



TVEDESTRAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2019

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE 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

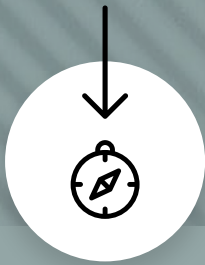
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

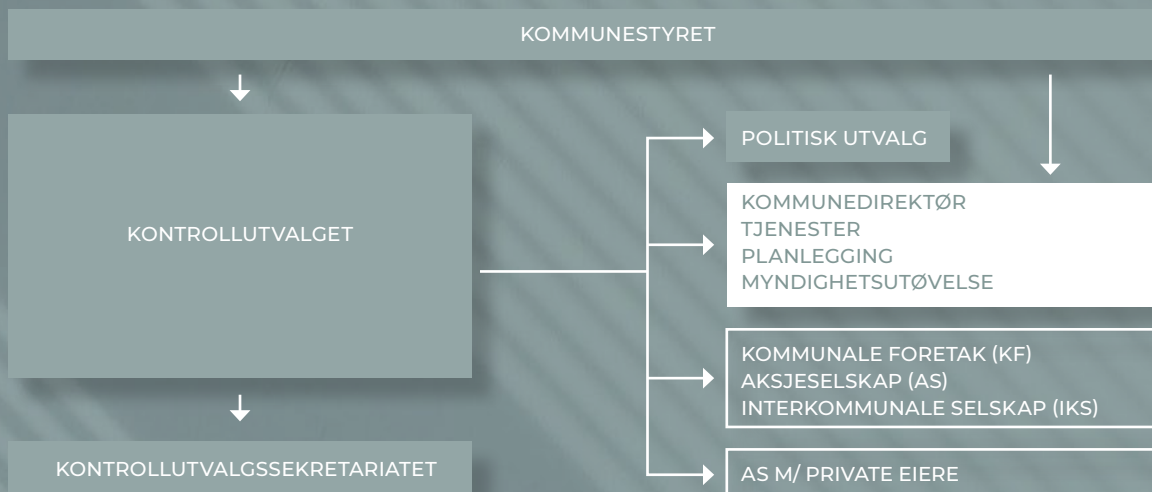
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

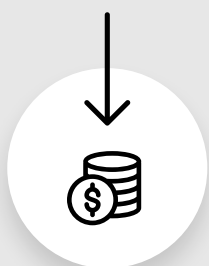
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, 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.





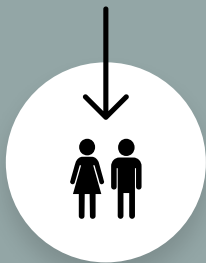
3. Økonomi

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	59 000	33 546,71
Mat og servering	0	0,00
Kontorutgifter	1 000	0,00
Kurs og opplæring	60 000	4 196,54
Sum kontrollutvalg	120 000	37 743,25
Sekretariat	136 000	136 750,00
Revisjon	838 000	838 000,00
Sum kontrollvirksomhet	1 094 000	1 012 493,25

Regnskapet viser et mindreforbruk på 81 506,75 kr. Mindreforbruket knytter seg hovedsakelig til postene Møtegodtgjørelse og Kurs og opplæring. I 2021 har flere av de aktuelle kursene for kontrollutvalgets medlemmer blitt avlyst som følge av koronapandemien. Det vil da være naturlig at regnskapet viser et mindreforbruk på post for Kurs og opplæring.



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	Aasulv Løvdal (Sp)
Nestleder	Marit Valland (Ap)
Medlem	Øystein Haugenes (H)
Medlem	Birgit Fidgett (Sp)
Medlem	Marit Johanne Aass (XL)

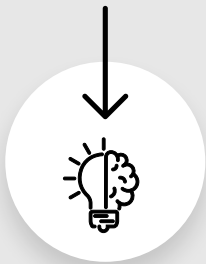
VARAMEDLEMMER

VARA FOR H, V, FRP, AP og SP:

Vara nr. 1	Knut O. Austeid (H)
Vara nr. 2	Kay Henning Holum (Ap)
Vara nr. 3	Hildeborg Thorbjørnsen (Sp)
Vara nr. 4	Knut Anders Goderstad (Sp)
Vara nr. 5	Sissel Bjørge (Sp)
Vara nr. 6	Aud Angelstad (Sp)

VARA FOR XL OG KRf:

Vara nr. 1	Rolf Dag Siljedal (XL)
Vara nr. 2	Jostein Langballe (KrF)
Vara nr. 3	Hilde Kirsti Labugt Tokerud (KrF)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Et kontrollutvalgsmedlem deltok på NKRF sin digitale Kontrollutvalgskonferanse 21-22. April 2021. Hovedtemaene på konferansen var:

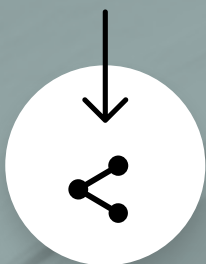
- Hvordan er det å være kontrollutvalg i en pandemi?
- Hvordan er egentlig beredskapen rundt om i Norge?
- Hvordan oppleves det når livet snus på hodet på et øyeblikk?

Et medlem i utvalget deltok på Vetaks sin høstkonferanse 29. november. Temaene på høstkonferansen var:

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

Kontrollutvalgets medlemmer har en variert bakgrunn med ulike kompetanseområder. Utvalget opplever et økende fokus og krav fra omgivelsene til det faglige nivået. Dette medfører at utvalget har behov for å videreutvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ser det derfor hensiktsmessig å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten 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.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk og fast sekretær for kommunen er Sander Norrøne Ask. 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

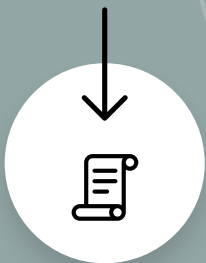
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Agder Kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til syv 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 Ketil Raknes og hovedrevisor ble skiftet fra Merete Songedal Knutson til Eirin Kvalø Pettersen. Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

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



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 35 saker. Til sammenligning ble det i 2020 gjennomført 5 møter og behandlet 41 saker. Aktiviteten i kontrollutvalget har stabilisert seg etter noen år med jevnt over oppadgående kurve (2019 var et spesielt år med mange henvendelser fra politikere og innbyggere). Økt aktivitetsnivå i kontrollutvalgene har vært en trend på nasjonalt nivå i noen år, men i Tvedestrand synes kurven å ha flatet ut for år 2021.

Koronapandemien har hatt lite innvirkning på kontrollutvalgets arbeid i 2021.

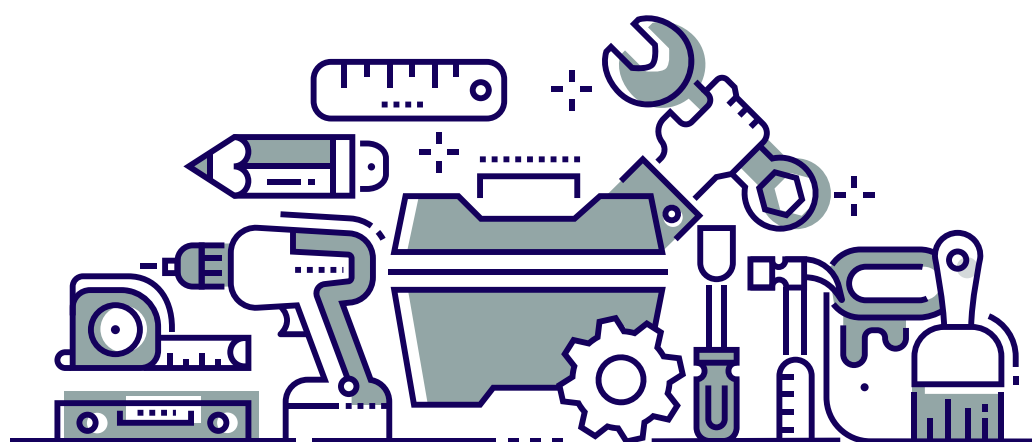
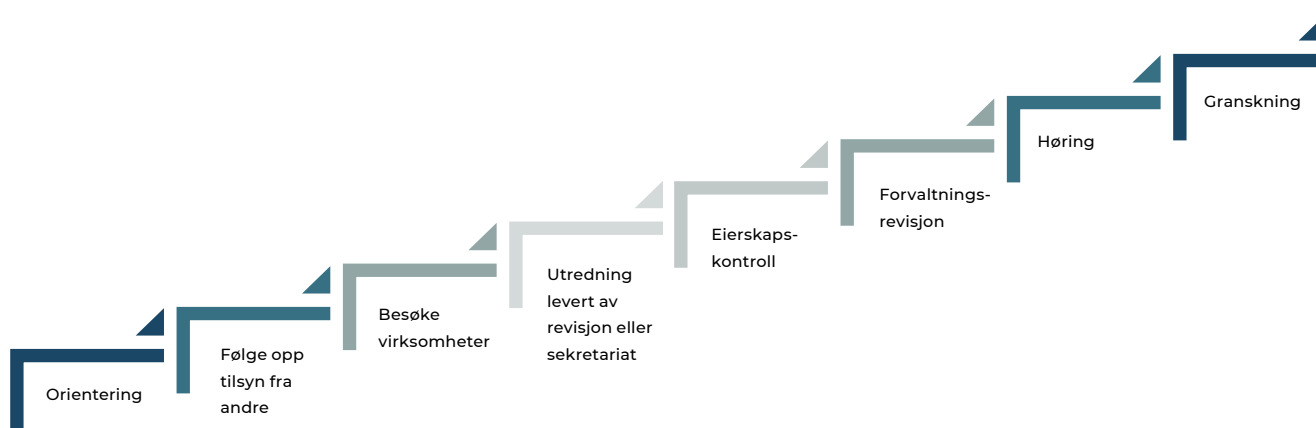
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200396>

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

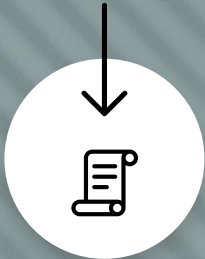
En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til Tvedestrand kommunes årsregnskap 2020:

"Kontrollutvalget har behandlet Tvedestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Årsregnskapet viser netto driftsresultat er på kr. 9,8 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. Revisor har avlagt revisjonsberetning 21.04.2021. 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 kommunestyret godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2020.

Kontrollutvalget anbefaler at Tvedestrand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet."

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2021. I henhold til god revisjonsskikk er planen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 09.09.2021 sak 23/21.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Av kommuneloven §24-5 fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre fremgår det av kommuneloven §24-7e at revisor skal gi skriftlig 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 det. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2021 ikke innrapportert noen mislighetssaker til kontrollutvalget.



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.

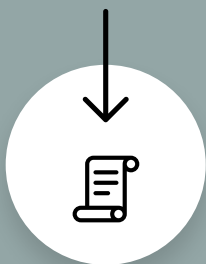
Revisor gjennomførte en risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og denne viste at offentlige anskaffelser og pasientmidler hadde høyest risiko og vesentlighet. Ettersom revisor har foretok en etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser i 2020, ble det vurdert til å være for tidlig å gjennomføre ny kontroll på dette feltet.

Revisor har gjennomført en kontroll av etterlevelse av "*Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjeneste.*"

Konklusjon

"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tvedestrand kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i *Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten* vedrørende vedtak og underliggende dokumentasjon knyttet til hvem som disponerer kontantytelsene på vegne av beboer."

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 09.09.2021.



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 19.11.2020 sak nr. 34/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Tvedestrand kommune for perioden 2020-2023. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 15.12.2020 sak 97/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

- **Oppvekst**
Tema: Psykososialt skolemiljø
- **Hjelpetjenester**
Tema: Psykisk helse blant unge inkludert grensesnittet mot NAV og spesialisthelsetjenesten

Oppfølging av forvaltningsrevisjonen av Barneverntjenesten Øst i Agder

Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon av Barneverntjenesten Øst i Agder. Sekretariatet orienterte i møte 11.02.2021 om Gjerstad kontrollutvalg sin oppfølging av forvaltningsrevisjonen om barneverntjenesten Øst i Agder og det ble vurdert at barnevernet hadde fulgt opp anbefalingene i revisjonsrapporten. Følgelig kunne oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen avsluttes.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

"Kontrollutvalget tar saken til orientering."

Oppfølging av forvaltningsrevisjon plan- og byggesaksbehandling - rutiner og praksis

Kontrollutvalget har fulgt opp en tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon av plan- og byggesaksbehandling - rutiner og praksis. Administrasjonen orienterte i møte 10.06.2021 om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

"Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak i saken som fulgt opp med unntak om punktet om internkontroll.

Det bes om en ny orientering om oppfølgingen av dette i løpet av våren 2022."

Forvaltningsrevisjon Psykososialt skolemiljø

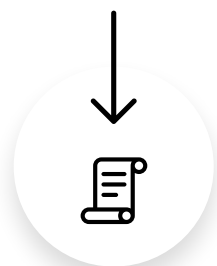
Kontrollutvalget vedtok i møte 25.11.2021 sak 31/21 prosjektplan for forvaltningsrevisjon av psykososialt skolemiljø. Revisor foreslo følgende problemstillinger:

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

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

"Kontrollutvalget vedtar og godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjonen Psykososialt skolemiljø slik den foreligger.

Rapport forventes til behandling i kontrollutvalget i september 2022."



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 19.11.2020 sak nr. 34/20 Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 15.12.2020 sak nr. 97/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll

1. Tvedestrand Vekst AS
2. Risør og Tvedestrandsregionens Avfallsselskap AS (RTA)

Kontrollutvalget godkjente i møte 29.04.2021 en prosjektplan for eierskapskontroll av Tvedestrand Vekst AS. Prosjektet hadde følgende problemstillinger:

- Utøves eierskapet i tråd med vedtekter og politiske vedtak, og er selskapets styringsdokumenter er tråd med disse?
- Har eierkommunen etablert rutiner for eierstyring og rapportering til politisk nivå?
- Er selskapets drift i tråd med selskapets vedtekter og de særlige føringer som blir gitt fra kommunen

Den ferdigstilte rapporten ble behandlet i møte 25.11.2021, der revisor ikke kom med noen konkrete anbefalinger om forbedring til verken kommune eller selskap. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

"Kontrollutvalget tar rapport fra eierskapskontroll av Tvedestrand Vekst AS til orientering og innstiller til følgende vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Tvedestrand Vekst AS tilorientering.

Angående spørsmål om Tangenheia AS er underlagt lov om offentlige anskaffelser, så er Kontrollutvalget av den oppfatning at så ikke er tilfelle. Dette er basert på de opplysningene som er lagt fram i saken og medfører at kontrollutvalget ikke vil følge dette opp videre."

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Revisors egenvurdering uavhengighet 2021
- Oppfølgingen av tilsyn med Tvedestrand barneskole
- Årsmelding 2020 Tvedestrand kontrollutvalg
- Kalender for samordning av statlige tilsyn med Tvedestrand kommune
- Orientering om 1. tertialrapport 2021 Tvedestrand kommune
- Budsjett for kontrollarbeidet 2022 Tvedestrand kommune
- Vurdering av saksfremlegg for byggesak - gnr 78 bnr 87 - Hella
- Orientering om 2. tertialrapport 2020 og kommunedirektørens forslag til budsjett 2021 Tvedestrand kommune
- Orientering om rapport fra Agenda Kaupang om helse og omsorg
- Møte og arbeidsplan 2022 Tvedestrand kontrollutvalg

Kontrollutvalget har utover dette mottatt 8 henvendelser i 2021. 1 fra formannskapet, 4 fra kommunestyrepolitikere og 3 fra innbyggere. 3 av disse utløste 2 saker, henholdsvis sak 27/21 Rapport fra eierskapskontroll Tvedestrand Vekst AS og sak 28/21 Vurdering av saksfremlegg for byggesak - gnr 78 bnr 87 - Hella. De resterende 5 henvendelsene ble vurdert til å være enten utenfor kontrollutvalgets mandat, eller manglende grunnlag til å opprette sak. Til sammenligning hadde kontrollutvalget i 2020 mottatt 3 henvendelser.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

- Kontrollutvalget har stabilisert oppgavemengden sin, som har vært økende de siste årene.
- Kontrollutvalget har en stabil og høy oppmerksomhet fra media, innbyggere og politikere.
- Kontrollutvalgets virksomhet har i 2021 blitt lite påvirket av koronapandemien. Alle møtene har vært fysiske.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Tvedestrand, 28.04.2022

Aasulv Løvdal
Kontrollutvalgsleder

Dennis Kristiansen
Sekretær





VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO