



DRANGEDAL
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

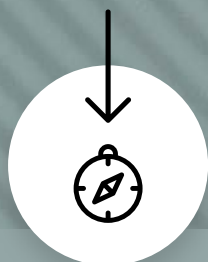
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper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

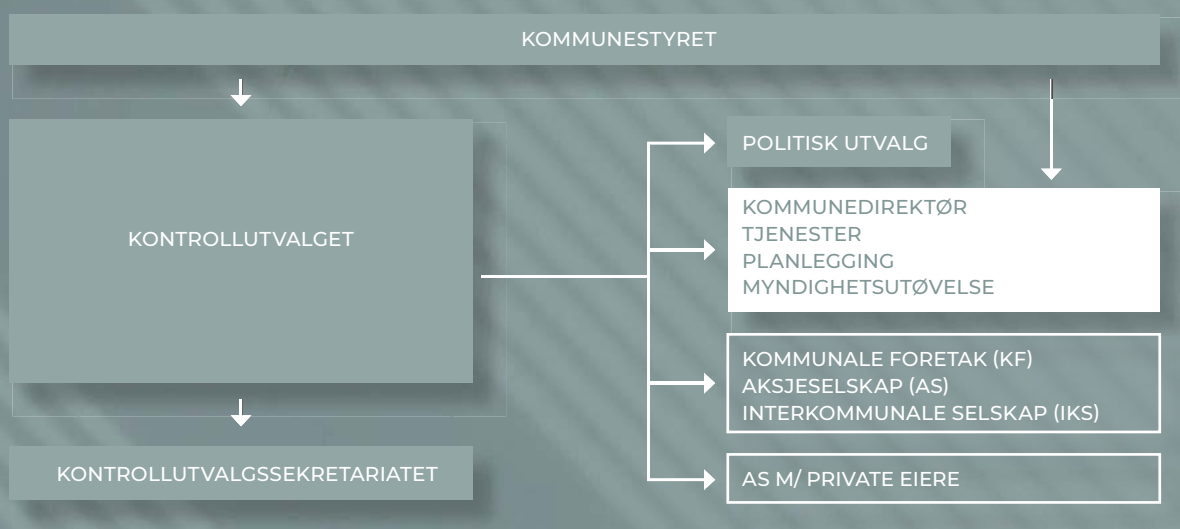
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

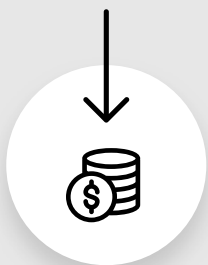
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, 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

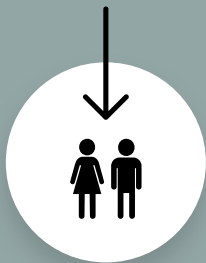
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet 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 mv.	75 000	54 434
Bevertning	3 000	2 220
Kontormateriell og annet utstyr	5 000	6 250
Opplæring, kurs og konferanser	50 000	52 230
Sum Kontrollutvalget	133 000	115 134
<i>Kjøp fra IKS</i>		
Sekretariat	175 000	175 000
Revisjon	853 000	852 700
SUM TOTALT	1 161 000	1 142 834

Oppstillingen ovenfor viser kontrollarbeidets regnskap opp mot opprinnelig vedtatt budsjett for kontrollarbeidet. Regnskapet viser et mindreforbruk mot budsjett på kr. 18 166.

Resultatet er i stor grad lavere kostnader til møtegodtgjørelse enn budsjettert. Posten for møtegodtgjørelse inneholder også bla. godtgjørelse for tapt arbeidsfortjeneste, som har vært lavere enn budsjettert.



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.

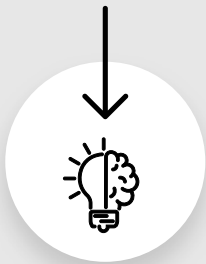
FASTE MEDLEMMER

Leder	Tor Langmyr
Nestleder	Eivind Vrålstad
Medlem	Wenche Kåsene
Medlem	Trond Inge Haugen
Medlem	Nina slåen Bjørnsvik

VARAMEDLEMMER

Vara for Langmyr:	Jon Andre Nesland
Vara for Vrålstad:	Gisle Espeland
Vara for Kåsene:	Arne Palerud
Vara for Haugen:	Inger Lill Roalstad
Vara for Bjørnsvik:	Hildegunn Lassemo

I kommunestyremøtet 16.12.2021 ble Katrine Bastnes valgt inn som nytt medlem av kontrollutvalget etter at Linn Bjørkholta søkte og fikk innvilget fritak fra politiske verv. Det viste seg at Bastnes ikke var valgbar til kontrollutvalget. Den 17.03.2022 valgte kommunestyret inn Nina Slåen Bjørnsvik som medlem av kontrollutvalget.



5. Kompetanse og opplæring

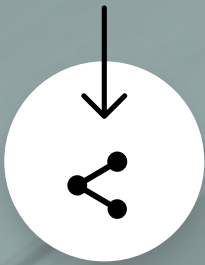
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høstkonferanse 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.

Enkelte kurs og konferanser ble avlyst eller gjort digitale i 2022. To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på FKT sin fagkonferanse 8.-9. juni 2022. Tre av utvalgets medlemmer deltok også på VETAKS sin høstkonferanse i Porsgrunn 21. november.

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.





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). 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 årsverk og sekretær for kommunen i 2022 var Kristoffer Fjellgaard. 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 & 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 Ingebjørg Nordby Vibeto. Teamleder regnskapsrevisjon er Birgitte Holmberg. 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 www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

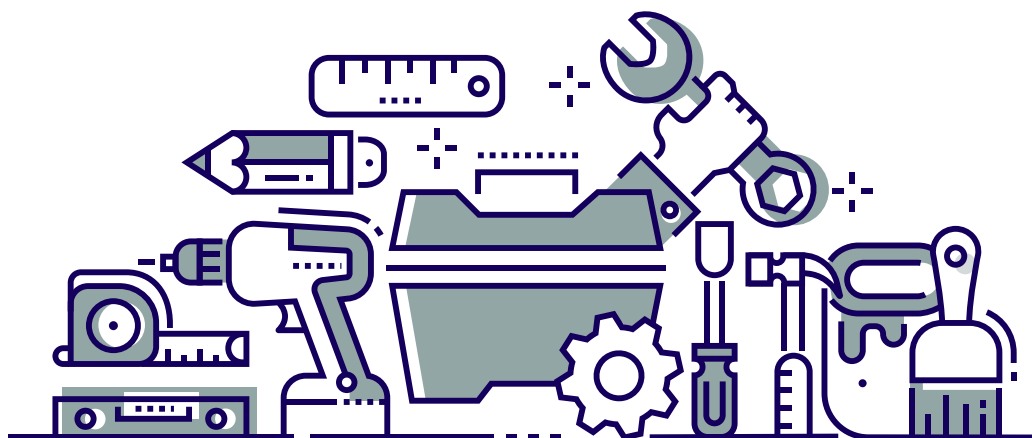
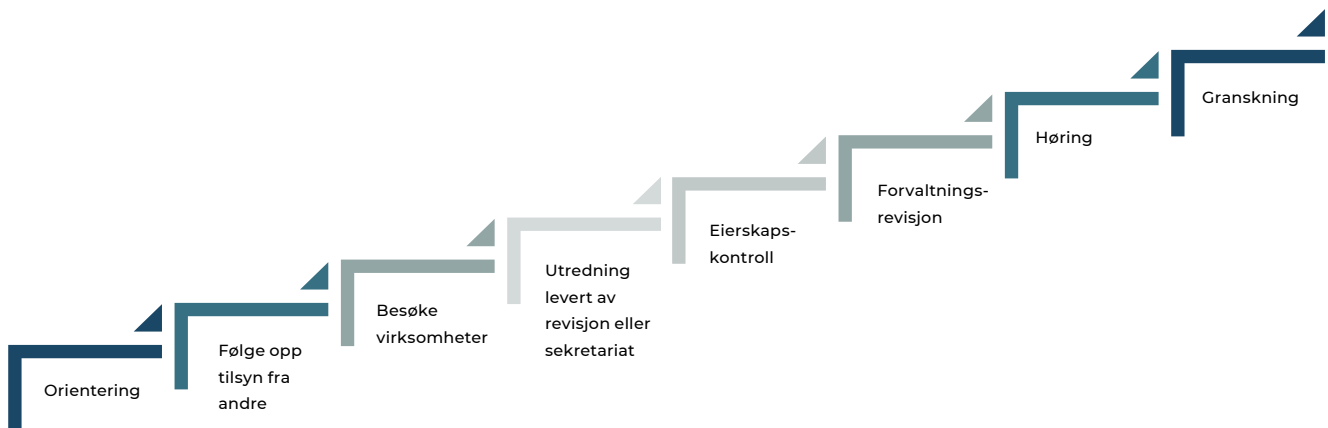
Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 5 møter og behandlet 36 saker. Aktiviteten i kontrollutvalget i 2022 har i stor grad vært tilsvarende som i 2021

Kontrollutvalget har i 2022 gjennomført alle møtene som fysiske møter.

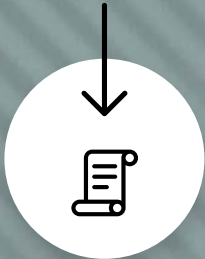
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200366?Year=2021&Month=-1&focus=true>

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.

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.

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

Det er krav til at revisor ser på avvik fra budsjettpremisser 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 uttalelse til Drangedal kommunes årsregnskap og årsberetning 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Drangedal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat er på kr. 16 867 578 for kommunen (kommunekassen) og et netto driftsresultat i konsolidert regnskap på kr. 16 867 578. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 19.04.2022. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning». Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

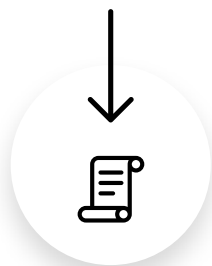
Kontrollutvalget anbefaler at Drangedal kommunes årsregnskap med konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Nummererte brev:

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra revisor i 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse til Drangedal kommunes årsregnskap og årsberetning ble behandlet i kontrollutvalget 11.05.2021.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i forbindelse med Drangedal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for opphold i sykehjem.

Revisor har kontrollert følgende:

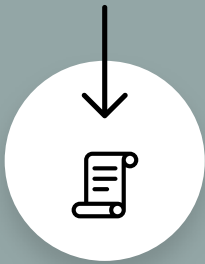
1. Er beregningen av vederlag for opphold i sykehjem i samsvar med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. Innhentes aktuelle dokumenter som grunnlag for beregningen?
 - b. Brukes godkjente satser, slik de framgår av forskriften og egne kommunestyrevedtak?
 - c. Blir det foretatt avregning når ligningen for foregående inntektsår er kjent?
2. Er beboer skriftlig underrettet om at det er gjort vedtak om egenandel?
3. Er kravet om egenandel først gjort gjeldende etter en måned regnet fra innflyttingsdato?

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Drangedal kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om beregning av egenbetaling for opphold på sykehjem.

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

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 11.05.2022.



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 02.03.20 sak nr. 10/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023. Planen baserer seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Sekretariatet utarbeidet forslag til plan, og kontrollutvalget fattet vedtak i saken med innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt av kommunestyret den 14.05.20, sak 48/20, med en endring i rekkefølge på prosjektene.

I kontrollutvalgets møte den 11.05, sak 14/22, gjorde kontrollutvalget en endring av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, og bestilte prosjektplan for en forvaltningsrevisjon av rus & psykisk helse. Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon ser slik ut ved utgangen av 2022:

Forvaltningsrevisjon:

1. Oppfølging av kommunestyrets vedtak
 - a. Tema: Gjennomføring og rapportering av et eller flere investeringsprosjekter. (Gjennomført)
2. Offentlige anskaffelser
 - a. Offentlige anskaffelser i Drangedal kommune, spesielt rettet mot sektor for bygg, eiendom og kommunalteknikk (Gjennomført)
3. Rus & psykisk helse
 - a. Tema: Oppfølging av tilsyn fra 2018
 - b. Tiltak for å sikre tilpasset tilbud om psykisk helsehjelp.
4. Boligsosialt arbeid
 - a. Tema: Saksbehandling startlån.
5. Etikk og varsling
 - a. Tema: Kommunens arbeid med etiske retningslinjer og etisk refleksjon. Tilrettelegging for varsling

Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser

I kontrollutvalgets møte 26.01.2022, sak 4/22, behandlet kontrollutvalget forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak/innstilling, som senere ble vedtatt av kommunestyret:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «anskaffelser i Drangedal kommune» til orientering, og ber kommunedirektøren og å tiltak som er tilstrekkelige for å etterleve reglene om offentlige anskaffelser, herunder

- o sørge for tiltak for å sikre at ansatte med innkjøpsfullmakt har tilstrekkelig kompetanse
- o etablere rutine for gjennomføring av systematiske og overordnede risikovurderinger på innkjøpsområdet, med tiltak og oppfølging

- sikre at alle anskaffelser over kr 100 000 blir gjennomført og dokumentert i samsvar med gjeldende regelverk.

Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi en tilbakemelding til kontrollutvalget i det første møtet i 2023 om oppfølgingen av anbefalingene.

Forvaltningsrevisjon av rus & psykisk helse

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjonsrapport om rus & psykisk helse. Prosjektplanen ble bestilt i sak 4/22 den 11.05.2022, og prosjektplanen ble behandlet i sak 21/22 den 27.09.2022.

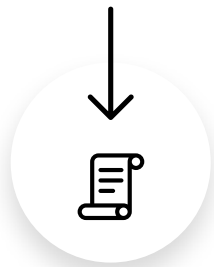
Problemstillinger:

- Hvordan er tiltakene fra tilsynet i 2018 fulgt opp?
- Har Drangedal kommune tiltak som sikrer at tilbud om psykisk helsehjelp er tilpasset brukerens/pasientens behov?

Det er aktuelt å undersøke

- utredning av hjelpebehov
- hvordan kommunen jobber for å sikre at tjenestene er helhetlige og koordinerte

Rapporten er forventet levert i mai 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 behandlet i møte 02.03.20 sak nr. 10/20 "Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 og plan for eierskapskontroll 2020-2023". Planen baserer seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet av Vestfold & Telemark revisjon IKS. Sekretariatet utarbeidet forslag til plan, og kontrollutvalget fattet vedtak i saken med innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt av kommunestyret den 14.05.20, sak 48/20, med en endring i rekkefølge på prosjektene innenfor forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har ikke bestilt, behandlet eller fulgt opp eierskapskontroller i 2022.

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

- **Styringsdialog og samordning med andre eiere i selskaper**

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orientering om kommunens arbeid med IT og datasikkerhet
- Orientering om tilrettelagt undervisning i skolen
- Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor 2022
- Orientering om arbeidet med psykososialt miljø i skolen
- Årsmelding 2021 Drangedal kontrollutvalg
- Kalender for samordning av statlige tilsyn med Drangedal kommune
- Orientering om kommunens oppfølging av tilsyn med arkivtjenesten
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2022
- egenrevisjon av uavhengighet regnskapsrevisjon 2022
- Budsjett for kontrollarbeidet 2023
- Orientering om forslag til budsjett 2023 - Drangedal kommune
- Møte- og arbeidsplan 2023 Drangedal kontrollutvalg
- Orientering fra revisor (Behandlet i hvert møte)
- Referatsaker (Behandlet i hvert møte)
- Eventuelt (Behandlet i hvert møte)
- Godkjenning av protokoll fra forrige møte, samt innkalling og sakliste (Behandlet i hvert møte).

Spesielle hendelser

2022 har vært et relativt normalt år for kontrollutvalget. Med unntak av ett møte som ble avlyst grunnet få saker, har kontrollutvalgets arbeid gått i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Kontrollutvalgssekretariatet har også hatt en mer normal situasjon sammenlignet med tidligere år hvor mesteparten av arbeidet har foregått fra hjemmekontor. Sekretær for kontrollutvalget, Kristoffer Fjellgaard, var i permisjon våren/sommeren 2022. Anja Ottervang Hoimleid gjennomførte dermed møtet 11.05.2022

Henvendelser

Gjennom året kan kontrollutvalget motta flere henvendelser fra både innbyggere, politikere og andre. Henvendelser sent til utvalget blir forløpende vurdert og lagt frem for kontrollutvalget.

Selv om kontrollutvalget normalt sett ikke går inn i enkeltsaker, er henvendelser, og behandlingen av dem, viktig for å sikre at kontrollutvalget har tillit blant politikere, innbyggere og andre aktører i og rundt kommunen.

Kontrollutvalget har i 2022 mottatt flere henvendelser fra innbyggere. Disse blir i første omgang fulgt opp av sekretariat og utvalgsleder, før det blir lagt frem for utvalget.

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 de siste årene hatt en jevn oppgavemengde og opplever generelt økt fokus fra media og innbyggere
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp, med noen endringer fra opprinnelig plan. Andre prosjekt ble levert i 2022, og tredje prosjekt er bestilt med forventet levering i mai 2023.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.
- Henvendelser fra innbyggere blir fortløpende håndtert og besvart.

Drangedal, 25.1.2023

Tor Langmyr
Utvalgsleder

Kristoffer Fjellgaard
Utvalgssekretær

An abstract graphic consisting of several thin white lines that form a series of overlapping, rounded shapes and curves, resembling a stylized 'S' or a series of connected loops. The background is a solid teal color with a subtle diagonal line pattern.

VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO