

2024

Årsmelding for kontrollutvalget

Tønsberg kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| 1. Innledning | 2 |
| 1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning..... | 3 |
| 1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid..... | 4 |
| 1.3 Kontrollutvalget sine ressurser..... | 5 |
| Sekretariatet | 5 |
| Revisjonen..... | 5 |
| Økonomi..... | 6 |
| 2. Kontrollutvalget sin virksomhet..... | 7 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon | 7 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll | 8 |
| 2.3 Påseansvar økonomiforvaltning | 12 |
| 2.4 Annet arbeid i utvalget | 13 |
| 3. Avslutning..... | 15 |
| 4. Vedlegg..... | 16 |
| Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget..... | 16 |
| 5. Kilder til informasjon..... | 20 |

1. Innledning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget. 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.

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.

Utvalgets sakspapirer ligger på sekretariatets nettsider: <https://vetaks.no/tonsberg/>. På www.vetaks.no finnes også gjennomførte forvaltningsrevisjoner, møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt for perioden 2023-2027 på det konstituerende kommunestyremøtet den 04.10.2023, sak 138/23, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jf. kommuneloven §23-1 tredje ledd. I kommunestyresak 127/24 ble eksisterende kontrollutvalg med varaliste valgt på nytt, med unntak av 6. vara for Ap, Sv, Sp, Mdg, Inp og Rødt. Hawri Yousef (Ap) ble valgt som nytt varamedlem,

Kontrollutvalget består av følgende medlemmer og varamedlemmer:

Faste medlemmer:

Anne Holm Moen, leder (Ap)
Solveig Haugan Jonsen, nestleder (Inp)
Knut Holter (H)
Morgan Sæbø (Frp)
Reidun Fløseth (R)

Varamedlemmer:

For Høyre:

1. Johan Christian Haugan (Krf)
2. Bente Ottestad (H)
3. Johanne Kirsebom (H)

For Fremskrittspartiet:

1. Espen Wærnersen (Frp)
2. Siri K. Hamre (V)
3. Rune Sjørdalen (H)

For Ap, Sv, Sp, Mdg, Inp, R:

1. Tom Strømstad Olsen (Ap)
2. Lindis Thorkildsen (SV)
3. Magne Gåsland (Ap)
4. Ragnar Kirkevold (Sp)
5. Åge Henriksen (Mdg)
6. Hawri Yousef (Ap)

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

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 som kollegium. 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.

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller og rådgiver for kontrollutvalget, og er viktig for et godt og effektivt arbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7 andre ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår 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). VETAKS fyller sekretariatsfunksjonen for 34 kommuner og 3 fylkeskommuner i Agder, Vestfold og Telemark, og er et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har ti ansatte, og seniorrådgiver Anja Ottervang Homleid var fast sekretær for Tønsberg kommune i 2024. Daglig leder er Line Bosnes Hegna. Sekretariatets nettside er 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 Vestfold og Telemark revisjon IKS (VTR). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Linn Therese Bekken, og teamleder for regnskapsrevisjon er Rune Johansen. Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer er Bente Hegg Ljøsterød, Kirsti Torbjørnson og Anne Hagen Stridsklev.

Revisjonens nettside er www.vtrevisjon.no. 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, og dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeid 2024 i sak 24/23.

| | Budsjett 2024 | Regnskap 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Møtegodtgjørelse folkevalgte | 265.000,- | 211.823,- |
| Kurs- og konferanseutgifter | 60.000,- | 32.175,- |
| Andre utgifter/til kontrollutvalgets disposisjon | 70.000,- | 4.125,- |
| Sekretariatstjenester | 476.000,- | 475.324,- |
| Revisjonstjenester | 2.407.000,- | 2.407.000,- |
| Totalsum | 3.278.000,- | 3.130.447,- |

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

I 2024 avholdt kontrollutvalget seks møter og behandlet 60 saker.

Kontrollutvalget behandler 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 de saker utvalget ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet orienteringer fra administrasjonen, henvendelser og møte- og arbeidsplan. En fullstendig oversikt over sakene som ble behandlet i kontrollutvalget i 2024 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. Møtene streames og opptakene publiseres på kommunens nettside.

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.

Regnskapsrevisor deltok på kontrollutvalgsmøtene gjennom året og oppdaterte utvalget jevnlig på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget får årlig fremlagt revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. Revisjonsplan for 2024 ble behandlet i møtet 05.09.2024, sak 28/24.

I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møtet 23.05.2024 behandlet utvalget revisors rapport til kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2023 i sak 19/24.

Kontrollutvalget ga uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning i sak 20/24. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen ble godkjent.

Kontrollutvalget mottok et nummerert brev fra regnskapsrevisor i 2024 i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll (sak 21/24).

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

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.

Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Slike planer skal utarbeides minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget ga innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for inneværende periode i sak 4/24. «Risikovurdering 2024» ble fremlagt i møtet 23.05.2024, sak 23/24, og kontrollutvalget vedtok sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for

perioden 2024-2027 i samme sak. Kommunestyret godkjente planen i møtet 12.06.2024, sak 086/24.

Følgende prosjekter ble prioritert i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027:

Forvaltningsrevisjon

1. Byggesak
2. Tjenester til personer med nedsatt funksjonsevne
3. Utenforskap og forebyggende arbeid
4. Boligsosialt arbeid
5. Klimaarbeid
6. Anskaffelser
7. Informasjonssikkerhet og personvern

Eierskapskontroll

1. Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon - Gjennomføring av virksomhet og måloppnåelse – VESAR AS

Det er satt opp flere forvaltningsrevisjoner på planen enn det er avsatt midler til å gjennomføre, dette for å ha flere temaer dersom noen utgår.

Følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller ble behandlet av kontrollutvalget i 2024:

Forvaltningsrevisjon: «Sykehjem i Tønsberg kommune»

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon om sykehjem ble bestilt og behandlet av kontrollutvalget sak 4/23, 15/23 og 23/23. Vedtatt prosjektplan ble lagt frem som referatsak for det nye kontrollutvalget (etter valget i 2023) i kontrollutvalgsmøtet 14.12.2023, sak 46/23. Endelig rapport ble lagt frem i møtet 23.05.2024, sak 22/24. Rapporten handlet om følgende hovedproblemstilling:

Har Tønsberg kommune rutiner, tiltak og praksis for å sikre kvalitet i sykehjem?

Revisjonen undersøkte dette ved hjelp av tre delproblemstillinger:

1. I hvilken grad sikrer kommunen at beboernes grunnleggende behov blir ivaretatt ved sykehjem i kommunen?

2. I hvilken grad har kommunen system og praksis for avvikshåndtering ved sykehjem?
3. I hvilken grad sikrer kommunen at private sykehjem ivaretar beboernes grunnleggende behov?

Revisjonen anbefalte at Tønsberg kommune burde:

- vurdere om det er behov for å treffe tiltak som kan bidra til en mer enhetlig forståelse av hva verdighet innebærer
- sikre at det foreligger rutiner for ivaretagelse av beboers grunnleggende behov på alle områder i verdighetsgarantien
- sikre enhetlig praksis for å dokumentere hvordan beboers grunnleggende behov blir ivaretatt
- vurdere om det er behov for å styrke egen praksis og avvikskultur for å sikre at avvik meldes og følges opp, for å forebygge gjentakende avvik og sikre læring og forbedring
- sikre at god praksis for kontraktsoppfølging videreføres.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandling av rapporten:

«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykehjem i Tønsberg kommune» til orientering.

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten til orientering, og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget mener at kommunen må:

- *treffe tiltak som kan bidra til en felles forståelse av hva verdighetsgarantien innebærer i praksis.*
- *sikre at det foreligger rutiner for ivaretagelse av beboers grunnleggende behov på alle områder i verdighetsgarantien.*
- *sikre enhetlig praksis for å dokumentere hvordan beboers grunnleggende behov blir ivaretatt på alle områder i verdighetsgarantien.*
- *sikre at avvik meldes og følges opp, for å forebygge gjentakende avvik og sikre læring og forbedring.*
- *sikre at god praksis for kontraktsoppfølging videreføres».*

Kommunedirektøren gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om status i dette arbeidet innen 21.11.2024, samt en orientering i møtet 05.12.2024.»

Administrasjonen orienterte om status for oppfølgingen av rapportens anbefalinger i møtet 05.12.2024, sak 50/24. Kontrollutvalget vedtok å ta informasjonen til orientering.

Forvaltningsrevisjon: «Barnehage- og skoleøkonomi»

Bakgrunnen for bestillingen av forvaltningsrevisjonsrapporten var kommunestyrets vedtak møtet 13.12.2023, sak 200/23 «*Handlingsplan 2024-2027 – budsjett 2024*», punkt 23:

23. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å gjennomføre en forvaltningsrevisjon om barnehage- og skoleøkonomi, for å kartlegge om offentlige- og private barnehager- og skoler økonomisk likebehandles

I forbindelse med bestilling av prosjektplan for prosjektet i sak 3/24 ba kommunedirektøren og kontrollutvalget om at revisjonen også skulle se på spesialundervisning fra et økonomisk likebehandlingsperspektiv (punkt 22 i kommunestyresak 200/23). Endelig rapport ble fremlagt i kontrollutvalgsmøtet 24.10.2024, sak 43/24.

Følgende problemstillinger ble belyst i rapporten:

1. Har kommunen fulgt gjeldende regelverk om tildeling av tilskudd til private barnehager?
2. Hvordan finansieres spesialpedagogisk hjelp i kommunal/privat barnehage i Tønsberg kommune?
3. Hvordan finansieres kommunale/private skoler i Tønsberg kommune?
4. Hvordan finansieres spesialundervisning i kommunal/privat skole i Tønsberg kommune?

Revisjonen ga Tønsberg kommune følgende anbefaling:

- vurdere å tilby de private barnehagene ytterligere informasjon om tilskuddsberegningen, f.eks. ved en årlig gjennomgang av datagrunnlaget og beregninger for selvkostkalkyle, tilskuddssatser og tilskudd til den enkelte barnehage.

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret at kommunedirektøren skulle følge opp rapportens anbefaling og skriftlig rapportere til kontrollutvalget i septembermøtet 2025.

Kommunestyret behandlet rapporten i møtet 11.12.2024, sak 199/24, og kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt med et tillegg om at rapporten skulle oversendes utvalg for oppvekst og opplæring.

Bestilling av forvaltningsrevisjon «Tilsyn og ulovlighetsoppfølging i byggesak»

I møtet 24.10.2024, 44/24 bestilte kontrollutvalget i Tønsberg kommune en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon innenfor byggesak. Det var enighet om at rapporten skulle ha «tilsyn

og ulovlighetsoppfølging» som tema. Prosjektplanen ble lagt frem i møtet 05.12.2024, sak 53/24, og kontrollutvalget godkjente følgende problemstilling:

- I hvilken grad driver Tønsberg kommune tilsyn og ulovlighetsoppfølging med byggesaker i samsvar med gjeldende krav?

Prosjektet er planlagt levert til kontrollutvalget i løpet av første halvår 2025.

I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp anbefalinger fra tidligere forvaltningsrevisjoner:

- Rapporten «Interkontroll» ble fulgt opp i møtet 12.03.2024, sak 12/24.
Kontrollutvalget vedtok å be om en ytterligere tilbakemelding på oppfølgingen av rapporten til det første møte i 2025.
- Rapporten «PP-tjenesten» ble fulgt opp i sak 18/24 i møtet 23.05.2024.
Kontrollutvalget vedtok å ta tilbakemeldingen til orientering.

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning

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

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I 2024 behandlet kontrollutvalget rapport om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 i møtet 23.05.2024, sak 21/24. Revisor hadde for valgt å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever regelverket for finans- og gjeldsforvaltning. Følgende problemstillinger ble undersøkt:

1. Rapporterer administrasjonen i tråd med vedtatt finansreglement?
2. Rapporterer kommunen i tråd med § 8 i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner?
3. Er kommunens låneopptak foretatt i samsvar med vedtak i kommunestyret og retningslinjer i vedtatt finansreglement?

Gjennom kontrollen avdekket revisjonen enkelte avvik med hensyn til problemstilling 1 og 2 (mangelfull finansrapportering). Dette gjaldt følgende forhold:

- Brudd på finansreglement og forskrift § 8 d) vedrørende rapporteringskrav til kommunestyret knyttet til å opplyse om markedsrenter og egne rentebetingelser.
- Mangelfull rapportering jf. finansreglement punkt 3.4 vedrørende plassering av overskuddslikviditet.
- Mangelfull rapportering jf. finansreglement punkt 4.6 vedrørende mulig regnskapsmessig effekt for kommunen ved forskjellige estimater for verdiutvikling knyttet til langsiktige finansielle midler.
- Brudd på forskrift § 8 vedrørende en beskrivelse og vurdering av kommunens finansielle risiko og avkastning på langsiktige finansielle midler, sammenhold med målene og kravene i finansreglementet (reglement punkt 4.3.2 og 4.1).
- Mangelfull rapportering jf. finansreglementet punkt 2.3 vedrørende opplysning om kostnadsøkning for kommunen ved forskjellige estimater for renteutvikling av gjeld og mangelfull vurdering av gjeldsforvaltningen/risiko.

Ved behandling av rapporten informerte kommunalsjef for økonomi og virksomhetsstyring, Jørn Erik Borge, at finansrapporteringen fortsatt vil bli rapportert i samme sak som tertialrapporteringene, men at de påpekte punktene i forenklet etterlevelseskontroll 2023 ville bli tatt inn i rapporteringen. I tillegg skulle finansrapporteringen få egne vedtakspunkt og det ville bli mer synliggjort hva som utgjør finansrapporteringen i saken om tertialrapportering. På bakgrunn av denne informasjonen vedtok kontrollutvalget å ta revisors rapport om forenklet etterlevelseskontroll for 2023 til orientering.

2.4 Annet arbeid i utvalget

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer om følgende tema:

- Kommunens avtale med Oseberg Kulturhus/Jahn Teigen Arena
- Kommunens arbeid med elevundersøkelsen
- Kommunens organisering, budsjett for 2024 og utfordringer
- Mulig svikt i den kommunale saksbehandlingen knyttet til opplæring på alternative opplæringsarenaer
- Status for Husøy senter

- Arbeidet med og oppfølging av næringsplanen
- Oppfølging av skolemiljø, vold og trusler mot ansatte
- Kommunens bruk av innvandreres kompetanse på en god måte
- Tildeling og oppfølging av tjenester fra NAV

I tillegg har administrasjonen gitt en skriftlig tilbakemelding om oversikt over kommunestyrevedtak og oppfølging av status for tilsyn.

I forbindelse med ny valgperiode ble kommunedirektøren og ordføreren invitert til kontrollutvalget for å diskutere og ha dialog om samspill med kontrollutvalget. Ordføreren møtte i sak 1/24, og kommunedirektøren i sak 2/24.

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. To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF kontrollutvalgskonferanse 2024 på Gardermoen 31. januar – 1. februar 2024. Ett medlem deltok på FKT sin fagkonferanse 3. – 4. juni 2024. I tillegg deltok tre av kontrollutvalgets medlemmer deltok på VETAKS' høstkonferanse i Porsgrunn 11.11.2024. Tre medlemmer deltok også på webinar i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) den 01.11.2024. Kontrollutvalgsleder deltok på disse konferansene og webinarer gjennom sitt verv som leder av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune. Kontrollutvalgslederen deltok også på Kontrollutvalgslederskolen 05. - 06.02.2024 i regi av FKT.

3. Avslutning

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 behandlet to forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2024. Tema for disse prosjektene var "Sykehjem i Tønsberg kommune" og "Barnehage- og skoleøkonomi". I tillegg ble det bestilt en forvaltningsrevisjon om tilsyn og ulovlighetsoppfølging i byggesak som leveres i 2025.
- Kontrollutvalget opplever å ha et godt samarbeid med administrasjonen i kommunen. Administrasjonen har orientert utvalget i flere møter. Kontrollutvalget har blant annet fått orienteringer om kommunens arbeid med elevundersøkelsen, mulig svikt i den kommunale saksbehandlingen knyttet til opplæring på alternativ opplæringsarena, arbeidet med og oppfølging av næringsplanen og tildeling av tjenester fra NAV.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan.

Tønsberg, 06.02.2025

Anne Holm Moen

Kontrollutvalgsleder

Anja Ottervang Homleid

Seniorrådgiver VETAKS

4. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 08.02.2024:

Sak 1/24 – Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører

Sak 2/24 – Samspill mellom kontrollutvalget og kommunedirektør

Sak 3/24 – Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon

Sak 4/24 – Forankring av og innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering 2024-2028

Sak 5/24 – Orientering fra revisor 08.02.2024

Sak 6/24 – Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Sak 7/24 – Referatsaker 08.02.2024

Sak 8/24 – Innspill til kontrollarbeid 08.02.2024

Møte 14.03.2024:

Sak 9/24 – Orientering om kommunens avtale med Oseberg kulturhus

Sak 10/24 – Orientering om kommunens arbeid med elevundersøkelsen

Sak 11/24 – Orientering om Tønsberg kommunes organisering, budsjett for 2024 og utfordringer

Sak 12/24 – Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll»

Sak 13/24 – Prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Barnehage- og skoleøkonomi - likebehandling offentlig/privat barnehage og skole"

Sak 14/24 – Årsmelding for kontrollutvalget 2023

Sak 15/24 – Behandling av henvendelser til kontrollutvalget

Sak 16/24 – Referatsaker 14.03.2024

Sak 17/24 – Innspill til kontrollarbeid 14.03.2024

Møte 23.05.2024:

Sak 18/24 – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «PP-tjenesten»

Sak 19/24 – Orientering fra revisor 23.05.2024

Sak 20/24 – Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 - Tønsberg kommune

Sak 21/24 – Forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Tønsberg

Sak 22/24 – Forvaltningsrevisjonsrapporten "Sykehjem i Tønsberg kommune"

Sak 23/24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027

Sak 24/24 – Referatsaker 23.05.2024

Sak 25/24 – Innspill til kontrollarbeid 23.05.2024

Møte 05.09.2024:

Sak 26/24 – Orientering om mulig svikt i den kommunale saksbehandlingen knyttet til opplæring på alternativ opplæringsarena

Sak 27/24 - Budsjett for kontrollarbeid 2025

Sak 28/24 – Revisjonsplan 2024 - Tønsberg

Sak 29/24 – Risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll 2024

Sak 30/24 – Uavhengighetserklæring for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Sak 31/24 – Prosjektregnskap: VA1208 Søybyholmen VA

Sak 32/24 – Prosjektregnskap: IE1028 Utvidelse kontorlokaler Rygg

Sak 33/24 – Prosjektregnskap: IB1118 Jotunveien etappe 1

Sak 34/24 – Prosjektregnskap: VA 1219 Skogli, Espen og Viggos vei VA

Sak 35/24 – Prosjektrekskap: IB1107 Vear snu avløp etappe 3C

Sak 36/24 – Prosjektrekskap: A60307 Utskiftning av HQL armatur

Sak 37/24 – Referatsaker 05.09.2024

Sak 38/24 – Innspill til kontrollarbeid 05.09.2024

Møte 24.10.2024

Sak 39/24 – Orientering om arbeidet med og oppfølging av næringsplanen

Sak 40/24 – Orientering om oppfølging av skolemiljø, vold og trusler mot ansatte

Sak 41/24 – Orientering om status vedrørende Husøy senter

Sak 42/24 – Tilbakemelding vedrørende oversikt over kommunestyrevedtak og oppfølging av status for tilsyn

Sak 43/24 – Forvaltningsrevisjonsrapporten "Barnehage- og skoleøkonomi"

Sak 44/24 – Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Sak 45/24 – Henvendelse vedrørende selvkost renovasjon

Sak 46/24 – Referatsaker 24.10.2024

Sak 47/24 – Innspill til kontrollarbeid 24.10.2024

Møte 05.12.2024:

Sak 48/24 – Orientering om kommunens bruk av innvandreres kompetanse på en god måte

Sak 49/24 – Tilbakemelding om opplæring på alternativ opplæringsarena

Sak 50/24 – Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Sykehjem i Tønsberg kommune"

Sak 51/24 – Orientering om tildeling og oppfølging av tjenester fra NAV

Sak 52/24 – Orientering om kommunens avtale med Jahn Teigen Arena

Sak 53/24 – Behandling av prosjektplan – Tilsyn og ulovlighetsoppfølging

Sak 54/24 – Orientering fra revisor 05.12.2024

Sak 55/24 – Prosjektrekskap: A10408 Digitalisering 2022

Sak 56/24 – Prosjektrekskap: IE1017 Kunnskaps-, opplevelsessenter og administrasjonsbygg Rygg

Sak 57/24 – Møte- og arbeidsplan 2025

Sak 58/24 – Drøftingssak: Saksbehandling i sak 26/24

Sak 59/24 – Referatsaker 05.12.2024

Sak 60/24 – Innspill til kontrollarbeid 05.12.2024h

5. 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)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

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

Sekretariatets nettside

Sekretariatets nettside (www.vetaks.no)

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