



Grimstad kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2020

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGET S 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	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

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.

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

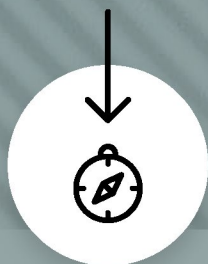
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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 lowerket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

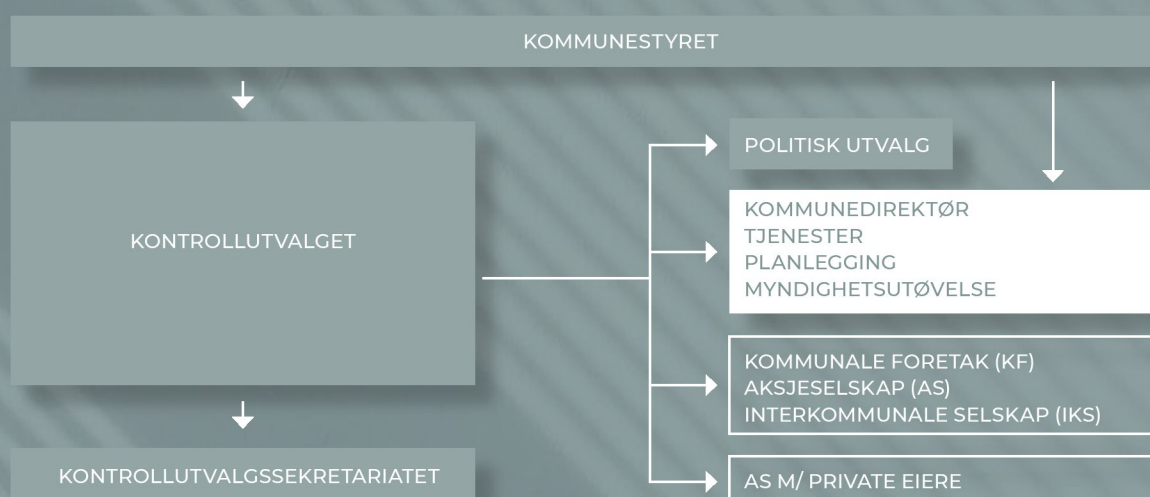
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

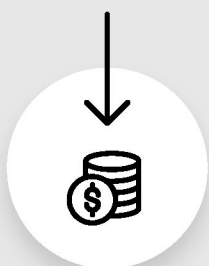
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

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

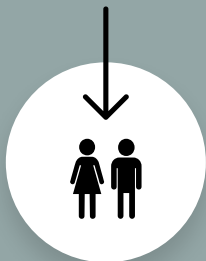
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet 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 mv.	131 000	59 303
Servering	6 000	6 095
Kurs og opplæring, inkl. reise	65 000	3 971
Annet (kontingenter, abonnementer), etc.)	12 000	17 439
Kontrolltjenester	100 000	56 000
Sum kontrollutvalget	313 000	142 808
Sekretariat	272 000	272 050
Revisjon	2 440 000	2 440 000
Sum	3 026 000	2 854 858

Koronapandemien har ført til at mulighetene for kurs har blitt begrenset, og kostnadene til denne posten er følgelig betydelig lavere enn budsjettet. Videre har flere av møtene blitt avviklet som fjernmøter på grunn av pandemien. Det har ført til at kostnadene til møtemat er lavere enn budsjettet.

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på kroner 171 142 kroner.



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, jf. kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg. 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.

Leder Bjerkholt fikk fritak og Larsen ble leder etter vedtak i kommunestyremøte 27.04.21, sak 21/49.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Anders Bjerkholt/ Arne August Larsen (Ap)
Nestleder	Odd Bjørn Ness (V)
Medlem	Tyra Felberg Valle (R)
Medlem	Else Tranberg Gundersen (FrP)
Medlem	Tor Eriksen (H)
Medlem	Inger Theresie Nytræ (Ap)
Medlem	Leif Løhaugen (Sp)

VARAMEDLEMMER

Vara for Ap, SV og R:

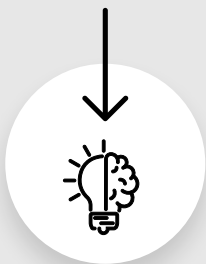
Vara nr. 1	Arne August Larsen (Ap)
Vara nr. 2	Elie Babale (SV)
Vara nr. 3	Tore Wold (R)
Vara nr. 4	Åse Mortensen (Ap)
Vara nr. 5	Kristoffer Gundersen (Ap)

Vara for H, FrP, Sp og KrF:

Vara nr. 1	Dagfinn Fløystad (KrF)
Vara nr. 2	Lars Magne Tønnesøl (Sp)
Vara nr. 3	Tårån Haugstøl (FrP)
Vara nr. 4	Hege Bjerke Erlandsen (H)
Vara nr. 5	Eli Skaiaa (KrF)

Vara for V:

Vara nr. 1	Anne Mo Grimdalen
Vara nr. 2	Per Våje
Vara nr. 3	Malin Andrea Eriksen Briggs



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.

Opplæring og kursvirksomhet skjer lokalt 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. Lokalt arrangerer VETAKS vanligvis to årlige samlinger: En på våren og en på høsten. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

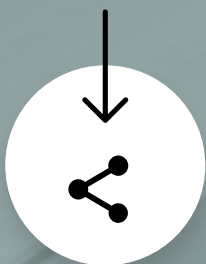
VETAKS sin høstkonferanse ble gjennomført fysisk i Arendal og digitalt. Der deltok Larsen, Løhaugen og Eriksen. Temaet for høstkonferansen var:

- Kontrollutvalgets verktøykasse
- Kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor
- Regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll og økonomiforvaltning
- Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter

FKT arrangerte kontrollutvalgslederskolen på Gardermoen 27.-28.10.2020. Der deltok leder Larsen og nestleder Ness.

Kontrollutvalget ønsker 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 kommuneloven § 23-7 andre 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). Kostnadene for sekretariatstjenestene 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. Daglig leder er Line Bosnes Hegna. Sekretær for kontrollutvalget i 2021 var Helga Raudsandmoen og 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

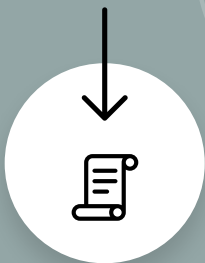
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner. 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, mens Øyvind Nilsen er hovedrevisor. 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 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 7 møter, hvorav 4 av møtene på grunn av koronapandemien ble avholdt som fjernmøter via Teams. På høsten hadde vi fysiske møter som også ble sendt digitalt.

Utvalget har i 2021 behandlet 58 saker. Til sammenligning ble det i 2020 behandlet 69 saker, i 2019 behandlet 60 saker, i 2018 ble det behandlet 58 saker, i 2017 55 saker og i 2016 44 saker.

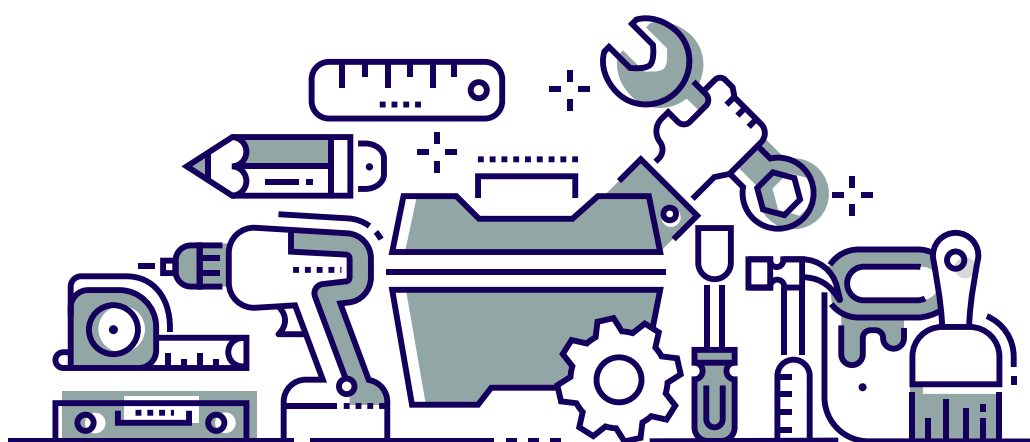
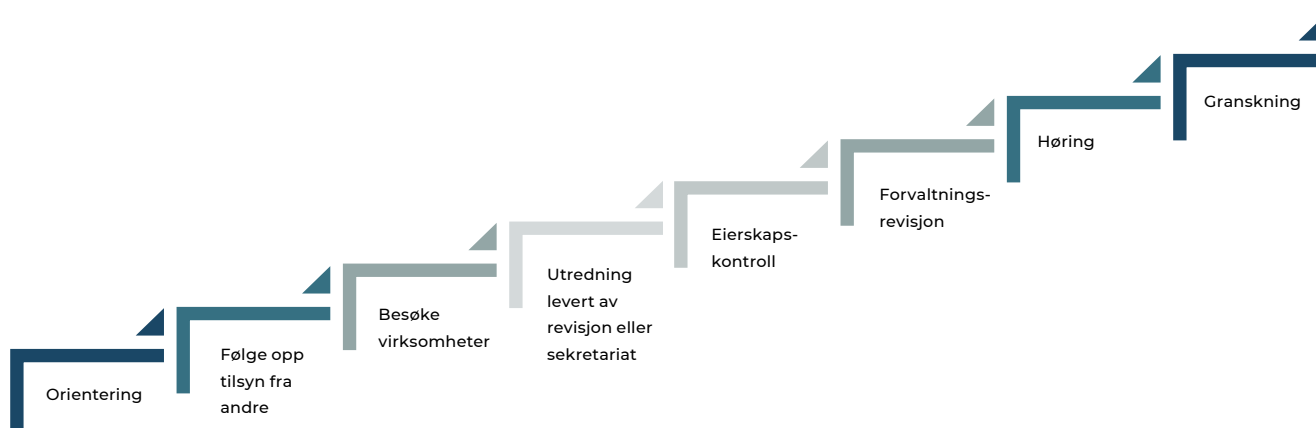
Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Jussnettverket
- Rutiner for utarbeidelse av referat fra ansvarsgruppemøter og gjennomføring av leverandørkontroll
- Utarbeidelse av sluttrapport fra investeringsprosjekter
- Arbeidet med internkontrollen i kommunen
- Ansvar, rutiner og håndtering av mislighetssaker
- Oppfølging av forvaltningsrapport om byggesaksbehandling
- Tertialrapporter og budsjettforslag
- Oppfølging etter statlige tilsyn. om barneverntjenesten

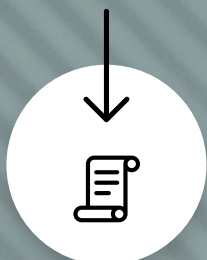
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside.

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.

Administrasjonen har deltatt på alle kontrollutvalgsmøtene, noe utvalget oppfatter som en styrke i 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 tredjepart. Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal videre gjennom sine kontroller 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 henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 skal kontrollutvalget gi en uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret.

I 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 å se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til Grimstad kommunes årsregnskap og årsberetning for

2020: «Kontrollutvalget har behandlet Grimstad kommunes årsregnskap for 2020. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 20 978 926 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 21 915 112. Investeringsregnskapet ble avsluttet med balanse mellom investeringsutgifter og finansiering. 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 revisjonsberetningen og har avlagt "normalberetning".

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget er ikke gjort kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet eller årsberetningen for 2020.

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

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet."

Denne uttalelsen ble gitt i møte 29.04.2020, sak 17/20. I samme møte behandlet kontrollutvalget også årsregnskap og årsberetning for Grimstad Kulturhus KF og Grimstad Bolig- og tomteutvikling KF.

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

Overordnet revisjonsstrategi er et planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget fikk presentert overordnet revisjonsstrategi av hovedrevisor i møte 09.09.2021, sak 37/21.

Misligheter etter kommuneloven:

Av kommuneloven § 24-5 siste ledd fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre 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.»

Revisor har ikke rapport om noen misligheter til kontrollutvalget i 2021.



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 kontroll med økonomiforvaltningen, ved disponering av beboers kontantytelser ved opphold på helse- og omsorgsinstitusjon i kommunen.

Kontrollkriteriet var om det forelå tilstrekkelig dokumentasjon i beboers journal i henhold forskriften. Det vil si:

- Foreligger det vedtak med vurdering av beboer
- Foreligger det fullmakt, evt oppnevning av verge

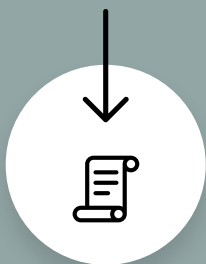
Resultat av kontrollen:

- For samtlige 26 journaler som ble kontrollert, forelå det tilfredsstillende dokumentasjon som underbygger disponeringen av beboers kontantytelser.
- Uten at det har betydning for resultatet i punktet over, manglet det en underskrift på vurdering av samtykkekompetanse i forhold til kommunens eget skjema og rutine.

Konklusjon

"Basert på våre kontrollhandlinger, kan vi ikke se at kommunens rutiner knyttet til håndtering av beboers kontantytelser har vesentlige mangler når det gjelder å overholde krav i Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten."

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 09.09.2021, sak 36/21.



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 som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget vedtok i møte 23.04.2020, sak 25/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 22.06.2020, sak 20/118.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- **1. Barnevern**

Tema: Saksbehandling og evt. bemanning

- **2. Helse og omsorg - psykisk helse og rus**

Tema: Økonomistyring, bemanning og organisering

- **3. Offentlige anskaffelser**

Tema: Kompetanse og evt. implementering av rutiner

- **4. Prosjektstyring**

Tema: Økonomistyring og evt. organisering

I møte 18.03.2021, sak 11/21, bestilte kontrollutvalget prosjektplan for forvaltningsrevisjon av "Organisering og prioriteringer inne rus- og psykisk helsevern i Grimstad kommune."

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 28.10.21, sak 50/21 og oversendt til kommunestyret som vedtok innstillingen fra utvalget om å følge opp rapportens anbefalinger.

Rapporten konkluderte med at tjenestetilbudet i all hovedsak er organisert på en måte som sikrer helhetlig forebygging, behandling og ettervern. Ressursene prioriteres også rasjonelt og effektivt.

Anbefalingene i rapporten er at:

- det arbeides med å styrke samarbeidet mellom enheten og Familiesenteret slik at brukere av tjenestetilbud innen psykisk helse sikres gode brukeroverganger.

- at tjenestene sikrer at brukerinvolvering i møte med den enkelte bruker utføres i henhold til det som fremgår av enhetens rutiner og sjekklister.

- de ansatte sikres informasjon om enhetens og avdelingenes økonomiske situasjon.

Andre prosjekter:

- Kontrollutvalget bestilte i møte 22.10.2020, sak 50/20, prosjektplan for **gjennomføring av kommunestyrets vedtak i sak PS 20/143, Kjøp av konsulent- og rådgivningstjenester fra Agenda Kaupang, punkt 5.**
- Rapporten ble behandlet i møte 09.12.21, sak 52/21
- Konklusjonen var:
- at innkjøpsreglementet var tydelig nok og var strengere utformet enn loven
- at eventuelle mangler ved innkjøp skyldes manglende kjennskap
- at det ikke var behov for tydeliggjøring av reglementet.

Avslutta

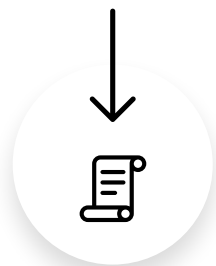
forvaltningsrevisjonsprosjekter:

«Byggesaksbehandling». Kommunestyret gjorde i møte 20.06.2016, sak PS 92/16, vedtak om at det måtte iverksettes tiltak for å utarbeide et helhetlig internkontrollsystem for saksbehandlingen i byggesaksavdelingen, samt at tilsynsfunksjonen i kommunen, med grunnlag i tilsynsstrategien, måtte bli fulgt opp."

Kommunen ga en grundig redegjørelse for sitt arbeid og organisering av byggesak. i møte 28.10.21, sak 42/21. Kontrollutvalget var tilfreds med hvordan kommunen har jobbet med området og tok saken til orientering.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter under oppfølging:

- Rapporten om "Organisering og prioriteringer inne rus- og psykisk helsevern ble behandlet i kommunestyret 14.12.21, sak 21/58.
- Kommunedirektøren skal gi kontrollutvalget en tilbakemelding på oppfølging av rapporten 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.»

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.04.2020, sak 25/20, plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 22.06.2020, sak 20/118.

Selskaper som prioriteres i plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- 1. Grimstad Eiendomsutvikling AS
- 2. Aust-Agder Museum og Arkiv IKS

Kontrollutvalget vedtok i møte 22.10.2020, sak 51/20, prosjektplan for eierskapskontroll av Grimstad Eiendomsutvikling (GEU) AS.

Utvalget vedtok at revisjonen skal forsøke å besvare følgende problemstillinger:

1) Driver GEU i samsvar med kommunens formål, forutsetninger og vedtak for virksomheten? Herunder organisering, styring og strategi i selskapet.

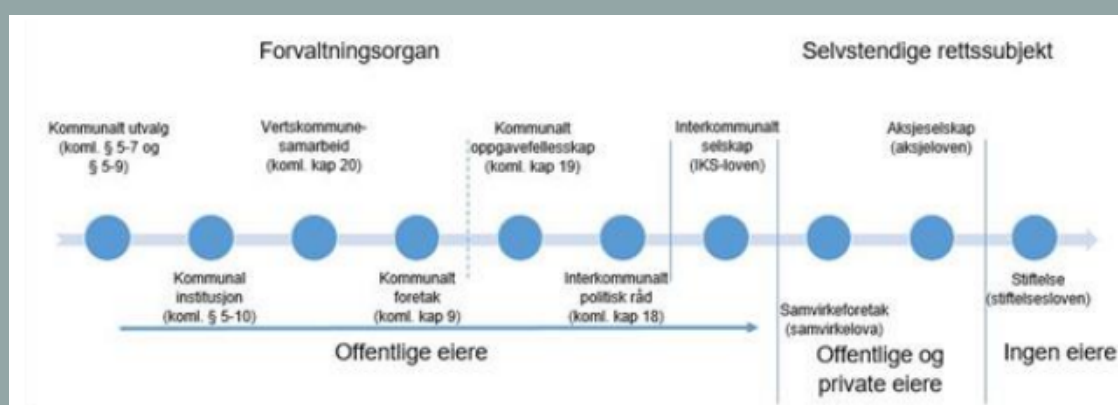
2) Sikrer Grimstad kommune at eierstyring i GEU gjøres i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for eierstyring, med fokus på KS sine anbefalinger knyttet til styrevalg og styresammensetning, habilitetsvurderinger og etiske retningslinjer?

Innstilling til kommunestyret:

1) Det skal utformes en ny eierskapsmelding for Grimstad eiendomsutvikling AS for å tydeliggjøre rammene for selskapet, herunder tydeliggjøre forholdet mellom eierorganet og selskapet, og andre politiske føringer og vedtak.

2) Selskapet generalforsamling (kommunestyret) oppfordres til å vurdere om det foreligger et behov for en avtale som regulerer tilgang til administrativ ressurs i administrasjonen i kommunen og samhandling og kommunikasjon mellom selskap og administrasjonen.

Kommunestyret vedtok innstillingen 22.06.21, sak 21/82.



8.5 Øvrige saker

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

- Evaluering av arbeidsformen mellom kontrollutvalget og sekretariatet, utforming av reglement.
- Jussnettverket
- Rutiner - referat ansvarsgruppemøter
- Kommunens rutiner for oppfølging av sluttrapporter på investeringsprosjekter
- Arbeid med internkontrollen
- Orientering samordnet kalender statlig tilsyn
- Etterlevelseskontroll
- Revisjonsstrategi
- Løpende orientering fra revisor
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2020
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2021
- Kontrollutvalgets budsjett for 2021

■

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.

- Det ble et lederskifte i kontrollutvalget i april 2021 etter at sittende leder fikk innvilget fritak. Arne August Larsen tiltrådte som leder.
- Kontrollutvalget gjorde også et skifte av sekretær fra april 2021. Daglig leder av sekretariatet Line Bosnes Hegna ble ny utvalgssekretær.
- Det har som tidligere år vært stort fokus på kontrollutvalget fra innbyggere og pressen har vært tilstede på noen av møtene.
- Koronapandemien har påvirket kontrollutvalgets virksomhet også i 2021 ved at flertallet av møtene ble holdt som fjernmøter, samt at flere av opplæringstilbudene enten har blitt avlyst eller arrangert som digitale konferanser.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2021.

Grimstad, 28.04.2022

Arne August Larsen
kontrollutvalgsleder

Line Bosnes Hegna
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO