

# Kontrollutvalgets Årsmelding 2021

---

SKIPTVET KOMMUNE



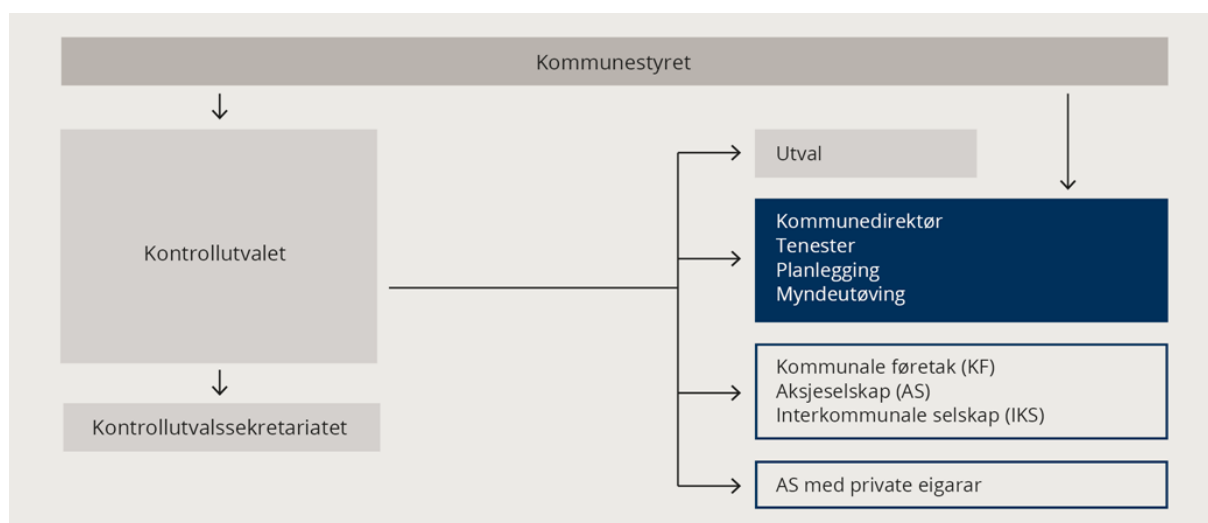
ØKUS KOF

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap

## Kontrollutvalgets hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om at kommunen skal ha et eget kontrollutvalg ble først hjemlet i kommuneloven LOV-1992-09-25-107. Bestemmelsene er videreført i ny kommunelov LOV-2018-06-22-83. Det fremgår av kapittel 23, § 23-1 at «Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne».

Figuren under viser at det går to styringslinjer fra kommunestyret. Den ene går fra kommunestyret til kommunedirektøren som har ansvaret for gjennomføringen av kommunens tjenesteproduksjon, planlegging og myndighetsutøvelse. Kommunedirektøren skal også føre kontroll med egen virksomhet, kalt internkontroll<sup>1</sup>. Den andre styringslinjen representerer en uavhengig og ekstern kontroll som går gjennom kontrollutvalget.



2

## Kontrollutvalgets oppgaver og ansvar

Kontrollutvalget skal føre tilsyn og kontroll med kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Kommunaldepartementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon FOR-2019-06-17-904, gitt nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets saksbehandling og oppgaver.

### Påse-ansvaret

Kontrollutvalget skal påse at<sup>3</sup>:

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

<sup>1</sup> Kommuneloven, 2018, Kapittel 25

<sup>2</sup> Kontrollutvalgsboka, 2021, 3. utgåve

<sup>3</sup> Kommuneloven, 2018, §23-2, 1. ledd

### **Oppfølging av regnskapsrevisjonen**

Kontrollutvalget får seg forelagt revisjonsplaner, resultater etter kvalitetskontroller i revisjonen og uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer. I tillegg blir kontrollutvalget informert om spesielle forhold og funn som revisjonen har gjort.

### **Plan for forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Plan for og gjennomføring av eierskapskontroll**

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Kommunestyret skal vedta planen. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

### **Rapportering**

Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som er gjennomført og resultatet av disse.

### **Budsjettbehandling for kontrollarbeidet**

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal inneholde kostnadene til drift av kontrollutvalget, utvalgets sekretariat og den valgte revisjonen.

### **Innstilling på valg av revisor og revisjonsordning**

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i IKS eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

### **Kontrollutvalgets sammensetting**

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon angir bestemte krav til de som skal velges som medlemmer til kontrollutvalget. Det heter blant annet at medlem av kontrollutvalg ikke kan være medlem eller varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet eller ansatt i kommunen.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven (2018) bestå av minimum fem medlemmer. Det er opp til kommunestyret å bestemme om kontrollutvalget skal ha flere medlemmer enn lovens minstekrav. Kommunestyret i Skiptvet har for perioden 2019-2023 vedtatt av kontrollutvalget skal ha fem medlemmer. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

#### **Medlemmer 2019-2023**

Herman Foss, leder (Frp)  
Pål E. Simonsen, nestleder (Ap)  
Trine Strand Ludvigsen (Ap)  
Øistein Svae (Sp)  
Ann Anthony (H)

#### **Varamedlemmer 2019-2023**

Jorunn Lilleng (Sp)  
Lisbet Narvestad Grenanger (H)

## Kontrollutvalgets møte- og informasjonsaktivitet

Østfold kontrollutvalgssekretariat Kommunalt oppgavefelleskap (ØKUS KOF) har utført sekretariats-tjenesten i 2021. Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt og se til at saker fra kontrollutvalget kommer til kommunestyret for behandling. Oppgavene til sekretariatet omfatter også arkivering og journalføring av sakene i kontrollutvalget, møteprotokoller og korrespondanse.

Møteinnkallinger, saksdokumenter og protokoller er blitt behandlet og utformet på tilnærmet samme måte som for øvrige politiske organ. Møteinnkallinger og saksdokumenter er sendt elektronisk til utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalgets møteplan og møtedokumenter blir løpende publisert på sekretariatets nettside [Fredrikstad kommune - ØKUS](#) og på kommunes hjemmeside.

Kontrollutvalget har i 2021 avholdt 5 møter og behandlet 42 saker. Covid-19 situasjonen har preget utvalgets møter i den forstand at to av fem møter har foregått digitalt via Teams.

Statistikk for de fire siste årene:

	2021	2020	2019	2018
Møter	5	5	4	4
Saker	42	39	27	30

Ordføreren holdes orientert om arbeidet i kontrollutvalget ved at ordfører fortløpende får tilsendt utvalgets saksdokumenter og protokoller.

Kontrollutvalget har bestemt at rådmann inviteres til enkeltsaker.

Leder av kontrollutvalget står for den uformelle kontakten med den politiske ledelse i kommunen.

Ved behandling av kommunes årsregnskap for 2020 var rådmann og økonomisjef til stede i møtet for å redegjøre for årets regnskap og resultat.

I juni var rådmann, kommunalsjef og virksomhetsleder for pleie og omsorg tilstede i møte for å orientere om tildeling og overdragelse av omsorgsboliger.

I september var rådmann tilstede og orienterte om NAV og samarbeid med andre kommuner.

I november var rådmann tilstede og orienterte om statlig tilsyn med barneverntjenestens arbeid med undersøkelser i Skiptvet kommune 2021. Rådmann informerte i samme møte om pågående prosess i forhold til nytt internkontrollsystem i kommunen.

NKRFs kontrollutvalgskonferanse 21.-22. april ble avholdt digitalt.

## Behandlede saker i 2021

I 2021 er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utført av Østre Viken kommunerevisjon IKS (ØVKR).

## Plandokumenter

Kontrollutvalget har i 2021 behandlet følgende plandokumenter for sin virksomhet:

- Møteplaner for kontrollutvalget
- Overordnet revisjonsstrategi 2021
- Budsjett for kontroll- og tilsyn 2022
- Plan for forvaltningsrevisjon januar 2022 – juli 2024
- Plan for eierskapskontroll 2022-2023

## **Regnskapsrevisjon**

### Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2020

Kontrollutvalget har i 2021 avgitt uttalelse til kommunestyret om Skiptvet kommunes årsregnskap for 2020.

### Revisjonsberetningen for regnskapsåret 2020

Resultatet av regnskapsrevisjonen rapporteres direkte fra revisjonen til kommunestyret gjennom revisjons-beretningen.

### Revisjonsbrev

I tillegg til revisjonsberetningen skal revisor også rapportere andre forhold som er avdekket gjennom revisjonen. Slik rapportering skal skje til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. Rapportering av slike forhold skal skje i form av "nummererte brev" og notater. Kommuneloven § 24-7 til §24-9, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 gir bestemmelser om hvilke forhold som skal rapporteres.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen revisjonsbrev i 2021.

## **Etterlevelseskontroll:**

I følge kommunelovens §24-9 skal regnskapsrevisor «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. 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.

### «Etterlevelseskontroll - Revisors uttalelse»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 10.06.2021.

Revisjonens konklusjon, basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, har revisor ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Skiptvet kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd regelverk og interne rutiner for håndtering av merverdiavgift.

Kontrollutvalget tok saken til orientering.

## **Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har behandlet én forvaltningsrevisjonsrapport i 2021.

### Forvaltningsrevisjonsrapport «Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp»

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 18.03.2021.

Prosjektet hadde fire problemstillinger og revisjonen konkluderte følgende:

- Ivaretar kommunen sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte personer?
  - Skiptvet kommune har utarbeidet boligsosial handlingsplan og er i ferd med å etablere et boligsosialt team, de har også opprettet et samarbeid mellom virksomhetene i kommunen og et samarbeid med Husbanken. Kommunen tildeler

boliger til vanskeligstilte, yter startlån og gir bistand til innbyggere som trenger det. På bakgrunn av dette konkluderer revisjonen med at Skiptvet kommune ivaretar sin plikt til å medvirke til å skaffe boliger til vanskeligstilte. Imidlertid viser revisjonens undersøkelser også at det finnes et forbedringspotensial knyttet til internkontroll ved tildeling av boliger.

- Ivaretar kommunen sin plikt til å finne midlertidig botilbud for dem som ikke klarer det selv?
  - Revisjonen konkluderer med at Skiptvet kommune ivaretar sin plikt til å finne midlertidig botilbud til det som ikke klarer det selv. Basert på de undersøkelser som revisjonen har gjennomført vil revisjonen bemerke at kommunen ikke har kvalitetsavtaler med leverandører av midlertidig botilbud.
- Har kommunen etablert tilfredsstillende rutiner for tildeling av økonomisk sosialhjelp?
  - Revisjonen konkluderer med at kommunen i all hovedsak har etablert tilfredsstillende rutiner for tildeling av økonomisk sosialhjelp. Revisjonens kontroll har likevel vist at dokumentasjonsgrad varierer fra søknad til søknad.
- Stiller kommunen krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år? Blir aktivitetsplikten fulgt opp?
  - Revisjonen konkluderer med at Skiptvet kommune stiller krav til aktivitetsplikt til sosialhjelpsmottakere under 30 år. Revisjonen konkluderer også med at aktivitetsplikten blir fulgt opp. Imidlertid er det ikke tydeliggjort i alle vedtak om økonomisk sosialhjelp for unge sosialhjelpsmottakere hva vilkårene for aktivitetsplikt innebærer.

Revisjonen kom med følgende anbefalinger:

- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig, for at internkontroll og saksbehandling ved tildeling av boliger er tilfredsstillende. Herunder skal kommunen etterse at regelverket vedr. dokumentasjon og arkivering i forbindelse med saksbehandling overholdes.
- Vurdere om det er hensiktsmessig å inngå kvalitetsavtaler med leverandører av midlertidig botilbud.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at søknader om økonomisk sosialhjelp dokumenteres i tilstrekkelig grad, og er så godt opplyst som mulig. For eksempel bør kommunen innhente dokumenter som lønnslipp, husleiekontrakt, saldoutskrift og ligning i alle saker om økonomisk sosialhjelp, eventuelt må kommunen dokumentere at dette er innhentet tidligere.
- Etablere de rutiner og den praksis som er nødvendig for at vedtak om økonomisk sosialhjelp for unge sosialhjelpsmottakere møter kravene om at vedtaket skal:
  - Vise at det er satt vilkår og hva vilkåret er.
  - Hva som kreves for at vilkåret anses som oppfylt og hva konsekvensene vil være ved brudd på de oppsatte vilkår

Kontrollutvalget tok forvaltningsrevisjonsrapport «Boligsosiale tjenester og økonomisk sosialhjelp», samt rådmannens uttalelse til rapporten til etterretning, og sluttet seg til revisjonens anbefalinger. Rapporten med anbefalinger ble sendt til kommunestyret for videre politisk behandling. Kontrollutvalget følger opp vedtaket med en oppfølgingsrapport ett år etter.

Kommunestyret behandlet saken 20.04.2021, sak 21/025, med vedtak enstemmig som innstillingen.

### **Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget skal påse at vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp, og siden melde til kommunestyret om hvordan vedtaket og revisors anbefalinger har blitt fulgt opp av administrasjonen. Videre skal kontrollutvalget vurdere om vedtaket er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner i 2021.

### **Eierskapskontroll**

Formålet med eierskapskontroll fremkommer av § 23-4 i kommuneloven. Ifølge bestemmelsen innebærer en eierskapskontroll 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 en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget har ikke behandlet noen rapport om eierskapskontroll i 2021.

### **Henvendelser til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. For hver henvendelse må det vurderes om den hører inn under kontrollutvalgets oppgaver og om den skal prioriteres.

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse angående overtagelse av omsorgsboliger, der rådmann, kommunalsjef og virksomhetsleder for pleie og omsorg orienterte kontrollutvalget om saken i juni 2021.

### **Andre saker og informasjon**

Av andre saker som kontrollutvalget har behandlet nevnes:

- Godkjenninger av protokoller
- Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
- Uavhengighetserklæringer fra ansvarlige revisorer
- Østre Viken kommunerevisjon - Engasjementsbrev
- Workshop i forbindelse med risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Orientering fra rådmann angående NAV – samarbeid med andre kommuner
- Prosjektplan «Barnevern»
- Risiko- og vesentlighetsvurdering etterlevelserevisjon
- Informasjonsskriv om Forvaltningsrevisjon – Skiptvet kommune
- Informasjonssak - Statlig tilsyn med barneverntjenestens arbeid med undersøkelser i Skiptvet kommune 2021

Kontrollutvalget har også blitt forelagt referatsaker og korte meldinger og orienteringer som tas til orientering i samsaker. Som eksempel nevnes kontrollutvalgets protokoller og kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget.

Denne årsmeldingen er behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte den 17.februar 2021

Herman Foss (s)  
Kontrollutvalgets leder