

Vegårshei kommune



Kontrollutvalget

Årsmelding for 2018

1. Kontrollutvalget i Vegårshei kommune

Kontrollutvalget hadde i 2018 følgende medlemmer og varamedlemmer valgt av kommunestyret:

| |
|---|
| Medlemmer: |
| <i>Helge Haugenes (Krf), leder</i> |
| <i>Bjørn Saga (Ap), nestleder</i> |
| Medlem: |
| <i>01.01.–04.09.18: Helga Raudsandmoen (Sp)</i> |
| <i>04.09.-31.12.18: Venke Anny Nes (Ap)</i> |

Skiftet av medlem ble gjennomført på grunn av tap av valgbarhet (flytting ut av kommunen).

| Varamedlemmer Ap/Sp: | Varamedlemmer Krf/H/Frp: |
|---|------------------------------|
| <i>1. 01.01.-04.09.18: Hannelore Karlsen (Ap)</i> <i>04.09.-31.12.18: Kjersti Fossing (Ap)</i> | <i>1. Inge Lines (H)</i> |
| <i>2. John Peder Madsen (Ap)</i> | <i>2. Camilla Saga (Krf)</i> |

Skiftet av varamedlem (Ap/Sp) ble gjennomført på grunn av tap av valgbarhet (jobb i kommunen).

| |
|--|
| GRUNNPILARER I ARBEIDET: Kontrollutvalget styrker innbyggernes tillit til kommunen Kontrollutvalget opptrer som et kollegium Kontrollutvalget er ikke en arena for partipolitikk Kontrollutvalget er ikke en arena for politisk omkamp Kontrollutvalget er ikke et klageorgan Kontrollutvalget er åpent for alle innspill |
|--|

2. Oppgaver

Kommunen er samfunnet sin viktigste velferdsprodusent og forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet. Egenkontroll er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til at kommunen når de mål som er satt, innenfor rammene av gjeldende regelverk og tildelte ressurser. Egenkontrollen skal også bidra til å styrke folk sin tillit til forvaltningen, gjennom forebygging og avdekking av ulovlige og andre

uheldige forhold. En kommunesektor med god egenkontroll kan også redusere statlig detaljstyring og kontroll.

Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak av rådmannen, revisjonen og kontrollutvalget. Kontrollutvalget består av folkevalgte personer som er valgt til å være kommunestyrets egen kontrollinstans. Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en vel fungerende egenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. En vel fungerende egenkontroll styrker innbyggerne sin tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene.

3. Kommunestyret

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt verktøy, og det er kommunestyret som har det overordnede tilsynsansvaret for den kommunale virksomheten. Kommunestyret spiller derfor en avgjørende rolle for hvilken oppmerksomhet kontroll- og tilsynsarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for kommunestyret, må kommunestyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og kommunestyret. Derfor skal minst ett medlem i kontrollutvalget være medlem i kommunestyret. I Vegårshei var dette kravet oppfylt frem til Helga Raudsandmoen flyttet ut av kommunen og derved tapte valgbarhet til og trådte ut av både kommunestyre og kontrollutvalg. Imidlertid er både leder Helge Haugenes og nytt medlem Venke Anny Nes varamedlemmer i kommunestyret. I tillegg er det naturlig at ordfører med jevne mellomrom deltar i kontrollutvalgets diskusjoner. Ordfører har alltid møte- og talerett i kontrollutvalget. Kommunestyret er videre ansvarlig for at kontrollutvalget får de økonomiske rammene som er nødvendige for å utføre kontrollarbeidet.

4. Opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. For at kontrollutvalget skal kunne utføre den gode egenkontrollen i tråd med lov og forskrift, er det nødvendig å legge til rette for opplæring og erfaringsutveksling om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk. Kontrollutvalget inviteres årlig til Fagkonferansen til Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Vår- og Høstkonferanse i regi av Temark. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er arenaer der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet/regionen møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Hele utvalget deltok på Kontrollutvalgskonferansen til NKRF i februar 2018 og Temark sin Vårkonferanse i april 2018.

5. Sekretariat

Sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget, bistår kontrollutvalget med faglig rådgivning og følger opp kontrollutvalgets vedtak. I tillegg kommer praktisk tilrettelegging og oppfølging av utvalgets møter. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap og mellom utvalg og administrasjon, og sekretariatet utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget. Sekretariatet kan kalles kontrollutvalgets «operative ledd».

Kommunen er medlem i og kontrollutvalget får sin sekretærbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 34 kommuner og fylkeskommuner i Aust-Agder, Vest-Agder og Telemark var Temark i 2018 ett av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har sju ansatte, og fast rådgiver for kontrollutvalget i Vegårshei kommune er rådgiver Benedikte Muruvik Vonen.

6. Revisjon

Vegårshei kommunes revisor er Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet eies av og leverer revisjonstjenester til 10 kommuner og fylkeskommunen i Aust-Agder. Selskapet utfører hovedsakelig regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Regnskapsrevisjon består av en lang rekke løpende revisjonsoppgaver, og munner ut i revisjonsberetningen som revisjonen avgir om kommunens årsregnskap. Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er større enkeltoppgaver som kontrollutvalget bestiller ut fra vedtatt (og eventuelt justert) Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll, basert på overordnet analyse av risiko og vesentlighet i kommunen. De blir behandlet som egne saker i kontrollutvalget og videresendt med innstilling til vedtak til kommunestyret. De aktuelle undersøkelsene er tatt med i egne avsnitt under.

Kontrollutvalget skal påse at revisjonen av kommunen skjer på en betryggende måte. Det er derfor viktig at utvalget har god dialog med revisor og holder seg orientert om revisjonens arbeid. Kontrollutvalget har en egen sak for orienteringer fra revisjonen i hvert møte, og revisor er alltid til stede på møtene.

Hovedrevisor for Vegårshei kommune var for regnskapsåret 2018 Ivar Aanonsen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder i Aust-Agder Revisjon IKS Kristian Fjellheim Bakke.

7. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte, har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen, med selvstendig innstillingsrett overfor kommunestyret, dvs. at budsjettforslaget fra kontrollutvalget går uendret til kommunestyret. Budsjettet (ramme for kontroll, tilsyn og revisjon) blir vedtatt av kommunestyret. Innen denne rammen ligger det kostnader til drift av kontrollutvalget, kjøp av sekretariattjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Budsjett og regnskap for 2018 viser følgende:

| Beskrivelse | Budsjett 2018 | Regnskap 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Møtegodtgjørelse mv. | 11 000 | 13 019 |
| Kurs/opplæring inkl. reise | 30 000 | 25 190 |
| Andre kostnader (ekskl. selskapskontroll) | 6 000 | 1 275 |
| Kostnader kontrollutvalget | 47 000 | 39 484 |
| Sekretariat Temark IKS | 83 000 | 82 900 |
| Revisjon Arendal Revisjonsdistrikt IKS | 437 000 | 437 000 |
| Sum kontroll, tilsyn og revisjon | 567 000 | 559 384 |

Kommentar:

Kontroll, tilsyn og revisjon i Vegårshei kommune har hatt et mindreforbruk på kr 7 616 i 2018. Avvikene kan forklares som følger:

- Møtegodtgjørelser har et lite merforbruk pga. at regnskapstallet inneholder 5 møter istedenfor 4 pga. rapporteringstidspunkt for fremmøte (i 2017 ble det bare belastet 3 møter).
- Kurs/opplæring har et lite mindreforbruk pga. at medlemmene deltok på noe færre opplæringstiltak enn budsjettert.
- Andre kostnader har et lite mindreforbruk pga. at det ikke har vært servering på møtene, og utvalget valgte å avvente eventuell innmelding i Forum for Kontroll og Tilsyn til neste kontrollutvalg er valgt i 2019.

8. Saker som er behandlet i 2018

Kontrollutvalget hadde i 2018 4 møter og behandlet 30 saker. Sakspapirer og protokoller legges fortløpende ut på www.temark.no.

Kontrollutvalget inviterer ledere og andre nøkkelpersoner i organisasjonen for å bli orientert om og stille aktuelle spørsmål knyttet til forvaltningen, og for å bli gjensidig oppdatert og orientert om det enkelte tjenesteområdet og kontrollutvalgets rolle. Følgende personer har møtt i kontrollutvalget i Vegårshei i 2018, utover medlemmer, revisorer og sekretariatet:

- Ordfører Kirsten Helen Myren
- Rådmann Ole Petter Skjævestad
- Kommunalsjef Anne-Grete Glemming
- Økonomisjef Ole Tom Kroken
- Enhetsleder NAV Maja Jørgensen

Fra Aust-Agder Revisjon IKS har følgende møtt:

- Hovedrevisor Ivar Aanonsen
- Forvaltningsrevisor Camilla N. Eriksrud
- Forvaltningsrevisor Stine Norrøne Beck

I løpet av året 2018 har følgende saker vært behandlet:

a. Årsregnskapet

Kontrollutvalget ga en uttalelse til Vegårshei kommunes årsregnskap 2017, i tråd med bestemmelsene om dette i lovverket. Revisjonen avla en ren revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å godkjenne årsregnskapet, samtidig som de pekte på følgende forhold fra revisjonens oppsummeringsbrev til kontrollutvalget:

- Revisjonens kommentar om at administrasjonen hadde avsatt mer til disposisjonsfond enn kommunestyrets vedtak tilsa.
- Revisjonens omtale av premieavviket innen pensjonsordningen.
- Revisjonens kommentarer omkring faktisk økonomisk handlingsrom.
- Revisjonens kommentarer til kommunens relativt høye gjeld.

b. Forvaltningsrevisjonsprosjekter

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner er et viktig redskap for å bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene i kommunen. Kontrollutvalget har fått i oppdrag gjennom kommuneloven § 77 nr. 4 å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forskrift for kontrollutvalg kap. 5 utdyper dette nærmere. I dette ligger bl.a.:

- Kontrollutvalget bør bruke tid på bestillingsprosessen, slik at de får formidlet en tydelig bestilling til revisjonen. Dette vil sikre at det er enighet om hva forvaltningsrevisjonen skal svare på.
- Det er en fordel om kontrollutvalget utarbeider en plan for hvordan revisjonen skal rapportere underveis i et forvaltningsrevisjonsprosjekt.
- Forvaltningsrevisjonsrapporten bør presenteres i kommunestyret enten av leder i kontrollutvalget, kommunestyrets representant i utvalget eller revisor. Behandlingen i kontrollutvalget og forslaget til vedtak i kommunestyret bør presenteres av utvalgets leder i kommunestyret.
- Kontrollutvalget skal følge opp at administrasjonen gjennomfører kommunestyrets vedtak. For dette formålet bør kontrollutvalget inkludere tidsfrister for tilbakemeldinger og/eller gjennomføring av tiltak i innstillingen til vedtak som oversendes kommunestyret.

Som grunnlag for valget av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal det foreligge en **overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Overordnet analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 21.4.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen ble realitetsbehandlet og vedtatt i møtet og består av følgende prosjekter for perioden 2016-2019:

1. Barneverntjenesten
 - a. Ressurser, organisering og styring (tidlig i perioden)
 - b. Tjenesteytelse i enheten (sist i perioden)
2. Spesialundervisning – PP-tjenesten
 - a. Saksbehandling og analyse av årsaker til høy andel elever med spesialundervisning

Kommunestyret ga i sitt møte 24.5.2016 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget har jobbet med følgende forvaltningsrevisjoner i 2018:

i. Økonomistyring i Vegårshei kommune

Kontrollutvalget reviderte i sitt møte 11.2.2016 Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015. Prosjektet Barneverntjenesten ble tatt ut pga. endringer i organisering av barneverntjenesten fra 1.1.2016. Resterende midler knyttet til Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 ble omdisponert til prosjektet Økonomistyring i Vegårshei kommune etter en risikovurdering.

Kontrollutvalget behandlet 11.2.2016 plan for forvaltningsrevisjonsprosjektet Økonomistyring i Vegårshei kommune. Følgende problemstillinger ble vedtatt:

1. *I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Vegårshei kommune til et realistisk budsjett og grunnlag for god økonomistyring?*
2. *I hvilken grad blir det rapportert i samsvar med etablerte rutiner?*
3. *I hvilken grad har Vegårshei kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?*

Etter foreløpige funn i sitt revisjonsarbeid kom revisjonen tilbake til kontrollutvalget med forslag til justeringer i problemstillingene i forvaltningsrevisjonen. De justerte problemstillingene ble vedtatt 22.9.2016 som følger:

1. *Hvordan har Vegårshei kommune organisert budsjettprosessen, og er prosessen organisert på en hensiktsmessig måte for å sikre målet om et realistisk budsjett?*
2. *Har Vegårshei kommune etablert tilstrekkelige formelle rutiner for å sikre god økonomistyring?*
3. *I hvilken grad har Vegårshei kommune tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å utøve god økonomistyring?*

Rapporten fra forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet av kontrollutvalget 24.11.2016, og foreslo følgende til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring i Vegårshei til orientering og ber rådmannen:

- *Iverksette tiltak for å formalisere praksis i form av retningslinjer og rutiner i forbindelse med organisering av budsjettprosess, innhold i rapportering og internkontroll. Målet med tiltakene vil være å sikre ensartet praksis og forståelse av budsjettprosessen og økonomistyringen.*
- *Iverksette tiltak for å redusere kommunens sårbarhet knyttet til økonomifunksjon og enhetsledernes økonomikompetanse. Herunder bes rådmannen å vurdere den forholdsmessige fordelingen av roller, ansvar og kompetanse mellom den sentrale økonomifunksjonen og enhetslederne.*

Senest til septembermøtet 2017 bes rådmannen komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig orientering om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt. Rådmannen bes også gi kontrollutvalget en rapportering underveis i arbeidet i løpet av våren 2017.

Kommunestyret ga sin tilslutning til kontrollutvalgets innstilling 13.12.2016.

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 16.2.2017 sak 1/17 en foreløpig oppfølging av forvaltningsrevisjonen Økonomistyring i Vegårshei kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering. Utvalget fikk så en orientering om arbeidet så langt i sitt møte 27.4.2017 sak 10/17, og her ble følgende vedtak fattet:

Redegjørelsen tas til orientering. Kontrollutvalget støtter rådmannens forslag om å gjennomføre økonomiopplæring for kommunestyret i september 2017. Kontrollutvalgets medlemmer bør innkalles til denne på lik linje med kommunestyrets medlemmer. Endelig rapport fra rådmannen forventes til kontrollutvalgets septembermøte 2017.

Kontrollutvalget fikk en ny orientering om oppfølgingsarbeidet i sitt møte 28.9.2017 sak 18/17, der følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger i forvaltningsrevisjonen Økonomistyring i Vegårshei kommune er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt, til orientering. Kontrollutvalget finner tilbakemeldingen tilfredsstillende.

Kontrollutvalget ber om en ny statusoppdatering i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet 2017.

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 26.4.2018 sak 11/18 en oppfølging av forvaltningsrevisjonen Økonomistyring i Vegårshei kommune. Her fikk kontrollutvalget en orientering om endringer og læring i organisasjonen som følge av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget finner rapporteringen fra rådmannen i saken tilfredsstillende og merker seg at det fortsatt er sårbarhet knyttet til økonomisituasjonen. Kontrollutvalget avslutter med dette oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen Økonomistyring i Vegårshei kommune, men vil fortsatt følge utfordringene i kommunens økonomistyring.

ii. Barneverntjenesten Øst i Agder – Vegårshei

Vegårshei kontrollutvalg behandlet 22.9.2016 prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Barnevernet i Østre Agder – Vegårshei. Dette er det første prosjektet i plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (prosjekt 1 a i planen). Følgende problemstillinger ble vedtatt:

Overordnet problemstilling:

Er barnevernsamarbeidet i Østre Agder etablert og organisert på en formålstjenlig måte, i henhold til de føringer, intensjoner og forventninger som ligger til grunn for etableringen av det interkommunale barnevernsamarbeidet?

Underproblemstilling 1:

Hvordan har barnevernsamarbeidet etablert rutiner for kostnadsfordeling mellom samarbeidskommunene? Og videre; er konsekvensen av fordelingen i tråd med avtalen og andre føringer, intensjoner og forventninger?

Underproblemstilling 2:

Er barnevernsamarbeidet etablert i tråd med avtalen og andre føringer, intensjoner og forventninger, når det gjelder organisering av ressurser, oppgaver, styring og ansvar?

Underproblemstilling 3:

Hvordan har man sikret brukernes rettigheter i forbindelse med etableringsfasen av barneverntjenesten?

Rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.4.2017 sak 11/17. Kontrollutvalget vedtok å oversende rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten Barneverntjenesten Øst i Agder til orientering og ber rådmannen sammen med de øvrige rådmennene i Østre Agder:

- *Formalisere styringsgruppen og samarbeidsutvalgets funksjon og ansvar, for å skape en felles og tydelig rolleforståelse i og mellom de ulike organene*
- *Gjøre grep for å skape en felles forståelse og tydeliggjøring blant alle kommunene av samarbeidsavtalens bestemmelse om ansvaret for internkontroll.*

Rådmannen bes komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig plan for tiltak som settes i gang for å følge opp vedtaket og rapportens anbefalinger i utvalgets septembermøte 2017. Senest i kontrollutvalgets første møte i 2018 bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.

Kommunestyret ga sin tilslutning til forslaget til vedtak i sitt møte 23.5.2017 sak 36/17.

Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket sitt ledd om oppfølging i septembermøtet 2017 i sitt møte 28.9.2017 sak 19/17. Etter orientering fra rådmannen gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget anser første rapportering etter forvaltningsrevisjonen Barneverntjenesten Øst i Agder å være tilfredsstillende.

Senest i kontrollutvalgets første møte i 2018 bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefalinger er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.

Kontrollutvalget fikk til sitt møte 15.2.2018 sak 2/18 en grundig skriftlig redegjørelse om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen Barneverntjenesten Øst i Agder og effekter av denne. Redegjørelsen var skrevet av rådmann Torill Neset i Gjerstad, som er vertskommune for barneverntjenesten. Rådmann Ole Petter Skjævestad orienterte i tillegg muntlig, og sekretariatet refererte fra orientering i Gjerstad kontrollutvalg om forvaltningsrevisjonens betydning for selve barneverntjenesten. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget finner rapport og redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonen Barneverntjenesten Øst i Agder – Vegårshei tilfredsstillende, og avslutter med dette saken.

iii. Spesialundervisning

Vegårshei kontrollutvalg behandlet i sitt møte 26.4.2018 sak 12/18 prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning – Vegårshei. Dette er det andre prosjektet i plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode (prosjekt 2 i planen). Følgende problemstillinger ble vedtatt:

- 1. I hvilken grad er saksbehandlingsprosessen frem til vedtak om spesialundervisning i tråd med opplæringslovens og forvaltningslovens bestemmelser? Og har kommunen tilstrekkelige rutiner for tilpasning av ordinær undervisning?*
- 2. Hvilke vurderinger ligger til grunn for kommunens ressurstildeling til spesialundervisning? Herunder hvordan elevens timeantall er i Vegårshei sammenliknet med andre kommuner, samt kommunens finansiering av spesialundervisningen.*
- 3. Hvilke rutiner og praksiser har kommunen for å følge opp om elevene får tilstrekkelig utbytte av spesialundervisningen?*

Rapport fra prosjektet forventes klar til behandling senest til kontrollutvalgets første møte i 2019, så kontrollutvalget vil fortsette arbeidet med forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning i 2019.

a. Selskapskontroller

Kontrollutvalget bør følge med på kommunestyret sine saker knyttet til valg av organisasjonsformer, og vurdere om saksutredningene har belyst kontroll og tilsynskonsekvensene av de ulike valgene. I selskapene som kommunen eier, har kontrollutvalget rett til å ha en representant til stede på generalforsamlingen og lignende organ. Av kommunelovens § 77 nr. 5 fremgår følgende om selskapskontroll:

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper mm.»

Forskrift for kontrollutvalg kap. 6 utdyper dette nærmere. I dette ligger bl.a.:

- Kontrollutvalget må få utarbeidet en prosjektplan eller bestilling som tydeliggjør hvordan kontrollen skal gjennomføres.

- Dersom det i det aktuelle selskapet er flere eierkommuner, kan kontrollen samordnes mellom eierne.
- Det er viktig at selskapskontrollen gjennomføres på en planmessig måte, og at den er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Resultatene av selskapskontroller skal rapporteres til kommunestyret. Det vil være hensiktsmessig å sende selskapskontrollrapporten til kommunestyret.

Som grunnlag for valget av selskapskontroller skal det foreligge en **analyse og plan for selskapskontroll**. Planen skal vedtas innen årets slutt året etter kommunestyrevalget. Analyse ble utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS og lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møtet 22.9.2016. Sammen med analysen la revisjonen frem forslag til plan for selskapskontroll. Planen ble vedtatt og består av følgende prosjekt for perioden 2016-2019:

1. Lisand Industrier AS

Kontrollutvalget vil forsøke å samkjøre selskapskontroller med andre eiere der det er aktuelt. Kommunestyret ga i sitt møte 11.10.2016 sak 87/16 sin tilslutning til planen og ga fullmakt til kontrollutvalget for å endre planen etter behov i perioden.

Kontrollutvalget har jobbet med følgende selskapskontroll i 2018:

i. Lisand AS

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 27.4.2017 sak 13/17 selskapskontrollen Lisand AS fra Aust-Agder Revisjon IKS. Følgende problemstillinger ble vedtatt:

1. *Er vedtektene i selskapet i samsvar med formålet og politiske vedtak?*
2. *Er selskapets organisasjonsform hensiktsmessig i forhold til formålet?*
3. *I hvilken grad driver selskapet i samsvar med gjeldende vedtekter, kommunale vedtak og andre føringer fra eierkommunene?*
4. *Driver selskapet i samsvar med aktuelle lover og regler?*
5. *Driver selskapet i tråd med eierkommunenes etiske retningslinjer?*
6. *Har selskapet etablert et system og rutiner for å sikre at selskapet drives målrettet og effektivt?*
7. *Hvilke rutiner gjelder for vurdering og godkjenning av selskapets aktiviteter/prosjekter eller endringer av disse?*
8. *Bli selskapets aktiviteter, herunder styremøter og generalforsamling, rapportert i tråd med lover og regler?*

Prosjektet ble gjennomført parallelt for alle eierkommunene til Lisand AS. Rapporten var forventet til kontrollutvalgets møte i november 2017. På grunn av en liten forsinkelse ble rapporten først bli lagt frem i kontrollutvalgets møte 15.2.2018. Kontrollutvalget tok rapporten til orientering og oversendte den til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapporten Selskapskontroll Lisand AS til orientering og merker seg at revisjonen finner at formålet bak selskapet er opprettholdt og at den gjennomgatte dokumentasjonen er i tråd med formelle føringer.

Kommunestyret sluttet seg enstemmig til forslaget til vedtak i sitt møte 27.2.2018 sak 15/18. Kontrollutvalget avsluttet med dette arbeidet med selskapskontrollen Lisand AS.

b. Andre saker

- Orientering om fastlegesituasjonen i Vegårshei kommune
- Årsmelding 2017 for Vegårshei kontrollutvalg
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2018
- Nye personvernregler 2018 – Vegårshei
- Samordnet kalender for tilsyn og egenkontroll 2018 Vegårshei
- Årsrapport 2017 kemneren i Vegårshei
- Orientering om håndtering av henvendelse fra innbygger
- Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2019 Vegårshei
- Overordnet revisjonsstrategi 2018 Vegårshei
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2018
- Orientering om budsjett 2019 Vegårshei kommune
- Kommunal registrering av psykisk utviklingshemmede og grunnlag for kompensasjon fra staten
- Møte- og arbeidsplan 2019 Vegårshei kontrollutvalg
- Orienteringer fra revisor (hvert møte)
- Referatsaker (hvert møte)
- Eventuelt (hvert møte)

For nærmere informasjon om de enkelte sakene, henvises det til www.temark.no under Vegårshei kommune for sakspapirer til hvert enkelt møte.

9. Avsluttende kommentarer

Kontrollutvalgets årsmelding for 2018 godkjennes av kontrollutvalget og legges frem for kommunestyret til orientering. Kontrollutvalget mener at årsmeldingen gir kommunestyret grunnlag for å følge med på om kontrollutvalget utfører sitt arbeid i tråd med lovverket og kommunestyrets vedtak.

Vegårshei, 2.5.2019

Helge Haugenes
Leder

Benedikte Muruvik Vonen
Rådgiver/Sekretariat