



FÆRDER KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2019

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2021

1	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

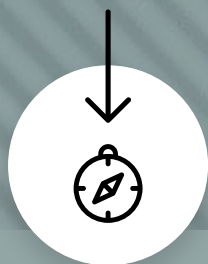
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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.

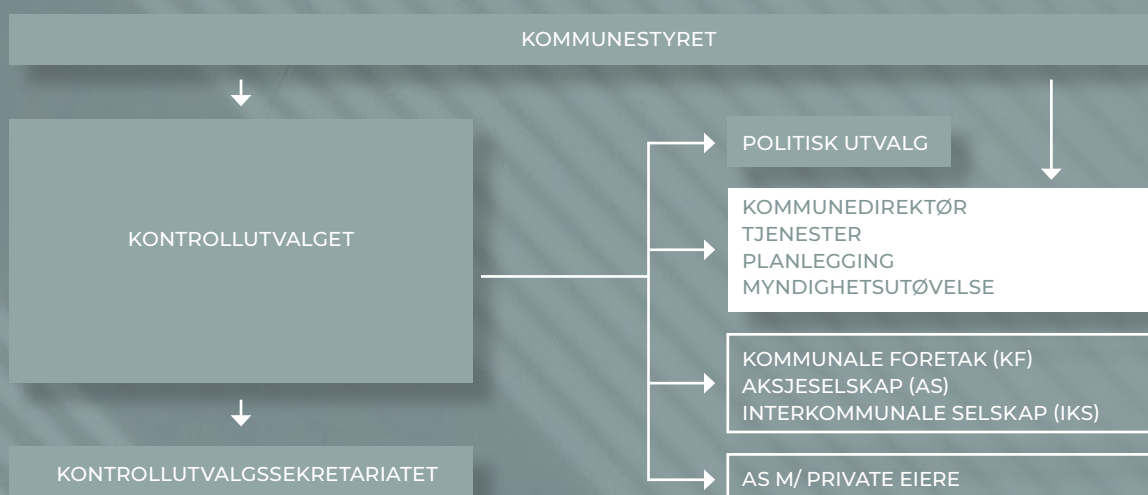
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

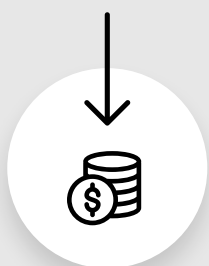
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

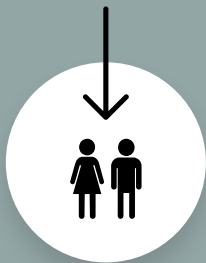
Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2021.

	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse (fast)	107.000	92.022
Andre driftsutgifter/opplæring, til kontrollutvalgets disposisjon	90.000	
Avgifter, gebyrer, lisenser mv.		2.125
Opplæring, kurs og konferanser		3.600
Sum KU	197.000	97.747
Sekretariat	260.000	260.050
Revisjon	1.020.000	1.020.000
Sum kontrollarbeid	1.477.000	1.377.797

Kostnaden til revisjon dekker regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og rådgivningstjenester.

Av beløpet på kr. 92.022 til "møtegodtgjørelse (fast)" utgjør kr 80.650 møtegodtgjørelse og kr. 11.372 arbeidsgiveravgift.

Under kontrollutvalgets behandling av budsjett for kontrollarbeidet for 2021 var utgiftene til kontrollutvalget, ut over møtegodtgjørelse, samlet under budsjettposten "Andre driftsutgifter/opplæring, til kontrollutvalgets disposisjon". Ved oversendelse av regnskap til sekretariatet, har kommunen spesifisert disse kostnadene som vist i oppstillingen.



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. Bystyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Carl Christian Stikbakke (H)
Nestleder	Lise L. Maier (FRP)
Medlem	Gry Dillan (FRSV)
Medlem	Anne Marie Indseth (AP)
Medlem	Edgar Werner Hansen (H)

VARAMEDLEMMER

VARA FOR HØYRE:

Vara nr. 1	Kirsten Bergersen (H)
Vara nr. 2	Peter Aronsen (H)

VARA FOR FRP

Vara nr. 1	Svein Fagereng (FRP)
Vara nr. 2	Ellen Fredriksen (FRP)

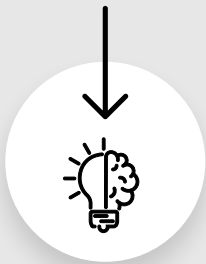
VARA FOR FRSV/AP/MDG/SP:

Vara nr. 1	Øyvind Rygh (MDG)
Vara nr. 2	Ragnhild Fredberg (SP)

Nyvalg av medlemmer til kontrollutvalget i 2021:

Kontrollutvalgsmedlemmene Martine Gran (Ap) og Astrid Gundersen (FRSV) ble gitt fritak for sine politiske verv i Færder kommune, jf. kommunestyresak 039/21 og 040/21.

Gry Dillan og Anne Marie Indseth ble valgt inn som nye faste medlemmer av kontrollutvalget, jf. kommunestyresak 061/21 og 071/21.



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 (f.eks. 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 etter behov i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

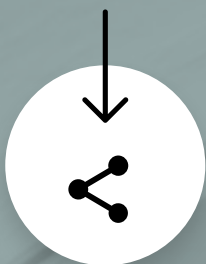
Kurstilbudet ble også i 2021 preget av koronapandemien ved at tilbudet i stor grad var preget av digitale kurs.

Ett kontrollutvalgsmedlem deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2021. Konferansen ble arrangert digitalt 21. og 22. april 2021.

Ett kontrollutvalgsmedlem deltok digitalt på VETAKS' høstkonferanse 29. november 2021. Konferansen ble arrangert i Arendal, og det var mulig å delta fysisk eller digitalt.

Endringer i samfunnet og nye utfordringer for kommunen gir økte krav til kontrollutvalgets faglige nivå. Dette medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse, og utvalget vil fortsatt fokusere på dette 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 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.

Færder kommune er medeier i Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS) som utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk. I 2021 ivaretok daglig leder Line Bosnes Hegna og rådgiver Kristoffer Fjellgård rollen som sekretær for Færder kontrollutvalg.

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

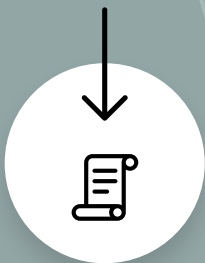
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold & Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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 Linn Therese Bekken, og Teamleder regnskapsrevisjon er Eivind Finstad. 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 www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

I 2021 avholdt kontrollutvalget 5 møter og behandlet 36 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 5 møter og behandlet 33 saker.

Møtene i perioden januar - mai 2021 ble gjennomført digitalt via Teams på grunn av gjeldende retningslinjer for smittevern.

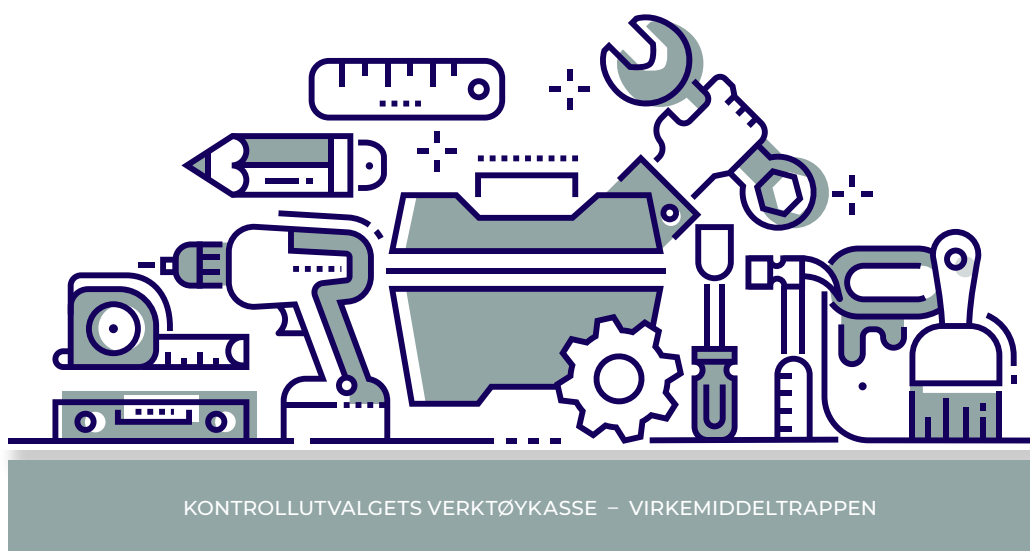
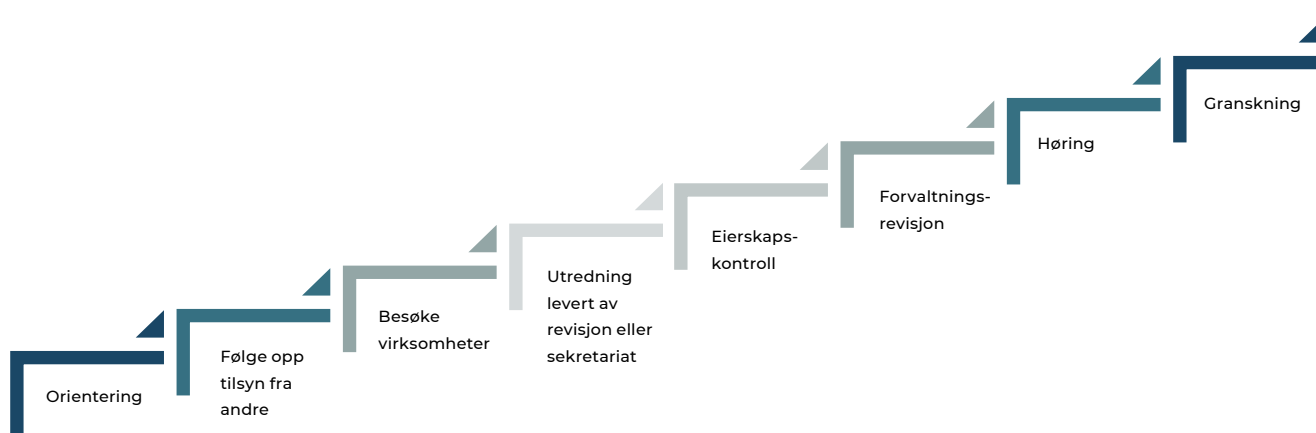
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene blir fortløpende publisert på kommunens nettside, og på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/farder/>

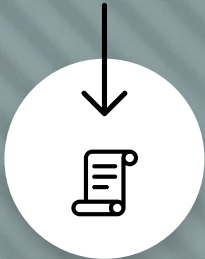
En stor del av kontrollutvalgets arbeid omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget har flere verktøy for å gjennomføre sitt arbeid. Spennet på kontrollutvalgets verktøy strekker seg fra orienteringer, oppfølging av statlig tilsyn, virksomhetsbesøk og enkle utredninger til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, høringer og granskning.

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 mottar henvendelser av svært ulik karakter, og det må gjøres konkrete vurderinger av sakens natur og tilgjengelige ressurser i hvert enkelt tilfelle. Kontrollutvalget har begrensede ressurser, og må derfor prioritere hvilke temaer/områder som vil bli gjenstand for kontroll. Bak prioriteringen bør det ligge en risiko- og vesentlighetsvurdering om hvorvidt utvalget bør bruke ressurser på saken. Det bør også vurderes hvilken kontrollaktivitet det er mest hensiktsmessig å iverksette.

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.





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.

Den nye kommuneloven av 2018 utvidet oppgavene til revisor noe. Revisor skulle 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".

Det er altså krav til at revisor ser på avvik fra budsjettpremisser og rapporterer på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeider et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 .

Kontrollutvalgets uttalelse til Færder kommunes årsregnskap 2020

Kontrollutvalget behandlet uttalelse til Færder kommunes årsregnskap 2020 i møtet 04.05.2021, sak 8/21.

Grunnlaget for uttalelsen var det avlagte årsregnskapet, kommunens årsberetning for 2020 og revisjonsberetningen. Kommunedirektøren og regnskapsrevisor ga utvalget utfyllende muntlig informasjon om årsregnskapet og revisjonsberetningen i møtet.

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse:

"Kontrollutvalget har behandlet Færder kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 0 30.001.109 og et merforbruk på kr. 0. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. 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 regnskapskikk. 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 Færder kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

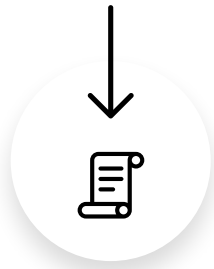
Formålet med den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisjon la for regnskapsåret 2021. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjon dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Sak om overordnet revisjonsstrategi ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 12.10.2021, sak 22/21.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av kommuneloven § 24-7 e) 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 sendt ett nummerert brev:

- Nummerert brev nr 2- "Forenklet etterlevelseskontroll 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.

Kontrollutvalget behandlet forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i møtet 31.08.2021, sak 16/21.

Revisor hadde valgt kontroll med selvkosttjenester for området vann som tema, og følgende problemstillinger ble undersøkt:

- Er beregninga av selvkost i samsvar med regler og retningslinjer?
- Er avsetning til og bruk av selvkostfond i samsvar med regelverk?
- Har kommunestyret fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder?

Revisor avga en uttalelse med forbehold, og oversendte i tillegg nummerert brev nr. 2 "Forenklet etterlevelseskontroll 2020". Det fremgikk av revisors uttalelse og nummererte brev at grunnlaget for konklusjonen med forbehold var mangler ved behandlingen av overskudd innen fond for vann. Revisor skrev følgende i uttalelsen:

"Overskuddene er ikke tilbakeført ved å finansiere underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Selvkostfond per 31.12.20 for vann er kr 11.119.232, hvorav kr 437.693 står ubrukt eldre enn 5 år."

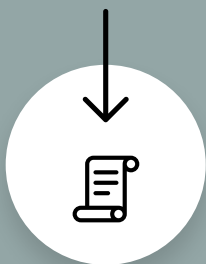
Foruten dette forholdet var revisor ikke blitt oppmerksom på noe som ga grunn til å tro at Færder kommune i det alt vesentlige har fulgt reglene om selvkost.

I samme sak behandlet kontrollutvalget en uttalelse fra kommunedirektøren der det ble vist til note 13 i årsregnskapet for 2020:

"Koronapandemien medførte i 2020 lavere kostnader enn budsjettet i selvkostordningene. Dette har medført at planlagt bruk av fond i 2020 ikke ble realisert. Forholdet er hensynetatt i prising av tjenesten i 2021, slik at kommunen bruker opp fond eldre enn 5 år."

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

"Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll, nummerert brev nr. 2 og kommunedirektørens uttalelse til orientering."



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 "Behandling av plan for forvaltningsrevisjon 2020 -2023 og plan for eierskapskontroll 2020 - 2023, Færder." Planen baserer seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte 27.05.20 sak 063/20. Følgende områder er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

1. Grunnskole
2. Sosiale tjenester
3. Byggesak
4. PPT –pedagogisk-psykologisk tjeneste
5. Omsorgstjenester i institusjon
6. Omsorgstjenester utenfor institusjon
7. Internkontroll, inkl. avvik

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene og tilføye nye prosjekter, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planene.

Endringer i planene oversendes kommunestyret til orientering. Hvis endringene i planene fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

Forvaltningsrevisjon "Læringsmiljø i Færder kommune - elevenes skolemiljø og vold og trusler mot ansatte"

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møtet 16.03.2021, sak 1/21. Følgende problemstillinger ble undersøkt i rapporten:

1. I hvilken grad sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
2. Hvilke tiltak er iverksatt for å sikre elevenes skolemiljø i koronapandemien, og hvilke erfaringer er gjort?
3. I hvilken grad arbeider kommunen systematisk med å forebygge vold og trussel om vold mot ansatte i skolen?
4. I hvilken grad har kommunen tiltak for å følge opp tilfeller av vold og trussel om vold mot ansatte i skolen?

Vestfold og Telemark ga følgende anbefalinger i rapporten:

- Ferdigstille ny helhetlig plan for oppvekst.
- Styrke kompetansen om vold og trusler om vold.
- Iverksette tiltak for å oppfylle alle krav i forskrift om utførelse av arbeid kap. 23A.
- Iverksette tiltak for å sikre at ansatte rapporterer avvik om tilfeller av vold og trusler om vold.
- Sikre at alle ansatte får oppfølging etter episoder med vold eller trusler om vold

Kontrollutvalget vedtok å ta rapporten til orientering, og innstille til kommunestyret at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger, samt gir en tilbakemelding til kontrollutvalget i 2022. Tilbakemeldingen er planlagt fremlagt i kontrollutvalgsmøtet 22.02.2022.

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Sosiale tjenester"

Forvaltningsrevisjonsrapport med tema "sosiale tjenester" ble lagt frem i møtet 07.12.21, sak 32/21.

Problemstillingene i rapporten var:

1. I hvilken grad har sosialtjenesten en forsvarlig internkontroll?
2. I hvilken grad er kommunens behandling av saker om økonomisk sosialhjelp i samsvar med gjeldende krav når det gjelder
 - a. saksbehandlingstid
 - b. begrunnelse og utforming av vedtak
 - c. behandling av klager
 - d. bruk av vilkår om aktivitetsplikt for mottakere under 30 år

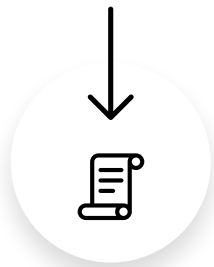
Vestfold og Telemark revisjon ga følgende anbefaling i rapporten:

- Gjennomføre systematiske risikokartlegginger innenfor sosiale tjenester i NAV og at eventuelle risikoreduserende tiltak, inkludert hvordan disse skal iverksettes og evalueres, blir dokumentert.
- På en hensiktsmessig møte rapportere på gjennomførte ROS-vurderinger til kommunestyret, som et ledd i kommunedirektørens ansvar for internkontroll i hele kommunen.

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger, og gir en tilbakemelding til kontrollutvalget i løpet av høsten 2022.

Forvaltningsrevisjon "Byggesaksbehandling"

Kontrollutvalget har i tillegg bestilt forvaltningsrevisjon med tema "byggesaksbehandling". Rapporten er planlagt levert våren 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 behandlet i kontrollutvalget i møte 05.05.20 sak nr. 9/20. Planen ble vedtatt av kommunestyret i møte den 27.05.20 sak nr. 63/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Kontrollutvalget har ikke behandlet, fulgt opp eller bestilt noen eierskapskontroller i 2021.

Eierskapskontroll

- 1.** Gigafib Holding AS
- 2.** Færder kommunes oppfølging av kommunens prinsipper for eierstyring.
- 3.** Samfunnsansvar: Etikk og varsling samt anskaffelser

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering om økonomi: Tertialrapport og budsjettprosess
- Orientering om vaksinerings
- Orientering om beredskap - Vann, avløp og renovasjon
- Orientering om budsjett 2022 - Færder kommune
- Orientering om kommunens rutine og praksis for føring av postlister, journalføring, arkivering og offentlige postlister
- Årsrapport 2020 for Færder kontrollutvalg
- Revisors uavhengighetserklæring (forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon)
- Prosjektregnskap - Tørkopp - avløpsledninger
- Rutine for behandling av henvendelser til kontrollutvalget
- Forespørsel fra FKT om medlemsskap
- Forslag til budsjett for kontrollarbeid 2022 - Færder kommune
- Møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget 2022

Henvendelser

Hvem som helst kan henvende seg til kontrollutvalget, og kontrollutvalget mottar henvendelser av svært ulik karakter. Henvendelser behandles i henhold til vedtatt rutine og svares ut fortløpende.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges frem for kommunestyret til orientering. 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 ble også i 2021 påvirket av korona-pandemien, blant annet ved at begge møtene første halvår ble avholdt som fjernmøte.
- Kontrollutvalget har behandlet to forvaltningsrevisjonsprosjekter med tema "Læringsmiljø i Færder kommune - Elevenes skolemiljø og vold og trusler mot ansatte" og "Sosiale tjenester". Ytterligere ett prosjekt, med tema "byggesaksbehandling" er i bestilling.
- Administrasjonen i kommunen har ved flere anledninger orientert kontrollutvalget om relevante og aktuelle temaer.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Færder, 22.02.2022

Carl Christian Stikbakke
Utvalgsleder

Anja Ottervang Homleid
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO