisering

I møte 10.12.2020, sak 64/20, bestilte kontrollutvalget prosjektplan for forvaltningsrevisjon av barnevern.

Andre prosjekter:

- Kontrollutvalget bestilte i møte 22.10.2020, sak 50/20, prosjektplan for **gjennomføring av kommunestyrets vedtak i sak PS 20/143, Kjøp av konsulent- og rådgivningstjenester fra Agenda Kaupang, punkt 5.** Bakgrunnen for bestillingen, var kommunestyrets anmodning til kontrollutvalget om å bestille en vurdering fra revisjonen om behovet for et tillegg til kommunens innkjøpsreglement som tydeliggjør hva som må journalføres for å oppfylle reglementets punkt om protokollplikt. Prosjektet anslås å bli gjennomført og ferdigstilt innen 01.06.2021.

Avslutta

forvaltningsrevisjonsprosjekter:

«Psykososialt miljø i skole og barnehage».

Kommunestyret vedtok i møte 17.12.2019, sak 19/39, å be rådmannen om:

- o Å vurdere om det er behov for å iverksette tiltak i forhold til å sikre en god overgang mellom barnehage og skole.
- o At kommunen i tilstrekkelig grad sikrer at plan og rutiner for det psykososiale skolemiljø gjøres kjent blant alle ansatte i skolen.
- o At kommunen gjennomfører evalueringsprosesser med bred involvering på både barnehage- og skoleområdet knyttet til det psykososiale miljøet.
- o 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.
- o At kommunen iverksetter tiltak for å sikre at skolens informasjonsplikt ivaretas i FAU og foreldremøter, i tråd med kommunens egne rutiner.

Kommunedirektøren gav en tilbakemelding på hva han hadde gjort for å følge opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget besluttet i møte 10.12.2020, sak 61/20, at kommunedirektøren hadde fulgt opp kommunestyrets vedtak og avsluttet saken.

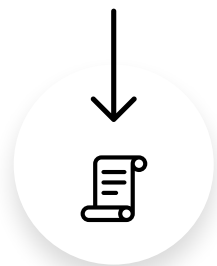
Forvaltningsrevisjonsprosjekter under oppfølging:

- «Byggesaksbehandling». Kommunestyret gjorde i møte 20.06.2016, sak PS 92/16, vedtak om at det måtte iverksettes tiltak for å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem for saksbehandlingen i byggesaksavdelingen, samt at tilsynsfunksjonen i kommunen, med grunnlag i tilsynsstrategien, måtte bli fulgt opp.

Både det forrige og det nåværende kontrollutvalg har fulgt opp vedtaket. Punktet om tilsynsfunksjonen fant kontrollutvalget fulgt opp i møte 07.02.2019, sak 1/19.

Fremdeles gjenstår det å følge opp kommunestyrets vedtak om å iverksette tiltak for å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem for saksbehandling i byggesaksavdelingen.

Kontrollutvalget planlegger neste oppfølging av saken i juni 2021.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette 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.»

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.04.2020, sak 25/20, plan for eierskapskontroll for innværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 22.06.2020, sak 20/118.

Selskaper som prioriteres i plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- 1. Grimstad Eiendomsutvikling AS
- 2. Aust-Agder Museum og Arkiv IKS

Kontrollutvalget vedtok i møte 22.10.2020, sak 51/20, prosjektplan for eierskapskontroll av Grimstad Eiendomsutvikling (GEU) AS.

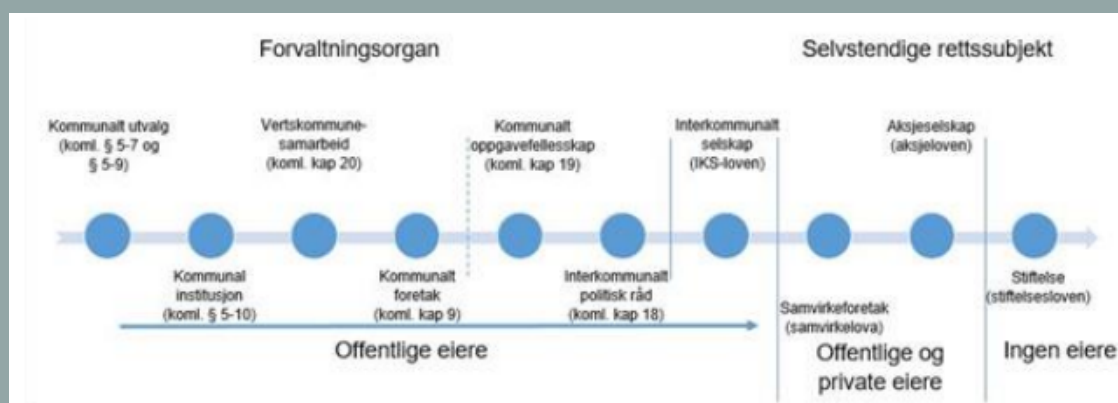
Utvalget vedtok at revisjonen skal forsøke å besvare følgende problemstillinger:

1) Driver GEU i samsvar med kommunens formål, forutsetninger og vedtak for virksomheten? Herunder organisering, styring og strategi i selskapet.

2) Sikrer Grimstad kommune at eierstyring i GEU gjøres i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for eierstyring, med fokus på KS sine anbefalinger knyttet til styrevalg og styresammensetning, habilitetsvurderinger og etiske retningslinjer?

Kontrollutvalget kan forvente å få rapporten til behandling i april 2021.

Kommunen har stor grad av frihet til å organisere tjenestene sine. Nedenfor vises mulige organisasjons- og eierformer for kommunal virksomhet:



8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende saker:

- Varslingssak på sekretariatet
- Evaluering av arbeidsformen mellom kontrollutvalget og sekretariatet
- Kontrollutvalgets rolle og samspill med ordfører og kommunestyret
- Organisering og finansiering av Jobbsentralen
- Kjøp av konsulent- og rådgivningstjenester fra Agenda Kaupang
- Kommunens rutiner for oppfølging av sluttrapporter på investeringsprosjekter
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2020
- Revisjonens engasjementsbrev
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2021
- Kontrollutvalgets budsjett for 2021

Kjøp av konsulent- og rådgivningstjenester i Agenda Kaupang-saken

Kontrollutvalget konkluderte i møte 18.06.2020, sak 30/20, med at det forelå brudd på anskaffelsesforskriftene og kommunens innkjøpsreglement ved behandling av innkjøpene. Saken ble sendt til kommunestyret, som ble bedt om å se på tiltak for å sikre at også øverste administrative ledelse fulgte innkjøpsreglementet.

Når kommunestyret behandlet saken i møte 15.09.2020, sak PS 20/143, så besluttet de blant annet at:

«Samarbeidsklimaet mellom kommunestyre og kommunedirektøren er nå så vanskelig at vi ber om at arbeidet med å komme frem til en avtale om fratrekkelse fra stilling må komme på plass raskt.» I møte 17.11.2020, sak 20/190, gav kommunestyret sin tilslutning til den fremforhandlede avtalene mellom daværende kommunedirektør og kommunen, og prosessen med å ansette ny kommunedirektør ble iverksatt.

Fire av kommunestyremedlemmene har krevd lovlighetskontroll av kommunestyrets i vedtak i sak PS 20/143. Statsforvalteren har i skrivende stund ikke avgjort kravet.

Henvendelser

- Kontrollutvalget har dette året blitt forelagt ti henvendelser fra innbyggere. To av henvendelsene har ført til at kontrollutvalget har bedt om orienteringer fra administrasjonen. Henvendelsene krever mye arbeid både fra kontrollutvalgsleder, resten av utvalget og sekretariatet. I tillegg står kontrollutvalgsleder som kopimottaker på en rekke henvendelser.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollutvalget har fattet vedtak i 57 % flere saker i 2020 sammenlignet med 2016, uten at antall årlige møter har økt.
- Det har som tidligere år vært stort fokus på kontrollutvalget fra innbyggere og pressen har vært tilstede på de fleste møtene.
- Koronapandemien har påvirket kontrollutvalgets virksomhet i 2020 ved at to av møtene ble holdt som fjernmøter, samt at flere av opplæringstilbudene enten har blitt avlyst eller arrangert som digitale konferanser.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2020. Møte- og arbeidsplanen, slik den ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 05.12.2019, sak 57/19, er lagt ved saksframlegget til årsmeldingen.

Grimstad, 29.04.2021

Anders Bjerkholt
kontrollutvalgsleder

Helga Raudsandmoen
sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO