



ÅRSMELDING FRÅ
KONTROLLUTVALET

21

VETAKS

INNHALD / KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING / 2021

1	Innleiing	03
2	Rammer for kontrollutvalet	04
3	Økonomi	06
4	Samansetjing av kontrollutvalet	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker	14
8.1	Rekneskapsrevisjon	16
8.2	Forenkla etterlevingskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eigarskapskontroll	24
8.5	Andre saker	26
9	Konklusjon og avsluttande kommentar	27

I. Innleiing

Kontrollutvalet skal årleg rapportere om aktiviteten og resultatet av arbeidet sitt til kommunestyret. I samband med dette leverer kontrollutvalet ei samla årsmelding for utvalet sitt arbeid.

Årsmeldinga skal gi eit bilde av utvalet si formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og dei viktigaste sakene som er handsama gjennom året. Årsmeldinga bør sjåast i samanheng med vedtekne planar.

2. Rammer for kontrollutvalet

Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal føre løpande kontroll med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegner.

Ansvar til kontrollutvalet følgjer av kommunelova §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

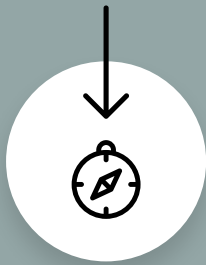
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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 kontrollutvalet ta opp alle spørsmål ved verksemda til kommunen som er knytte til utvalet sitt ansvarsområde. Det er berre lovverket, kommunestyret og utvalet sjølv som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver og saker, eller avgrense kva saker utvalet kan handsame.

Kontrollutvalet har omfattande innsynsrett. Blant anna kan utvalet utan hinder av teieplikt, krevje alle opplysningar, utgreiingar eller dokument og gjere dei undersøkingar som det finn nødvendig for å gjennomføre oppgåvene sine.

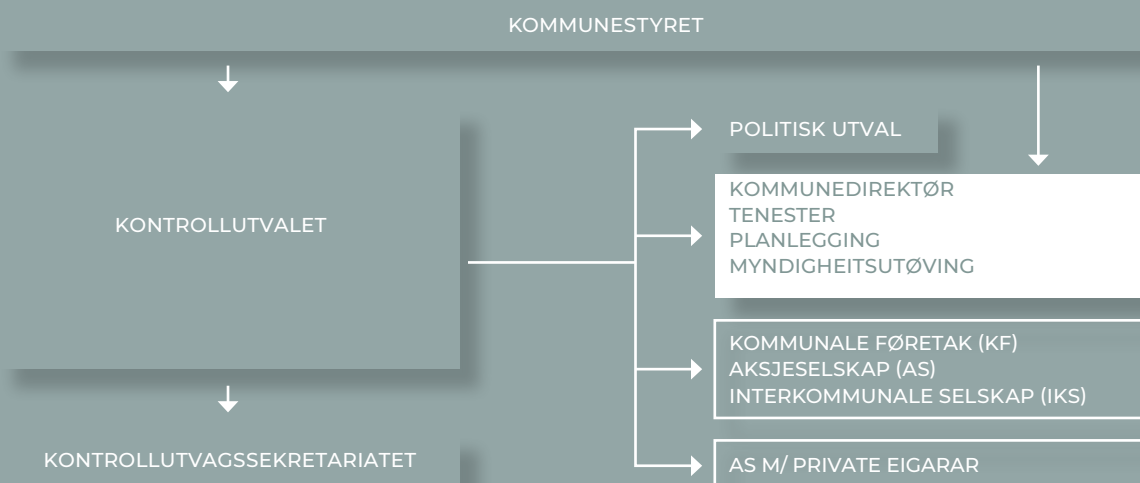
Utvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

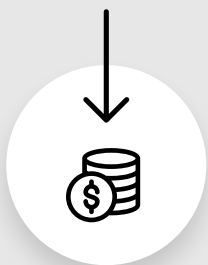
Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å treffe eller har treft eit ulovleg vedtak.



Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse.

For at dette samspelet skal fungere, er det nødvendig at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller.





3. Økonomi

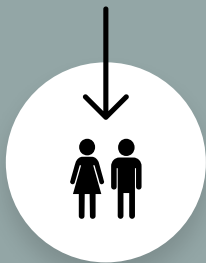
For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg.

Kontrollutvalet er etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Rekneskapstala for den samla kontrollverksemda i kommunen kjem fram av kommunen sin samla årsrekneskap. På neste side følgjer budsjett- og rekneskapstal for 2021.

	rev.BUDSJETT 2021	REKNESKAP 2021
Møtegodtgjersle/ lønsutgifter inkl. refusjon	45 027	34 177
Mediainnkjøp	3 504	10 105
Fagtidsskrift, bøker	9 004	0
Matvarer	5 004	2 755
Anna forbruksmateriell/tenester	6 000	1 312
Opplæring, kurs	34 960	9 444
Skyss- og kostgodtgjersle	10 000	1 064
Kontingentar	6 000	0
Kjøp frå IKS - kommunen deltakar/ Revisjon /sekretariat	706 505	705 360
SUM	826 004	764 217

Kontrollutvalet har bruka mindre enn budsjettert. Det har vore mindre utgifter til bl.a kurs og konferanse enn det ein såg føre seg. Det er bruka vara i fleire møte, som nok skyldast mindreforbruk i godtgjering.



4. Samansetjing av kontrollutvalet

Krav til sjølvstende og nøytralitet i kontrollutvalet sitt arbeid fører til at medlemmane i utvalet ikkje kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalet. Difor er det strenge krav for å vere valbar for medlemmane av kontrollutvalet jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Val av kontrollutvalet skal skje på det konstituerande møtet før val av andre utval og nemnder. Utvalet skal ha minst fem medlemmar og minst ein av desse skal veljast blant kommunestyret sine medlemmar. Leiaren av utvalet kan ikkje vere medlem av same parti eller høyre til same gruppe som ordføraren. Kommunestyret kan foreta nyval av kontrollutvalet sine medlemmar i valperioden, men då må heile utvalet veljast på nytt.

FASTE MEDLEMMAR

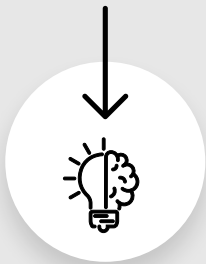
Leiar	Olav Godtland (AP)
Nestleiar	Siv Skogheim (AP)
Medlem	Siv Reidun Eide (SP)
Medlem	Vidar Vindal (AP)
Medlem	Olav Seltveit Urbø (SP)

VARAMEDLEMMAR**VARA FOR AP/SV**

Vara nr. 1	Lene Timland (AP)
Vara nr. 2	Lothar Edel (SV)
Vara nr. 3	Arne Johannesen (SV)

VARA FOR SP

Vara nr. 1	Steinar Mandt (SP)
Vara nr. 2	Tone Dale Solvang (SP)



5. Kompetanse og opplæring

Det vert stilt stadig større krav og forventningar til kontrollutvalet sin kompetanse, både frå det politiske miljøet og kommunen sine innbyggjarar. Kunnskap om kontrollutvalet si rolle, oppgåver og lovverk er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

Opplæring og kursverksemd kan skje lokalt (haust- og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalet vert kvart år invitert til Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er viktige samlingar for å tilføre kontrollutvalet sine medlemmar ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalsmedlemmar frå heile landet møtest og drøfter saker og arbeidsmetodar. Det blir vidare gitt opplæring i ulike tema i kontrollutvalet sine møte frå sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalet har i dag ei god samansetjing av kompetanse, men dei aukande krava frå omgivnaden til det faglege nivået, og utfordringane for kommunen, medfører at utvalet framleis har trøng for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalet ynskjer difor å halde kurs- og konferanseaktiviteten ved lag i det kommande året.

Leiar av kontrollutvalet deltok på NKRF sin digitale Kontrollutvalskonferanse 21-22. april 2021.

Hovedtemaene på konferansen var:

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

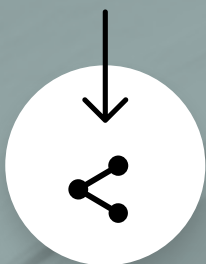
Vetaks IKS tilbydde ikkje Vårkonferanse i 2021 grunna pandemien.

To medlem og ett varamedlem deltok fysisk på Vetaks IKS sin haustkonferanse 29. november i Arendal. På grunn av koronasituasjonen blei konferansen gjennomført både fysisk og digitalt.

Temaet for årets høstkonferanse var:

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





6. Sekretariat

Kontrollutvalssekretariatet er støttespelar for kontrollutvalet og er viktig for eit godt og effektivt kontrollarbeid i utvalet. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at utvalet sine vedtak vert iverksett. Sekretariatet hjelper vidare kontrollutvalet med mellom anna oppgåver knytt til administrasjon, rådgiving og koordinering. I det daglege arbeidet er sekretariatet bindeleddet mellom kontrollutvalet, revisjonen og administrasjonen, og utfører oppgåver på vegner av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet får sekretariathjelp frå Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeigar i VETAKS, og kostnadene for sekretariatet sine tenester vert fordelte etter eigen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommunar og 2 fylkeskommunar i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS det største kontrollutvalssekretariatet i landet. Sekretariatet har 10 årsverk og fast sekretær for kommunen er Marianne Lundeberg. Dagleg leiar er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er sjølvstendig i høve til kommunen sin administrasjon og den eller dei som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge grenser for kven som kan vere tilsette i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga som utvalet gir.

Sekretariatet si heimeside er www.vetaks.no. Her finn de ytterlegare informasjon om kontrollutvalet og sekretariatet.



7. Revisjon

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester frå Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevingskontroll, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor utføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstenester til 23 kommunar og ein fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er baserte på ein avtale mellom kommunen og selskapet, og inneheld dei revisjonstenestene som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

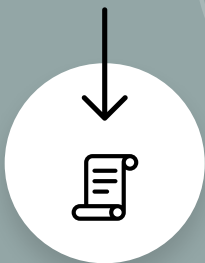
Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor var Hilde Vatnar, og Teamleiar rekneskapsrevisjon / hovudrevisor var Ingebjørg Nordby Vibeto fyrste halvår. 2021.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor fra siste halvår er Ingebjørg Nordby Vibeto , og Teamleiar rekneskapsrevisjon / hovudrevisor er Birgitte Lindtner Bøen.

Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar.

Kontrollutvalet har et ansvar for å sjå til at det vert gjennomført revisjon av kommunen og at den vert gjennomført etter gjeldande standardar og regelverk. I dette ligg mellom anna at revisor kvart år legg fram eigenvurdering av sjølvstende, overordna revisjonsplan / revisjonsstrategi og orienterer i kvart møte om det pågåande revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonen si heimeside er www.vtrevisjon.no. Her finn de mellom anna rapportar frå revisjonen.



8. Arbeidet til kontrollutvalet – møte og saker

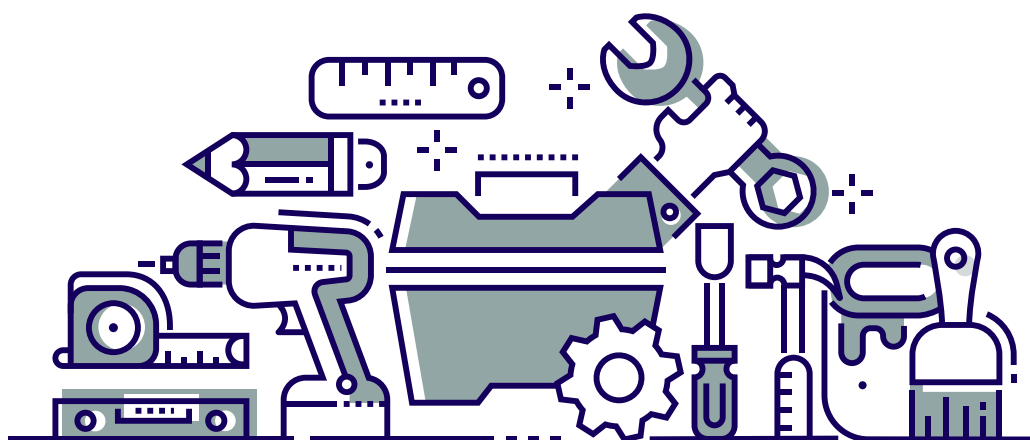
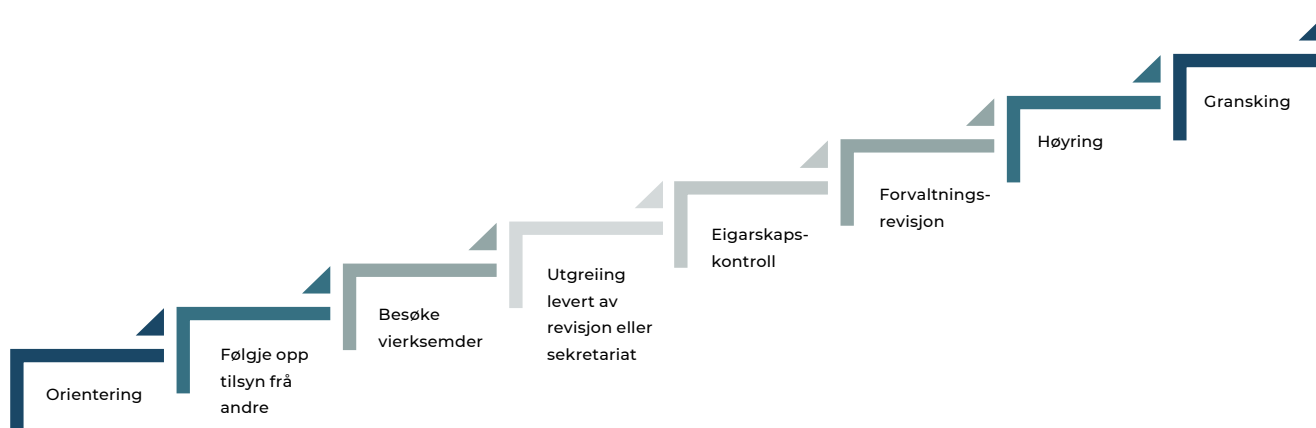
Kontrollutvalet har i 2021 gjennomført 4 møte og handsama 24 saker. Til samanlikning blei det i 2020 gjennomført 4 møte og handsama 31 saker.

Kontrollutvalet har gjennomført alle møta i 2021 fysisk, men der nokon av dei innkalla har delteke digitalt.

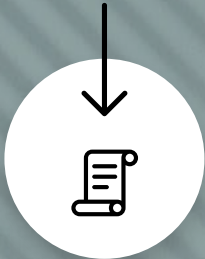
Kontrollutvalet sine møter er åpne for publikum med unntak av de tilfellene der det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumenter og protokollene vert fortløpende lagt ut på sekretariatets hjemmeside: www.vetaks.no

Administrasjonen blei ved fleire høve invitert til kontrollutvalet for å orientere om ulike verksemdsområde i kommunen. Kontrollutvalet ønskjer å vere synleg og ha god kontakt med leinga i kommunen. Rådmannen representantar for rådmannen har delteke på fleire av møta i utvalet, noko kontrollutvalet oppfatar som ein styrke i arbeidet sitt.

Kontrollutvalet har fleire ulike verktøy for å gjennomføre arbeidet sitt.



KONTROLLUTVALET'S VERKTØYKASSE – VERKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskapen er ein sentral del av kommunen sin eigenkontroll. Revisor skal gi tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gir om økonomien sin.

Revisor er ein sjølvstendig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontrollar kan avdekkje og førebyggje feil og manglar i den økonomiske rapporteringa. Revisor vil i tillegg rettleie kommunen for å bidra til å førebyggje og avdekkje feil og misleghald.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor gir tilstrekkeleg rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av oppgåvene sine, er viktige føresetnader for å vere trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

I samband med ny kommunelov er oppgåvene til revisor knytt til rekneskapsrevisjon noko utvida. Revisor skal frå og med 2020 etter kommunelova § 24-5: «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.»

Nytt for rekneskapsrevisor er altså kravet til å sjå på avvik frå budsjettpremissar og rapportere på dette som ein del av revisjonsmeldinga. I ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeider ein samla rekneskap for kommunen, eller såkalla konsolidert årsrekneskap som beskriven i kommunal rekneskapsstandard nr. 14

Kontrollutvalet sin uttale til Tokke kommune sin årsrekneskap 2020:

Tokke kontrollutval har handsama saken i møte 27.05.2021 sak 7/21

Vedtak

Kontrollutvalet har handsama Tokke kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2020. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 11 198 000.

Investeringsrekneskapen er gjort opp i balanse.

Revisor har lagt fram revisjonsmelding 10.05.2021.

Revisor har lagt fram revisjonsmelding som stadfestar at årsrekneskapen og årsmeldinga er lagt fram i samsvar med lover og forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisor har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar som krev atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga og har avlagt ei «normalmelding».

Kontrollutvalet har hatt jamleg oppfølging med revisjonen gjennom året og i samband med årsoppgjeret. Kontrollutvalet har ikkje blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen eller årsmeldinga for 2020.

Kontrollutvalet tilrår at Tokke kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2020 vert godkjent.

Uttalen vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

Revisor sin rapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2020 - Tokke kommune

Tokke kontrollutval har behandlet saken i møte 27.05.2021 sak 6/21

Kommunelova (KL) § 24-2.3. ledd seier at revisor skal rapportere resultatet av sin

revisjon og kontroll til kontrollutvalet. I samband med revideringa av kommunen sitt årsrekneskap og årsberetning har revisor utarbeidd ein rapport til kontrollutvalet.

Rapporten er utarbeidd for å forklare revisjonen av årsrekneskapen betre enn det som kjem fram av revisjonsberetninga. Rapporteringa tar også utgangspunkt i dokumentet «Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon» I tillegg til revisor si rapportering i kontrollutvalsmøta kan rapporten bli bruka som eit grunnlag for kontrollutvalets oppfølging av rekneskapsrevisjon for 2020.

Vedtak

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport for årsrekneskapen 2020 og munnleg orientering til vitande.

Revisor sin rapport for årsrekneskapen 2020 vert sendt som orienteringssak til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Av kommuneloven § 24-5 siste ledd kjem det fram at revisor gjennom revisjon skal bidra til å førebyggje og avdekke mislege handlingar og feil. Vidare 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.»

Revisjonen kjenner ikkje til at det har vore tilfelle av mislege handlingar i rekneskapen i 2020.

Revisor har ikkje rapport om nokon mislege handlingar til kontrollutvalget i 2021.



8.2 Forenkla etterlevingskontroll

Det går fram av kommunelova at revisor er pålagt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollen skal vere basert på ei risikovurdering, og den skal gjennomførast med moderat tryggleik. Kontrollutvalet blir orientert om risikovurderinga og resultatet av kontrollen.

I kommunelova § 24-9 er rekneskapsrevisor gitt i oppgåve å gjennomføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga:

“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»

Lova føreset at kontrollen vert gjennomført med avgrensa ressursar og resultatet er basert på moderat tryggleik. Kontrollen skal utførast i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Forenkla etterlevingskontroll 2020 - uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga for 2020

Tokke kontrollutval har behandlet saken i møte 14.09.2021 sak 11/21

Tema for denne kontrollen i 2020 var sjølvkostområda.

Kommunen har fleire sjølvkostområde, og revisjonen valde denne gongen å sjå særleg på sjølvkostberekningane for byggesak, kart, oppmåling og eigarseksjonering. Problemstillingane som revisjonen har undersøkt er:

- Er berekninga av sjølvkost i samsvar med reglar og retningsliner?
- Er avsetning til og bruk av sjølvkostfond i samsvar med regelverk?
- Har kommunestyret fastsett gebyrsatsar for alle aktuelle gebyrområde?

Grunnlag for konklusjon med atterhald

Tokke kommune manglar lokal forskrift for fastsetjing av gebyr for byggesak/kart, oppmåling og eigarseksjonering.

Konklusjon med atterhald

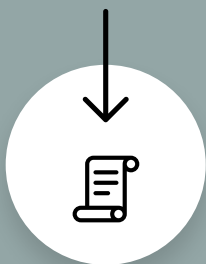
Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi, med unntak av det forholdet som er nemnt i avsnittet <grunnlag for konklusjon med atterhald>, ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Tokke kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld for berekning av sjølvkost.

Denne fråsegna er berre utarbeida for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt <sjå til>-ansvar med økonomiforvaltninga og til informasjon for Tokke kommune, og er derfor ikkje nødvendigvis egna til andre formål.

Vedtak

Kontrollutvalet tek uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga for 2020 - Tokke kommune, til orientering.

Kontrollutvalet oppmodar kommunestyret om å få vedtatt ei lokal forskrift i samband med reglane i forvaltningslova kapittel VII, jf. plan- og bygningslova § 33-1. Kontrollutvalet vil også tilrå at gebyr etter eigarseksjonslova § 15 blir fastsett ved forskrift.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsette mål, og om ressursane vert effektivt forvalta.

Av kommunelova § 23-3 går det fram at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningar 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.»

Kontrollutvalet er delaktig i val av tema og utforming av problemstillingar basert på ei overordna risikovurdering, innanfor dei rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gjer det mogleg for kontrollutvalet å gå i djupna i ulike saksforhold, innan eitkvart verksemdsområde i kommunen. Det er vidare mogleg å gjennomføre forvaltningsrevisjonar i selskap kommunen har eigarinteresse i. Forvaltningsrevisjon vil difor kunne ha høg nytteverdi, både i utvalet si kontrollverksemd, og i kommunen sin internkontroll og forbetningsarbeid.



Kontrollutvalet handsama i møtet 10.09.20 sak nr. 17/20 Risikovurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Tokke kommune for perioden 2020-2023 utarbeidd av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Planen er godkjend av bystyret i møtet 22.09.20 sak 61/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

1. Journalføring og arkivering – innsyn Tiltak, rutinar og praksis for å sikre journalføring, arkivering og handtering av innsynssaker.
2. Informasjonstryggleik - GDPR og generell internkontroll

Forvaltningsrevisjonsrapport - Journal, arkiv og innsyn - Tokke kommune

Tokke kontrollutval handsama saka i møte 03.12.2021 sak 20/21

Problemstillingar:

1. Har kommunen ein forsvarleg internkontroll med arkivering journalføring?
2. Blir inn- og utgåande dokument registrerte i samsvar med regelverk og eigne rutinar?
3. Legg kommunen til rette for innsyn i samsvar med offentleglova?

Vedtak

Kontrollutvalet tek forvaltningsrapport «Journal, arkiv og innsyn – Tokke kommune» til vitande.

Kontrollutvalet ber VTR IKS blir invitert til kommunestyret for å legge fram rapporten.

Tilråding til kommunestyret

Kommunen bør:

- få ferdig ny arkivplan, og halde arkivplanen jamleg oppdatert
- sjå til at det er klart korleis ansvar og mynde innan arkivarbeid er delegert
- sikre at arkiverdig informasjon i større grad blir journalført og arkivert.

Aktuelle tiltak kan vere å

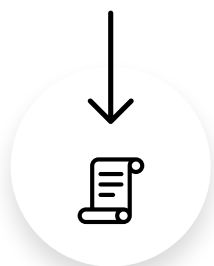
- oppdatere rutinane om arkivarbeid, sjå til at tilsette har enkel tilgang til rutinane og at rutinane blir oppdatert jamleg
- legge til rette for meir kompetanseheving om arkivarbeid for alle tilsette

- sikre at journalpliktige dokument blir synlege i postlista
- lage rutinar som dekkjer alle ledd i arbeidet med å handsame innsynskrav

Kommunedirektøren møter i kontrollutvalet i løpet av 2022 for å svare for korleis anbefalingane frå rapporten er fulgt opp.

Vedtak i kommunestyret

Kommunestyret 09.1.2.2021. sak 104/2021 Kontrollutvalet si tilråding var samrøystes vedteke.



8.4 Eigarskapskontroll

Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagde oppgåvene til kontrollutvalet og er eit viktig verkemiddel for å sikre at selskapa ligg under demokratisk styring og kontroll.

I kommunelova § 23-4 står dette om eigarskapskontroll:

«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 eigarskapskontroll for inneverande valperiode blei lagt fram for kontrollutvalet i møtet 10.09.20 sak nr. 17/20

Planen blei godkjend av kommunestyret i møtet den 22.09.20 sak nr. 61/20.

Kontrollutvalet har fullmakt til å prioritere kva selskap som skal kontrollerast.

I planen ligg følgjande selskap til prioritering:

Eigarskapskontroll

- NAV - Alternative vinklingar: -Kvalitet og tilgjengelegheit - Organisering Aktivitetsplikt
Mogleg felles prosjekt seint i perioden / PPT dette vurderast i perioden avhengig av andre kommunar.

- Kontrollutvalet har ikkje hatt orienteringar eller befaringar i 2021 i eller frå kommunaleigde selskap grunna pandemien.

8.5 Andre saker

Kontrollutvalet har i tillegg til tidlegare nemnde saker handsama følgjande:

- Orientering om Koronasituasjonen
- Uavhengighetserklæring 2021 - Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Bytte av oppdragsansvarleg revisor
- Vurdering av om oppdragsansvarleg revisor og teamleiar er uavhengig
- Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon
- Budsjett for kontrollutvalsarbeid og revisjon
- Orientering om kommunedirektøren sitt forslag til budsjett
- Møte- og arbeidsplan

9. Konklusjon og avsluttande kommentar

Årsmeldinga vert med dette lagt fram for kommunestyret. Ved å sjå møte- og arbeidsplan og årsmelding i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtekne oppgåvene og målsettinga for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.

- Kontrollutvalet si verksemd har i 2021 i liten grad vore påverka av korona-pandemien. Alle møta har vore fysiske, kor nokon deltakarar har møtt digitalt.
- Inga besøk i verksemd i 2021 grunna korona - pandemien.
- Kontrollutvalet har ikkje motteke henvendingar frå andre i 2021. Elles er det lite henvendingar utanifrå eller frå presse. Medlemman kan munnleg ha fått noko henvendelsar som har ført til orienteringar i utvalet, elles er saker tatt opp på utvalet sitt initiativ.
- Vedteken plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll vert fortløpande følgde opp.
- Kontrollutvalet har utført og følgd opp sine oppgåver i tråd med vedteken møte- og arbeidsplan.

Tokke 03.03.21

Olav Godtland
Leiar

Marianne Lundeberg
Utvalet sin sekretær/ rådgjevar



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO