

Nome 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	25
8.5	Øvrige saker	28
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	29

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 sakene 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

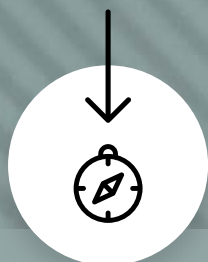
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

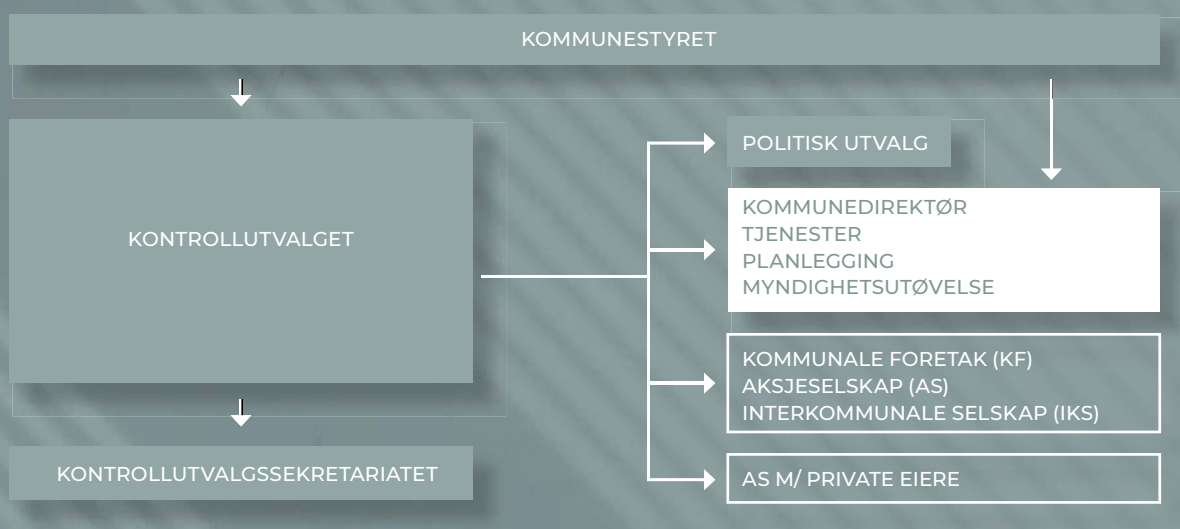
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som de finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

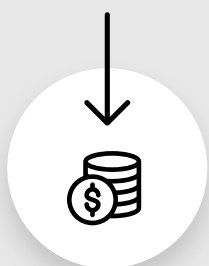
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

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

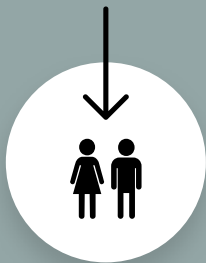
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2021.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse/tapt arb.fortjeneste/arb.giveravgift.	35 000	26 544
Kurs/opplæring inkl. reise	35 000	12 613
Til disposisjon for kontrollutvalget	15 000	13 972
Sum kontrollutvalget	85 000	53 129
Kjøp av tjenester - sekretariat	196 000	196 000
Kjøp av tjenester - revisjon	902 979	902 980
Sum	1 183 979	1 152 109

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjettet på 31 870 kroner. Noe av denne differansen ligger i møtegodtgjørelse/ tapt arbeidsfortjeneste og arbeidsgiveravgift som i 2022 har vært noe lavere enn estimert. I tillegg har det vært noe mindre kursaktivitet enn budsjettet.

Møtegodtgjørelsen for kontrollutvalget utgjør 1200,- kr/møte for leder og 1000,- kr/møte for utvalgsmedlemmer. Det har blitt utbetalt 24 000,- kroner i møtegodtgjørelse i 2022. Summen i regnskapsoppstillingen inkluderer også arbeidsgiveravgift på 10,6%.



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	Ole Melteig (H)
Nestleder	Bjørn Ove Nordskog (Ap)
Medlem	Lise Omsberg (FrP)
Medlem	Sveinung Kjellemo (Sp)
Medlem	Mette Sanden (SV)

VARAMEDLEMMER

Vara for H:

Vara nr. 1	Inger Signe Tveito
------------	--------------------

Vara nr. 2	Knut Nedrebø
------------	--------------

Vara for Ap:

Vara nr. 1	Borghild Hardang Hanto
------------	------------------------

Vara nr. 2	Olav Leikvoll
------------	---------------

Vara for FrP:

Vara nr. 1	Thor Johnsen Ullensvang
------------	-------------------------

Vara nr. 2	Knut Kjeldberg
------------	----------------

Vara for Sp:

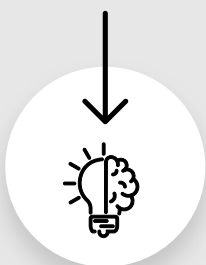
Vara nr. 1	Jan Thorsen
------------	-------------

Vara nr. 2	Guro Pettersen
------------	----------------

Vara for SV:

Vara nr. 1	Mari Anne Sannes
------------	------------------

Vara nr. 2	Arja Melteig
------------	--------------



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 en årlig høstkonferanse.

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

Kontrollutvalgskonferansen ble avviklet som et heldigitalt arrangement 2. - 3. februar.2022.

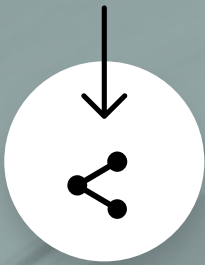
Bærekraft og klima var noen av temaene som ble tatt opp på konferansen. Av kontrollutvalgets medlemmer deltok leder Ole Melteig.

Fagkonferansen til FKT ble arrangert digitalt 8. - 09.06.2022. Innleggene på denne konferansen hadde blant annet overskrifter som:

«kontrollutvalget som bestiller», «henvendelser til kontrollutvalget» og «habilitet og dobbeltroller». Ingen fra kontrollutvalget i Nome deltok på denne konferansen.

Sekretariatets høstkonferansen ble arrangert 21.11.2021, i Porsgrunn. Temaer som ble tatt opp på høstkonferansen var bla. barnevern og forvaltningsrevisjoner i regi av riksrevisjonen.





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. Frem til september var sekretær for kontrollutvalget Marianne Lundeborg, før Kristoffer Fjellgaard overtok rollen.

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 1 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.

Hilde Vatnar ivaretar rollen som både oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Nome kommune. Kirsti Torbjørnson og Bente Hegg Ljøsterød er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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 www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 5 møter, og behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 45 saker.

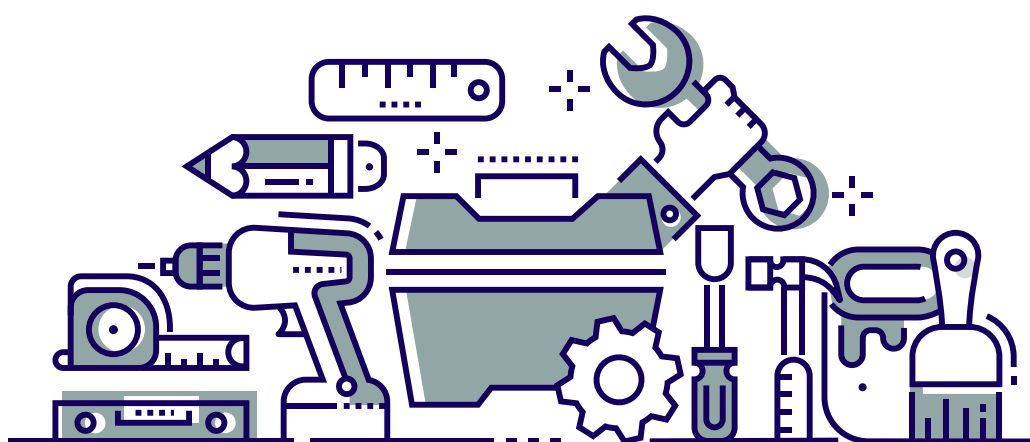
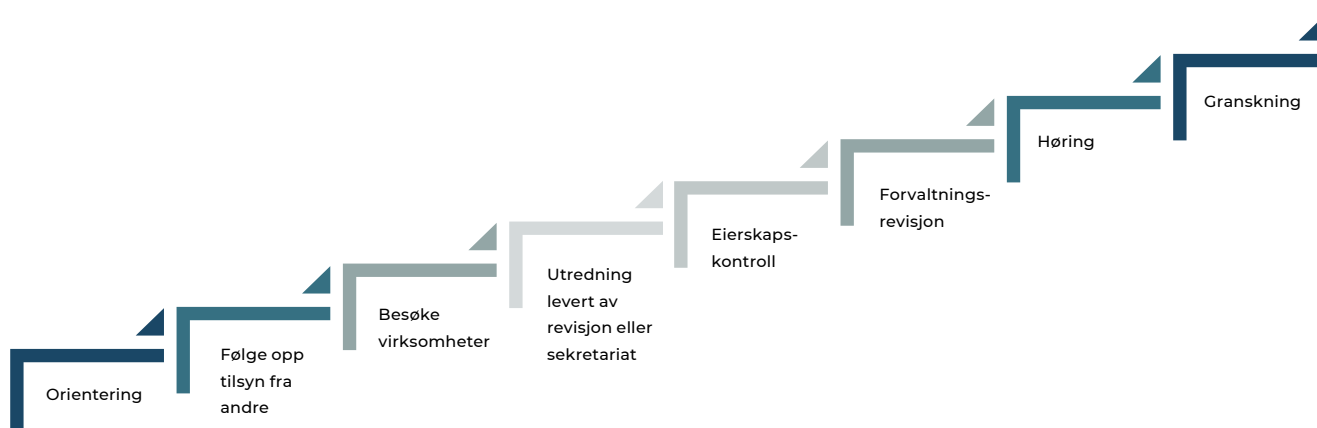
Kontrollutvalgets arbeidsmengde har i hovedsak vært lik tidligere år.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. I 2022 har samtlige møter og saker i kontrollutvalget vært åpne for publikum. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside.

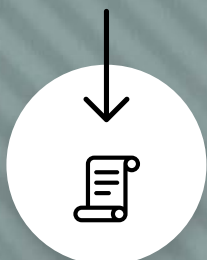
Kommunedirektøren leverer alltid på kontrollutvalgets bestillinger og innenfor oppsatte tidsfrister. Dette er sentrale faktorer for at utvalget skal kunne ivareta sin kontrollfunksjon på en god måte. Kommunedirektøren og/eller representanter for han, har i hvert møte i 2022 gitt opptil flere orienteringer i ulike saker som utvalget har hatt på sakskartet.

Administrasjonen har blant annet gitt orienteringer om:

- Kommunens økonomiske situasjon
- Kommunens rikovurderinger som gjøres på vann- og avløpssektoren
- Kommunens arbeid med rus og psykiatri, samt tildeling av helsetjenester
- Kommunens arbeid med arbeidsmiljø ved Lunde 10-årige skole
- Kommunens budsjett for 2022



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.

Etter kommuneloven § 24-5 skal revisor også «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». Regnskapsrevisor skal altså se etter om det i årsregnskapet foreligger vesentlige avvik fra årsbudsjettet som det skal redegjøres for i årsberetningen, og at det er redegjort for disse på en tilstrekkelig måte. Oppgaven retter seg for det første mot vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsregnskapet og årsbudsjettets talldel. Oppgaven retter seg for det andre mot vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Kontrollutvalgets uttalelse til Nome kommunes årsregnskap og årsberetning 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Nome kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat er på kr 36 832 000.

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 01.04.2022, som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, men med en presisering vedrørende selvkostfond.

Kontrollutvalget vurderer at presiseringen ikke har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen for 2021. Med unntak av presiseringen, i nr brev nr 9 er revisjonsberetningen en såkalt «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 Nome kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.»

Denne uttalelsen ble gitt i møte 12.05.2022, sak 11/22.

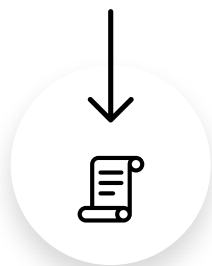
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon:

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 tok overordnet revisjonsstrategi til orientering i møte 22.09.2022, 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 la fram risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for kontrollutvalget i møte 23.09.2021, sak 31/21. Risikovurderingen var innarbeidet i overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon for 2022. Av risikovurderingen kom det fram at revisor valgte pasientmidler/lommepenger for beboere i institusjon som tema for årets forenklet etterlevelseskontroll.

Følgende problemstillinger ble undersøkt:

- Er det gjort vurdering av beboerne sine evner til å ivareta sine økonomiske interesser eller ikke?
- Er vurderingen dokumentert i beboers journal iht de krav som stilles i forskriften?
- Har kommunen skriftlige rutiner for forsvarlig oppbevaring og regnskapsføring av lommepenger for beboere ved helse- og omsorgsinstitusjoner som er i samsvar med prinsipper for god internkontroll?
- Er praksis for oppbevaring og regnskapsføring av lommepenger i samsvar med prinsipper for god internkontroll og kommunens egne rutiner?

Revisjonen avgrenser kontrollen mot eventuelle pasientregnskap, siden disse er gjenstand for ordinær revisjon

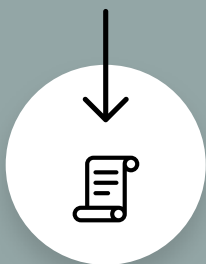
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisjonen, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nome kommune ikke i det alt vesentlige etterlever forskriften om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten og «Prosedyre for oppbevaring og administrering av pasientens lommepenger i avdelingen».

Ved årsskiftet har kontrollutvalget ingen funn fra forenklet etterlevelseskontroll 2022, eller tidligere år, under oppfølging.

Forenklet etterlevelseskontroll for 2023 vil bli gjort med beregning av egenandel for opphold i sykehjem som tema

Revisors uttalelse ble behandlet i kontrollutvalget 10.02.2021, sak 4/22.



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 14.05.2020, sak 12/20, plan for forvaltningsrevisjon for inneværende valgperiode. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 13.10.2020, sak 070/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

- 1. Internkontroll**
- 2. Informasjonssikkerhet**
- 3. Eiendomsforvaltning - bygg**
- 4. Tjenester innen helse og omsorg**

Status for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter:

1. Internkontroll: Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 12.05.2021, sak 12/21.

2. Informasjonssikkerhet: Prosjektplanen ble vedtatt i møte 23.09.2021, sak 28/21. Rapporten ble behandlet 12.05.2022.

3. Eiendomsforvaltning - bygg: Prosjektplanen ble vedtatt i møte 02.12.2021, sak 41/21. Rapporten ble behandlet 09.06.2022.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter

Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltning:

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 12.05.2022, sak 12/22. Kontrollutvalget fattet vedtak med innstilling til kommunestyret. Innstillingen ble enstemmig vedtatt av kommunestyret 14.06.2022.

Vedtak:

Nome kommune bør:

- ha overordnede politisk bestemte mål og en strategi for eiendomsforvaltningen, hvor vedlikehold av kommunale bygg inngår som et vesentlig element
- sikre helhetlig, nyansert og skriftlig rapportering til politisk nivå om kommunens bygninger og forvaltningen av disse
- fullføre arbeidet med registrering av teknisk tilstand, vedlikeholdsbehov og estimerte vedlikeholdskostnader
- utarbeide planer med prioriteringer for vedlikehold av kommunale bygg
- utarbeide klare avtaler som formaliserer kommunens oppgaver, ansvar og vedlikeholdsoppgaver for boligstiftelsene

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren komme tilbake med orientering om hvordan administrasjonen følger opp anbefalingene fra rapporten, våren 2023.

Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet:

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 09.06.2022, sak 17/22. Kontrollutvalget fattet vedtak med innstilling til kommunestyret. Innstillingen ble enstemmig vedtatt av kommunestyret 04.10.2022.

Vedtak:

Nome kommune bør:

- oppdaterer informasjonssikkerhetshåndboken og andre styrende dokumenter på området informasjonssikkerhet og personvern, eventuelt utarbeider nye overordnede styringsdokumenter på området
- sikrer en formalisering av rapporteringen på området og sørger for at praksis samsvarer med rutiner som beskrives i styrende dokumenter,
- gjennomgår rutinene for registreringer i behandlingsprotokollen, og sørger for at behandlingsgrunnlaget for de ulike formålene blir presist og angitt
- gjennomfører risikovurderinger og DPIA i samsvar med lovkravene og egne rutiner
- vurderer om rutiner og saksbehandling knyttet til krav om innsyn i personopplysninger ivaretar de registrertes rettigheter vurderer om bruken av papirbaserte systemer helt eller delvis kan erstattes med digitale løsninger når kommunens enheter behandler personopplysninger.

Kommunedirektøren møter i kontrollutvalget i løpet av våren 2023 for å svare for hvordan kommunen har fulgt opp anbefalingene fra rapporten.

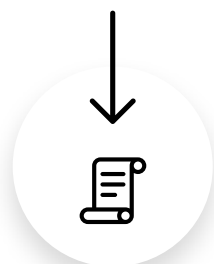
Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget har ikke hatt noen oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter i 2022.

Kontrollutvalget vil i 2023 følge opp forvaltningsrevisjonsrapportene om eiendomsforvaltning og informasjonssikkerhet, som ble behandlet i 2022,

Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter

I kontrollutvalgets møte 24.11.2022 bestilte kontrollutvalget en forvaltningsrevisjonsrapport om *tidlig innsats i skole og barnehage*. Kontrollutvalget vil videre følge opp denne bestillingen videre i 2023.



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 14.05.2020, sak 12/20, plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 13.10.2020, sak 070/20.

Det ble vedtatt å utføre eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av:

- 1. Næringsarbeid

Etter invitasjon fra kontrollutvalget i Midt-Telemark, så vedtok kontrollutvalget i møte 17.02.2021, sak 3/21, å delta i eierskapskontroll av Telemark Energi AS.

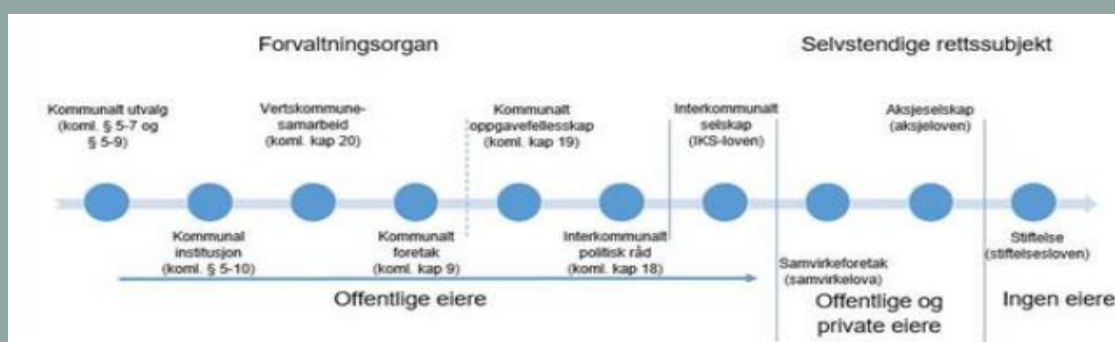
Planen for eierskapskontroll er dermed slik:

- 1. Telemark Energi AS (eierskapskontroll)
- 2. Næringsarbeid (eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon)

Status for gjennomføring av eierskapskontroller:

1. Telemark Energi AS: Rapporten ble behandlet i kontrollutvalgets møte 02.12.2021, sak 38/21.

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



Oppfølging av eierskapskontroll med Telemark Energi AS

I møte 02.12.2021, sak 38/21, behandlet kontrollutvalget eierskapskontrollrapporten «*Styring og samordning - Telemark Energi AS*». I rapporten ble det sett nærmere på følgende problemstillinger:

1. Er Midt-Telemark og Nome kommuners eierskapsmeldinger i samsvar med nye krav?
2. Har Midt-Telemark og Nome kommune gitt og samordnet sine føringer som eiere av Telemark Energi AS?
3. Er kommunenes styringsdialog med selskapet i samsvar med anbefalinger og vedtatte føringer?
Herunder:
 - a. kommunenes behandling av generalforsamlingsaker.
 - b. gjennomføring av eiermøter
 - c. eiers føringer knyttet til valgkomite, styrevalg, godtgjørelser osv.

Vedtak

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret er å ta rapporten til orientering og be kommunen om å:

1. Følge opp føringer som er vedtatt i eierskapsmeldingen.
2. Redegjøre for formålet med eierinteresser og tilsvarende interesser i virksomheter som er omtalt i eierskapsmeldingen.
3. Sørge for at styret i Telemark Energi AS har lovlig kjønnsrepresentasjon.
4. Vurdere å behandle innkallinger til generalforsamlinger, representantskapsmøter og lignende som saker og ikke som referatsaker.

I kontrollutvalgets møte 22.09.2022 ble det gitt en orientering med status på oppfølging av eierskapskontrollen i Telemark Energi AS.

Oppfølgingen viser at Nome kommune, gjennom administrasjonen og gjennom formannskapet som eierutvalg, har iverksatt tiltak for å forbedre sin utøvelse av sitt eierskap i selskaper generelt, og Telemark Energi spesielt.

Kontrollutvalget tok saken til orientering ved behandling av oppfølgingen i sak 22/22, og har ikke planlagt videre oppfølging av eierskapskontrollen

8.5 Øvrige saker

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

- Orientering om kommunens rutiner og praksis i tråd med forvaltningslovens § 11 a
- Orienteringer om risikovurderinger som gjøres på vann- og avløpssektoren - Nome kommune
- Revisors egenvurdering av uavhengighet for forvaltningrevisjon, eierskapskontroll og regnskapsrevisjon
- Orientering/oppfølging av varslingssak i skolesektoren - Nome kommune
- Orientering om rutiner ved inngrep og arbeid på privat grunn
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2022
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2021
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2023
- Kontrollutvalgets budsjett for 2023
- Orientering om forslag til budsjett for Nome kommune 2023
- Orientering om rus & psykiatri og tildeling av helsetjenester

Henvendelser:

Kontrollutvalget mottar flere henvendelser gjennom året. På generell basis vil noe av dette komme inn til kontrollutvalgssekretariatet, og noe kommer inn direkte til utvalgsleder eller utvalgets medlemmer.

God håndtering av kontrollutvalgets henvendelser er en viktig del av utvalgets arbeid, og henvendelser håndteres dermed i tråd med vedtatt rutine

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.

- Kontrollutvalgets arbeidsmengde har i hovedsak vært tilsvarende tidligere år.
- Koronapandemien påvirket kontrollutvalgets virksomhet noe i starten av 2022, bla. gjennom at opplæringstilbudene enten blitt avlyst eller arrangert som digitale konferanser. Ut over 2022 har situasjonen normalisert seg, og ved årsskifte er det ingen direkte påvirkning på utvalgets arbeid.
- Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan for 2022.
- Saker som har kommet inn gjennom året har blitt fortløpende håndtert.

Nome, 9.02.2022

Ole Melteig
kontrollutvalgsleder

Kristoffer Fjellgaard
Sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO