



Froland kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2022

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	23
8.5	Øvrige saker	25
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	26

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

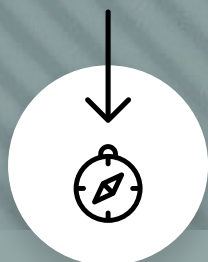
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

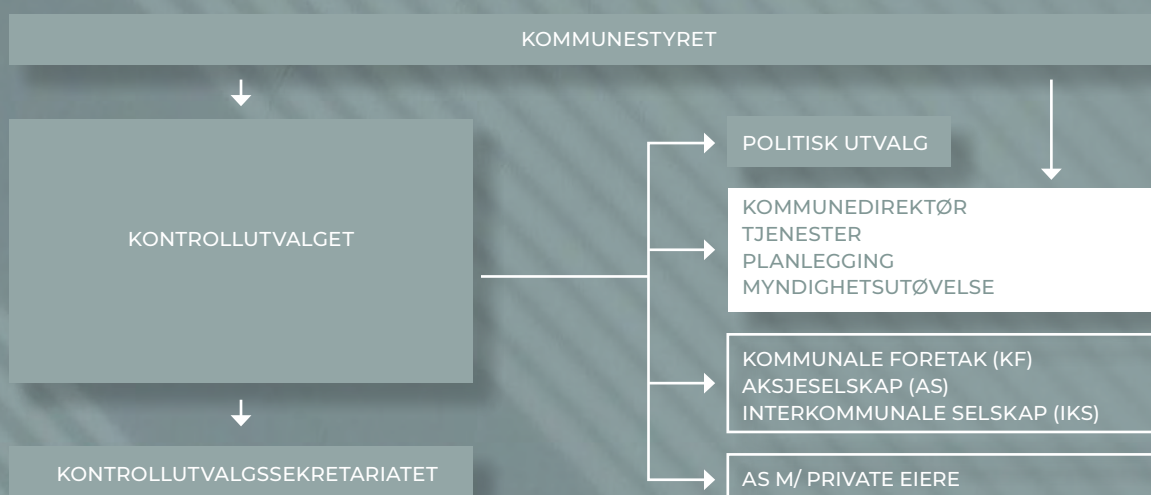
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

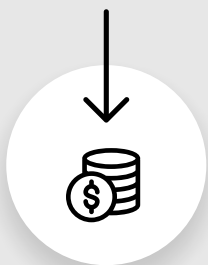
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

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.





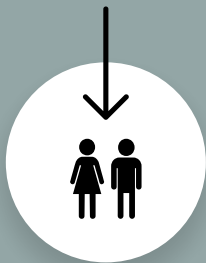
3. Økonomi

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 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste	82 000	61 525
Kurs og andre utgifter	30 000	1 413
Andre utgifter	5 000	1 275
Sum kontrollutvalget	117 000	62 800
Kjøp av tjenester - sekretariat	141 000	141 000
Kjøp av tjenester - revisjon	719 400	719 350
Sum	977 400	924 563

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på 52 837 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.

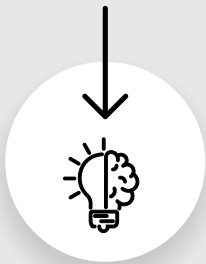
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Hans Olav Blakstad (SP)
Nestleder	Steinar Rørvik (FrP)
Medlem	Marit Olsen (H)
Medlem	Sigmund Pedersen (SP)
Medlem	Maria Aabøe Moen (KrF)

VARAMEDLEMMER

Vara nr. 1	Jens Martin Reiersølmoen
Vara nr. 2	Kari Beate Kittelsen (SP)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles 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 blir årlig invitert til de nasjonale konferansene i regi av NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT), henholdsvis kalt «Kontrollutvalgskonferansen» og «Fagkonferansen». Lokalt arrangerer sekretariatet vanligvis to årlige samlinger: Høst- og vårkonferansen.

Samlingene er viktige for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena for medlemmene til å drøfte saker og arbeidsmetoder.

NKRF sin digitale kontrollutvalgskonferanse 2-3.02.2022

Ingen medlemmer deltok på konferansen

Tema:

- Kartlegging av klimaendringene i Norge – hva fant vi?
- Hvorfor trenger det grønne skiftet kontrollutvalg?
- Hvordan styre en kommune etter bærekraftmålene?
- Rettssikkerhet, åpenhet m.m.–status i kommune-Norge
- Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren
- Varsling i kommuner– Erfaringer og perspektiv

Fysisk Fagsamling for kontrollutvalg 20. – 21. april 2022 på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen.

Ingen medlemmer deltok på konferansen.

Følgende temaer ble gjennomført:

- Kommuneregnskapet for politikere
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet
- Kontrollutvalget og varsling
- Mediehåndtering
- Kommunikasjonsstrategi
- Kontrollutvalget og misligheter
- IT-sikkerhet i kommunene

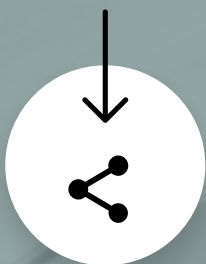
Vetaks IKS arrangerte høstkonferanse i Porsgrunn 21.11.2022

Et medlem deltok på Vetaks IKS sin høstkonferanse.

Temaet for årets høstkonferanse var:

- Barnevernreformen Hva betyr det for kontrollutvalgene? v/Tønsberg kommune barnevernleder Ellen Fisher og fagrådgiver Vibeke Arnesen
- Forvaltningsrevisjoner i regi av Riksrevisjonen v/ avdelingsdirektør i forvaltningsavdelingen Stig-Olof Olsson.
- Balansen mellom politikk og kontroll v/ kontrollutvalgsleder Bamble kommune og stortingsrepresentant Bård Hoksrud





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 2022 var Mariell Robstad Eneroth

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.

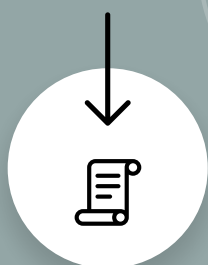
Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Froland kommune er Ketil Raknes og hovedrevisor er Eirin Kvalø Pettersen.

Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

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



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter.

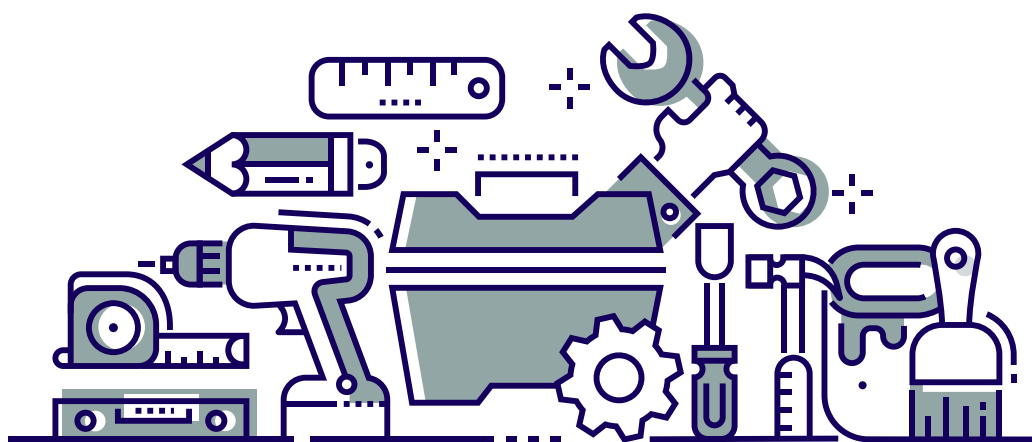
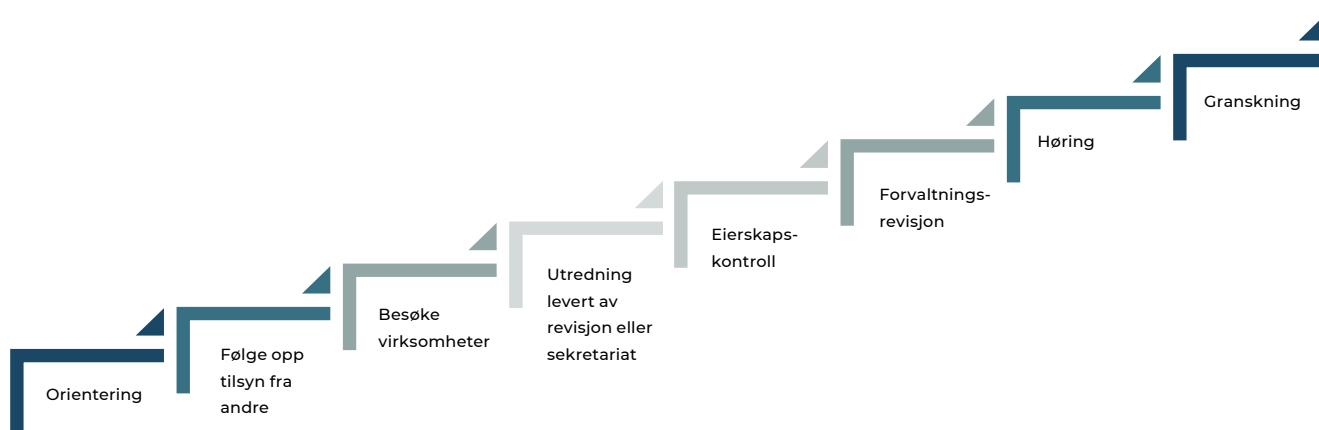
Utvalget har i 2022 behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2021 behandlet 32 saker.

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.

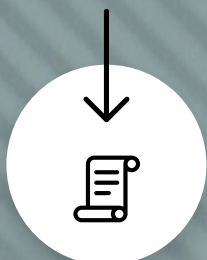
Kommuneadministrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse.

Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Kommunens arbeid med psykososialt skolemiljø.
- Arbeidet i Blakstadkleiva.
- Statsforvalterens tilsyn på fengselhelsetjenesten.
- Kommunens arbeid med beredskap.
- Kommunedirektørens budsjettforslag for 2023, samt flere orientering om status i kommunens økonomiske situasjon.
- Kommunens arbeid med helhetlig internkontroll.



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.

Den nye kommuneloven av 2018 utvidet oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe. Revisor skulle fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 *«se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløps-messige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.»*

Det er krav til at revisor ser på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 .

Kontrollutvalgets uttalelse til Froland kommunes årsregnskap og årsberetning for

2021 : «Kontrollutvalget har behandlet Froland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 376 949. Investeringsregnskapet ble avsluttet med balanse mellom investeringsutgifter og finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 19.04.2022.

Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Froland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.»

Denne uttalelsen ble gitt i møte 11.05.2022, sak 8/22.

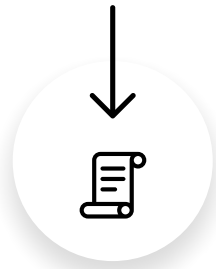
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

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 07.09.2022, sak 24/22.

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 rapportert om noen misligheter til kontrollutvalget i 2022.



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 valgte dokumentasjonskrav knyttet til selvkost og gebyrfastsetting innen bygge- og delesaker som tema for årets forenklet etterlevelseskontroll.

Revisors kontroll hadde fokus på beregninger i gebyrregulering for byggesak.

Vurderingene som lå til grunn for dette valget var følgende:

- Gebyrtjenester skal holdes innenfor de rettslige rammer for økonomisk dekning og kan medføre krav om tilbakebetalinger.

- Byggesaksgebyrer påvirker en stor del av befolkningen.

- Uriktig beregning kan medføre for dyre tjenester for den enkelte, eller at andre tjenester blir skadelidende.

- Feil i beregningen og dokumentasjon av dette, kan påvirke tilliten til kommunen.

Revisjonen uttalte følgende om kriteriene som ble satt for kontrollen: *"Etter plan- og bygningsloven § 33-1 kan kommunen gjennom forskrift pålegge gebyr for arbeid som det påhviler kommunen å utføre etter loven eller forskrift. Forskriften er en forutsetning for å kreve gebyrer. Det følger av bestemmelsen at gebyret ikke kan være "høyere enn de nødvendige kostnadene kommunen har med slike saker". Selvkostprinsippet gjør at kommunene kan kreve brukerbetaling for søknadsbehandling som dekker kostnadene de har til saksbehandling og indirekte kostnader knyttet til tjenesteproduksjonen."*

Revisjonen konkluderte med at det ikke ble funnet indikasjoner på at området som ble kontrollert hadde vesentlige feil og mangler i forhold til prinsippet om selvkost, men samtidig anbefalte revisjonen at gebyrfastsettingen dokumenteres i tråd med veileder for beregning av selvkost og gebyrforskrift i byggesaker, kapittel 4.

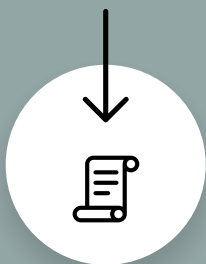
Revisors uttalelse ble behandlet av kontrollutvalget i møte 07.09.2022, sak 23/22, hvor kontrollutvalget vedtok følgende:

"Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelser fra forenklet etterlevelseskontroll 2022 med vedlegg til orientering, og slutter seg til revisors anbefaling.

Kontrollutvalget anbefaler kommunen å følge opp revisors anbefaling.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om det pågående arbeidet med selvkost i november møtet. "

Kommunens administrasjon ga kontrollutvalget en orientering i møte 09.11.2022, sak 30/22, hvor på kontrollutvalget vedtok å ta saken til orientering.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven 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 22.09.2020, sak 14/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 12.11.2020, sak 20/110.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

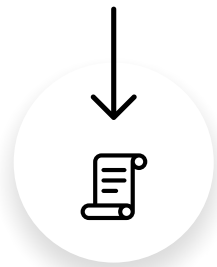
- **1. Helse og omsorg - sykehjem og hjemmetjenester**
Tema: Bemanning, budsjettering og økonomistyring
- **2. Sektoroverskridende**
Tema: Offentlige anskaffelser med fokus på prosjektstyring av investeringsprosjekter og kontraktstoppfølgning.
- **3. Hjelpetjenester - rus og psykisk helse**
Tema: Ressurser

Kontrollutvalget besluttet i møte 16.02.2021, sak 2/21, å flytte prosjekt nr 1. Helse og omsorg, ned som prosjekt nr. 3 som følge av endringer i helse- og omsorgssektoren i kommunen.

Status for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter:

1. Sektoroverskridene, offentlige anskaffelser: Prosjektplan ble behandlet og vedtatt i kontrollutvalgets møte 16.02.2022, sak 2/22. Rapporten skal behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.

I 2022 er det ikke behandlet noen forvaltningsrevisjonsrapporter eller fulgt opp tidligere rapporter.



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.

II kommuneloven 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 22.09.2020, sak 14/20, plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 12.11.2020, sak 20/110.

Selskaper som prioriteres i plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- 1. Mølla Vekst AS
- 2. Aust-Agder museum og arkiv IKS

Status for gjennomføring:

1. Mølla Vekst AS: Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen i møte 16.03.2021, sak 9/21. Rapporten ble lagt frem for behandling i kontrollutvalgets møte 16.02.2022, sak 1/22. Revisjonen konkluderte med at de utifra dokumentasjon ikke var forelagt noe som tilsa annet enn at selskapet ble driftet i henhold til selskapets vedtekter og føringer gitt av kommunen.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

Kommunestyret tar rapport fra eierskapskontroll av Mølla Vekst AS til orientering. "

Kommunen har stor grad av frihet til å organisere tjenestene sine. Nedenfor vises mulige organisasjons- og eierformer for kommunal virksomhet:



8.5 Øvrige saker

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

- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2022
- Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2023.
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2023
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

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.

- Antall saker ligger på noenlunde samme nivå som tidligere år.
- Vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2022. Møte- og arbeidsplanen, slik den ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 09.11.2021, sak 29/21, er lagt ved saksfremlegget til årsmeldingen.

Froland, 08.02.2023

Hans Olav Blakstad
kontrollutvalgsleder

Mariell Robstad Eneroth
sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO