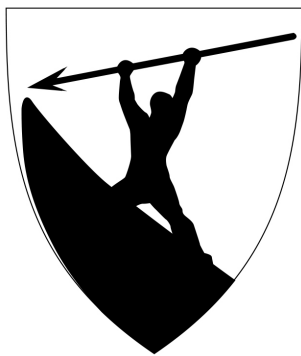




SANDEFJORD KOMMUNE

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	26
8.5	Øvrige saker	28
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	29

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.

I Sandefjord kommune rapporterer kontrollutvalget til kommunestyret to ganger i året; i en halvårsrapport som legges frem etter sommeren og i en komplett årsmelding som legges frem etter nyttår.

2. Rammer for kontrollutvalget

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

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

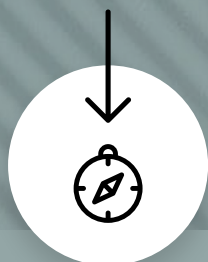
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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 dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

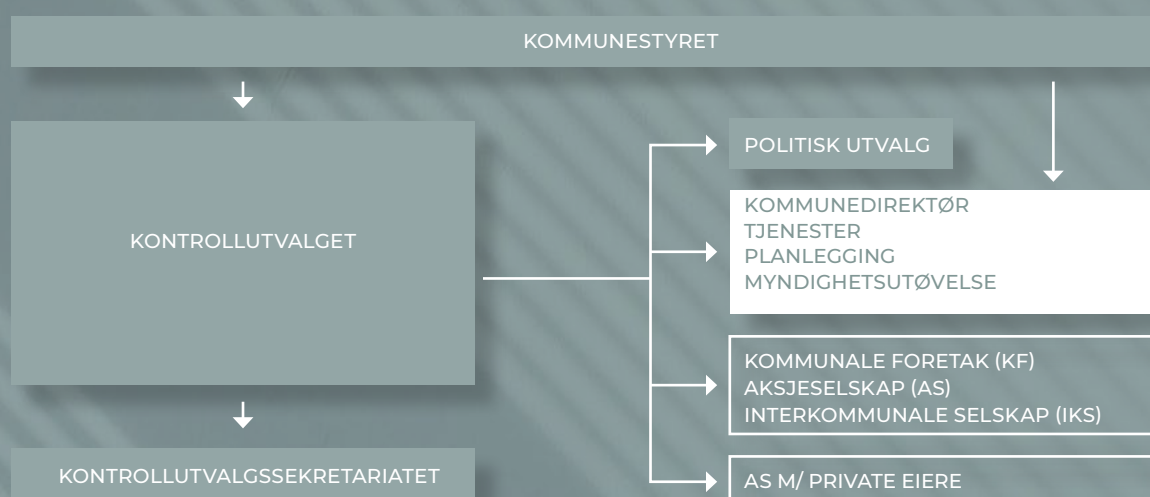
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

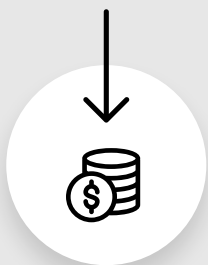
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

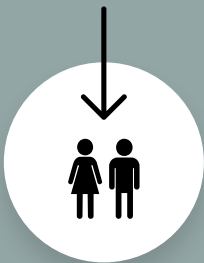
	BUDSJETT 2021	REGNSKAP 2021
Møtegodtgjørelse folkevalgte	125.000	92.906
Fastlønn folkevalgte	57.000	56.650
Arbeidsgiveravgift	25.000	21.088
Matvarer til ansatte og besøkende	17.000	5726
Gaver til ansatte	-	360
Kurs- og konferanseutgifter	71.000	1900
Kjøp av rådgivende konsulentttjenester generelt	60.000	60.180
Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA-konsern	645.000	602.150
Overføring til investeringsregnskapet	80.000	80.000
Revisjon	2.550.000	2.550.000
SUM	3.630.000	3.470.960

Det gjøres oppmerksom på at regnskapstallene er per. 18.01.2022, før regnskapet endelig er avsluttet.

Utgifter til sekretariatet er ført på posten "Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA-konsern". Posten "Overføring til investeringsregnskapet" knytter seg til innskudd i VETAKS (engangsutgift ved innmelding).

Posten "Kjøp av rådgivende konsulentttjenester generelt" er betaling for sekretariatstjenester fra Deloitte fra 4. kvartal 2020.

Til og med 2021 har utgifter til opplæring og kurs blitt bevilget én gang per valgperiode, og ubrukte midler har blitt overført til påfølgende år. I økonomiplanen 2022-2025 er det bevilget kr. 50.000 årlig i kurs- og konferansmidler til kontrollutvalget. Tidligere praksis med overføring av midler faller da bort.



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	Steinar Mathias Svimbil Mørken (Ap)
Nestleder	Tale Haugan (Ap)
Medlem	Johnny Pettersen (SV)
Medlem	Per Skorge (Frp)
Medlem	Grethe Østgård (H)

VARAMEDLEMMER**VARA FOR ARBEIDERPARTIET**

Vara nr. 1	Roar Gunnufsen (Ap)
Vara nr. 2	Ragnhild Ustgård (V)
Vara nr. 3	Bjørn Aamodt (Ap)
Vara nr. 4	Synnøve Lahr (Ap)

VARA FOR SOSIALISTISK VENSTREPARTI:

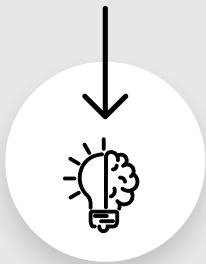
Vara nr. 1	Øyvin Hansen (V)
Vara nr. 2	Helge William Myrseth (MDG)
Vara nr. 3	Merete Jørstad (SV)

VARA FOR FREMSKRITTPARTIET:

Vara nr. 1	Elise Andersen (Frp)
Vara nr. 2	Ingar Eikbråten (Frp)
Vara nr. 3	Brit Marit Pettersen (Frp)

VARA FOR HØYRE:

Vara nr. 11	Anders Sperre (H)
Vara nr. 2	Bjørn Håvard Bræden (H)
Vara nr. 3	Ellen Gran (H)



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.

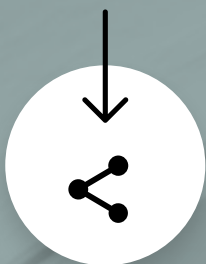
Kontrollutvalgsleder deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2021. Konferansen ble arrangert digitalt 21. og 22. april 2021.

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

I etterkant av det ordinære kontrollutvalgsmøtet 4. mars 2021 ble det gjennomført et internt kurs om kontrollutvalgets mandat, oppgaver, roller og ansvar. Kurset ble holdt av Alexander Etsy Jensen og Sander Norrøne Ask fra VETAKS.

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.

Sandefjord 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 og fast sekretær for kommunen er rådgiver Anja Ottervang Homleid. 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.

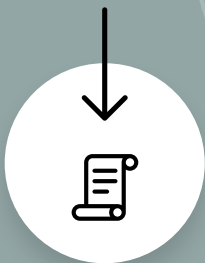
Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken.

Bente Hegg Ljøsterød og Kirsti Torbjørnson 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 8 møter og behandlet 50 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 10 møter og behandlet 83 saker*.

Kontrollutvalgets møte i juni og november 2021 ble avlyst. Møtene i perioden januar - mai 2021 ble gjennomført digitalt via Teams på grunn av gjeldende retningslinjer for smittevern.

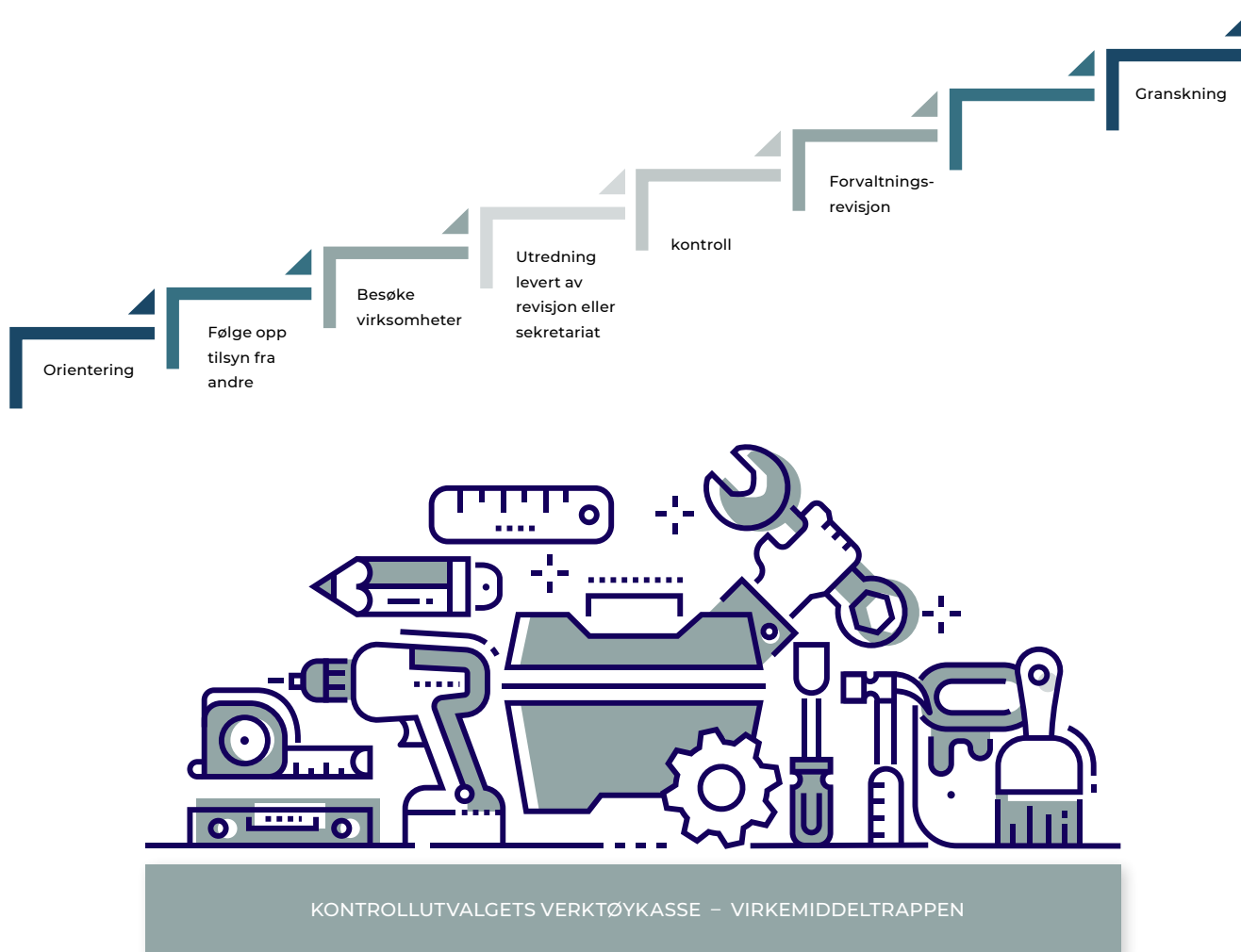
**Antall saker fra 2020 og 2021 er ikke helt sammenlignbare, og gir ikke et fullstendig bilde på kontrollutvalgets aktivitet. Blant annet ble ikke lenger godkjenning av protokoll fra forrige møte talt som egen sak fra 2021. I tillegg legges ikke dokumenter fra selskaper i kommunalt eierskap eller tertialrapporter frem i egen sak som tidligere.*

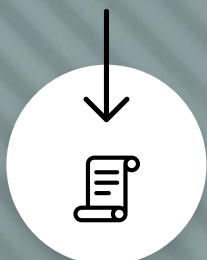
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene blir fortløpende publisert på kommunens nettside, og på sekretariatets hjemmeside: www.vetaks.no/sandefjord.

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 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.

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





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 knyttet til regnskapsrevisjon 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 årsregnskap 2020 for Sandefjord kommune

Kontrollutvalget behandlet uttalelse til Sandefjord kommunes årsregnskap 2020 i møtet 06.05.2021, sak 18/21.

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

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse:

"Kontrollutvalgets uttalelse til Sandefjord kommunes årsregnskap og årsberetning 2020:

Kontrollutvalget har behandlet Sandefjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 223.140.246. 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 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 Sandefjord 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 revisor 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 07.10.2021, sak 39/21.

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 1/2021 - "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 26.08.2021, sak 25/21.

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

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

Revisor avga en uttalelse med forbehold, og oversendte i tillegg nummerert brev nr. 1 2021 "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 for vann per 31.12.20 er kr. 33 498 000, hvorav 19 865 000 står ubrukt eldre enn 5 år".

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

På bakgrunn av funnene ble det innhentet en tilbakemelding fra kommunedirektøren til behandlingen av saken. I tilbakemeldingen opplyste kommunedirektøren at det for 2022 og senere vil planlegges for at

"fondsmidler som ikke er tilbakeført innenfor gitte tidsfrister, tilbakeføres ved å dekke et planlagt underskudd, enten ved reduksjon i gebyrene og/eller ved økt innsats på selvkostområdet".

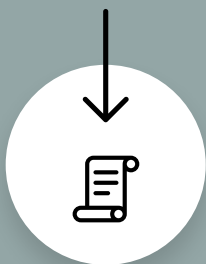
Det ble også opplyst at det ble tatt sikte på å legge frem politisk sak om ny hovedplan for vann og avløp høsten 2021, og at det i denne saken ville bli tatt stilling til fremtidig bevilgningsbehov.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

"Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for 2020, nummerert brev nr. 1 2021, samt administrasjonens tilbakemelding til orientering. Kontrollutvalget ber administrasjonen gi en skriftlig tilbakemelding på status i arbeidet med tilbakeføring av overskuddsmidler til kontrollutvalget innen 01.10.2022.

Saken oversendes kommunestyret til orientering."

Kommunedirektøren oversendte skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget 09.11.2021, og denne ble lagt frem i sak 46/21. Brevet av 09.11.2021 ga en mer detaljert og utdypende tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan tilbakeføring av overskuddsmidler vil bli gjennomført. Kommunedirektøren viste til «Hovedplan vann og avløp» som ble behandlet av Hovedutvalg for miljø- og plansaker i sak 174/21 og vedtatt lagt ut på høring, samt kommunedirektørens forslag til handlings- og økonomiplan 2022 – 2025. Det ble også gitt ytterligere detaljer knyttet til bevilgninger og gebyrer. Kontrollutvalget tok tilbakemeldingen 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 fikk i møtet 27.02.2020 sak 13/20 presentert risiko- og vesentlighetsvurdering for Sandefjord kommune for perioden 2020-2023 utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Risiko- og vesentlighetsanalysen danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon, som ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 23.04.20, sak 24/20. Kontrollutvalget godkjente planen i sak 30/20. Planen ble oversendt kommunestyret og godkjent i kommunestyremøtet 28.05.20, sak 37/20.

Følgende områder er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- Prosjektstyring - investeringsprosjekter
- Vann og avløp
- Informasjonssikkerhet
- Byggesaksbehandling
- Vold og trusler som berører ansatte i kommunen - skole/HSO
- Velferd for barn og unge
- Etisk arbeid og varsling - Sandefjord kommune
- Etisk arbeid og varsling - Smiløkkka arena. I kombinasjon med eierskapskontroll.
- Anskaffelser - Vestfold Krematorium IKS. I kombinasjon med eierskapskontroll.
- Kommunens håndtering av Corona-situasjonen.
- Klima og miljø - bærekraft
- Bruk av ufaglærte vikarer i HSO/omfang i kroner og hvor ofte, konsekvenser for kvaliteten i helsetjenestene og sykefraværet
- Arkiv og dokumentasjon
- Spesialundervisning/PPT
- Barnevern

Forvaltningsrevisjon - "Vann og avløp"

Kontrollutvalget bestilte

forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema

"Vann og avløp" i kontrollutvalgsmøtet 27.08.20, sak 50/20.

Følgende problemstillinger ble besvart i prosjektet:

1. Sikrer kommunen at vannforsyningssystemet har tilstrekkelig mengde og kvalitet?
2. Sikrer kommunen at systemet for avløp av tilstrekkelig kvalitet?

Prosjektet ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 04.03.21, sak 7/21. Vestfold og Telemark revisjon ga følgende anbefalinger i rapporten:

- Fortsette arbeidet med ny hovedplan for vann og avløp
- Vurdere om rapporteringen i regnskap gir tilstrekkelig informasjon om fremdrift på vedtatte formål
- Iverksette tiltak for å sikre vedtatt utskiftingstakt på vann- og avløpsnett
- Iverksette tiltak for å redusere lekkasjeandel fra vannledningsnettet i samsvar med budsjett
- Styrke arbeidet med internkontroll innenfor vann og avløp
- Fortsette arbeidet med beredskapsplaner for vann og avløp, samt å gjennomføre beredskapsøvelser for vann
- Sikre at kommunen utfører sine lovpålagte oppgaver som forurensningsmyndighet

Kontrollutvalget vedtok å ta rapporten til orientering, og innstille til kommunestyret at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger, samt gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget i 2022. Tilbakemeldingen er planlagt fremlagt i kontrollutvalgsmøtet 03.03.2022.

Forvaltningsrevisjon - "Korona i Sandefjord - beredskap og tilbud til funksjonshemmede"

Kontrollutvalget bestilte i sak 73/20 prosjekt om kommunens håndtering av korona-situasjonen.

Ferdig rapport ble fremlagt i

kontrollutvalgsmøtet 07.10.2021, sak 37/21.

Følgende problemstillinger ble belyst i prosjektet:

1. I hvilken grad var Sandefjord kommune forberedt på koronapandemien?
Herunder ble det sett på:
 - Overordnede ROS-analyser og beredskapsplaner (på kommunenivå)
 - ROS-analyser, beredskapsplaner, smittvernplan og pandemiplan innen kommunalområdet HSO.
2. I hvilken grad hadde Sandefjord kommune opparbeidet et beredskapslager av smittevernutstyr før koronautbruddet?
3. Hvilke tiltak har Sandefjord kommune iverksatt for å gi et forsvarlig og enhetlig tilbud til barn og voksne med nedsatt funksjonsevne innenfor
 - arbeids og aktivitetssenter?
 - avlastning?
 - bemannede boliger?
4. Hvilke tilbud har Sandefjord kommune iverksatt for å gi et forsvarlig og enhetlig tilbud til barn i forsterkede enheter i skole og barnehage?

Problemstilling 1 og 2 beskrev status i kommunen for koronapandemien. Problemstilling 3 og 4 omhandlet vurderinger og tiltak som ble gjort i 2020, og det var i hovedsak situasjonen i ukene etter nedstengningen i mars 2020 som ble undersøkt.

Vestfold og Telemark revisjon anbefalte kommunen å:

- Oppdatere og revidere ROS-analyse og overordnet beredskapsplan i tråd med sentrale føringer og sørge for at beredskapsplanen inneholder informasjon om dette.
- Utarbeide en beredskapsplan for seksjon BOA.

I tillegg utarbeidet revisjonen lister med læringspunkter som kunne bidratt til å sikre funksjonshemmede barn og voksne et mer helhetlig og forsvarlig tilbud innenfor BOAs tjenester under pandemien, samt læringspunkter som kunne ha bidratt til å sikre funksjonshemmede barn et mer enhetlig og forsvarlig skole/barnehagetilbud under pandemien.

Kontrollutvalget vedtok å ta rapporten til orientering, og innstille til kommunestyret at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger, samt gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.11.2022.

Forvaltningsrevisjon - "Er innbyggernes opplysninger sikre? Informasjonssikkerhet i Sandefjord kommune"

Prosjektplan for prosjekt med tema "Informasjonssikkerhet" ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 06.05.2021, sak 19/21. Ferdig rapport ble lagt frem og presentert for kontrollutvalget i møtet 02.12.2021, sak 43/21.

Følgende problemstillinger ble besvart i prosjektet:

1. I hvilken grad har Sandefjord kommune etablert tiltak for å ivareta kravene i personopplysningsloven?
2. Har de undersøkte områdene ivaretatt sentrale krav i personopplysningsloven?

I undersøkelsene knyttet til problemstilling to ble det sett på to ulike enheter (én skole og én hjemmesykepleieavdeling), og to digitale fagsystemer (Visma Flyt Skole og SmartVakt Felt).

I rapporten ble det vurdert til problemstilling 1 at Sandefjord kommune i utgangspunktet har etablert gode tiltak og føringer, men at kommunens arbeid samlet sett har potensiale for forbedring. Revisjonens overordnede inntrykk når det gjelder enhetene og fagsystemene som ble undersøkt til problemstilling 2 var at det var godt fokus på personvern og informasjonssikkerhet. Revisjonen ga følgende anbefalinger til kommunen:

- Sikre at rutiner og føringer for informasjonssikkerhet og personvern er oppdaterte og i samsvar med gjeldende krav og anbefalinger.
- Sikre at det blir skrevet protokoll i samsvar med personopplysningsloven for alle systemer som behandler personopplysninger.
- Gjennomføre ROS-analyser av alle IKT-systemer som behandler personopplysninger.
- Sikre at det blir gjennomført vurderinger av personvernkonsekvenser (DPIA) i samsvar med personopplysningsloven.
- Sikre at avvik om informasjonssikkerhet og personvern blir korrekt registrert.

I sitt vedtak tok kontrollutvalget rapporten til orientering, og innstilte til kommunestyret at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger, samt gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 15.11.2022.

Bestilling av forvaltningsrevisjon - "Etisk arbeid og varsling"

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema "Etisk arbeid og varsling" i kontrollutvalgsmøtet 07.10.2021, sak 38/21. Bakgrunnen for bestillingen var plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023, samt vedtak i sak 12/21 der utvalget hadde vedtatt å prioritere dette temaet ved bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Prosjektet ble bestilt med følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har kommunen tiltak for å sikre gode etiske holdninger i organisasjonen og i hvilken grad er tiltakene fulgt opp?
- I hvilken grad er kommunens rutine for varsling i samsvar med lovkrav?
- I hvilken grad har kommunen lagt til rette for varsling?

Under behandlingen av prosjektplanen ble det presisert at utvalget ønsket at revisjonen skal gjennomgå innkomne varsler etter lovendringen i 2020, og undersøke om disse er fulgt opp i henhold til rutinene.

Ferdig rapport er planlagt levert til kontrollutvalget i april/mai 2022.

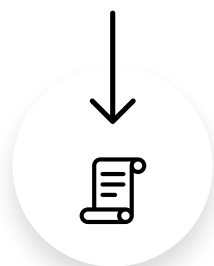
Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon - "Byggesaksbehandling"

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema "byggesaksbehandling" ble bestilt av kontrollutvalget i sak 44/21 i møtet 02.12.2021. Prosjektet er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023. Prosjektplanen vil bli lagt frem i første kontrollutvalgsmøte i 2022.

Vedrørende prosjektet "Prosjektstyring - investeringsprosjekter"

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekt om prosjektstyring i møtet 04.06.20, sak 42/20. Under oppstartsmøtet i ble Vestfold og Telemark revisjon gjort oppmerksom på at kommunens byggereglement var helt nytt og at det ikke fantes bygg- eller anleggsprosjekter på daværende tidspunkt som var utført i henhold til den nye rutinen. Det ble derfor vedtatt å utsette gjennomføringen av prosjektet til senere i perioden slik at det kunne vurderes prosjekter som er gjennomført etter nytt reglement.

Før bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i sak 44/21 ble det undersøkt om det fantes ferdige byggeprosjekter i kommunen som var gjennomført etter ny rutine. Det gjorde det ikke, og prosjektet ble derfor ytterligere utsatt.



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 vedtatt av kontrollutvalget i møte 23.04.2020 sak 23/20. Kontrollutvalget godkjente planen i sak 30/20. Planen ble oversendt til kommunestyret og godkjent i kommunestyremøte den 28.05.20, sak 37/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

1. Etikk og varsling - Smiløkka Arena AS (i kombinasjon med forvaltningsrevisjon)
2. Anskaffelser - Vestfold Krematorium AS (i kombinasjon med forvaltningsrevisjon).

Det ble ikke bestilt eller gjennomført eierskapskontroll i Sandefjord kommune i 2021.

8.5 Øvrige saker

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

- Dokumenter fra kommunale eierskap - rolle og rutiner
- Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer for forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon
- Opptak/streaming av kontrollutvalgsmøter
- Rapporter fra statlige tilsyn
- Årsmelding 2020 for kontrollutvalget i Sandefjord kommune
- Budsjett for kontrollarbeid 2022
- Invitasjon til medlemskap i *Forum for kontroll og tilsyn*
- Rapportering til kommunestyret - status oppfølging av vedtak (Halvårsrapport 2021)
- Rutine for henvendelser til kontrollutvalget
- Risikovurdering forenkelt etterlevelseskontroll 2021
- Møteplan for 2022

Henvendelser

Kontrollutvalget har mottatt, behandlet og fulgt opp flere henvendelser i løpet av 2021, blant annet knyttet til følgende temaer:

- Kommunens politiske reglement
- IT-sikkerhet
- Anbud på bobilparkering

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. To møter ble avlyst, og alle møter første halvår ble gjennomført digitalt.
- Kontrollutvalget har behandlet tre forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2021. Tema for disse prosjektene var "vann og avløp", "korona i Sandefjord" og "informasjonssikkerhet". Ytterligere to prosjekter, med temaene "etisk arbeid og varsling" og "byggesaksbehandling" er i bestilling.
- Kontrollutvalget har hatt økt fokus fra media og innbyggere, og har mottatt og behandlet mange henvendelser.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Sandefjord, 27.01.2022

Steinar Mathias Svimbil Mørken
Kontrollutvalgsleder

Anja Ottervang Homleid
Rådgiver VETAKS



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO