

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2022

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2022

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

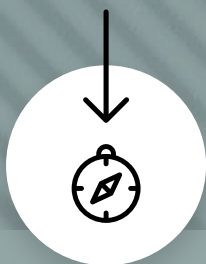
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

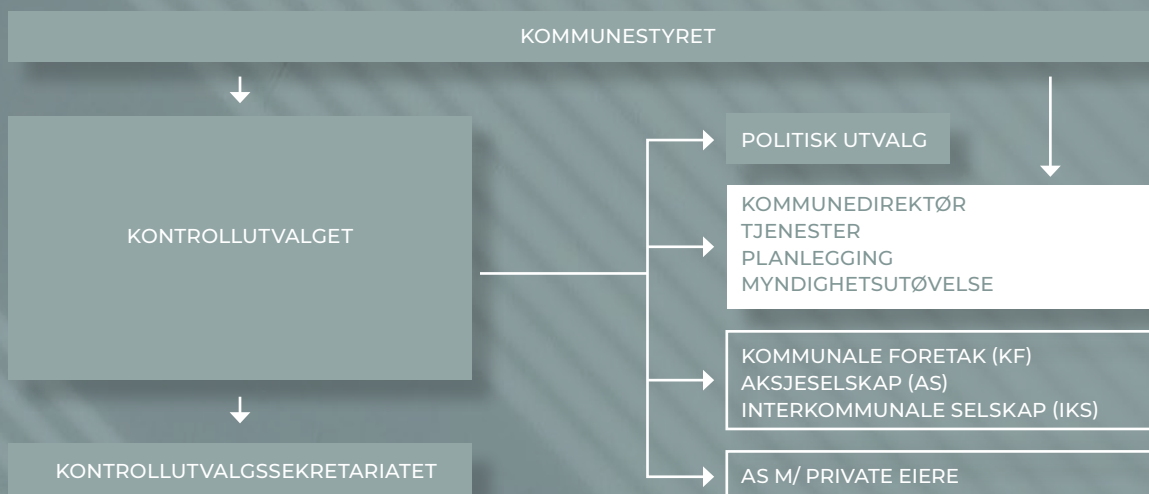
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

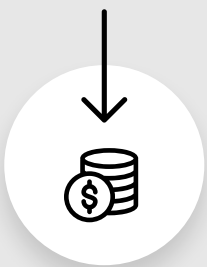
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), 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, lønn,arb giv avg.	147 000	143 241
Abbonementer	6 000	2 550
Bevertning	10 000	2 577
Tapt arb, fortjeneste	10 000	1 800
Annonseutgifter	0	0
Kurs	50 000	25 258
Skyss /kjøregodtgjørelse	10 000	2 904
Avg /gebyrer /lisenser	7 000	7 500
Vetaks IKS	196 000	196 000
VTR IKS	902 979	902 980
Totalt	1 338 979	1284 810

Kontrollutvalget har bruk mindre enn budsjettert. Dette er i hovedsak på postene kurs og skyss, bevertning og tapt arbeidsfortjeneste.



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

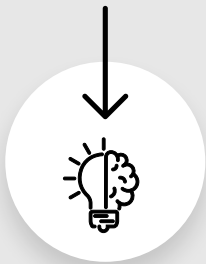
Leder	Kjetil Høstrup Djuve (SV)
Nestleder	Torild Kristiansen Bye (Ap)
Medlem	Palma Maire Sebu (SV)
Medlem	Johannes Alseth (H)
Medlem	Finn Øystein Heisholdt (Sp)

VARAMEDLEMMER**VARA**

Vara nr. 1	Ronny Sterten
Vara nr. 2	Åselene Brautaset
Vara nr. 3	Birger Hovden
Vara nr. 4	Vigdis Røsshammer
Vara nr. 5	Dag Einar Flatestøl

Kontrollutvalet ble valgt på nytt i 2022. Berit Dora Stormoen ba om fritak og Johannes Alseth ble valgt inn.

Vara medlemslisten ble også endret, da en er gått bort og en er flyttet.



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.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ønsker derfor å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.

NKRF sin digitale kontrollutvalgskonferanse 2-3.02.2022

Leder, et medlem og et varamedlem deltok på konferansen

- Kartlegging av klimaendringene i Norge–hva fant vi?
- Hvorfor trenger det grønne skiftet kontrollutvalg?
- Hvordan styre en kommune etter bærekraftmålene?
- Rettssikkerhet, åpenhet m.m.–s tatus 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.

Et medlem og et varamedlem 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

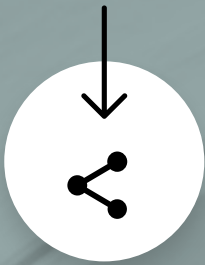
Vetaks IKS arrangerte høstkonferanse i Porsgrunn 21.11.2022

Ingen medlemmer 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 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). 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 ansatte og fast sekretær for kommunen er rådgiver Marianne Lundeberg. 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

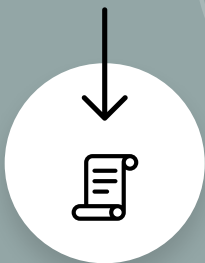
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 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 Lisbet Fines og Teamleder regnskapsrevisjon/hovedrevisor var Elizabeth Kasin første halvår. Fra andre halvår er Mariann Todal Teamleder regnskapsrevisjon/hovedrevisor. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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 vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker. Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 5 møter og behandlet 37 saker. Det er en generell økning i aktivitet de siste årene i kontrollutvalget.

Møtene i 2022 ble avholdt fysisk. I noen av de fysiske møtene har innkalte møtt digitalt.

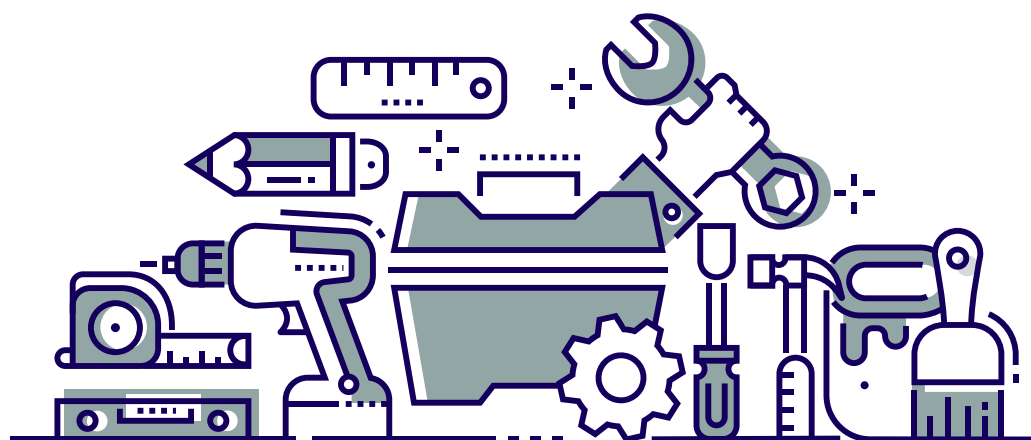
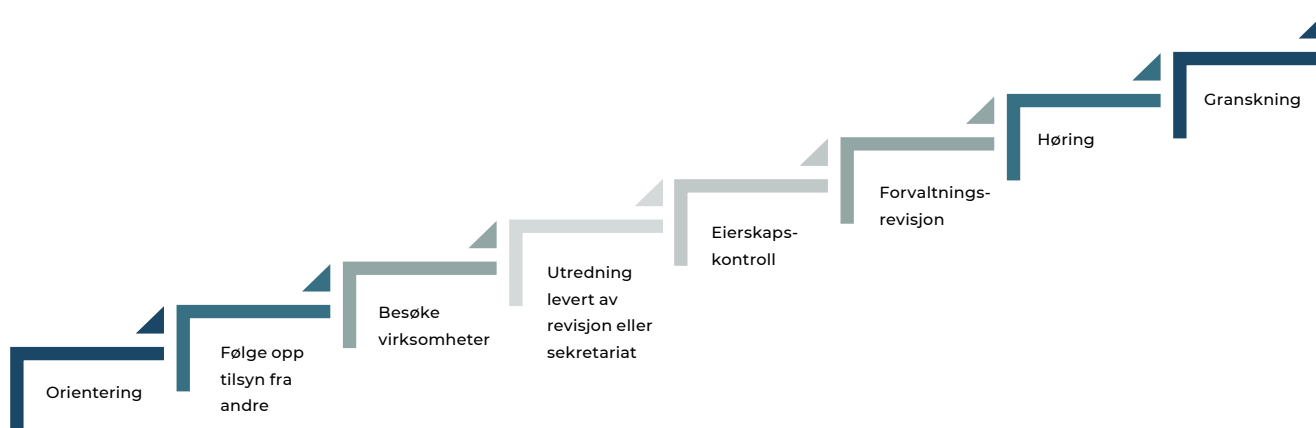
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200383>

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.

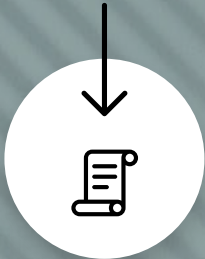
En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

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. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 .

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2022. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Behandlet i utvalget i møte 20.09.22 sak 27/22.

Kontrollutvalgets uttalelse til Tinn kommunes årsregnskap 2021:

Behandlet 26.04.2022 sak 12/22

Kontrollutvalget har behandlet Tinn kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 78 843 813 i kommunekassen og et netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet på kr 78 774 780. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Investeringer i varige driftsmidler er kr 79,3 millioner, som fordeler seg på VAR-investeringer kr 54,4 millioner og øvrige investeringer kr 24,9 millioner. Årets investeringer i varige driftsmidler er kr 33,2 millioner lavere enn regulert budsjett.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 12.04.2021. 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 kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Tinn kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2020 - Tinn kommune

Behandlet 26.04.2022 sak 11/22

Kontrollutvalget har et påseansvar for at det blir gjennomført forsvarlig revisjon. Dette er blant annet ivare tatt ved at regnskapsrevisor gjennom året møter i kontrollutvalget og orienterer om gjennomført revisjon. Kontrollutvalget har mottatt rapport fra regnskapsrevisor for kommunen. Rapporten redegjør for utført revisjon på ulike områder i forbindelse med årsoppgjøret og revisjon utført gjennom året. Rapporten sammen med orienteringer fra revisor gjennom året danner grunnlaget for kontrollutvalgets mulighet til å ivareta sitt påseansvar. I rapportene bekreftes at revisor har avgitt normalberetninger til årsregnskapene og årsberetningene for 2021. Det betyr at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningene.

Vedtak

Kontrollutvalget tar den framlagte rapporten «Rapport til KU Tinn kommune 2021» med orienteringen fra revisor i møtet, til orientering. Uttalelsen og rapporten oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets uttalelse til særregnskap 2021 for Tinn kommune Rjukanbadet KF:

Behandlet 26.04.22 sak 10/22

Kontrollutvalget har behandlet Rjukanbadet KFs årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 70 571,63.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 04.04.2022, og oversendt sekretariatet samme dag. 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. 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 Rjukanbadet KFS årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi formannskapet.

Revisors rapport til kontrollutvalget for regnskapsåret 2020 Tinn- Rjukanbadet KF

Behandlet 26.04.2022 sak 9/22

Kontrollutvalget tar det framlagte dokumentet «Rapport til KU Tinn Rjukanbadet KF 2021» og muntlige orienteringer fra revisor i møtet, til orientering. Uttalelsen og rapporten oversendes kommunestyret med kopi formannskapet.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7 at revisor skal gi skriftlige 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 dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2022 ikke rapporter om misligheter i Tinn kommune.



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.

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 07.06.2022.

Revisjonen har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tinn kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for beregning av samlet selvkost for kommunale gebyrer.

Revisjonen har valgt å se nærmere på følgende områder innen selvkost, som vi vurderer at eventuelle brudd på bestemmelser vil ha størst konsekvens for kommunen og innbyggerne:

- Er beregningen av selvkost i samsvar med regler og retningslinjer?
- Er avsetning til og bruk av selvkostfond i samsvar med regelverk?
- Har kommunestyret fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder?

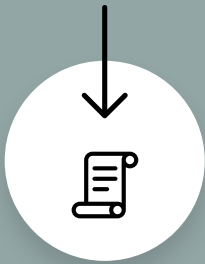
Revisjonen har kontrollert året 2021.

Revisjonen så på etterlevelse av følgende forhold:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen ikke blitt oppmerksomme på noe som gir dem grunn til å tro at Tinn kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om selvkost innenfor plan, oppmåling og byggesaker.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Tinn kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål .



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 05.05.20 sak nr. 09/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Tinn kommune for perioden 2020-2023 utarbeidet av Vestfold og Telemark revisjon IKS. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 10.06.20 sak 75/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon

- **Etikk og varsling**
Tema: Kommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon.
Tilrettelegging for varsling.
- **Pleie- og omsorg**
Tema: Ressursbruk og organisering eller kvalitet og kapasitet
- **Grunnskolen**
Tema: Ressursbruk og kvalitet/resultat
- **Anskaffelser**
Tema: Samfunnsansvar i anskaffelser/gjennomføring av anskaffelser/kontraktsoppfølging
- **Kommunens klima- og miljøarbeid**
Tema: Gjennomføring av klimatilpasning og miljøtiltak.
Oppfølging av klimamål.

Kontrollutvalget behandlet i møte 20.09.2022 sak 24/22 Forvaltningsrevisjonsrapport "Anskaffelse"

Rapporten hadde følgende problemstillinger:

- Har kommunen tiltak for å sikre at krav om samfunnsansvar ved offentlige anskaffelser blir ivarettatt?
 - I hvilken grad etterlever kommunen kravene til samfunnsansvar i praksis, innenfor
 - o klima og miljø
 - o sosialt ansvar – lønns- og arbeidsforhold, menneskerettigheter mv

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport Anskaffelse til orientering.

Kontrollutvalget ber om at Vestfold og Telemark revisjon IKS inviteres til å legge frem rapporten for kommunestyret.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunen bør:

- etablere overordnede føringer for kommunens innkjøpspraksis som ivaretar samfunnsansvaret.
- utarbeide rutiner for å fremme grunnleggende respekt for menneskerettigheter ved anskaffelser
- vurdere systematisk opplæring i anskaffelsesregelverket av egen ansatte.
- følge anbefalingen i anskaffelsesforskriften om å vekke miljø med minimum 30 % der miljø er et tildelingskriterium.
- etablere rutiner for å kontrollere at leverandørene følger kontraktsvilkår som gjelder samfunnsansvar

Kommunedirektøren kommer tilbake med hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp, i kontrollutvalgets siste møtet våren 2023.

Behandling i kommunestyret 24.11.2022 PS 101/22
Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport til orientering.

Kontrollutvalg fulgte opp forvaltningsrapport "Eiendomsforvaltning" 20.09.2022 sak 25/22, for andre gang. Fulgt opp første gang i 2021.

Møtebehandling: Kommunedirektør Anne Tove Sandal Teigenes og konstituert kommunalsjef Samfunn Svein Aannestad møter for videre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport eiendomsforvaltning.

Vedtak

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse om eiendomsforvaltning i siste møte høsten 2023.

Kontrollutvalg fulgte opp forvaltningsrapport "Etikk og varsling" 23.11.2022 sak 34/22, for andre gang. Først gang med en skriftlig tilbakemelding lagt frem i referatsak 28/21 i møtet 21.09.2021

Referatsak 28/21 Behandling i møtet:

Tilbakemelding etikk og varsling ettersendt til møtet fra kommunedirektøren, lagt som vedlegg til saken.

Vedtak

Kontrollutvalget er fornøyd med tilbakemeldingen så langt. Kontrollutvalget ønsker en oppfølging av rapport etikk og varsling høsten 2022.

Møtebehandling 23.11.2022

Kommunedirektør Anne Tove Sandal Teigenes med personal og organisasjonssjef Ingebjørg Skavlebø ga en videre oppfølging av forvaltningsrapport Etikk og varsling.

Vedtak

Kontrollutvalget tar den framlagte redegjørelsen til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en videre oppfølging av etikk og varsling våren 2024.

Kontrollutvalget anbefaler kommunen at det blir satt av en dag til etikk, i folkevalgt opplæringen i neste periode.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 23.11.2022 forvaltningsrapport "Kvalitet i Sykehjem" sak

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet i sykehjem til orientering.

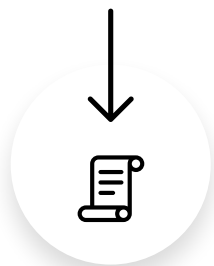
Kontrollutvalget ber om at Vestfold og Telemark revisjon IKS inviteres til å legge frem rapporten i kommunestyret.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunen bør:

- sørge for at rutiner og prosedyrer som gjelder sykehjemmene er oppdaterte
- sørge for en felles forståelse av hva som er å betrakte som avvik og hvordan avvik skal følges opp.
- sørge for en systematisk gjennomgang av styringssystemet på sykehjems/avdelingsnivå.
- sørge for at bemanningen på sykehjemmene er i tråd med bemanningsplanene.

Kommunedirektøren bes møte i kontrollutvalget innen eller senest i septemberrmøtet 2023, for å svare for hvordan kommunen har fulgt opp anbefalingene i rapporten.



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 05.05.2020 sak nr. 09/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 10.06.20 sak nr. 75/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll

1. Tinn Energi AS

Kontrollutvalget behandlet prosjektplan på eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av

Tinn eier AS i møtet 23.11.2022 sak 36/22

Problemstillinger/tema

1. Styres konsernet i samsvar med kommunens vedtak og føringer, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for eierstyring? Her vil revisjonen se på:

- o kommunens styringsdokumenter for konsernet
- o gjennomføring av generalforsamlinger og andre eiermøter i konsernet
- o kommunikasjon og avklaringer mellom konsern og eier

2. Hvordan jobber konsernet med å tilpasse seg i et ustabil kraftmarked?

Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner prosjektplanen på Tinn Energi Eier AS som den foreligger, fra Vestfold og Telemark revisjon IKS.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering om samfunnssikkerhet, beredskap og krisehåndtering
- Utredning om vedtak i sak - Orientering om Krossobanen AS i møtet 30.11.2021
- Uavhengighetserklæring 2022 forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Årsmelding for kontrollutvalget 2021
- Oppfølgings spørsmål til orienteringen om samfunnssikkerhet, beredskap og krisehåndtering
- Orientering fra Barnevern og PP Tjenesten
- Henvendelse av 20.04.2022 vedrørende Helse og omsorgsplan/ sykehusutvalget og RS-bygget
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisor og teamleder regnskapsrevisjon uavhengighet for Tinn kommune og Rjukanbadet KF
- Orientering om datasikkerhet
- Orientering om renovasjon
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan

Virksomhetsbesøk

Kontrollutvalget har gjennomført et virksomhetsbesøk i 2022.

Etatsbesøk på renseanlegget på Dale - orientering om renseanlegget og vann og avløpssektoren.

Kontrollutvalget hadde en orientering fra Krossobanen AS ved styreleder / dagligleder i et av møtene i 2022.

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 utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.
- Kontrollutvalget har mottatt henvendelser i 2022 og har selv aktivt tatt opp en del saker som har ført til orienteringer fra administrasjonen.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er løpende fulgt opp. Kontrollutvalget har i løpet av året bestilt nye forvaltningsrevisjonsprosjekt og fulgt opp tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Rjukan, 27.04.2023

Kjetil Høstrup Djuve
Kontrollutvalgsleder

Marianne Lundeberg
Rådgiver

An abstract graphic consisting of several thin white lines that form a complex, flowing shape. The lines start from the left side, curve upwards and then downwards, creating a series of overlapping loops and curves that extend towards the right side of the page. The background is a solid teal color with a subtle pattern of fine, parallel white lines.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO