



Siljan kommune

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING

2020

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	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

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

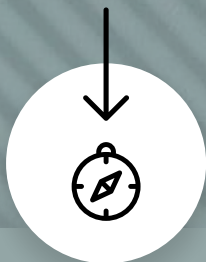
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

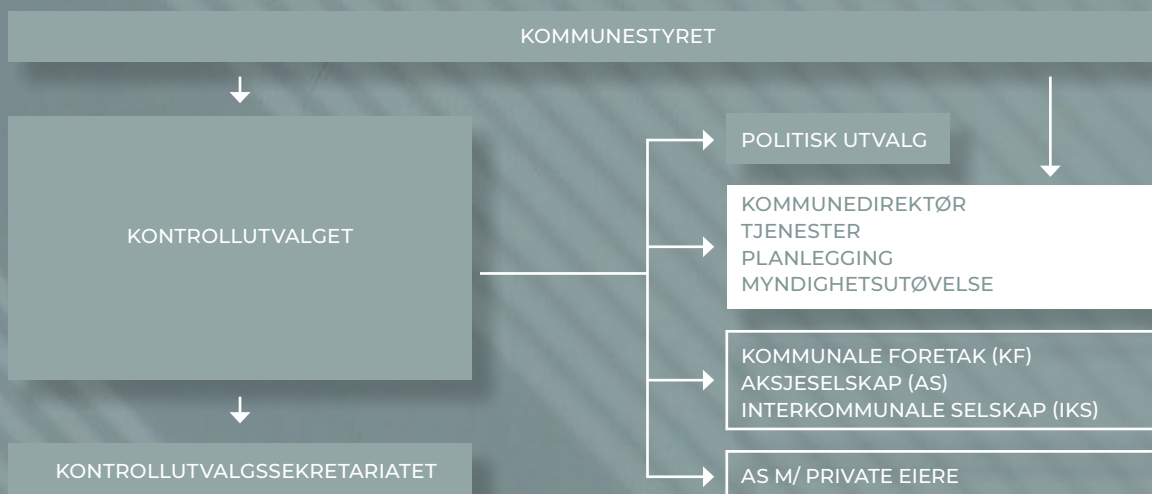
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

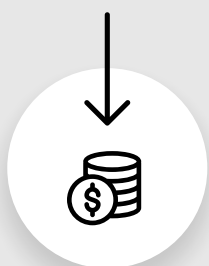
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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





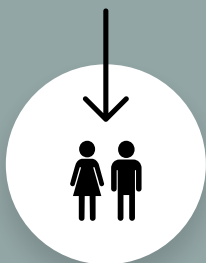
3. Økonomi

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	40 000	28 920
Opplæring/kurs inkl. reise	20 000	15 641
Kontingenter/abonnement	5 000	3 700
Bevertning	2 000	0
Sekretariatstjenester	133 000	133 000
Revisjonstjenester	319 000	318 452
Sum	519 000	499 713

Regnskapet totalt viser et lite mindreforbruk for 2022. Budsjettbeløpene som presenteres over er slik de ble vedtatt av kommunestyret. Dette avviker noe fra kontrollutvalgets forslag til kommunestyret som hadde en totalramme på 557 000.



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.

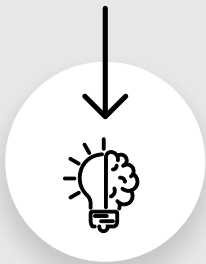
Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret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

FASTE MEDLEMMER

Leder	Ragnhild Løver (AP)
Nestleder	Brynjar Rismyhr (KrF)
Medlem	Else Marie Norheim (AP)
Medlem	Torstein K. Kiste (SP)
Medlem	Knut H. Andresen (H)

VARAMEDLEMMER

Vara for Løver	Gunn Berit Rygg Holmelid
Vara for Rismyhr	Jan Olav Hagen
Vara for Norheim	John Øygarden
Vara for Kiste	Erling Kvisla
Vara for Andresen	Per Øyvind Berstad



5. Kompetanse og opplæring

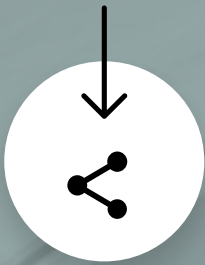
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

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.

To av medlemmene deltok på FKTs fagkonferanse 8. og 9. juni. I tillegg deltok to av kontrollutvalgets medlemmer på Vetaks sin høstkonferanse 21. november.

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.





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.

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og 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 sekretær for kommunen har i 2022 vært Rune Johansen og Anja Ottervang Homleid.

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 (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

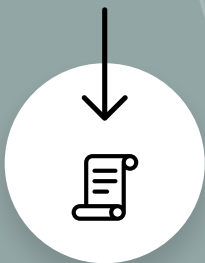
VTR IKS eies av kommunene og fylket i Vestfold og Telemark og leverer offentlig revisjon til eierne og andre kommunale/interkommunale aktører. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for årsregnskapet 2021 har vært Ingebjørg Nordby Vibeto.

Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev er oppdragsansvarlige forvaltnings-revisorer.

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



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 25 saker. Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 4 møter og behandlet 27 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

Grunnet Covid-19 ble første møte i 2022 gjennomført digitalt på Zoom.

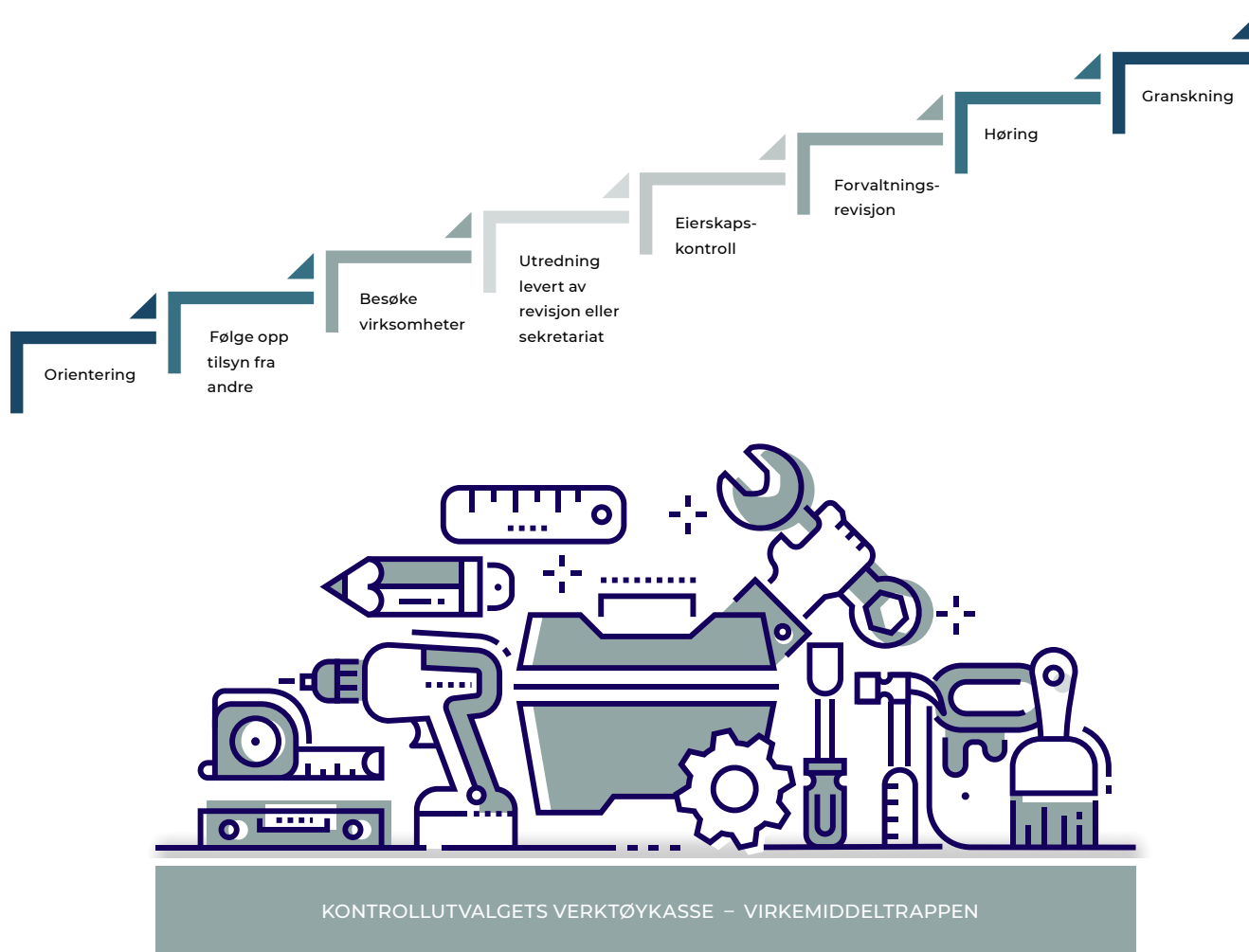
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

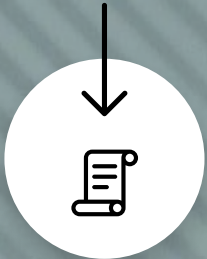
Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

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. Dersom kontrollutvalget mottar henvendelser må det gjøres konkrete vurderinger av sakens natur og tilgjengelige ressurser i hvert enkelt tilfelle. Kontrollutvalget har begrensede ressurser, og må derfor prioritere hvilke temaer/områder som vil bli gjenstand for kontroll. Bak prioriteringen bør det ligge en risiko- og vesentlighetsvurdering om hvorvidt utvalget bør bruke ressurser på saken. Det bør også vurderes hvilken kontrollaktivitet det er mest hensiktsmessig å iverksette.

Kontrollutvalget har flere verktøy for å gjennomføre sitt arbeid. Spennet på kontrollutvalgets verktøy strekker seg fra orienteringer, oppfølging av statlig tilsyn, virksomhetsbesøk og enkle utredninger til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, høringer og granskning.





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.

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 beløpsmessige 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 budsjettpremisses og rapporterer på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeider et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap, som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14.

Kontrollutvalgets oppfølging med regnskapsrevisor

Kontrollutvalget har hatt løpende kontakt med regnskapsrevisor gjennom året. Regnskapsrevisor deltar normalt på alle møter i kontrollutvalget og oppdaterer utvalget på status i revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget behandlet 19.04.22 "Revisors rapport til kontrollutvalget for årsregnskapet 2021" i forkant av kontrollutvalgets sak om uttalelse til Siljan kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 29.09.22 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2022", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets vedtak om uttalelse til Siljan kommunes årsregnskap og årsberetning 2021

Kontrollutvalget gav følgende uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2021:

"Kontrollutvalget har behandlet Siljan kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 10 898 060. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. Revisor har avlagt revisjonsberetning 05.04.2022. 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 Siljan kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet."



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.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.09.2021 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll (sak 19/21). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens etterlevelse av regelverket for beregning av egenbetaling for sykehjemsplasser.

Rapport forenklet etterlevelseskontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av etterlevelse av regelverket for beregning av egenbetaling for sykehjemsplasser hvor revisor kontrollerte om :

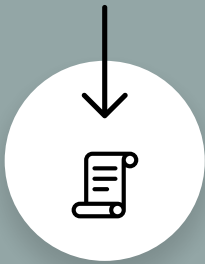
1. *beregningen av vederlag for opphold er i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester*
2. *det rutinemessig blir foretatt avregning når ligningen for foregående inntektsår er kjent.*

Konklusjon

Utdrag av revisjonsuttalelse:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Siljan kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverket for beregning av egenbetaling for sykehjemsplasser.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 19.04.2022 og fullstendig attestasjonsuttalelse fremgår av sakspapirer til møtet (sak 9/22).



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 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 15.09.20 sak nr. 16/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023 for Siljan. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 13.10.2020 og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

1. GREP Grenland – Siljan deltar på prosjektet «samfunnsansvar og etikk» igangsatt av Skien kontrollutvalg under forutsetning av at man enes om ressursbruken.
2. Ressursbruk for barn og ungdom i oppvekst.
3. Et av følgende aktuelle tema
 - a. Arkiv og dokumentasjon
 - b. Beredskap
 - c. Rus og psykisk helse

Kontrollutvalget vil, når andre prosjekt skal bestilles, ta stilling til hvilket av de nevnte, eller andre aktuelle temaer, som blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har delegert myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planene.

Forvaltningsrevisjon "Rus og psykisk helse"

Kontrollutvalget bestilte 01.02.2022 i sak 2/22 forvaltningsrevisjon med tema "Rus og psykisk helse" fra Vestfold og Telemark revisjon IKS.

Forvaltningsrevisor i Vestfold og Telemark revisjon IKS presenterte endelig rapport for kontrollutvalget i møte 22.11.2022 under sak 21/22.

Følgende problemstillinger har blitt undersøkt i rapporten:

1. Er tjenestetilbudet utformet i samarbeid med pasienter og brukere?

2. Sikrer kommunen at pasienter og brukere får dekket behovet for et helhetlig og koordinert tjenestetilbud?

I rapporten anbefaler revisjonen kommunen å "bruke brukererfaringer systematisk for å evaluere og utvikle tjenesten."

I rapporten er det også kommentert at kommunen ikke har ansatt eller tilknyttet seg psykolog.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 22.11.2022:

"Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Rus og psykisk helse» til orientering.

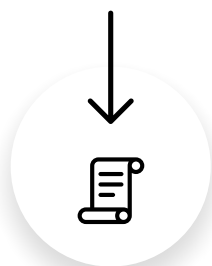
Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten «Rus og psykisk helse» til orientering og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefaling.

Kommunedirektøren gir skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status i dette arbeidet innen 20.08.2023."

Kommunestyret behandlet rapporten og innstillingen fra kontrollutvalget i sitt møte 20.12.2022 i sak 68/22, og sluttet seg til innstillingen fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil følge opp saken 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.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 15.09.20 sak nr. 16/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 13.10.20 og kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen. I planen er følgende prosjekt prioritert:

Eierskapskontroll:

1. Grep Grenland - Siljan deltar på prosjekt "samfunnsansvar og etikk" igangsatt av Skien kontrollutvalg under forutsetning av at man enes om ressursbruken.

Utført eierskapskontroll i Grep Grenland AS i 2021

Kontrollutvalget behandlet eierskapskontroll i Grep Grenland AS i møte 14.09.21 i sak 14/21 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten «Eierskapskontroll – Grep Grenland AS» til orientering, og oversender den til kommunestyret for behandling.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i rapporten «Eierskapskontroll – Grep Grenland AS», og ber om at kontrollutvalget får en tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene i rapporten i løpet av våren 2022 i kontrollutvalget.

Kommunestyret behandlet 19.10.2021 i sak 51/21 rapporten «Eierskapskontroll - Grep Grenland AS», og sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak om at kontrollutvalget får en tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene i rapporten i løpet av våren 2022 i kontrollutvalget.

Revisjonen anbefaler at eierkommunene:

- i løpet av inneværende valgperiode sørger for at deres eierskapsmeldinger, inkludert kommunikasjon av denne ut til selskapene og rapportering om selskapene tilbake til kommunen, blir i samsvar med kommuneloven § 26-1 og gjeldende anbefalinger om eierstyring.
- samordner sine føringer om samfunnsansvar, f.eks. i et felles styringsdokument, i tråd med KS' anbefaling nr 4.
- sørger for at Grep Grenland AS innkaller til generalforsamling med minst fire ukers varsel, iht selskapets vedtekter.

Oppfølging 2022

Ordfører og kommunedirektør orienterte kontrollutvalget om oppfølging av anbefalingene i forbindelse med eierskapskontrollen i kontrollutvalgets møte 19.04.22 (sak 8/22).

Ordfører orienterte om at anbefalingen om å samordne føringer for samfunnsansvar gjenstår.

Kontrollutvalget tok informasjonen gitt i møte til orientering.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering fra kommunedirektøren om Beredskapstilsyn
- Oppfølging av fylkesmannens tilsyn med barneverntjenesten i Siljan kommune
- Orientering fra sekretariatet - Kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen
- Årsmelding for kontrollutvalget i Siljan 2021
- Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor
- Siljan kontrollutvalg - Budsjett for kontroll og tilsyn 2023
- Møte- og arbeidsplan 2023 for kontrollutvalget

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalget har ikke gjennomført virksomhetsbesøk i 2022.

Henvendelser

- Kontrollutvalget har ikke mottatt henvendelser i 2022. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker, men innspill fra innbyggere vil kunne tas med som informasjon til gjennomføring av fremtidige forvaltningsrevisjoner.

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 gjennomført fire møter. På grunn av smittesituasjonen ble det første møte i 2022 gjennomført digitalt på Zoom.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Siljan, 31. januar 2023

Ragnhild Løver
Kontrollutvalgsleder Siljan

Anja Ottervang Homleid
Utvalgssekretær

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 to the right, then loop back down and to the left, creating a sense of movement and depth. The background is a solid teal color with a subtle, fine-grained texture.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO