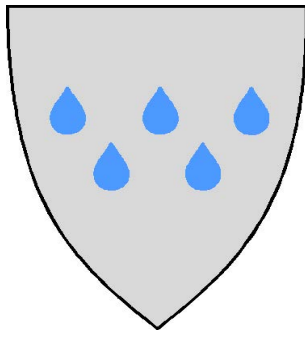




KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2021

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2021**

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.

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

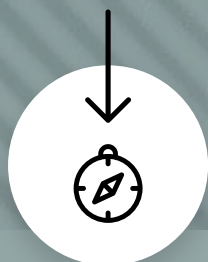
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

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

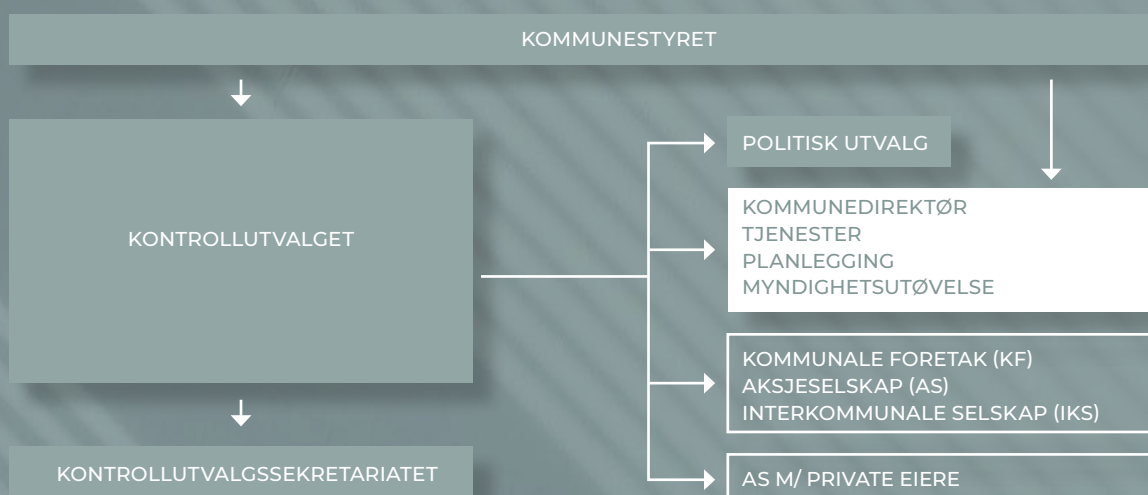
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

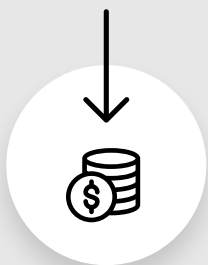
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





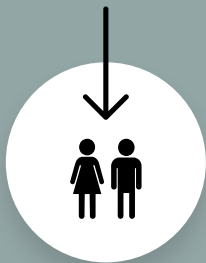
3. Økonomi

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 2021.

	just.BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse, tapt arb.fortj.	85 000	65 806
Arbeidsgiveravgift	0	6 975
Bevertning	5 000	1 343
Skyss, reise	5 000	3 168
Opplæring, kurs	55 000	6 200
Kontingent, abonnement	15 000	7 000
andre utgifter	30 000	2 000
Drift Kontrollutvalget	195 000	92 492
Revisjon	879 200	879 240
Sekretariat	190 000	190 550
Totalt	1 264 200	1 162 282

Kontrollutvalget har bruk mindre enn budsjettert. Dette skyldes at driftskostnadene i kontrollutvalget har vært lavere på grunn av pandemien, enn det som er budsjettert. Dette ser en i hovedsak på postene kurs, reiser og bevertning, hvor det er brukt mindre enn i normalår. Det vil si mindre reiser, flere digitale møter.



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 jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. 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.

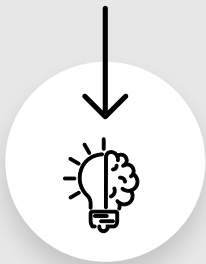
FASTE MEDLEMMER

Leder	Kjetil Høstrup Djuve (SV)
Nestleder	Torild Kristiansen Bye (Ap)
Medlem	Palma Maire Sebu (SV)
Medlem	Berit Dora Stormoen (H)
Medlem	Finn Øystein Heisholdt (Sp)

VARAMEDLEMMER

VARA

Vara nr. 1	Ronny Sterten
Vara nr. 2	Åse Bjørnsdatter Bubergh
Vara nr. 3	Åselene Brautaset
Vara nr. 4	Vigdis Røsshammer
Vara nr. 5	Dag Einar Flatestøl
Vara nr. 6	Magne Helgesen



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.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) 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.

Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.

Leder av kontrollutvalget deltok på NKRF sin digitale Kontrollutvalgskonferanse 21-22. april 2021.

Hovedtemaene på konferansen var:

- Pandemiens virkning på sårbare grupper
- Pandemiens virkning på sårbare barn og unge
- Smitteverntiltakenes virkning på folkehelse på andre områder
- Kommunenes rolle i smittevernarbeidet
- Etter koronatida kommer læretida
- Er vi rigget for kriser?
- Datainnbruddet i Østre Toten kommune
- Varsling i kommunene – hva gjør du når det varsles på toppledelsen?
- Hva er kontrollutvalgets rolle når det varsles på toppledelsen?

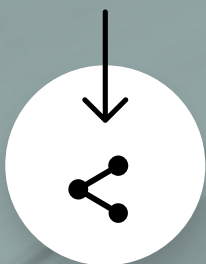
Vetaks IKS tilbydde ikke Vårkonferanse i 2021 grunnet pandemien.

Tre medlemmer deltok på Vetaks IKS sin høstkonferanse 29. november i Arendal. Et medlem fulgte konferansen digitalt. På grunn av koronasituasjonen ble konferansen gjennomført både fysisk og digitalt.

Temaet for årets høstkonferanse var:

- Kontrollutvalgets verktøykasse
- Påse ansvar overfor revisjonen
- Regnskapsrevisjon og økonomiforvaltning
- Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. 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). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene 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 og fast sekretær for kommunen i starten av 2021 var rådgiver Ingebjørg Liland, fra mai 2021 tok rådgiver Marianne Lundeberg over som fast sekretær. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

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

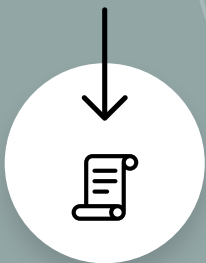
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. 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 Lisbet Fines og Teamleder regnskapsrevisjon/hovedrevisor er Elizabeth Kasin. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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 revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 5 møter og behandlet 34 saker. Det er en generell økning i aktivitet de siste årene i kontrollutvalget.

På grunn av Covid-19 har kontrollutvalget gjennomført tre av fem møter digitalt. I noen av de fysiske møtene har innkalte møtt digitalt.

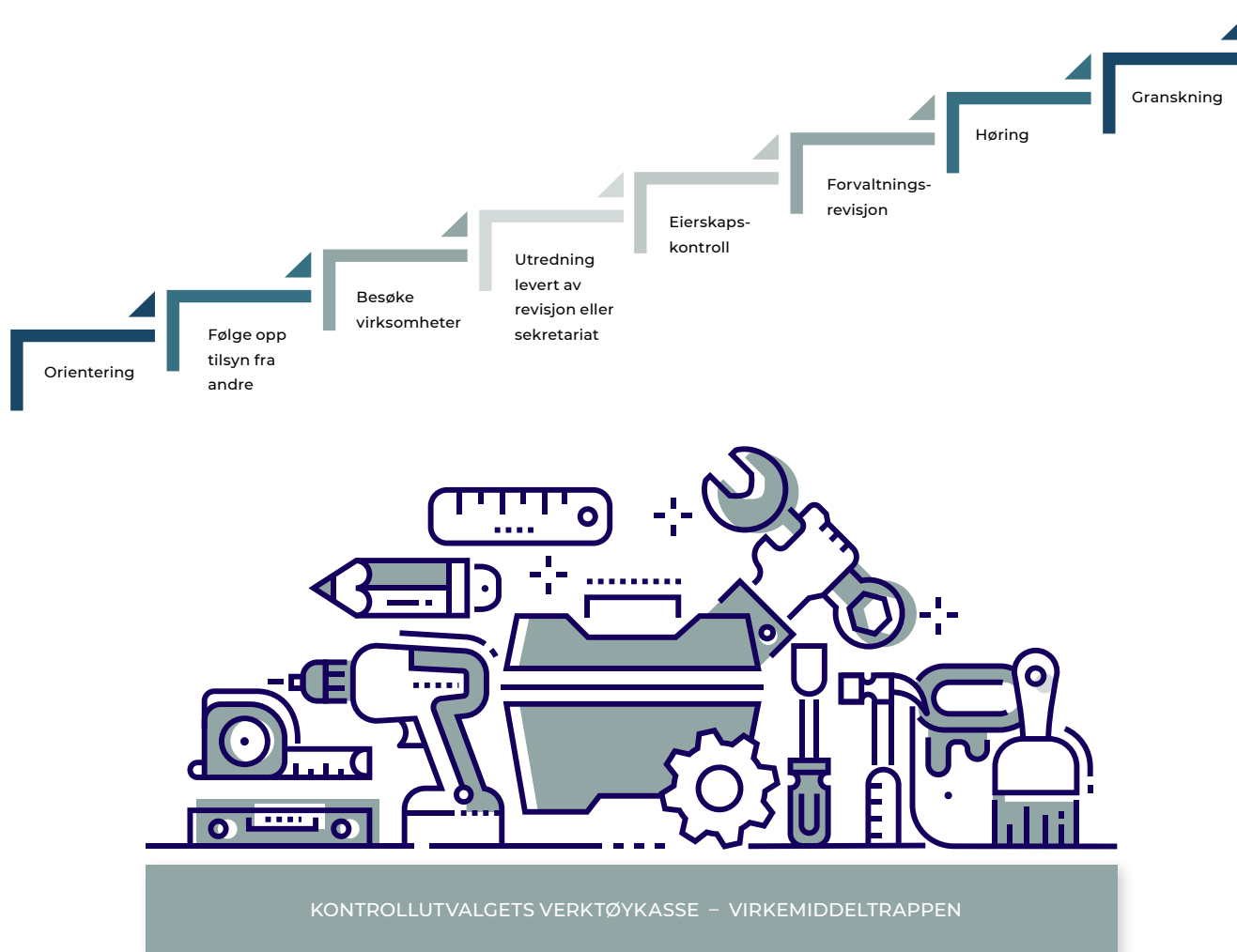
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200383>

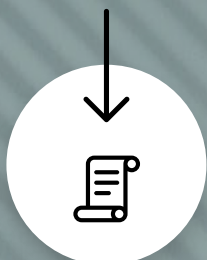
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. 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 kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.





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 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.

I forbindelse med 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 se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 .

Kontrollutvalgets uttalelse til Tinn kommunes årsregnskap 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Tinn kommune årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 30 180 579 i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr 31 326 824.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp kr 7 226 058, som må fremføres til inndekning senere år. Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.2021. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Tinn kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2020 - Tinn kommune

Tinn kontrollutvalg har behandlet saken i møte 11.05.2021 sak 10/21

Kontrollutvalget har et påseansvar for at det blir gjennomført forsvarlig revisjon. Dette er blant annet ivarettatt ved at regnskapsrevisor gjennom året møter i kontrollutvalget og orienterer om gjennomført revisjon. Kontrollutvalget har mottatt rapport fra regnskapsrevisor for kommunen. Rapporten redegjør for utført revisjon på ulike områder i forbindelse med årsoppgjøret og revisjon utført gjennom året. Rapporten sammen med orienteringer fra revisor gjennom året danner grunnlaget for kontrollutvalgets mulighet til å ivareta sitt påseansvar. I rapportene bekreftes at revisor har avgitt normalberetninger til årsregnskapene og årsberetningene for 2020. Det betyr at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningene. Vedtak

Kontrollutvalget tar den framlagte rapporten «Rapport til KU Tinn kommune 2020» med orienteringen fra revisor i møtet til orientering. Rapporten sendes over til kommunestyret med kopi til formannskapet til orientering.

Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2020 for Tinn kommune Rjukanbadet KF:

Kontrollutvalgets uttalelse til Rjukanbadet KFs årsregnskap og årsberetning 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Rjukanbadet KFs årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 151 590.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.2021, og oversendt sekretariatet 20.04.21. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en "normalberetning"

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020. Kontrollutvalget anbefaler at Rjukanbadet KFS årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret.

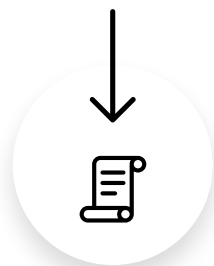
Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2020 Tinn- Rjukanbadet KF

Tinn kontrollutvalg har behandlet saken i møte 11.05.2021 sak 8/21 Vedtak

Kontrollutvalget tar det framlagte dokumentet «revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2020 Tinn – Rjukanbadet KF» og muntlige orientering fra revisor i møtet, til orientering.

Årsregnskapet er vedtatt av foretakets styre 17.2.2021 og inneholder pliktige oversikter og noter iht. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 151 590. I regulert budsjett er tilsvarende tall kr 80 000, mens opprinnelig budsjett viser et netto driftsresultat på kr 500 000. Dette betyr at driften av Rjukanbadet har gått bedre enn forventet.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter Det går frem av Kommuneloven § 24-7 at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Det ble i 2021 ikke rapporter om misligheter i Tinn kommune.



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.

**Revisors uttalelse fra forenklet
etterlevelseskontroll ble behandlet i
kontrollutvalget 15.06.2021.**

Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tinn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kontroll av etterlevelse av reglene om lov om offentlige anskaffelser og kommunens interne regelverk hvor revisjonen kontrollerer om kommunen har fulgt regelverket for offentlige anskaffelser av konsulenttjenester.

Revisjonen har kontrollert året 2020.

Kriterier er hentet fra lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift.

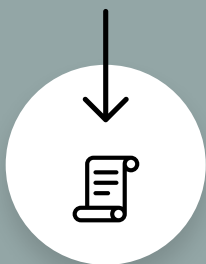
Revisjonen så på etterlevelse av følgende forhold:

- På hvilken måte er det gjennomført konkurranse når leverandørene er valgt?
- Er det sendt forespørsel til utvalgte leverandører eller er det annonsert på Doffin?
- Er innkjøp fra valgte leverandører inkludert i eller omfattet av eventuell rammeavtale med andre?
- Er det benyttet eksterne til å gjennomføre konkurransen?
- Er det skrevet protokoller fra utvalgte anskaffelser?

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Tinn kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om offentlig anskaffelser for konsulenttjenester.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Tinn kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål .



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 kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 05.05.20 sak nr. 09/20

Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Tinn kommune for perioden 2020-2023 utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 10.06.20 sak 75/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

- **Etikk og varsling**

Tema: Kommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon.
Tilrettelegging for varsling.

- **Pleie- og omsorg**

Tema: Ressursbruk og organisering eller kvalitet og kapasitet

- **Grunnskolen**

Tema: Ressursbruk og kvalitet/resultat

- **Anskaffelser**

Tema: Samfunnsansvar i anskaffelser/gjennomføring av anskaffelser/kontraktsoppfølging

- **Kommunens klima- og miljøarbeid**

Tema: Gjennomføring av klimatilpasning og miljøtiltak.
Oppfølging av klimamål.

Kontrollutvalget behandlet i møte 02.03.2021 sak 2/21 Forvaltningsrevisjonsrapport "Etikk og varsling.

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer kommunen gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen og i hvilken grad er tiltakene fulgt opp?
2. I hvilken grad er kommunens rutine for varsling i samsvar med lovkrav?
3. I hvilken grad er varslingsrutinen kjent og tatt i bruk?

Kontrollutvalget tok rapporten til orientering og innstilte til følgende vedtak til kommunestyret: Kommunestyret tar

forvaltningsrevisjonsrapporten til orientering og ber kommunedirektøren om å:

- oppdatere de etiske retningslinjene og vurdere om rutinen skal omtale reaksjoner ved brudd på retningslinjene
- sikre at det arbeides systematisk med etikk i hele organisasjonen
- oppdatere varslingsrutinene slik at de er i tråd med lovkravene
- sikre at de som skal motta varsel har kompetanse til å håndtere dem på en god måte .

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 07.09.21 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Kontrollutvalget har ikke mottatt denne skriftlige tilbakemeldingen innen utgangen av 2021 og vil følge den opp med en sak i 2022.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon om eiendomsforvaltning i 2015. Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i møte 27.11.2017

I forbindelse med at kontrollutvalget ble orientert om rådmannens forslag til budsjett for 2020, stilte kontrollutvalgsleder spørsmål vedrørende avsatt budsjett til eiendomsforvaltning og om denne summen er basert på reelt vedlikeholdsbehov slik rapporten fra 2015 påpekte. Med bakgrunn i dette ønsket kontrollutvalget å få en orientering om arbeidet som ble gjort etter rapporten har blitt fulgt opp videre.

Kontrollutvalget hadde saken igjen oppe 16.06.2020 med en orientering, hvor vedtaket ble at de skulle ha ny oppfølging høsten 2021.

Saken var oppe i møtet 21.09.21 sak 23/21

Oppfølging av vedtak - Eiendomsforvaltning - Tinn kommune.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget vil be om en ny redegjørelse på eiendomsforvaltning i løpet av høsten 2022.

I møtet 21.09.21 sak 24/21

Vedtak:

Kontrollutvalget rullerer plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 – Tinn kommune som følger:

Forvaltningsrevisjon:

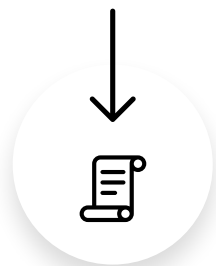
1. Pleie- og omsorg
2. Grunnskolen
3. Anskaffelser
4. Kommunens klima- og miljøarbeid

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i selskap

1. Tinn Energi AS oppfølging senere i perioden

Kontrollutvalget bestiller prosjektplan på følgende tema Pleie- og omsorg • Tema: Ressursbruk og organisering eller kvalitet og kapasitet. fra Vestfold og Telemark revisjon IKS. Kontrollutvalget ønsker prosjektplan levert i møtet 30.11.2021.

Kontrollutvalget fikk lagt fram Prosjektplan i møtet 30.11.21 og har bestilt en undervegsrapportering på prosjektet Pleie- og omsorg, som kommer som sak i første møte 2022.



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.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 05.05.2020 sak nr. 09/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 10.06.20 sak nr. 75/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll

1. Tinn Energi AS

Kontrollutvalget behandlet i møtet 02.03.2021 sak 3/21 Bestilling av eierskapskontroll.

Vedtak : Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan for en eierskapskontroll innen temaet «Tinn Energi Eier AS». Planen leveres sekretariatet innen 27.04.2021 slik at denne kan behandles i kontrollutvalgs møtet 11.05.2021.

I møtet 11.05.2021 sak 13/21 fikk kontrollutvalget lagt fram Prosjektplan -Eierskapskontroll - Tinn Energi Eier AS

Vedtak : Kontrollutvalget utsetter godkjenning og bestilling av prosjektplanen til senere i perioden.

I møtet 21.09.21 sak 24/21

Kontrollutvalget ruller plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 – Tinn kommune som følger:

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i selskap

1. Tinn Energi AS oppfølging senere i perioden.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Oppfølging - Saksbehandling av kontrakter til renovasjon i Tinn kommune
- Egenvurdering av oppdragsansvarlig forvaltningrevisors uavhengighet
- Årsmelding for kontrollutvalget
- Bruk av kommunal epost i privat sammenheng
- Egenvurdering av regnskaprevisors uavhengighet
- Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon
- Budsjett for kontrollarbeid
- Orientering om Krossobanen AS
- Orientering om kommunedirektøren sitt forslag til budsjett
- Orientering om innkjøpssamarbeid og offentlig anskaffelse
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2021.

Kontrollutvalget hadde en orientering fra Krossobanen AS ved styreleder og dagligleder i det siste møtet i 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

- Kontrollutvalgets virksomhet har i 2021 blitt noe påvirket av korona-pandemien. Tre av fem kontrollutvalgsmøter ble avholdt som fjernmøte. Utvalget har tross pandemien gjennomført de saker og møter de hadde planlagt.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser skriftlig i 2021, men har selv aktivt tatt opp en del saker som har ført til orienteringer fra administrasjonen, noe har de fått muntlig fra innbyggere og noe via medieoppslag eller på eget initiativ.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan

Rjukan, 08.02.2022

Kjetil Høstrup Djuve
Kontrollutvalgsleder

Marianne Lundeberg
Rådgiver



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

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