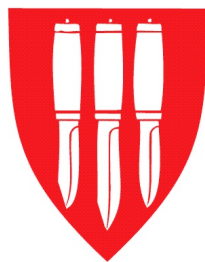


Gjerstad
kommune



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	27

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

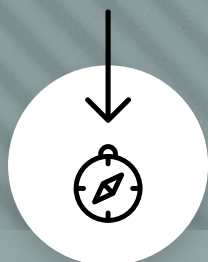
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

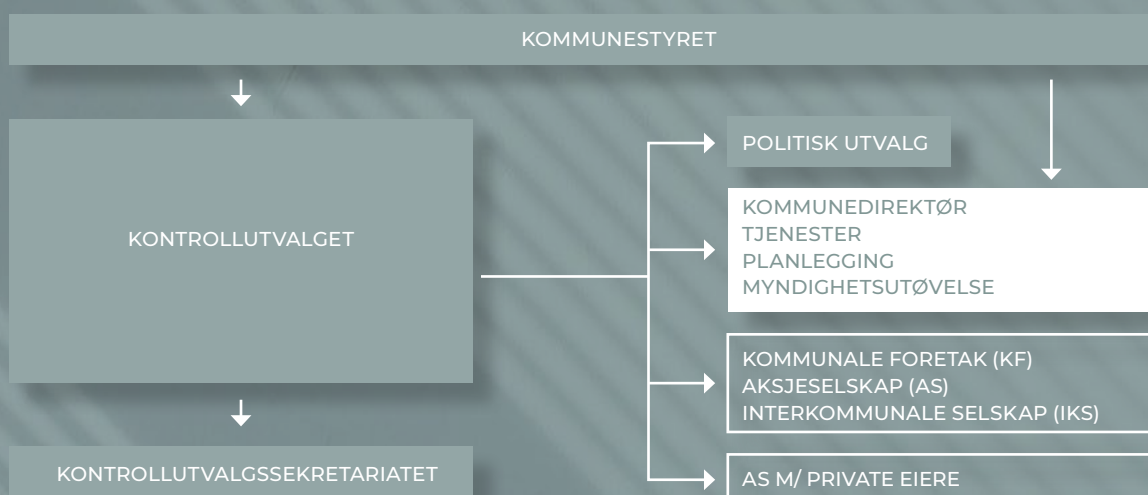
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

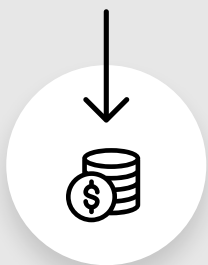
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

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

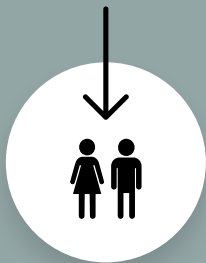
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet 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.	29 000	17 000
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	30 034
Til disposisjon for kontrollutvalget	8 000	6 435
Sum kontrollutvalget	97 000	53 469
Sekretariat	115 000	115 498
Revisjon	668 000	668 000
Sum	880 000	836 967

Koronapandemien har ført til at mulighetene for kurs har blitt begrenset, og kostnadene til denne posten er følgelig betydelig lavere enn budsjettet.

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på kroner 43 033 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.

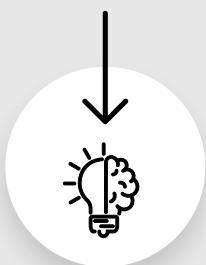
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan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

FASTE MEDLEMMER

Leder	Mona Hoel (Sp)
Nestleder	Heidi M. Thoresen (FrP)
Medlem	Albert Nævestad (Ap)
Medlem	Harmen Boiten (KrF)
Medlem	Anette Kveim (Sp)

VARAMEDLEMMER

Vara nr. 1	Morten Sverre Presthagen (H)
Vara nr. 2	Hans Martin Ulltveit (Sp)
Vara nr. 3	Tone Sølvberg (FrP)
Vara nr. 4	Ragnhild Løvdal (H)
Vara nr. 5	Nils Audun Gryting (KrF)



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.

Mona Hoel, Heidi Thoresen og Anette Kveim deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29.-30.01.2020.

Hovedtemaene på konferansen var:

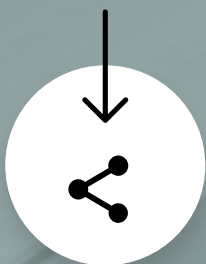
- Politikerhets
- Rent drikkevann - hva gikk galt?
- Bærekraft i et revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunene
- Bompengeselskapene

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. Temaet for høstkonferansen var: «Noen ganger går det galt» med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

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 Benedikte Muruvik Vonen 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

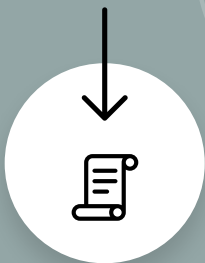
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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 Merete Songedal Knutson 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 4 møter, hvorav 1 av møtene ble avholdt som fjernmøte via Teams på grunn av koronapandemien.

Utvalget har i 2020 behandlet 35 saker. Til sammenligning ble det i 2019 behandlet 34 saker.

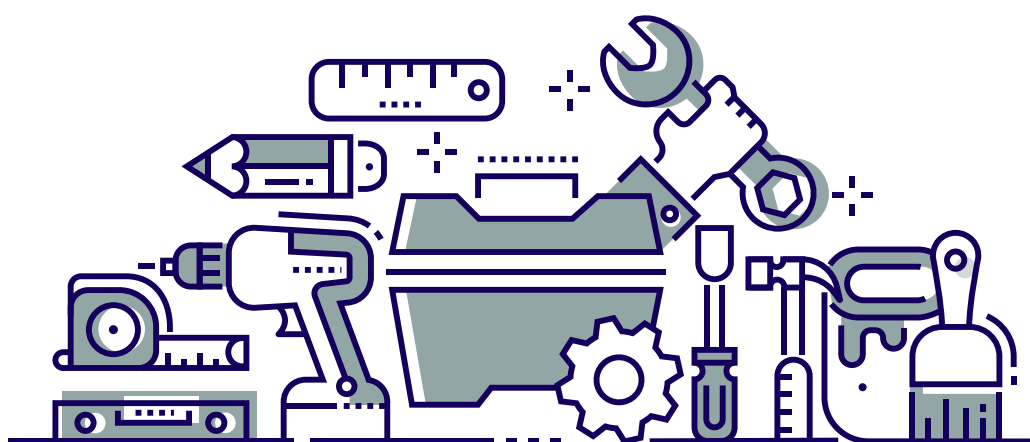
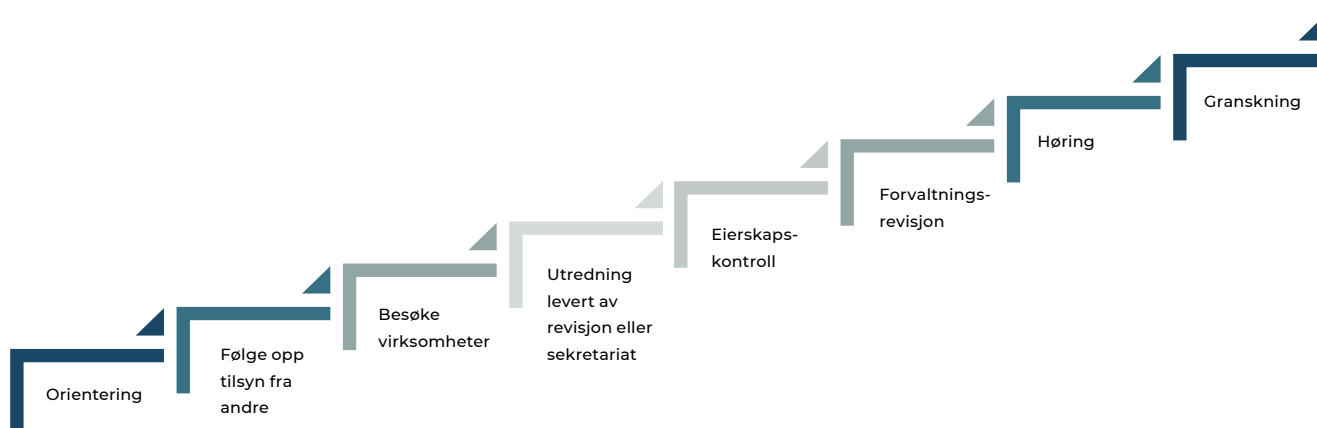
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside.

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.

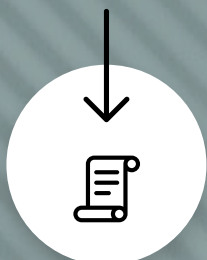
Administrasjonen har deltatt på alle kontrollutvalgsmøtene, noe utvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Kommunens videre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Organisering og kvalitet i pleie- og omsorg»
- Status i sak om kommunens politianmeldelse av tidligere ansatt i kommunen
- 2. tertialrapport 2020
- Kommunens budsjett for 2021



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 Gjerstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019:

«Kontrollutvalget har behandlet Gjerstad kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsmeldingen fra kommunedirektøren. Aust-Agder revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2019.

Gjerstad kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 148 000,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 528 000,-. Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2019.

Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Gjerstad kommune per 31.12.2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til årsregnskapet for Gjerstad kommune for 2019 og slutter seg til revisors beretning. »

Denne uttalelsen ble gitt i møte 05.05.2020, sak 9/20.

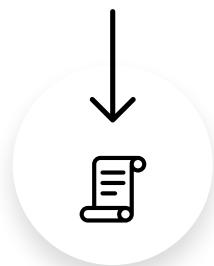
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

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 revisjonen i møte 15.09.2020, sak 23/20.

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 rapportert om noen misligheter til kontrollutvalget i 2020.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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 kommunens etterlevelse av dokumentasjonsplikt/protokoll ved anskaffelser over kr 100 000,-.

Revisors utvalg bestod av innkjøp fra 11 anskaffelser med en fakturaverdi mellom kr 100 000 og kr 500 000. Kontrollkriteria var å kontrollere om det forelå dokumentasjon eller protokoll i henhold til kravet i anskaffelsesforskriften § 7-1.

Revisor oppsummerte funnene fra kontrollen slik:

- Av det totale utvalget er vi forelagt dokumentasjon/protokoll for 4 anskaffelser. Av disse forelå det rammeavtale for 1.
- For 1 anskaffelse gjelder utgiften sakkyndig i en barnevernssak, og er unntatt fra loven.
- For 5 anskaffelser er vi ikke forelagt noe dokumentasjon, mens 1 protokoll er utarbeidet etter vår forespørsel.

Konklusjon

Revisor konkluderte med at deres handlinger indikerte at kommunens rutiner knyttet til å dokumentere sine anskaffelser, hadde mangler i forhold til å overholde de krav som anskaffelsesregelverket forutsetter.

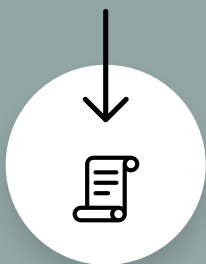
Av den grunn anbefalte revisor administrasjonen å ta en gjennomgang av sine rutiner for å sikre tilfredsstillende dokumentasjon på alle anskaffelser over terskelverdien på kr 100 000,-. Dokumentasjonen skal foreligge på tidspunktet for anskaffelsen for å sikre korrekt og varig etterprøvbarehet. Utarbeiding av dokumentasjon/protokoll i ettertid, er ikke en tilfredsstillende rutine.

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 01.12.2020, sak 29/20.

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å be kommunedirektøren ta en gjennomgang av sine rutiner for å sikre tilfredsstillende dokumentasjon på alle anskaffelser over kroner 100 000,-.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 17.12.2020, sak 20/84.

Kontrollutvalget planlegger å følge opp saken i juni 2021.



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 01.12.2020, sak 30/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 17.12.2020, sak 20/85

Planforforvaltningsrevisjon for 2020-2023 i uprioritert rekkefølge:

- **Skole**
Tema: Psykososialt skolemiljø
- **Sykehjem og hjemmetjenester**
Tema: Bemanning i hjemmetjenesten

Forvaltningsrevisjoner under oppfølging ved årsskiftet:

«Saksbehandling og habilitet ved innkjøp»

Kommunestyret besluttet i møte 17.12.2020, sak 20/86, å be kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å sikre tilstrekkelig skriftlighet og etterprøvbarhet i saksbehandlingen, herunder dokumentasjon av vurderinger og beslutninger og dokumentasjon av habilitet.

Kontrollutvalget planlegger å følge opp forvaltningsrevisjonen i maimøtet 2021.

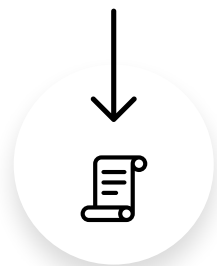
«Barneverntjenesten Øst i Agder - del 2»

Kommunestyret vedtok i møte 28.05.2020, sak 20/29, å be kommunedirektøren om å:

- 1) Iverksette tiltak for å forbedre dagens praksis som barneverntjenesten har til vedtaksutforming, med hensyn til vurderinger og begrunnelser for konklusjon.
- 2) Ta grep for å ivareta kravene om dokumentasjon av hensynet til barnets synspunkt og barnets beste i vedtakene.
- 3) Iverksette et arbeid med å forbedre barneverntjenestens praksis på dokumentasjon underveis i saksbehandlingsprosessen, spesielt knyttet til skriftliggjøring av faglige drøftinger og vurderinger i enkeltsaker.
- 4) Sørge for at barneverntjenesten jobber mer målrettet med sitt internkontrollsystem, både med hensyn til å få på plass alle rutiner tilgjengelig i Qm+, samt etablere tydeligere kontrollrutiner for å sikre at aktuelle lovbestemmelser etterleves i den enkelte sak.

Kommunedirektøren gav en tilbakemelding på hva hun hadde gjort for å følge opp kommunestyrets vedtak i kontrollutvalgets møte 15.09.2020, sak 19/20, og møte 09.02.2021, sak 1/21.

Kontrollutvalget besluttet i sistnevnte møte at kommunedirektøren hadde fulgt opp kommunestyrets vedtak og avsluttet saken.



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.

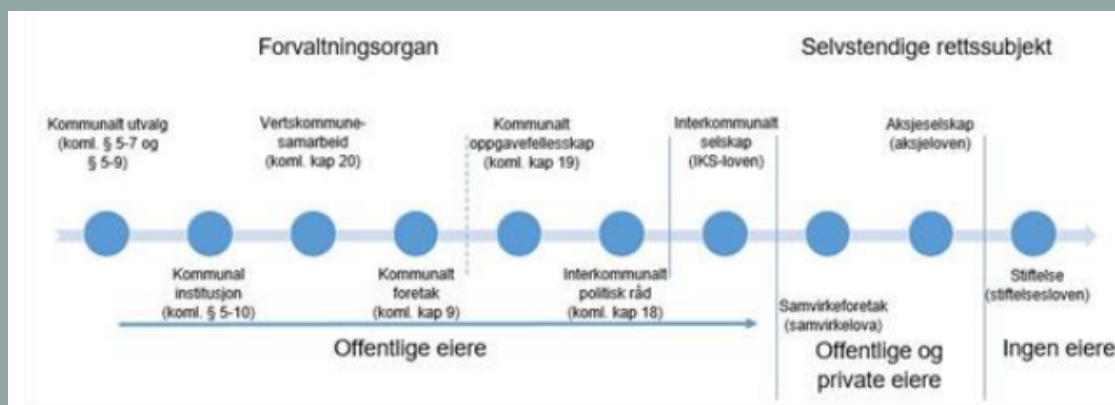
Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget vedtok i møte 01.12.2020, sak 27/20, plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 17.12.2020, sak 20/85.

Selskaper som prioriteres i plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- 1. RTA AS

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:

- Kontrollutvalgets rolle og samspill med ordfører og kommunestyre
- Årsrapporten 2019 fra Kemneren i Østregionen
- Samordnet kalender for tilsyn og revisjon
- Innføring i revisors arbeid
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2020
- Revisjonens engasjementsbrev
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2019
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2021
- Kontrollutvalgets budsjett for 2021

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.

- Antall saker ligger på noenlunde samme nivå som tidligere år.
- Koronapandemien har påvirket kontrollutvalgets virksomhet i 2020 ved at ett av møtene ble holdt som fjernmøte. Videre har flere av opplæringstilbudene enten 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 03.12.2019, sak 30/19, er lagt ved saksframlegget til årsmeldingen.

Gjerstad, 05.05.2021

Mona Hoel
kontrollutvalgsleder

Helga Raudsandmoen
sekretær

The background is a solid teal color. Overlaid on this are several white geometric shapes: a large circle on the right side, a smaller circle on the left side, and a long, thin, slightly curved rectangle that spans across the middle of the page. These shapes are arranged in a way that they appear to be part of a larger, abstract composition.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

[VETAKS.NO](https://vetaks.no)