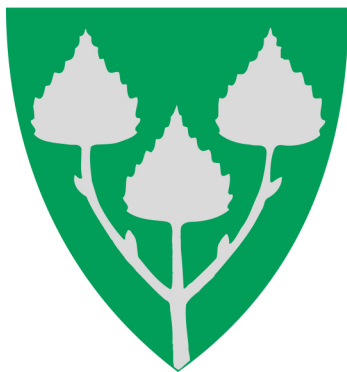




Birkenes kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2019

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.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven § 23-2 første ledd:

«Kontrollutvalget skal påse at

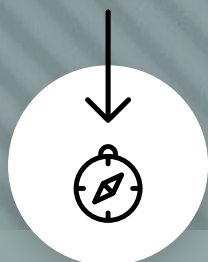
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

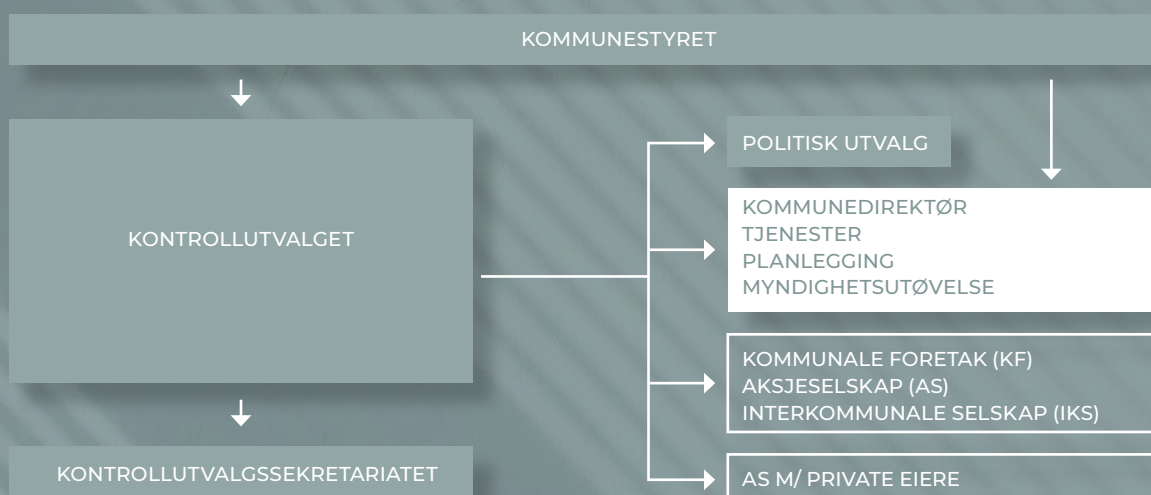
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

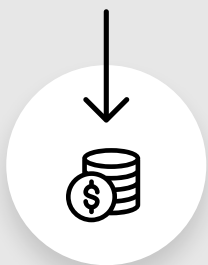
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

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

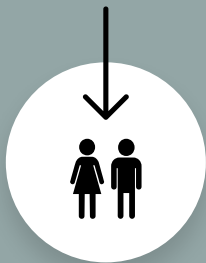
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet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

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste	89 000	35 5688
Arbeidsgiveravgift	11 000	5 015
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	0
Til disposisjon for kontrollutvalget	10 000	2 673
Sum kontrollutvalget	170 000	43 256
Kjøp av tjenester - sekretariat	136 000	136 750
Kjøp av tjenester - revisjon	655 000	655 000
Sum	961000	835 006

Når det gjelder regnskapsposten for kurs/opplæring, som er på kroner 0, så bemerker sekretariatet at deler av kontrollutvalget deltok på Vetaks sin høstkonferanse i slutten av november 2021. Årsaken til at utgifter knyttet til dette kurset ikke er kommet med, kan være at sekretariatet har innhentet regnskapstallene fra kommunen tidlig på nyåret.

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på 125 994 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.

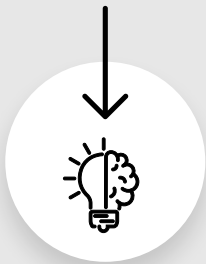
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan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

FASTE MEDLEMMER

Leder	Geir Colbjørnsen (uavhengig)
Nestleder	Ivar Aanesland (H)
Medlem	Iren Sommerset (SV)
Medlem	Alfred Kylland (Sp)
Medlem	Grete Kvæstad (FrP)

VARAMEDLEMMER

Vara nr. 1	Håkon Reiersen (Ap)
Vara nr. 2	Kathrine Vestøl (H)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles 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 blir årlig invitert til de nasjonale konferansene i regi av NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT), henholdsvis kalt «Kontrollutvalgskonferansen» og «Fagkonferansen». Lokalt arrangerer sekretariatet vanligvis to årlige samlinger: Høst- og vårkonferansen.

Samlingene er viktige for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena for medlemmene til å drøfte saker og arbeidsmetoder.

Kontrollutvalgskonferansen ble avviklet som et heldigitalt arrangement 21. - 22.04.2021. Temaet for konferansen var «*Kontroll i pandemi og krise*».

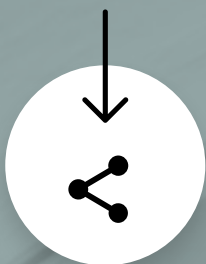
Fagkonferansen ble også arrangert digitalt 01. - 02.06.2021. Innleggene på denne konferansen hadde blant annet overskrifter som: «*Kommunal økonomisk bærekraft*», «*habilitet i små kommuner*» og «*henvendelser til kontrollutvalget*».

Sekretariatets vårkonferanse ble avlyst på grunn av koronapandemien. Men høstkonferansen ble arrangert 29.11.2021, med mulighet for deltakelse enten digitalt eller fysisk på Tyholmen hotell i Arendal. Temaer som ble tatt opp på høstkonferansen var:

- Kontrollutvalgets verktøykasse
- Påseansvaret overfor revisor
- Regnskapsrevisjon og økonomiforvaltning
- Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter

Fra Birkenes deltok Iren Sommerset, Ivar Aanesland og Håkon Reiersen.





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 2021 var 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

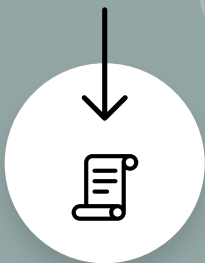
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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 for Birkenes kommune er Ketil Raknes. Øyvind Nilsen og Elin Slaatten Sollid har vært hovedrevisorer i 2021. Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har 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 ariks.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 4 møter, hvorav 1 av møtene ble avholdt som fjernmøte via Teams.

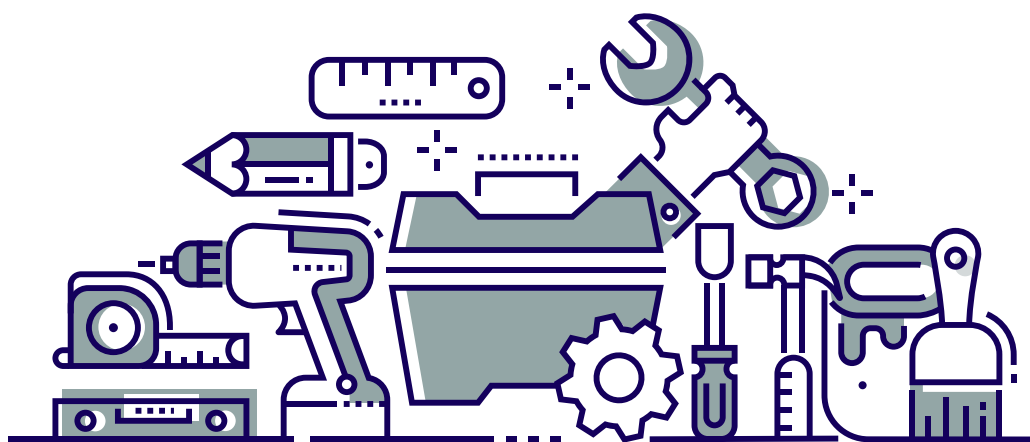
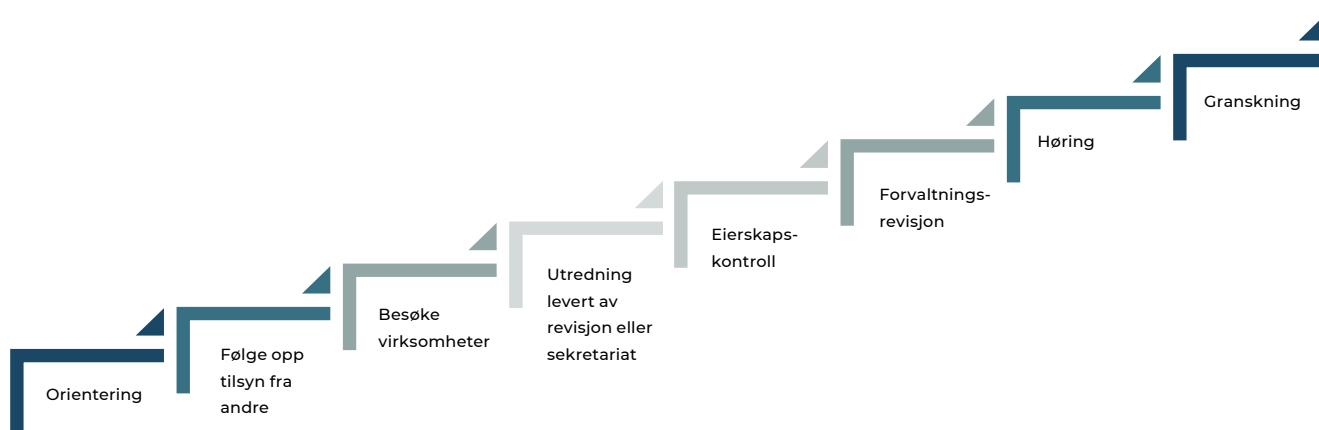
Utvalget har i 2021 behandlet 30 saker. Til sammenligning ble det i 2020 behandlet 34 saker.

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.

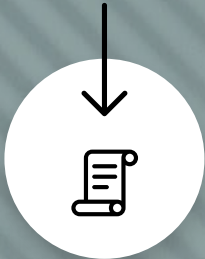
Kommuneadministrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse.

Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Kommunens økonomiske situasjon
- Kommunedirektørens forslag til kommunebudsjett for 2022
- Kommunens ivaretagelse av barns rettigheter til tilrettelegging av barnehagetilbudet og spesialpedagogisk hjelp
- Ansvar, rutiner og håndtering av mislighetssaker



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.

Etter kommuneloven § 24-5 skal revisor også «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». Regnskapsrevisor skal altså se etter om det i årsregnskapet foreligger vesentlige avvik fra årsbudsjettet som det skal redegjøres for i årsberetningen, og at det er redegjort for disse på en tilstrekkelig måte. Oppgaven retter seg for det første mot vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsregnskapet og årsbudsjettets talldel. Oppgaven retter seg for det andre mot vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Kontrollutvalgets uttalelse til Birkenes kommunes årsregnskap og årsberetning for

2020 : *«Kontrollutvalget har behandlet Birkenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat er på kr 10 030 304. Investeringsregnskapet ble avsluttet med et udekket beløp på kr 1 million. 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 Birkenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.»

Denne uttalelsen ble gitt i møte 27.04.2021, sak 8/21.

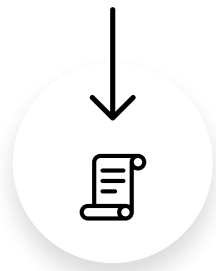
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

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 20.09.2021, sak 19/21.

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 2021.



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 la fram risiko-og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for kontrollutvalget i møte 27.04.2021, sak 9/21. Av risikovurderingen kom det fram at revisor valgte **pasientmidler** som tema for årets forenklet etterlevelseskontroll.

Revisors kontroll hadde fokus på kommunens overholdelse av Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Kontrollkriteria var om det forelå tilstrekkelig dokumentasjon i beboersjournal i henhold til de krav som stilles i forskriften. Det vil si om det forelå et vedtak med en vurdering av beboer, samt om det forelå fullmakt og eventuell dokumentasjon på oppnevning av verge hvis dette var aktuelt.

Revisor oppsummerte funnene fra kontrollen slik: Av et totalt antall beboere på 19 personer på langtidsopphold, ble 7 valgt ut for kontroll. For samtlige kontrollerte journaler forelå det tilfredsstillende dokumentasjon som underbygger disponeringen av beboers kontantytelser.

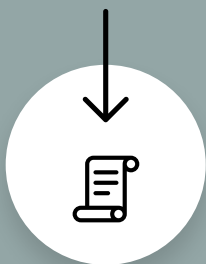
Revisors uttalelse ble behandlet av kontrollutvalget i møte 20.09.2021, sak 18/21. Det positive resultatet fra kontrollen gav ikke grunnlag for videre oppfølging fra kontrollutvalgets side, og kontrollutvalget tok uttalelsen til orientering.

Kontrollutvalgets oppfølging av funn fra fjorårets forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget har fulgt opp funnene fra fjorårets kontroll. Temaet for denne kontrollen var offentlige anskaffelser, nærmere bestemt kommunens etterlevelse av dokumentasjonsplikt og krav til føring av protokoll ved anskaffelser over kr. 100 000.

I møte 03.02.2021, sak 1/21, orienterte kommunedirektøren om administrasjonens oppfølging av revisjonens anbefaling. På bakgrunn av det som kom fram i tilbakemeldingen, så vedtok utvalget å avslutte saken.

Ved årsskiftet har kontrollutvalget ingen funn fra forenklet etterlevelseskontroll under oppfølging.



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 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 21.10.2020, sak 30/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 10.12.2020, sak 118/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- **1. Oppvekst**
Tema: Psykososialt skolemiljø
- **2. Helse og omsorg**
Tema: Tildeling og bemanning i sykehjem og hjemmetjeneste
- **3. Struktur**
Tema: Ansvarsfordeling ift. økonomiavdelingen

Status for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter

1. Oppvekst, psykososialt skolemiljø: Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 20.09.2021, sak 16/21.

Behandlet forvaltningsrevisjonsprosjekter

I møte 20.09.2021, sak 16/21, behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapporten «**Psykososialt skolemiljø i Birkenes kommune**».

I rapporten ble det sett nærmere på to problemstillinger:

1. Ivaretar skolene i Birkenes kommune informasjonsplikten knyttet til foreldre og elever, både i forhold til aktivitetsplikten og det systematiske arbeidet for et godt skolemiljø??
2. Gjennomfører skolene tilstrekkelige undersøkelser og vurderinger av elevenes psykososiale miljø ved mistanke eller varsling om mobbing og foreligger det dokumentasjon som oppfyller innholdskravene etter opplæringsloven om skriftlig plan??

Revisjonens konklusjoner oppsummert:

- På enkeltpunkter er det variasjoner blant skolene i Birkenes kommune, som gjør at kommune som helhet ikke etterlever kravene som fremgår av opplæringsloven. Revisjonen konkluderer videre med at skolene har flere tilfredsstillende rutiner innenfor flere av de ulike kravene, men samtidig tydelig forbedringspotensial knyttet til både mangler ved foresattes opplevelse av informasjon, informasjon om klageadgang og informasjon på skolenes hjemmesider og til kommunens oppvekstutvalg.
- Skolene i Birkenes kommune har i stor grad rutiner for å sikre både undersøkelser og vurderinger ved mistanke om eller varsel om mobbing i tråd med opplæringslovens bestemmelser, men bemerker likevel at enkelte foresattes synspunkter kan indikere at praksisen har et forbedringspotensial. Revisjonen konkluderer videre med at de formelle kravene iht. opplæringsloven § 9A-4 ikke på alle punkter anses å være til stede. En god del av de gjennomgåtte planene oppfyller samtidig kravene etter opplæringsloven klart og tydelig, men revisjonen vil likevel fremheve enkelte forbedringspunkter.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret var å be om at:

1. Kommunen arbeider med rutiner og praksis som i større grad kan sikre ivaretagelse av de forbedringspunkter som fremgår i forbindelse med informasjonsplikten, spesielt knyttet til mangler ved foresattes opplevelse av informasjon, informasjon om klageadgang, informasjon på skolenes hjemmesider og til kommunens oppvekstutvalg.
2. Skolene iverksetter tiltak for å sikre at de formelle krav til aktivitetsplan iht. opplæringsloven § 9 A-4 ivaretas, spesielt med sikte på tydelige og konkrete tiltak, hvem som er ansvarlig, tidspunkt for gjennomføring samt barnets synspunkt.
3. Kommunen som skoleeier i samarbeid med alle rektorene utformer felles maler og rutiner, for i større grad å kunne sikre kvalitet og en helhetlig ivaretagelse av aktivitetsplikten. Det anbefales i forlengelse av dette at skolene samarbeider om de funn som fremgår av rapporten, for å kunne dele rutiner og praksis der det foreligger ulikheter i kvalitet blant skolene.

Kontrollutvalget vil følge opp funnene i rapporten i 2022.

Avsluttet prosjekter

I møte 10.11.2021, sak 26/21, avsluttet kontrollutvalget sin oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «**Innkjøp i Birkenes kommune**».



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.

II kommuneloven 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.

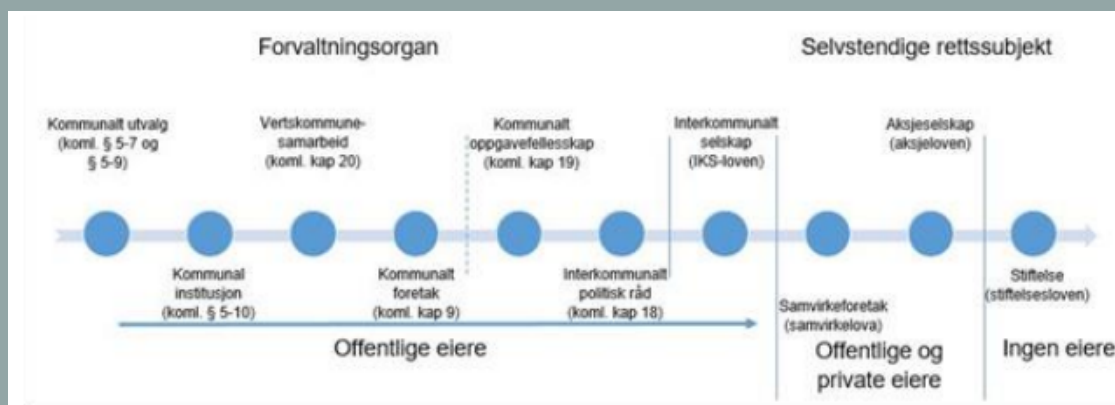
Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget vedtok i møte 21.10.2020, sak 30/20, plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 10.12.2020, sak 118/20.

Selskaper som prioriteres i plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- 1. Avigo 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:

- Håndtering av habilitet i folkevalgte organer
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2021
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2022
- Kontrollutvalgets budsjett for 2022
- Retningslinjer for håndtering av henvendelser

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget fikk etter møtet 10.11.2021 en interessant orientering og omvisning i Natveitåsen barnehage av barnehagestyrer Mette Harberg og kommunalsjef for organisasjon og oppvekst, Marianne Moen Knutsen.

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 2021 ved at ett av møtene ble holdt som fjernmøte. Videre har flere av opplæringstilbudene enten blitt avlyst eller arrangert som digitale konferanser.
- Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2021. Møte- og arbeidsplanen, slik den ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 21.10.2020, sak 31/20, er lagt ved saksframlegget til årsmeldingen.

Birkenes, 02.03.2022

Geir Colbjørnsen
kontrollutvalgsleder

Helga Raudsandmoen
sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO