

# 2023

## Årsmelding

## Kontrollutvalget

**Grimstad  
Kommune**

**Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS**

**[www.vetaks.no](http://www.vetaks.no)**

# Innholdsfortegnelse

1. Innledning .....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning .....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid .....	5
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser .....	6
Sekretariatet .....	6
Revisjonen .....	6
Økonomi .....	7
2. Kontrollutvalget sin virksomhet .....	8
2.1 Regnskapsrevisjon .....	8
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll .....	10
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning .....	13
2.4 Annet arbeid i utvalget .....	15
3. Vedlegg .....	16
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget .....	16
4. Kilder til informasjon .....	19

# 1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: [Grimstad | VETAKS](#). På [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no) finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

## 1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 7 faste medlemmer og 12 varamedlemmer:

### Medlemmer av kontrollutvalget 2023 – 2027:

#### Faste medlemmer:

Jostein Jacobsen, leder, AP  
Kim Ytredal, nestleder, R  
Tyra Felberg Valle, R  
Astrid Stifoss-Hansen, SV  
Baste Stenberg Rimestad, H  
Anneli Brannfjell Olsen, FrP  
Jørn Varhaug, KrF

#### Vara for H/KrF/FrP/SP/V/INP:

Rolf Christian Ørnholt, SP  
Anne Mo Grimdalen, V  
Marit Helene Mood, H  
Torkel Stana, H  
Anne Karin Neset, INP

#### Vara for AP/SV/R/MDG:

Inge Bergdal, MDG  
Eva Kari Sti, AP  
Tore Wold, R  
Tom Lassen, SV  
Stefan Urke, MDG  
Brit Eskeland, AP  
Aase Solvik Nilssen, AP

## Medlemmer av kontrollutvalget 2020 – 2023:

### Faste medlemmer:

Arne August Larsen, leder, AP

Odd Bjørn Ness, nestleder, V

Inger Theresie Nytræ, AP

Tyra Felberg Valle, R

Else Tranberg Gundersen, FrP

Leif Løhaugen, SP

Tor Eriksen, H

### Vara for H/FrP/SP/KrF:

Dagfinn Fløystad, KrF

Lars Magne Tønnesøl, Sp

Tårån Haugstøl, Frp

Hege Bjerke Erlandsen, H

Eli Skaiaa, KrF

### Vara for AP/SV/R:

Elie Babale, SV

Tore Wold, R

Åse Mortensen, AP

Kristoffer Gundersen, AP

### Vara for V:

Anne Mo Grimdalen, V

Per Våje, V

Malin Andrea Eriksen Briggs, V

## 1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

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 bystyret 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.

### **1.3 Kontrollutvalget sine ressurser**

#### **Sekretariatet**

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 daglig leder Line Bosnes Hegna og rådgiver Mariell Robstad Eneroth.

Sekretariatets hjemmeside er [www.vetaks.no](http://www.vetaks.no). Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

#### **Revisjonen**

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Sørlandet kommunerevisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kristian Fjellheim.

Revisjonens hjemmeside er [SK-revisjon](#) |. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

### **Økonomi**

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2023 i møte 08.09.2022 i sak 30/22.

Dersom vi ser regnskapet opp imot vedtatt budsjett for 2023 blir resultatet som følger:

	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Regnskap 2023</b>
Møtegodtgjørelse	130 000	58 600
Servering	6 000	4 045
Opplæring/kurs inkl. reiser	70 000	2 100
Annet, kontingenter og abonnement	12 000	13 077
Kontrolltjenester	100 000	0
Sekretariatet	290 000	290 000
Revisjon	2 572 000	2 503 000
<b>Totalutgifter</b>	<b>3 180 000</b>	<b>2 870 822</b>

## 2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 6 møter og behandlet 48 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1.

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:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

### 2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at*

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

*Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.*

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor igjennom året. Oppdragsansvarlig revisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 20.04.2023 behandlet utvalget revisors rapport, hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022:

#### **Revisjon - Grimstad kommunes årsregnskap og årsberetning 2022:**

- Levert i utvalget 20.04.2023 i sak 18/23
  - Kontrollutvalget anbefalte at Grimstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes
  - Grimstad kommunestyre behandlet i møte 02.05.2023 i sak 67/23 – Grimstad kommune årsregnskap 2022.

#### **Revisjon - Grimstad bolig – og tomteutvikling KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022:**

- Levert i utvalget 20.04.2023 i sak 16/23
  - Kontrollutvalget anbefalte at årsregnskapet og årsberetning for 2022 for Grimstad bolig og tomteutvikling KF godkjennes
  - Grimstad kommunestyre behandlet i møte 02.05.23 i sak 69/23 – Årsregnskap og årsmelding 2022 – Grimstad bolig- og tomteutvikling KF.

#### **Revisjon - Grimstad kulturhus KF sitt årsregnskap og årsberetning 2022:**

- Levert i utvalget 20.04.2023 i sak 17/23
  - Kontrollutvalget anbefalte at årsregnskapet og årsberetning for 2022 for Grimstad kulturhus KF godkjennes

- Grimstad kommunestyre behandlet i møte 02.05.23 i sak 68/23 – Årsregnskap og årsmelding 2022 – Grimstad kulturhus KF.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll**

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023 i møte 23.04.2020, sak 25/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 22.06.2020, sak 20/118.

Kommunestyret i Grimstad 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.

## **Planen og oppfølgingen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023 var som følger:**

### **Forvaltningsrevisjon**

#### **1. Barnevern**

- Tema: Saksbehandling og evt. bemanning
  - Saken avsluttet, tilsynssak av Statsforvalteren på barnevernsområdet orientert om og avsluttet, i sak 11/22, 28.04.2022.

#### **2. Helse og omsorg – Psykisk helse og rus**

- Tema: Økonomistyring, bemanning og organisering
  - Levert i utvalget i sak 50/21, 28.10.2021
  - Vedtatt av kommunestyret i sak 21/158, 14.12.2021
  - Orientert av administrasjonen i kontrollutvalget og avsluttet i sak 26/22, 08.09.2022.

#### **3. Offentlige anskaffelser**

- Tema: Kompetanse og evt. implementering av rutiner
  - Levert i utvalget i sak 10/23, 16.03.2023
  - Vedtatt av kommunestyret i sak 88/23, 02.05.2023
  - Ventes orientering av administrasjonen i kontrollutvalget våren 2024 før avslutning.

#### **4. Prosjektstyring**

- Tema: Økonomistyring og evt. organisering
  - Saken avsluttet, «Offentlige anskaffelser» prioritert over «Prosjektstyring» i sak 2/22, 31.03.2022.

### **Eierskapskontroll**

#### **1. Grimstad Eiendomsutvikling AS**

- Levert i utvalget i sak 23/21, 29.04.2021
- Vedtatt av kommunestyret i sak 21/82, 22.06.2021

- Saken avsluttet 29.04.2021 i sak 23/21, ikke bestilt videre orientering i utvalget.

## **2. Aust-Agder Museum og Arkiv IKS**

- Ikke bestilt prosjektplan i utvalget, saken avsluttet, se prioritering i sak 25/23, 08.06.2023.

Kontrollutvalget kan velge å følge planen, men kan også gjøre endringer. Det er en stund siden planen ble vedtatt og det er naturlig å vurdere behovet for andre aktuelle temaer.

Derfor bestilte kontrollutvalget i møte 09.02.2023 i sak 4/23 forvaltningsprosjektet «Barnefattigdom – tiltak og tverrfaglig samarbeid». Rapporten er forventet levert til kontrollutvalget våren 2024.

Det er også 08.06.2023 i sak 25/23 bestilt en prosjektplan for eierskapskontroll av Avigo AS fra revisjonen, hvor eierskapskontroll ble bestilt 14.09.2023 i sak 34/23. Rapport til kontrollutvalget forventes levert våren 2024.

### **Proessen med ny risiko og vesentlighetsvurdering**

I møtet 08.06.2023 ble det bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, for å legge grunnlaget for hvilke temaer som burde med i planen for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for den nye valgperioden 2024-2028.

I møtet 08.02.2024 var hensikten å forankre bestillingen fra 08.06.2023 i sittende utvalg for kontrollutvalget for perioden 2024-2027. Både i møtet 08.06.2023 og 08.02.2024 ble det spilt inn ønskede temaer for perioden 2024-2027 som kan være aktuelle at revisjonen tar med.

Kontrollutvalget får etter sommeren 2024 fremlagt revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Sekretariatet legger da frem forslaget til planen for eierskaps og forvaltningsrevisjon, som er basert på revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

Deretter må kontrollutvalget bli enige om en plan for forvaltnings og eierskapsrevisjon. Det er først etter at denne planen sendes til kommunestyret for endelig vedtak at prosessen i denne omgang er endelig.

## 2.3 Påseansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

I møte 08.06.2023 i sak 24/23 la revisor frem rapport i forhold til om Grimstad kommune følger dokumentasjonskravet knyttet til utleie av kommunale boliger og retten til merverdiavgiftskompensasjon knyttet til disse. Revisor konkluderte som følger:

*«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Grimstad kommune har vesentlige feil eller mangler knyttet til etterlevelse av dokumentasjonskravene nedfelt i Lov om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner § 12 og i prinsipputtalelse fra Skattedirektoratet»*

Det fremgår av revisors uttalelse at det ikke er funnet avvik. Saken ble derfor avsluttet i kontrollutvalget.

I videre møte med nytt utvalg 07.12.2023 i sak 45/23 la revisor frem rapport om utført etterlevelseskontroll med kommunens utbetaling av overtid i sektor for helse og omsorg. Problemstillingene og funnene til revisor er som følger:

1. Holder kommunen seg innenfor arbeidsmiljølovens regler om maks overtid innenfor 52 ukers periode?

Revisor fant:

*«Av 1 306 ansatte med overtidstimer, var det 8 ansatte i turnus som hadde jobbet over 330 timer overtid fra juli 2022 til juni 2023. Gjennom kontrollen avdekket vi også at enkelte ansatte jobbet over 60 timers uker. Dette strider mot*

*hviletidsbestemmelsene i arbeidsmiljølovens § 10-8 og overtidsbestemmelsene i arbeidsmiljølovens § 10-6»*

2. Holder kommunen seg innenfor arbeidsmiljølovens regler om maks overtid innenfor 52 ukers periode?

Revisor fant:

*«Av 1 306 ansatte med overtidstimer, var det 8 ansatte i turnus som hadde jobbet over 330 timer overtid fra juli 2022 til juni 2023. Gjennom kontrollen avdekket vi også at enkelte ansatte jobbet over 60 timers uker. Dette strider mot hviletidsbestemmelsene i arbeidsmiljølovens § 10-8 og overtidsbestemmelsene i arbeidsmiljølovens § 10-6»*

Rapporten er fulgt opp av kontrollutvalget i møte 08.02.2024 i sak 1/24, hvor ansatte i kommunens administrasjon har redegjort grundig for det videre arbeidet med de påpekte forholdene. Saken er nå avsluttet i kontrollutvalget.

**Det er videre naturlig at kontrollutvalget holder seg oppdatert om den økonomiske situasjonen og utfordringer gjennom året:**

I møtet 08.06.2023 i sak 23/23 har derfor kommundirektør Magnus Mathisen og økonomisjef Monica Nordby lagt frem og orientert kontrollutvalget om kommunens økonomiske situasjon pr. 1 tertial 2023. Det forelå ikke grunnlag for videre oppfølging i kontrollutvalget og saken er derfor avsluttet.

Når det gjelder overordnet revisjonsstrategi ble denne fremlagt i møte 14.09.2023 i sak 37/23. Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er primært å ivareta kontrollutvalgets påseansvar i forhold til regnskapsrevisor. Kontrollutvalget kan i denne forbindelse ha nyttige innspill til revisor. Utvalget tok overordnet revisjonsstrategi for 2023 for regnskapsrevisjon til orientering og avsluttet saken.

## **2.4 Annet arbeid i utvalget**

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.

### **Kurs og konferanser**

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.

Kontrollutvalget var av noen medlemmer representert på følgende kurs i 2023:

- Kontrollutvalgsleder-kurs, høsten 2023
- VETAKS, Opplæring av nye kontrollutvalg, høsten 2023

Grimstad kommune 16.02.2023

Kontrollutvalget

## 3. Vedlegg

### Vedlegg 1: Saker behandlet i kontrollutvalget

#### Møte 09.02.2023

- 1/23 – Virksomhetsbesøk Fevik skole
- 2/23 – Orientering fra revisor 9.02.23
- 3/23 – Regnskapsrevisors erklæring om uavhengighet
- 4/23 – Bestilling av forvaltningsrevisjon 2023
- 5/23 – Referatsaker 9.2.23
- 6/23 – Eventuelt 9.2.23

#### Møte 16.03.2023

- 7/23 - Orientering om cyberangrep og informasjonssikkerhet
- 8/23 - Orientering om Datatilsynet tilsyn
- 9/23 – Status for fastlegeordningen i Grimstad kommune
- 10/23 – Forvaltningsrevisjon – «Offentlige anskaffelser»
- 11/23 – Prosjektplan – Barnefattigdom
- 12/23 – Oppsummering av virksomhetsbesøk på Fevik skole
- 13/23 – Årsmelding for kontrollutvalget 2022
- 14/23 – Referatsaker 16.03.23
- 15/23 – Eventuelt 16.03.23

### **Møte 20.04.2023**

16/23 – Årsregnskap og årsberetning 2022 Grimstad bolig – og tomteutvikling KF – kontrollutvalgets uttalelse

17/23 – Årsregnskap og årsberetning 2022 Grimstad kulturhus KF – kontrollutvalgets uttalelse

18/23 – Årsregnskap og årsberetning 2022 Grimstad kommune – kontrollutvalgets uttalelse

19/23 – Referatsaker 20.04.23

20/23 – Eventuelt 20.04.23

### **Møte 08.06.2023**

21/23 – Orientering om digitalt utenforskap og arbeid med kommunens hjemmeside

22/23 – Oppfølging – Orientering om arbeid med etikk i kommunen - Grimstad

23/23 – Økonomisk situasjon pr. 1 tertial 2023

24/23 – Forenklet etterlevelseskontroll 2023

25/23 – Bestille neste eierskapskontroll

26/23 – Bestilling av risiko – og vesentlighetsvurdering

27/23 – Innspill til risiko – og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028

28/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"

29/23 - Orientering fra revisor 08.06.23

30/23 - Referatsaker 08.06.23

31/23 - Eventuelt 08.06.23

### **Møte 14.09.2023**

32/23 – Oppfølging og orientering etter virksomhetsbesøk Fevik skole

33/23 – Oppfølging – status for fastlegeordningen

34/23 – Prosjektplan eierskapskontroll Avigo AS

35/23 – Budsjett for kontrollarbeid 2024

36/23 – Orientering fra revisor 14.09.23

37/23 – Overordnet revisjonsstrategi 2023

38/23 – Referatsaker 14.09.23

39/23 – Eventuelt 14.09.23

### **Møte 07.12.2023**

40/23 – Samspill mellom kontrollutvalg og ordfører og kommunestyret

41/23 – Samspill mellom kontrollutvalg og kommunedirektør

42/23 – Nytt kontrollutvalg – møte og arbeidsform

43/23 – Kontrollutvalgets møte – og arbeidsplan for 2024

44/23 – Engasjementsbrev Sørlandet Kommunerevisjon IKS

45/23 – Forenklet etterlevelseskontroll – Overtid helse og omsorg

46/23 – Orientering fra revisor 07.12

47/23 – Referatsaker 07.12

48/23 – Eventuelt 07.12

## 4. Kilder til informasjon

### Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

### Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

### Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn ([www.fkt.no](http://www.fkt.no))

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene ([www.nkrf.no](http://www.nkrf.no))

Forvaltningsrevisjonsregisteret ([www.forvaltningsrevisjon.no](http://www.forvaltningsrevisjon.no))

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

### Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside ([www.vetaks.no](http://www.vetaks.no))

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)