



TØNSBERG
KOMMUNE

**KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING**

2022

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	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.

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

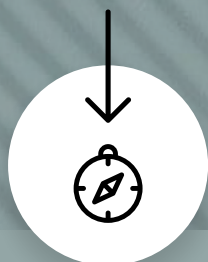
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun 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 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.

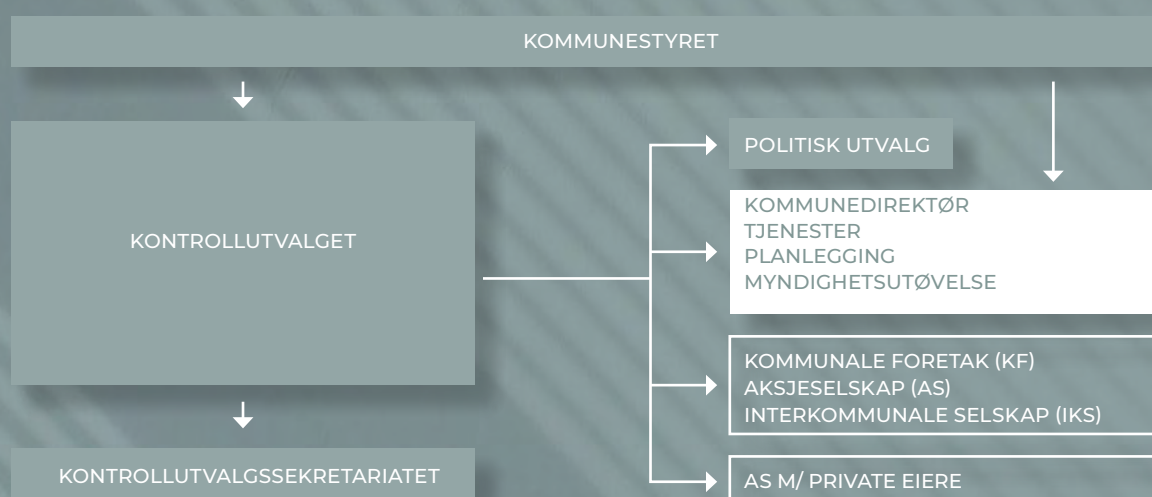
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøve politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig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

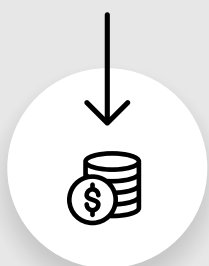


Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor.

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

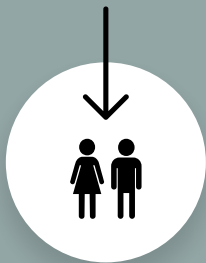
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet 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
Andre driftsutgifter/opplæring	127.000	28.303
Revisjonstjenester	2.096.000	2.096.000
Sekretariatstjenester	527.000	527.000
SUM	2.750.000	2.651.303

Møtegodtgjørelsen for kontrollutvalget følger av eget godtgjøringsreglement for folkevalgte i Tønsberg kommune, og er ikke inkludert i tallene over.

I posten "Andre driftsutgifter/opplæring" i kolonnen for regnskap 2022 utgjøres summen på 28.303 av utgifter på kr. 19.392 til kursutgifter, kr. 6.786 til mat/servering, samt kr. 2.125 til abonnement på fagblad.



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 2022

Leder	Ole Sverre Lund (H)
Nestleder	Linn Schistad (SV)
Medlem	Øyvind Olav Oppegård (Sp)
Medlem	Hilde Falch Vik (Ap)
Medlem	Erik Steenbuch (Frp)

VARAMEDLEMMER**VARA FOR HØYRE**

Vara nr. 1	Stig Arild Nilssen (H)
------------	------------------------

Vara nr. 2	Hilde Kaasa Mikkelsen (H)
------------	---------------------------

VARA FOR SV/VENSTRE/RØDT:

Vara nr. 1	Lars Egeland (SV)
------------	-------------------

Vara nr. 2	Aina Dahl (V)
------------	---------------

Vara nr. 3	Henning Gran Kjøsnæs (R)
------------	--------------------------

VARA FOR AP/SP/MDG/KRF:

Vara nr. 1	Markus Andre Stuestøl (MDG)
------------	-----------------------------

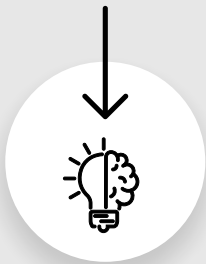
Vara nr. 2	Odd Gjerpe (Krf)
------------	------------------

Vara nr. 3	Anna Sofie Myklebust (Sp)
------------	---------------------------

Vara nr. 4	Monica Øren (Ap)
------------	------------------

VARA FOR FREMSKRITTPARTIET:

Vara nr. 1	Trond Mathisen (Frp)
------------	----------------------



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.

Opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (f.eks. 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 kan videre bli gitt opplæring etter behov i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Sekretariatet har oppdatert medlemmene på aktuelle kurstilbud gjennom året.

Tre av medlemmene deltok på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse 2. og 3. februar 2022.

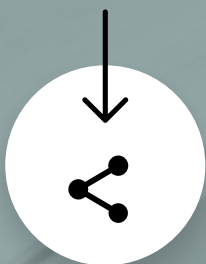
Ett kontrollutvalgsmedlem deltok på FKT sin fagkonferanse på Kløfta 8. og 9. juni 2022.

I tillegg deltok to av kontrollutvalgsmedlemmene på VETAKS' høstkonferanse 21. november 2022 i Porsgrunn

Endringer i samfunnet og nye utfordringer for kommunen gir økte krav til kontrollutvalgets faglige nivå, og 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.

Tønsberg kommune er medeier i Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS) som utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte. Rådgiver Anja Ottervang Homleid har i 2022 vært sekretærer for kontrollutvalget i Tønsberg.

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.

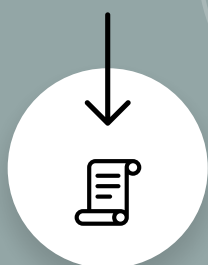
Selskapet leverer revisjonstjenester til 23 kommuner og en fylkeskommune. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken.

Bente Hegg Ljøsterød, Kirsti Torbjørnson og Anne Hagen Stridsklev 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

I 2022 avholdt kontrollutvalget 5 møter og behandlet **38** saker.

Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 6 møter og behandlet 54 saker.

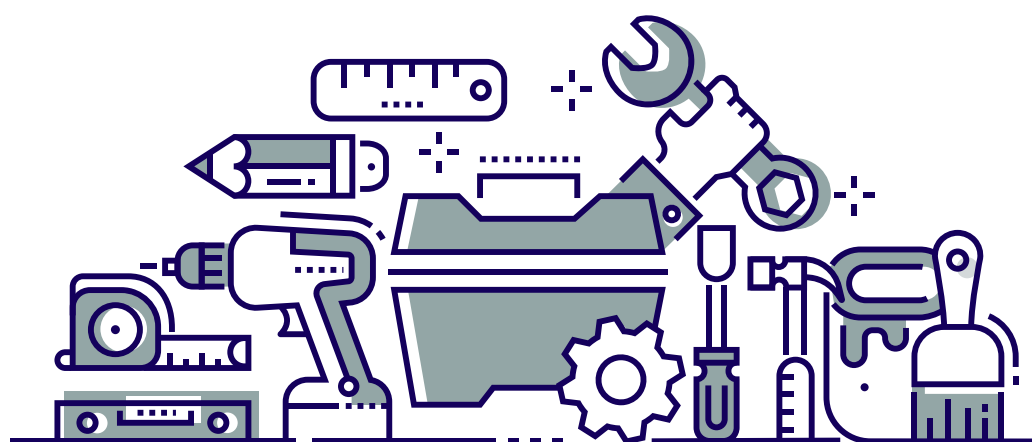
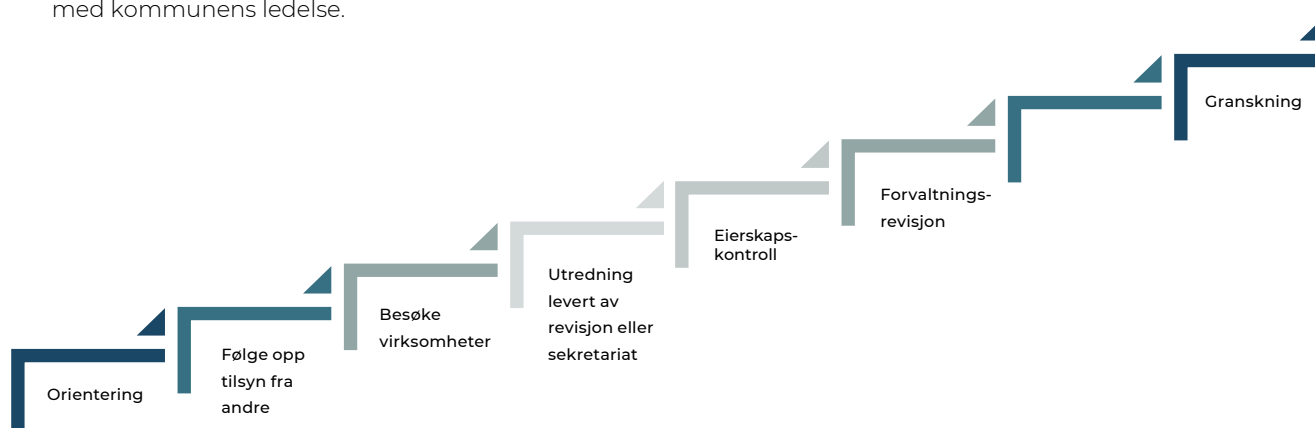
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på kommunens og sekretariatets nettside: <https://vetaks.no/tonsberg/>

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.

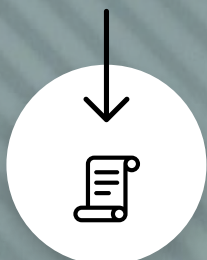
Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget mottar henvendelser av svært ulik karakter, og det må gjøres konkrete vurderinger av sakens 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.

Administrasjonen har i 2022 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.



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 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 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 årsregnskap 2021 for Tønsberg kommune

Kontrollutvalget behandlet uttalelse til Tønsberg kommunes årsregnskap 2021 i møtet 19.05.22, sak 11/22.

Grunnlaget for uttalelsen var det avlagte årsregnskapet, kommunens årsmelding og årsberetning for 2021 og revisjonsberetningen. Kommunalsjef økonomi og virksomhetsstyring og regnskapsrevisor gav utvalget utfyllende muntlig informasjon om årsregnskapet, revisjonsberetningen og nummerert brev nr. 2 i møtet.

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til Tønsberg kommunes årsregnskap og årsberetning 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Tønsberg kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr. 253 754 178.

Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering. Revisor har avlagt revisjonsberetning 12.04.2022. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, men med en presisering vedrørende selvkostfond som også er omtalt i nummerert brev nr. 2. Kontrollutvalget vurderer at presiseringen ikke har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen for 2021. Med unntak av presiseringen, er revisjonsberetningen en såkalt «normalberetning».

Kontrollutvalget har registrert at kommunestyret i sak 42/22: Reduksjon av selvkostfondet for vann – lavere vanngebyr 2. kvartal 2022 vedtok at det ikke skal faktureres fastledd for vann i 2. kvartal 2022 for å unngå å videreføre selvkostfond som er for gammelt.

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 Tønsberg kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes. Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.

Orienteringer fra revisor

Kontrollutvalget har orientering fra revisor som fast sak på sakskartet, og holdes oppdatert på regnskapsrevisors arbeid gjennom året.

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor legger til grunn for revisjon av årsregnskapet. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjon dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Sak om overordnet revisjonsstrategi ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 06.10.22, sak 25/21.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av kommuneloven § 24-7 e) 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.

Foruten nummerert brev 2 omtalt i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 ble det ikke særskilt rapportert om feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling.



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.

Forenkelt etterlevelseskontroll 2021

Kontrollutvalget behandlet forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i møtet 01.09.2022, sak 18/22.

Revisor hadde valgt kontroll etterlevelse av regler for selvkost for område vann for 2021, og følgende problemstillinger ble undersøkt:

- Er beregninga 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?

Revisor avga konklusjon med forbehold.

Kontrollutvalget vedtok å ta saken til orientering. Forholdet i revisors konklusjon med forbehold ble for øvrig også omtalt i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2021 (omtalt på side 17 i årsmeldingen).

Revisors uttalelse:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har per 31.12.21 akkumulerte overskudd over 5 år på 15,35 mill. kroner i selvkostregnskapet for gebyrområdet vann. Etter selvkostforskriftens §8 skal et overskudd som er avsatt til selvkostfond tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at et overskudd oppsto. Tønsberg kommune har opplyst om forholdet i note 14 til årsregnskapet for 2021, og har vedtatt et lavere vanngebyr for 2. kvartal 2022.

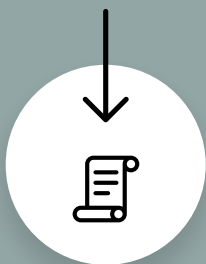
Forholdet er omtalt under «andre forhold» i revisors beretning, og i nummerert brev til KU datert 12.4.2022.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av det forholdet som er nevnt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold», ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Tønsberg kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.10.2022, sak 26/22 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll for 2022. Revisor hadde valgt kontroll av kommunens praksis for "internfakturering".



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 plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Tønsberg kommune for perioden 2020-2023 i kontrollutvalgsmøtet 14.05.2020, sak 15/20. Planen ble oversendt til kommunestyret for behandling, og ble tatt opp i møtet 17.06.2020, sak 100/20. Kontrollutvalget fikk fullmakt til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, herunder tilføye nye prosjekter.

Ved en inkurie ble forslaget til vedtak, ikke det faktiske vedtaket til kontrollutvalget, fremlagt og behandlet av kommunestyret. Kontrollutvalget behandlet derfor sak om "Endring av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023" i sak 10/21. Kommunestyret tok kontrollutvalgets endring til orientering i sak 052/21.

Følgende områder er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

Forvaltningsrevisjon:

- Grunnskole - skolemiljø, vold og trusler
- Barnefattigdom - tiltak og tverrfaglig samarbeid
- PPT - kvalitet i tjenesten og saksbehandlingstid
- Internkontroll - avvik, systematikk, implementering og oppfølging.
- Tildeling av tjenester og økonomistyring innen helse og omsorg
- NAV - tildeling og oppfølging av tjenester
- Psykisk helse - kvalitet i tjenesten, arbeidsmiljø
- Informasjonssikkerhet - personvern, etterlevelse av GDPR
- Klima og miljø - bærekraft - planlegging og måloppnåelse
- Vedtaksoppfølging
- Offentlige anskaffelser - innkjøp
- Beredskap og krisehåndtering
- Sykefravær - oppfølging og tiltak

Eierskapskontroll:

- Tønsberg kommunes oppfølging av selskaper, intensjonen: Gigafib, Jarlsberg IKT, arbeidsmarkedsbedriftene, Vesar og Tønsberg renseanlegg.
- Samfunnsansvar: Etikk og varsling, samt anskaffelser - Gigafib

Forvaltningsrevisjon "Korona - Beredskap"

Kontrollutvalget behandlet i møtet 19.05.2022 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Korona - Beredskap" i sak 12/22. Følgende problemstillinger ble besvart i rapporten:

- *I hvilken grad har Tønsberg kommune fulgt Overordnet beredskapsplan og Smittevernplan/ Pandemiplan under koronapandemien?*
- *I hvilken grad ble kriseledelsens beslutninger om inngripende tiltak fattet i tråd med gjeldende regler?*

Hovedfunnet i rapporten var at Tønsberg kommune hadde håndtert koronapandemien på en god måte, men at dette i stor grad skyldes kompetente og dedikerte ansatte enn bruk av kommunens overordnede beredskapsplan og smittevernplan/pandemiplan. Revisor påpekte blant annet at kriseledelsens vurderinger av tiltak kunne vært bedre dokumentert. Revisjonen anbefalte kommunen å:

- sørge for at Overordnet beredskapsplan til enhver tid er oppdatert og revideres årlig, og at det framgår av planen hvem som har dette ansvaret og når planen sist ble revidert, jf forskrift om kommunal beredskap § 6
- revidere Overordnet beredskapsplan og Pandemiplan, basert på erfaringene med koronapandemien
- iverksette tiltak som sikrer at smitteverntiltakenes helhetsvurdering/forholdsmessighet dokumenteres, jf smittevernloven § 1-5

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors anbefalinger, og oversendte rapporten til behandling til kommunestyret med anbefaling om at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger og gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status i arbeidet innen 31.03.2023. Kontrollutvalgets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 15.06.2022 i sak 102/22.

Forvaltningsrevisjonen "Spesialundervisning under koronapandemien"

Kontrollutvalget behandlet i møtet 01.09.2022 forvaltningsrevisjonsprosjektet "Spesialundervisning under koronapandemien" i sak 15/22. Følgende problemstilling med underpunkter ble besvart i rapporten:

- *I hvilken grad har spesialundervisning blitt gjennomført i samsvar med vedtak og individuell opplæringsplan (IOP) under koronapandemien, herunder*
 - o *Utarbeidelse av IOP og årsrapport IOP skoleåret 2020-21*
 - o *Hvordan preget koronapandemien skoleåret 2020-21 og hvordan jobbet de?*

Rapporten omtaler blant annet at både nasjonale rapporter og deres undersøkelser i Tønsberg kommune viser at alle elever, både de med ordinær undervisning og spesialundervisning, har mistet noe under pandemien/skoleåret 2020-21. Undersøkelsene viser likevel at spesialundervisningen i stor grad ble gjennomført i samsvar med vedtak og individuell opplæringsplan i skoleåret 2020-21, selv om tilbakemeldinger viser noe ulik oppfatning av dette. Revisjonen har inntrykk av at de undersøkte skolene har gjort mye og vært kreative for å få gjennomført spesialundervisningen på en så god måte som mulig innenfor rammene de hadde.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandling av saken:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Spesialundervisning under koronapandemien» til orientering. Kontrollutvalget anbefaler at kommunedirektøren legger frem rapporten for utvalg for oppvekst og opplæring til orientering.

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten «Spesialundervisning under koronapandemien» til orientering og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.

Vestfold og Telemark kommunerevisjon anbefaler Tønsberg kommune å

- Sørge for at malen for årsrapport inneholder felt for elevens medvirkning, for å sikre at eleven blir trukket aktivt med i vurderingen av sin trivsel, læring og utvikling.
- Etablere et system for registrering av bortfalte timer til spesialundervisning, som følge av endringer i timeplanen, læreres fravær eller andre grunner.

Kommunedirektøren gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status i dette arbeidet innen 31.03.2023.

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 05.10.2022 i sak 127/22. Utvalg for oppvekst og opplæring behandlet rapporten i møte 19.10.2022 i sak 69/22 og tok rapporten til orientering.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Kommunedirektørens internkontroll"

Kontrollutvalget bestilte prosjektplan for forvaltningsrevisjon med tema "Kommunedirektørens internkontroll" i møte 06.10.2022, sak 24/22.

Internkontroll stod på planen for forvaltningsrevisjon for 2020-2023.

Prosjektplanen fra Vestfold og Telemark revisjon IKS ble behandlet i møte 24.11.2022, sak 30/22.

Kontrollutvalget vedtok planen med følgende problemstillinger:

1. Oppfyller Tønsberg kommune kravene i kommunelovens § 25-1 og § 25-2?
2. Har Tønsberg kommune overordnet, systematisk og dokumentert internkontroll?
3. Gjøres det systematiske risikovurderinger på overordnet nivå i kommunen?
4. Har Tønsberg kommune etablert tilfredsstillende system og rutiner for melding og håndtering av avvik?
5. Har Tønsberg kommune tilfredsstillende system og rutiner for gjennomføring av vedtak i folkevalgte organer?
6. Har Tønsberg kommune tilfredsstillende system og rutiner for rapportering til folkevalgte organer om oppfølging og gjennomføring av politiske vedtak?
7. Har Tønsberg kommunes ledere på ulike nivåer tilstrekkelig kompetanse og fokus på systemer og rutiner for internkontroll-arbeidet i kommunen?»

Forvaltningsrevisjonsrapporten er forventet behandlet i løpet av første halvår 2023.

**Oppfølging av forvaltningsrevisjonen
"Grunnskole - Kommunens arbeid
med skolemiljø og integrering, samt
vold og trusler overfor ansatte"**

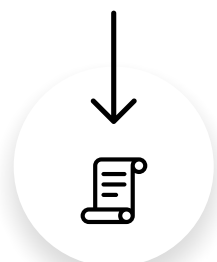
Forvaltningsrevisjonsrapporten "Grunnskole - Kommunens arbeid med skolemiljø og integrering, samt vold og trusler overfor ansatte" ble behandlet i kontrollutvalget i sak 3/21 og av kommunestyret i sak 051/21. Kontrollutvalget behandlet skriftlig tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonen 21.10.2021, sak 37/21. Av tilbakemeldingen fremgikk det at det gjensto noe arbeid med oppfølging og kontrollutvalget ba derfor om en ny status innen 19.08.22.

Kontrollutvalget behandlet i møte 01.09.2022, sak 16/22 oppdatert skriftlig tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger og tok denne til orientering.

**Oppfølging av forvaltningsrevisjonen "Like
muligheter i oppveksten - Kommunens arbeid
med barnefattigdom"**

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Like muligheter i oppveksten - Kommunens arbeid med barnefattigdom" ble behandlet i kontrollutvalgsmøte i sak 36/21 og av kommunestyret i sak 163/21.

I kontrollutvalgsmøte 06.10.2022 i sak 23/22 behandlet kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene som fremkom av forvaltningsrevisjonsrapporten. Kommunalsjef for oppvekst og opplæring deltok i møtet og gav noe utfyllende informasjon til den skriftlige tilbakemeldingen. Kontrollutvalget tok tilbakemeldingen til orientering.



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 vedtatt av kontrollutvalget i møte 14.05.2020 sak 15/20. Planen ble oversendt til kommunestyret og godkjent i sak 100/20. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll:

1. Tønsberg kommunes oppfølging av selskaper, intensjonen:
Gigafib, Jarlsberg IKT, arbeidsmarkedsbedriftene, Vesar og Tønsberg renseanlegg.
2. Samfunnsansvar: Etikk og varsling, samt anskaffelser
–Gigafib

Det er ikke bestilt eller gjennomført eierskapskontroll i Tønsberg kommune i 2022.

8.5 Øvrige saker

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

- Orienteringer vedrørende Husøy senter (sak 1, 2, 3 og 9 i kontrollutvalget 2022)
- Uavhengighetserklæringer fra revisor
- Kontrollutvalgets årsmelding 2021
- Budsjett for kontrollarbeid 2023
- Møteplan og arbeidsplan for kontrollutvalget 2023
- Prosjektrekskap: IB1029/A7431 Banebakken VA
- Prosjektrekskap: IB1035/A7463 Stjerneveien, Jupiterveien, Saturnveien VA
- Prosjektrekskap: VA1213 Grevinneveien VA
- Prosjektrekskap: ID2000 Digital strategi for Tønsbergskolen

Henvendelser

Kontrollutvalget mottok og behandlet en rekke henvendelser i løpet av 2022.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges frem for kommunestyret til orientering. 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 behandlet to forvaltningsrevisjoner i 2022. Tema for disse prosjektene var "Korona - Beredskap" og "Spesialundervisning under koronapandemien". I tillegg har det blitt bestilt forvaltningsrevisjon av "Kommunedirektørens internkontroll".
- Kontrollutvalget opplever å ha et godt samarbeid med administrasjonen i kommunen. Administrasjonen har vært invitert til og orientert utvalget i flere møter blant annet i forbindelse med kontrollutvalgets oppfølging av Husøy senter.
- Kontrollutvalget har hatt økt fokus fra media og innbyggere, og har mottatt og behandlet flere henvendelser.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Tønsberg, 09.02.2023

Ole Sverre Lund
Kontrollutvalgsleder

Anja Ottervang Homleid
Rådgiver VETAKS



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO