



Seljord kommune

ÅRSMELDING FRÅ
KONTROLLUTVALET

2021

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHALD / KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING / **2021**

I	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	28

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.

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

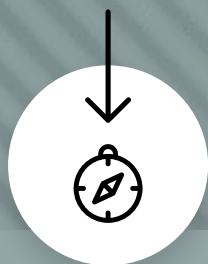
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

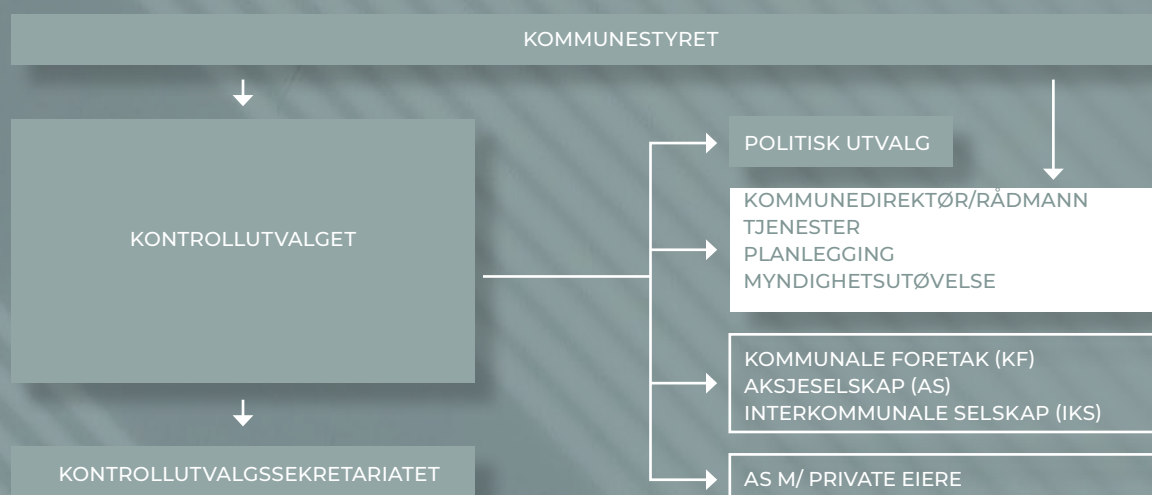
Utvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker vert handsama. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegner. Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen.

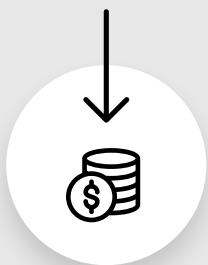
Kontrollutvalet har ikkje høve til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringar eller kor politisk føremålstenleg eit vedtak er. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg om kommunestyret eller anna folkevald organ er i ferd med å gjere eller har gjort eit ulovleg vedtak.



Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, 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.





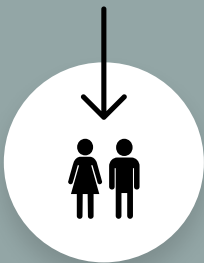
3. Økonomi

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.

	BUDSJETT 2021	REKNESKAP 2021
Godtgj. etter vedteke satsar	50 000	26 354,03
Arbeidsgiveravgift	5 000	2 793,53
abonnement/kontingent	5 000	3 500
Servering		1 350
Kursverksemd, møter og anna	50 000	1 680
Sum kontrollutval	110 000	35 677,56
Kjøp av tenester		
Sekretariat	136 000	136 000
Revisjon (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon)	651 000	651 000
Sum	897 000	822 677,56

Oppstillinga ovanfor visar rekneskapen for kontrollutvalet si aktivitet, inklusive driftstilskot til revisjon og sekretariat. Resultatet visar eit mindreforbruk mot budsjett, spesielt for møtegodtgjerdse og kursverksemd. I 2021 vart fleire kurs og konferansar avlyst eller gjort digitale som fylgje av korona-pandemien, noko som begrensa kontrollutvalets moglegheit til å delta på kurs og andre kompetansehevande tiltak.



4. Sammensetjing 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	Jon Svartdal (H)
Nestleiar	Hallgeir Ofte (AP)
Medlem	Jeanette Cecilie Stenhaug (FrP)
Medlem	Maria Groven (SP)
Medlem	Bjørn Arve Nordbø (SP)

VARAMEDLEMMAR

VARA FOR H:

Vara nr. 1	Eyvind Gunleif Omland (H)
Vara nr. 2	Solveig Sundbø Abrahamsen (H)

VARA FOR AP:

Vara nr. 1	Inger Longvik (AP)
Vara nr. 2	Arild Johansen (AP)

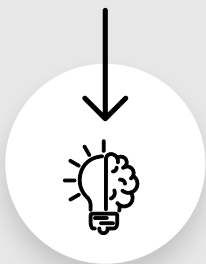
VARA FOR FrP:

Vara nr. 1	Thomas Flatland (FrP)
------------	-----------------------

VARA FOR SP/Mdg:

Vara nr. 1	Elisabeth Nordgarden
Vara nr. 2	Halldis Lien Hølland
Vara nr. 3	Bjørn Stefan Tordsson

Kari Wolden (FrP) var medlem var kontrollutvalet fram til kommunestyrets møte 02.09.2021. Wolden fekk, etter søknad, fritak frå politiske verv, og kommunestyret valde Jeanette C. Stenhaug som nytt medlem av kontrollutvalet.



5. Kompetanse og opplæring

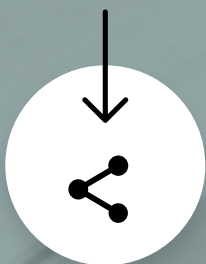
Det vert stilt stadig større krav og forventningar til kontrollutvalet sin kompetanse, både frå det politiske miljøet og kommunen sine innbyggjarar. Kunnskap om kontrollutvalet si rolle, oppgåver og lovverk er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift.

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.

I 2021 vart fleire kurs, konferansar og andre opplæringstilbod avlyst grunna koronapandemien. Kontrollutvalet har difor ikkje delteke på kurs og konferansar på same måte som tidlegare år. Eit av kontrollutvalets medlemmar deltok digitalt på VETAKS si haustkonferanse 29. november 2021.

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 har trong for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalet ønskjer difor å oppretthalde ei viss kurs- og konferanseaktiviteten i det kommande året.





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.

Kommunen er medeigar i, og 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 sekretær for kommunen er Kristoffer Fjellgaard. 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 Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevingskontroll, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor utføre andre oppdrag etter avtale.

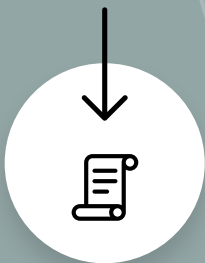
Selskapet leverer revisjonstenester til 23 kommunar og ein fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er baserte på ein avtale mellom kommunen og selskapet, og inneheld dei revisjonstenestene som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og teamleiar rekneskapsrevisjon er Ingebjørg Nordby Vibeto.

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

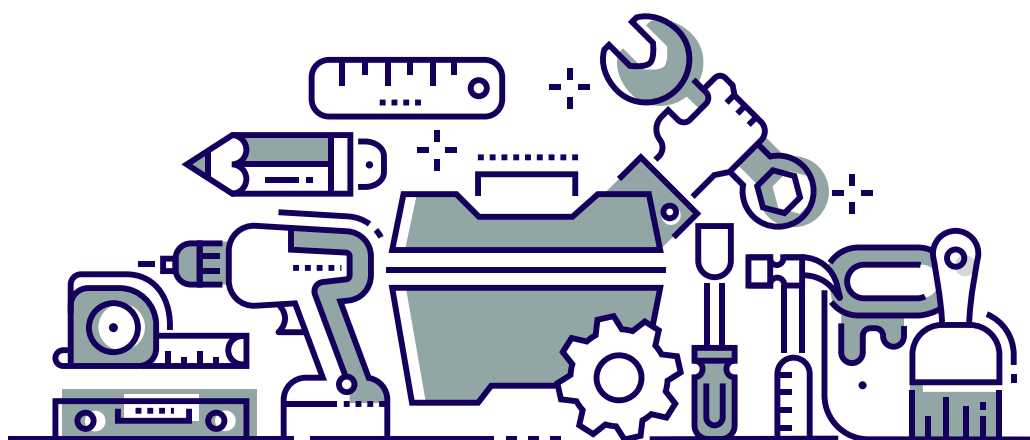
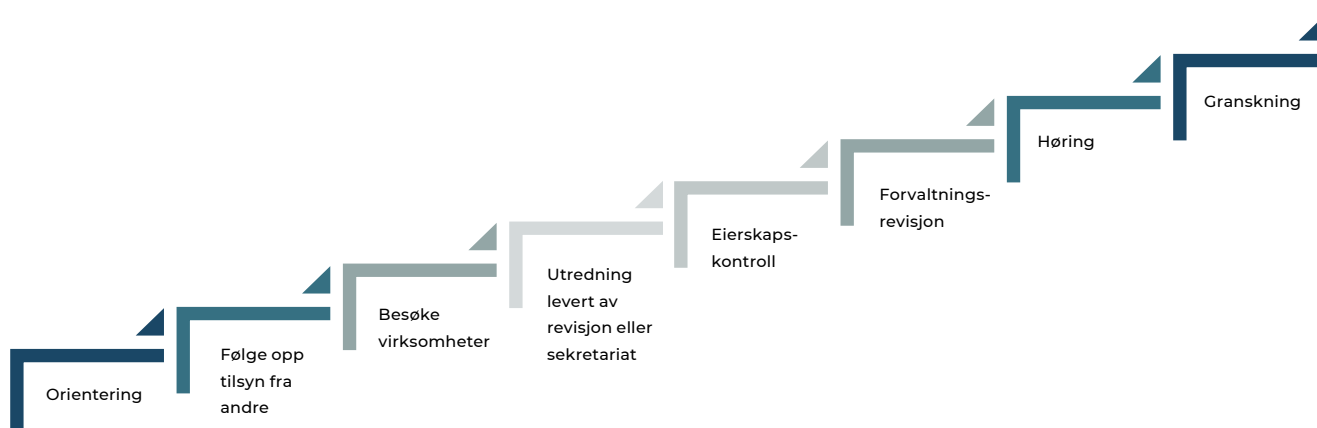
Kontrollutvalet har i 2021 heldt 5 møte og handsama 29 saker.

Til samanlikning blei det i 2020 gjennomført 4 møte og handsama 30 saker. Kontrollutvalets aktivitet er stort sett lik tidlegare år.

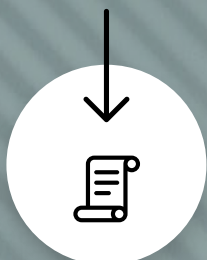
Kontrollutvalet sine møter er åpne for publikum med unntak av dei tilfella der det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumenter og protokollene vert fortløpande lagt ut på sekretariatet si heimeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200380?Year=2021&Month=-1&focus=true>

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

Kontrollutvalet har fleire ulike verktøy for å gjennomføre arbeidet sitt.



KONTROLLUTVALETS 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 si uttale til Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding 2020:

Kontrollutvalet har handsama Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2020. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 5 486 849. Investeringsrekneskapen er gjort opp med eit udekt beløp på kr 775 tusen, som mellom anna skuldast at ein del av tilskotsinntektene var bundne midlar, og avsett til bunde fond utan budsjett. Revisor har lagt fram revisjonsmelding 11.05.2021 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 merker seg at rekneskapen ikkje var avlagt innanfor den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalet har likevel ikkje blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen eller årsmeldinga for 2020.

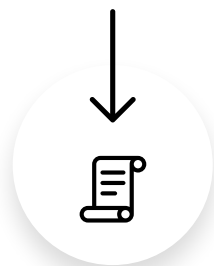
Kontrollutvalet tilrår at Seljord kommune sin årsrekneskap og årsmelding for 2020 vert godkjent.

Uttalen vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev i 2021.

I forkant av handsaminga av kommunens årsrekneskap og årsmelding for 2020 sendte revisor ei negativ revisjonsmelding på bakgrunn av at rekneskap og årsberetning ikkje var avlagt i tide. Revisor var difor ikkje stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innan fristen for å komme med revisjonsmelding 15. april, jfr. kommunelova § 24-8.

Revisor trakk den negative revisjonsmeldinga tilbake når årsrekneskap og årsberetning var levert, og revisor hadde gjennomført de revisjonshandlingar dei fann nødvendige for å bekrefte årsrekneskapen. Endeleg revisjonsmelding var datert 10.05.2021, og var lagt ved kontrollutvalets sakspapir til møtet 26.05.2021



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.

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga i Seljord kommune på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om avstemming av sjukelønsrefusjon:

Revisor har kontrollert følgjande:

1. Utførast det månadleg avstemming mot opplysningar frå NAV?
2. Blir slik avstemming utført jamleg og kort tid etter utgangen av kvar månad?
3. Blir eventuelle avvik avklart og korrigert løypande slik at det ikkje bygger seg opp akkumulerte avvik?

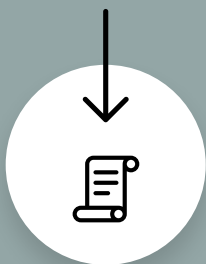
Revisor har undersøkt det ovanståande for 2020.

Kriterium er henta frå lov og forskrift om bokføring.

Konklusjon:

Basert på utførte handlingar og bevis som er henta inn er vi ikkje blitt merksame på andre forhold som gir oss grunn til å tru at Seljord kommune ikkje i det alt vesentlege har fylgd dei reglane som gjeld for bokføring.

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



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 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.»

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 07.10.20 sak nr. 15/20 plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 & plan for eigarskapskontroll 2020-2023. Planen baserar seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering som er utarbeidd av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen vart vedteke av kommunestyret i møtet 05.11.2020 sak 80/20.

Gjeldande plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020-2023

1. Helse og omsorg
 - a. (Aktuelle tema mat/ernæring, kvalitet, avvikshandtering)
2. Skule
 - a. (Aktuelle tema: elevanes skulemiljø, førebyggjande arbeid og handtering av enkeltsaker, kvalitet på opplæringa til flyktningbarn/ungdom i skulen)
3. Fellesprosjekt med andre kommunar
 - a. (Aktuelle tema: PPT, NAV eller barnevern)
4. Internkontroll
 - a. (Aktuelle tema: gjennomføring og implementering, avvikshandtering)
5. Eigarstyring
 - a. (tema: Eigarmelding - innhald og oppfølging)

Kontrollutvalet har i 2021 handsama forvaltningsrevisjonsrapport om omsorgstenester til eldre.

Rapporten omhandla følgjande problemstillingar:

1. Har kommunen styringssystem og internkontroll som sikrar at avvik i pleie- og omsorgstenestene vert avdekt, rapportert og følgt opp?
2. Har kommunen tiltak som sikrar at brukarar og pasientar som får tenester frå einingane Open omsorg og Institusjon får dekt behov sine for mat/ernæring, og blir tiltaka gjennomført i praksis?

Kontrollutvalet fatta fylgjande vedtak:

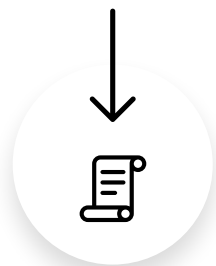
Kontrollutvalet si tilråding til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Omsorgstenester til eldre – Seljord kommune» til vitande.

Kommunestyret ber rådmannen om å:

- arbeide vidare med tiltak for styring og internkontroll av helse- og omsorgstenestene som kan sikre systematisk arbeid med planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerering av verksemda.
- bruke ROS-analysar på ein meir systematisk måte i arbeidet med å førebyggje uforsvarlege eller lovstridige forhold.
- iverksette tiltak som sikrar at ernæringsarbeidet blir meir i tråd med tilrådingane frå Helsedirektoratet.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalet om oppfylgjinga av rapportens tilrådingar, til kontrollutvalets fyrste møte hausten 2022



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.»

Kontrollutvalet handsama i møtet 07.10.20 sak nr. 15/20 *"plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 & plan for eigarskapskontroll 2020-2023."* Planen baserar seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering som er utarbeidd av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Planen er vedtatt av kommunestyret i møtet 05.11.2020 sak 80/20.

Planen innehelgd eit prosjekt innanfor eigarskapskontroll. Det planlagte prosjektet er om kommunens eigarstyring med *"Eigarmelding - innhald og oppfølging"* som eit aktuelt tema.

Det er ikkje satt noko estimat for når prosjektet vert gjennomført.

8.5 Andre saker

Kontrollutvalet har i tillegg til tidlegare nemnde saker handsama følgjande:

- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Helse & omsorg - Seljord kommune
- Uavhengighetserklæring frå forvaltningsrevisor 2021 - Seljord
- Revisor sin rapport til kontrollutvalet for rekneskapsåret 2020 - Seljord kommune
- Årsmelding Seljord kontrollutval 2020
- Orientering om utbygging og utbyggingsavtale med Telemark Bilruter
- Vurdering av forvaltningsrevisjon av utbygging og utbyggingsavtaler i Seljord kommune
- Orientering om vatn og avløp
- Budsjett for kontrollarbeidet i Seljord kommune for 2022
- Eigenvurdering av rekneskapsrevisors sjølvstende 2021 - Seljord kommune
- Overirdna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon 2021 - Seljord kommune
- Orientering om prosess med tilsetjing av biblioteksjef i Seljord kommune
- Orientering kring sak om tomt i Tømmeråsen
- Orientering om budsjett for Seljord kommune 2022
- Vurdering av deltaking på felles forvaltningsrevisjonsprosjekt om PPT
- Møte- og arbeidsplan 2022 - Seljord kommune
- Orientering frå revisor (Handsama i kvart møte)
- Referatsaker (Handsama i kvart møte)
- Eventuelt (Handsama i kvart møte)

Henvendelsar

Det er normalt at kontrollutvalet kvart år mottek fleire henvendelsar og brev frå ulike aktørar i kommunen. slike henvendelsar kan komme frå privatpersonar, organisasjonar, politikarar og andre. Henvendelsar sendt til kontrollutvalet vert fortløpande vurdert og lagt fram for kontrollutvalet som vurderar eventuell handsaming.

Sjølv om kontrollutvalet normalt sett ikkje handsamar enkeltsakar, er henvendelsar, og handteringa av dei, viktig for kontrollutvalets tillit i befolkninga.

Kontrollutvalet har i 2021 motteke fleire henvendelsar og innspel frå ulike aktørar i kommunen. Desse har mellom anna ført til at kontrollutvalet har bedt om orienteringar frå administrasjonen.

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 har hatt omtrent tilsvarende aktivitet som tidlegare år
- Kontrollutvalet si verksemd har i 2021 vore noko påverka av korona-pandemien, men møteverksemda har stort sett ikkje vore direkte påverka.
- Vedteken plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll vert fortløpande følgde opp.
- Kontrollutvalet har handsama ein forvaltningsrevisjonsrapport om omsorgstenester til Eldre
- Kontrollutvalet har utført og følgd opp sine oppgåver i tråd med vedteken møte- og arbeidsplan.

(Porsgrunn) (01.03)

Jon Svartdal
Leiar

Kristoffer Fjellgaard
Utvalet sin sekretær/rådgivar



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO