

**GRIMSTAD KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

**ÅRSMELDING FOR 2013**

## ÅRSMELDING FRA KONTROLLUTVALGET FOR 2013

### 1. Innledning

Kontrollutvalget avgir med dette årsmelding for 2013. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og de viktigste saker som er behandlet i året med vurdering.

### 2. Kontrollutvalgets medlemmer

I valgperioden 2011 - 2015 består kontrollutvalget av:

- Leder : Lene Langemyr (FrP)
- Nestleder : Gunnar Topland (H)
- Medlem : Øystein Haga (V)
- Medlem : Solveig Kleivene (KrF)
- Medlem : Dag Ommundsen (Ap)

Felles varamedlemmer for FrP/KrF/H:

1. varamedlem: Tormod Fossnes
2. varamedlem: Arne Johansen
3. varamedlem: Eli Margrethe Skaiaa
4. varamedlem: Øystein Kjær
5. varamedlem: Tåran Haugstøl

Varamedlemmer for AP:

1. varamedlem: Anne Kari Mentzoni
2. varamedlem: Knut Storerud
3. varamedlem: Anita Tordis Finstad
4. varamedlem: Sverre Ohrvik

Varamedlemmer for V:

1. varamedlem: Christian Danielsen
2. varamedlem: Elsa Almås
3. varamedlem: Jens Christian Fjellidal

### 3. Kontrollutvalgets formelle stilling

Etter kommuneloven er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av kommunestyret. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger for hvem som er valgbare til utvalget.

### 4. Intern og ekstern kontroll

Fra og med 01.07.04 er kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg noe endret, og det er gitt ny forskrift for kontrollutvalget med virkning fra samme dato. Forskriften er gitt i medhold av kommuneloven og er bindende. I forskriften er det tatt inn utførlige regler om saksbehandlingen i utvalget. Grimstad kommunestyre har ikke vedtatt egne utfyllende regler for kontrollutvalget.

Etter kommuneloven er ansvaret for internkontrollen tillagt kommunen selv ved rådmannen. Dette omfatter både kontroll med forvaltning av kommunens midler, legalitetskontroll og saksbehandlingsrutiner. Denne internkontrollen utøves av administrasjonen. Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret påse at dette fungerer.

Revisjonen skal i henhold til revisjonsforskriften blant annet føre tilsyn med at internkontrollen er etablert og virker tilfredsstillende.

Fylkesmannens eksternkontroll omfatter begrenset tilsyn med kommunens økonomiplaner/forvaltning, og han foretar behandling av lovlighetsklager og tar stilling i klagesaker. Fylkesmannen kan dessuten på eget initiativ ta opp saker han blir kjent med.

## **5. Kontrollutvalgets forhold til revisjonen og sekretariatet**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med og holde seg orientert om revisjonens arbeid. Utvalget er med og prioriterer de oppgaver, herunder forvaltningsrevisjonsoppgaver og selskapskontroll, som revisjonen skal utføre i løpet av året. Samspillet med revisjonen er svært viktig. Forholdet mellom kontrollutvalget og revisjonen er godt, og utvalget har fått tilgang på de opplysninger som det har vært behov for.

Fra og med 01.01.05 har sekretærtjeneste og saksforberedelse til kontrollutvalget vært kjøpt fra Aust-Agder fylkesrevisjon. Dette har sammenheng med at forskrift for kontrollutvalg ble endret med den følge at kommunens utøvende revisor ikke lenger kunne være sekretær for utvalget. Den praktiske løsningen som er valgt for Grimstad, har fungert tilfredsstillende også i 2013.

I henhold til lov om offentlige anskaffelser ble det i 2011 gjennomført anskaffelsesprosess for sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Anskaffelsesprosessen innebar at kontrollutvalget i møte 13.09.11 (sak nr. 24/11) anbefalte kommunestyret å velge Aust-Agder fylkesrevisjon som sekretariat for kontrollutvalget fram til 01.01.14. Saken ble behandlet i kommunestyret i møte 21.11.11 (sak nr. 109/11), og kommunestyret vedtok å velge Aust-Agder fylkesrevisjon som sekretariat for årene 2012 og 2013. I 2013 er det satt i gang et arbeid med å etablere en ny sekretariatsordning. Et forslag om dette forventes fremlagt for kontrollutvalget og kommunestyret i 1. halvår 2014. Aust-Agder fylkesrevisjon leverer sekretariatstjenester til kontrollutvalget inntil ny ordning er etablert.

Normalt vil kontrollutvalget få saker fremmet av revisjonen og sekretariatet, men utvalget kan også ta opp saker av eget initiativ eller etter anmodning/pålegg fra kommunestyret.

## **6. Kontrollutvalgets arbeid og oversikt over behandlede oppgaver**

I 2013 har kontrollutvalget hatt 4 møter og behandlet 24 saker. Først gis en oversikt over de planlagte oppgaver for år 2013, og hvilke av disse som er slutført. Deretter følger kommentarer til disse.

Rapporter for gjennomførte prosjekter blir lagt fram for kontrollutvalget og oversendt administrasjonen for oppfølging, eventuelt kommunestyret for behandling. Enkelte av sakene i årsplanen er så omfattende at de ikke vil kunne bli avsluttet i løpet av året. Slike saker vil bli fulgt opp året etter og vil utgjøre samlede prosjekter i 4-årsperioden

Rådmannen og hans stab har deltatt i flere av kontrollutvalgets møter i 2013 ved behandling av enkeltsaker.

Ordføreren har ikke vært til stede i kontrollutvalgets møter i 2013.

## 7. Oversikt over status for planlagte oppgaver

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2012 - 2015 er følgende prosjekt planlagt gjennomført innenfor perioden 2012 - 2013:

- Tilpasset opplæring og spesialundervisning
- Sosialtjenester

Status for oppgavene:

- Kontrollutvalget behandlet i møte 25.09.13 (sak nr. 15/13) prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet: "Sosialtjenester".
- Kontrollutvalget behandlet i møte 12.12.13 (sak nr. 21/13) forvaltningsrevisjonsrapporten: "Tilpasset opplæring og spesialundervisning", datert 09.09.13.

## 8. Kommentarer til planlagte oppgaver

I henhold til § 10 i forskrift for kontrollutvalg skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon i de ulike sektorer og virksomheter.

Etter bestilling fra kontrollutvalget har Arendal Revisjonsdistrikt IKS utarbeidet overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 - 2015. Planen ble behandlet i kontrollutvalget i møte 08.05.12 (sak nr. 12/12), og godkjent av kommunestyret i møte 27.08.12 (sak nr. 96/12). Planen angir hvilke prosjekter som skal gjennomføres i inneværende valgperiode. I perioden 2012 - 2013 er følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt planlagt gjennomført:

- Tilpasset opplæring og spesialundervisning.

Dette prosjektet har framkommet på grunnlag av den overordnede analysen i kommunen som retter fokus på kommunens betydelige bruk av ressurser på spesialundervisning. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har som formål å kartlegge årsakene til denne tendensen. Gjennomføringen baserer seg i hovedsak på en vurdering av om kommunens håndtering av vedtak om spesialundervisning er i henhold til formålsbeskrivelsene, i tillegg til å se på kommunens praktisering av tilpasset opplæring i undervisningen.

- Sosialtjenester.

Den overordnede analysen viser enkelte utfordringer knyttet til sosiale tjenester i kommunen. Dette gjelder i hovedsak stønadssummer og stønadslengder. Prosjektet har som formål å kartlegge om saksbehandling og rutiner ved sosialtjenesten i kommunen er tilfredsstillende. I tillegg vil det rettes fokus på forholdet mellom ressursbruk og måloppnåelse.

I 2013 har kontrollutvalget hatt fokus på kommunens økonomi ved generell oppfølging og orienteringer i kontrollutvalgets møter.

## 9. Skjematisk oversikt over forvaltningsprosjekter i 2013

Prosjekt	KU - behandlet	KU - vedtak	Kommentarer
Tilpasset opplæring og spesialundervisning.	Prosjektplan behandlet i kontrollutvalget 04.12.12, sak nr. 23/12.  ----- Forvaltningsrevisjonsrapport datert 09.09.13 behandlet i kontrollutvalget 12.12.13, sak nr. 21/13.	1. Kontrollutvalget tar til orientering forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet: <i>"Tilpasset opplæring og spesialundervisning."</i> 2. Kontrollutvalget ber om status i arbeidet med prosjektet i utvalgets møte i april 2013.  ----- Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene og forslag til tiltak som framgår av forvaltningsrevisjonsrapporten <i>"Tilpasset opplæring og spesialundervisning"</i> , datert 09.09.2013. Rapporten oversendes til kommunestyret for behandling.	Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kommunestyret 16.12.13, sak nr. 156/13. Kommunestyret fattet følgende enstemmige vedtak: Kommunestyret slutter seg til anbefalingene og forslag til tiltak som framgår av forvaltningsrevisjonsrapporten <i>"Tilpasset opplæring og spesialundervisning"</i> , datert 09.09.2013.
Sosialtjenester	Prosjektplan behandlet i kontrollutvalget 12.12.13, sak nr. 21/13.	Kontrollutvalget tar prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet - <i>"Sosialtjenester"</i> - til orientering.	

## 10. Selskapskontroll

Kommunen har eierinteresser i følgende selskaper som det er foretatt selskapskontroll i:

- Birke-Varde Industrier AS - selskapskontroll i 2006
- Agder IKT Driftssenter IKS - selskapskontroll i 2007 og 2009
- Arendal Revisjonsdistrikt IKS - selskapskontroll i 2007
- Agder Renovasjon (KL §27) med datterselskaper - selskapskontroll i 2007 og 2010
- Aust-Agder Kulturhistoriske senter IKS - selskapskontroll i 2007
- Konesjonskraftfondet for Aust-Agder IKS - selskapskontroll i 2010
- Agder Teater AS - selskapskontroll i 2008

Det framgår av oversikten ovenfor at det ved utgangen av 2010 er gjennomført selskapskontroll (eierskapskontroll) i alle selskapene. Selskapskontrollen er utført i samsvar med den plan som var vedtatt av kontrollutvalget og som følger årsplanen. Resultatet av tidligere års selskapskontroller framkommer av årsmelding for det aktuelle år fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet vedtak i møte 09.09.08 i sak nr. 16/08 om at det skulle gjennomføres en utvidet eierskapskontroll (fase 2) i følgende to selskaper:

- Agder IKT Driftssenter IKS (gjennomført i 2009)
- Agder Renovasjon (KL § 27) med datterselskaper (gjennomført i 2010)

Selskapskontrollen i Konesjonskraftfondet for Aust-Agder IKS er gjennomført av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS og er en utvidet eierskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2013 - 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 12.12.13 i sak nr. 22/13. Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne den framlagte "Plan for selskapskontroll for Grimstad kommune perioden 2013-2015."
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å bestemme omfanget av selskapskontrollen og til å gjøre endringer i planen for perioden.

Kommunestyret vil behandle den nye planen for selskapskontroll i 2014.

### 11. Skjematisk oversikt over gjennomførte selskapskontroller (utvidet eierskapskontroll)

Selskap	KU - behandlet	KU - vedtak	Kommentarer
Agder IKT Driftssenter IKS	Behandlet i KU 14.05.09, sak nr. 16/09	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten angående selskapskontroll del 2 (utvidet eierskapskontroll) i Agder IKT Driftssenter IKS til etterretning.</li> <li>2. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling. Kontrollutvalget forutsetter at rapporten og særutskrift av møteprotokollen fra kontrollutvalget oversendes som trykte vedlegg til kommunestyre-representantene.</li> <li>3. Kontrollutvalget ønsker en tilbakemelding fra kommunen i løpet av 2009 om oppfølgingen av anbefalingene i rapporten.</li> </ol>	<p>Det ble gjennomført selskapskontroll - fase 1 i Agder IKT Driftssenter IKS i 2007 - jfr. sak nr. 56/07 behandlet i KU i møte 16.10.07.</p> <p>-----</p> <p>Kommunestyret behandlet i møte 22.03.10 (sak nr. 24/10) rapporten om selskapskontroll del 2 (utvidet eierskapskontroll) og fattet følgende vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalgets selskapskontroll del 2 (utvidet eierskapskontroll) i Agder IKT Driftssenter IKS tas til etterretning.</li> <li>2. Kontrollutvalgets anbefalinger overfor både selskap og eierkommuner følges opp i den evaluering av selskapet som skal gjennomføres i 2010.</li> </ol> <p>-----</p> <p>Kommunestyret behandlet i møte 29.11.10 (sak nr. 130/10) rapport fra</p>

			<p>evalueringsutvalget: Utredning av forholdet mellom IKT Agder og eierne.</p>
<p>Agder Renovasjon (KL §27) med datterselskaper</p>	<p>Behandlet i KU 09.02.10, sak nr. 06/10</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten (datert november 2009) om utført selskapskontroll i Agder Renovasjon til etterretning.</li> <li>2. Kontrollutvalget ber om kommunens tilbakemelding når anbefalingene om tiltak angitt i rapportens pkt. 6.3 er behandlet/ gjennomført.</li> <li>3. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling sammen med utskrift av møteprotokoll fra kontrollutvalget.</li> </ol>	<p>Dette gjelder rapport, datert november 2009, vedrørende fase 2 (utvidet selskapskontroll).</p> <p>-----</p> <p>Kommunestyret behandlet i møte 03.05.10 (sak nr. 32/10) rapport om utført selskapskontroll i Agder Renovasjon med datterselskaper.</p>
<p>Konsesjonskraftfondet i Aust-Agder IKS</p>	<p>Behandlet i KU 09.02.10, sak nr. 07/10</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar rapporten om utført selskapskontroll i Konsesjonskraftfondet i Aust-Agder IKS til etterretning.</li> <li>2. Kontrollutvalget ber om kommunens tilbakemelding når anbefalingene om tiltak angitt i rapportens pkt. 5.3.1 er behandlet/ gjennomført.</li> <li>3. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling sammen med utskrift av møteprotokoll fra kontrollutvalget.</li> </ol>	<p>Rapporten er datert desember 2009. Denne rapporten er lagt fram for kontrollutvalget til behandling i møte 09.02.10, sak 07/10.</p> <p>-----</p> <p>Kommunestyret behandlet i møte 03.05.10 (sak nr. 33/10) rapport om selskapskontroll i Konsesjonskraftfondet for Aust-Agder IKS.</p>

## 12. Oversikt over andre saker

De viktigste sakene kontrollutvalget har behandlet i 2013 er følgende:

- Sak 03/13: Kontrollutvalgets årsmelding for 2012
- Sak 04/13: Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - regnskapsrevisjon
- Sak 05/13: Revisors egenvurdering av sin uavhengighet - forvaltningsrevisjon
- Sak 09/13: Grimstad kommune - årsregnskap for 2012
- Sak 10/13: Behov for ny sekretærordning for kontrollutvalget fra 2014
- Sak 11/13: Medlemskap i Transparency International Norge - anbefaling fra kontrollutvalget
- Sak 15/13: Forvaltningsrevisjonsrapport: Tilpasset opplæring og spesialundervisning
- Sak 16/13: Budsjett for 2014 for den samlede kontrollvirksomheten
- Sak 17/13: Utkast til reglement for høringer i kontrollutvalget
- Sak 21/13: Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet i Grimstad kommune: "Sosialtjenester"
- Sak 22/13: Plan for selskapskontroll for Grimstad kommune perioden 2013 - 2015
- Sak 23/13: Årsplan for kontrollutvalget i Grimstad kommune for 2014

## 13. Arbeidsfordeling i kontrollutvalget

Det er ikke foretatt arbeidsfordeling i kontrollutvalget.

## 14. Konklusjoner og avsluttende kommentarer

*Kontrollutvalgets årsmelding legges med dette fram for kommunestyret til orientering. Årsmeldingen gir kommunestyret grunnlag for, ved å sammenligne årsplan og årsmelding for 2013, å følge med på om de av kommunestyret vedtatte oppgaver og målsetting for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.*

Grimstad, 19. februar 2014

Lene Langemyr  
leder