



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Harstad kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:
Vår ref.: 5/21/412.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 480 38383
Dato: 27.1.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I HARSTAD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhus 1 A, formannskapssalen
Møtedato: Tirsdag 2.2.2021
Tid: Kl. 9.00

./.. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
kommunedirektøren

| | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|
| Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ | Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 | Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66 | Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51 | Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02 | Organisasjonsnr.: 988 064 920 www.k-sek.no |
|--|--|---|---|---|---|



SAKLISTE

Utvalg: kontrollutvalget i Harstad kommune
Møtedato: 2.2.2021
Tid: kl. 9.00
Møtested: rådhus 1A, formannskapssalen

| Saknr | Tittel | |
|-------|--------|--|
|-------|--------|--|

| | | |
|------|---|-------|
| 1/21 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.12.2021 | s. 1 |
| 2/21 | Overordnet prosjektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kvalitet i grunnskolen» | s. 10 |
| 3/21 | Overordnet prosjektskisse – eierskapskontroll Grottebadet AS | s. 19 |
| 4/21 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021 -Harstad kommune og Harstad Havn KF | s. 22 |
| 5/21 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 | s. 26 |
| 6/21 | Eventuelt | |



| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune | Saksnummer: 1/2021 | Møtedato: 2.2.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS
MØTE 15.12.2020**

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 15.12.2021 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møte 15.12.2021

Harstad, 26.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhus 1 A, formannskapssalen
Møtedato: 15.12.2020
Varighet: 9.00 – 11.50

Møteleder: Charlotte Espejord (til kl. 10.17) – Rolf Bendiksen (fra kl. 10.17)

Charlotte Espejord søkte om og fikk innvilget permisjon fra kl. 10.15. Rolf Bendiksen overtok som møteleder fra dette tidspunktet.

Faste medlemmer

Charlotte Espejord (Frp), leder
Rolf Bendiksen (H)
Leif Lysvik (Ap)
Gudbrand Chruickshank (Sp)
Kirsten Evjen (R)
Aurora Bårdsen Nielsen (uavhengig)

Varamedlemmer H/Frp

1. Helge Schjølberg
2. Magnar Solberg
3. Hege Signete Fredheim-Kildal
4. Kjell Karlsen

Varamedlemmer Ap

1. Sigrid Furu Berg
2. Elsa Floer
3. Morten Norwich

Fra utvalget møtte:

Charlotte Espejord (sak 57 og 58)
Rolf Bendiksen
Gudbrand Chruickshank
Leif Lysvik
Kirsten Evjen
Jan Rune Lorentzen (vara sak 51/20 –
56/20 og 59/20 – 62/20)

Varamedlemmer Sp

1. Ellen Anette Slettmo
2. Arne Wiggo Theodorsen
3. Brit Stabursvik

Varamedlemmer Rødt/Mdg

Torill Steinjord

Meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:**Fra administrasjonen møte:****Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen

Behandlede saker:

| Saknr. | Tittel |
|--------|--|
| 51/20 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.10.2020 |
| 52/20 | Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Harstad kommune |
| 53/20 | Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Harstad Havn KF |
| 54/20 | Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for 2020 |
| 55/20 | Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i barneverntjenesten</i> – kommunestyrets behandling |
| 56/20 | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak |
| 57/20 | Bestilling forvaltningsrevisjon – Kvalitet i grunnskolen |
| 58/20 | Bestilling eierskapskontroll – Grottebadet AS |
| 59/20 | KomRev NORDs engasjementsbrev – Harstad Havn KF |
| 60/20 | Kontrollutvalgets årsplan for 2021 |
| 61/20 | Notat – status forvaltningsrevisjon saksbehandling og internkontroll ved drift- og utbyggingstjenesten |
| 62/20 | Eventuelt |

Sak 51/20
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS
MØTE 13.10.2020

Innstilling:

Protokollen fra møtet 13.10.2020 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 13.10.2020 godkjennes.

(oversendt til ordføreren og kommunedirektøren 15.12.2020)

Sak 52/20
RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 -
HARSTAD KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg Karin Steinhaug redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 53/20
RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 -
HARSTAD HAVN KF

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg Karin Steinhaug redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 54/20**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg Karin Steinhaug redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 55/20**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT FOREBYGGENDE ARBEID, SAKSBEHANDLING OG INTERNKONTROLL I BARNEVERNTJENESTEN – KOMMUNESTYRETS BEHANDLING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 20/193: «*Kontrollutvalgssak 39/20: Forvaltningsrevisjonsrapport, forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten*» til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 20/193: «*Kontrollutvalgssak 39/20: Forvaltningsrevisjonsrapport, forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten*» til orientering.

Sak 56/20**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – KOMMUNESTYRETS VEDTAK****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 20/192: «*Kontrollutvalgssak 44/20: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2020 -2024*» til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 20/192: «Kontrollutvalgssak 44/20: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2020 -2024» til orientering.

Sak 57/20**BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON – KVALITET I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet.

Behandling:

Kirsten Evjen foreslo følgende tilleggsproblemstilling under problemstilling 2:

Hvilken kompetanse har de lærerne som gir spesialundervisning?

Leif Lysvik foreslo å føye til følgende tilleggsproblemstilling: Får elevene som har vedtak om spesialundervisning det antall timer som vedtaket tilsier?

Charlotte Espejord tok opp problemstillingen vedrørende skolens oppfølging av elever med skolevegring. Har skolene systemer for å fange opp elever med skolevegring? Hvilke systemer har skolene i Harstad for å hjelpe disse elevene tilbake til skolen? Hva gjøres i praksis? Når stopper oppfølgingen? Hvor mange elever gjelder dette?

Charlotte Espejord foreslo følgende tilleggsproblemstilling til hovedproblemstilling 3: Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringsfølelse?

Kirsten Evjen foreslo følgende tilleggsproblemstilling til denne hovedproblemstillingen. Hvordan håndteres konflikter mellom elever i mobbesituasjoner? Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel adferd overfor elevene fra ansatte ved skolene? Hvordan praktiseres disse rutinene?

Etter dette forelå følgende forslag til problemstillinger til problemstillinger:

1. *Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området?*
2. *Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? Sikrer kommunen herunder også at den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for.
Hvilken kompetanse har de lærerne som gir spesialundervisning?
Får elevene som har vedtak om spesialundervisning det antall timer som vedtaket tilsier?
Har skolene systemer for å fange opp elever med skolevegring? Hvilke systemer har skolene i Harstad for å hjelpe disse elevene tilbake til skolen?
Hva gjøres i praksis? Når stopper oppfølgingen? Hvor mange elever gjelder dette?*

3. *Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?
Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringfølelse?
Hvordan håndteres konflikter mellom elever i mobbesituasjoner? Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel adferd overfor elevene fra ansatte ved skolene? Hvordan praktiseres disse rutinene?*

Forslaget ble tatt opp til punktvis votering. Tilleggspunkt 1 til hovedproblemstilling 3 ble vedtatt mot Leif Lysviks stemme. Forslaget for øvrig ble enstemmig vedtatt.

Det ble fattet slikt vedtak i hovedsaken:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet, med tillegg av de problemstillingene som ble besluttet inntatt under kontrollutvalgets behandling. Disse innarbeides i bestillingen av sekretariatet.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet, med tillegg av de problemstillingene som ble besluttet inntatt under kontrollutvalgets behandling. Disse innarbeides i bestillingen av sekretariatet.

(Utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 18.12.2020)

Sak 58/20

BESTILLING EIERSKAPSKONTROLL – GROTTESBADET AS

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Grottebadet AS i samsvar med bestillingsskjema.

Behandling:

Sekretariatet foreslo at hovedproblemstilling 1 gis følgende formulering:

«Har Harstad kommune rutiner for å føre kontroll med sine eierinteresser i Grottebadet AS?»

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med den foreslåtte endringen.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Grottebadet AS i samsvar med bestillingsskjema.

(Utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 15.12.2020)

Sak 59/20**REVISORS ENGASJEMENTSBREV – HARSTAD HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 20.10.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksframlegget.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 20.10.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksframlegget.

Sak 60/20**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2021****Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Sak 61 /20**NOTAT – STATUS FORVALTNINGSREVISJON SAKSBEHANDLING OG INTERNKONTROLL VED DRIFT- OG UTBYGGINGSTJENESTEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 3.12.2020 til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 3.12.2020 til orientering.

Sak 62/20**EVENTUELT**

Ingen saker meldt

Protokollen godkjennes av kontrollutvalget i neste møte. Protokollen offentliggjøres derfor med det forbehold at endringer i ettertid kan forekomme.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 2.2.2021



| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune | Saksnummer: 2/2021 | Møtedato: 2.2.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «KVALITET I GRUNNSKOLEN»

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

1. Notat av 19.1.2021 fra KomRev NORD
2. Overordnet prosjektskisse

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 15.12.2020 under behandlingen av sak 57/20:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet, med tillegg av de problemstillingene som ble besluttet inntatt under kontrollutvalgets behandling. Disse innarbeides i bestillingen av sekretariatet.»

Den endelige bestillingen beskrev følgende problemstillinger:

1. *Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området?*
2. *Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? Sikrer kommunen herunder også at den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for.
Hvilken kompetanse har de lærerne som gir spesialundervisning?
Får elevene som har vedtak om spesialundervisning det antall timer som vedtaket tilsier?
Har skolene systemer for å fange opp elever med skolevegring? Hvilke systemer har skolene i Harstad for å hjelpe disse elevene tilbake til skolen? Hva gjøres i praksis?
Når stopper oppfølgingen? Hvor mange elever gjelder dette?*

3. *Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?
Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringsfølelse?
Hvordan håndteres konflikter mellom elever i mobbesituasjoner? Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel adferd overfor elevene fra ansatte ved skolene?
Hvordan praktiseres disse rutinene?*

KomRev NORD har i notat av 19.1.2021 foretatt en gjennomgang av problemstillingene. Her er det presisert at undersøkelsens del vedrørende tilpasset opplæring forstås slik at det ikke er intensjonen å undersøke tilpasningen for hver enkelt elevs vedkommende, men at undersøkelsen rettes mot systemnivå. Sekretariatet har ikke oppfattet dette annerledes enn revisor.

Revisor påpeker under problemstilling 2 om spesialundervisning at bestillingens del om hvorvidt den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for må relatere seg til hvorvidt eleven faktisk får spesialundervisning i det omfanget som er vedtatt, og ikke det pedagogiske innholde i undervisningen. Dette punktet er utformet av sekretariatet, som kan bekrefte at revisors forståelse er i samsvar med sekretariatets intensjon.

Revisor fremsetter et presiserende forslag til kontrollutvalgets bestilling vedrørende håndtering av konflikter mellom elever i mobbesituasjoner.

Revisor ønsker videre å få belyst hva kontrollutvalget ønsker belyst under spørsmålet «*Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringsfølelse?*».

Revisor ber videre om å få opplyst hvorvidt kontrollutvalget har spesifikke ønsker om hvilke skoler evt. klassetrinn (barnetrinn/ungdomstrinn) som ønskes å inngå i undersøkelsen.

KomRev NORD har vedlagt forslag til overordnet projektskisse. Denne følger vedlagt. Med henvisning til at det er en del avklaringer som må gjøres av kontrollutvalget selv, vurderer sekretariatet det som lite hensiktsmessig å utarbeide innstilling til vedtak. Saken fremmes derfor uten innstilling.

Harstad, 26.1.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Harstad kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 19.01.2021.

NÆRMERE OM OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR FORVALTNINGSREVISJONEN «KVALITET I GRUNNSKOLEN»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 57/20. Av vedtaket fremgår det at kontrollutvalget ønsker gjennomført en forvaltningsrevisjon av Harstad kommunes grunnskole, herunder tilpasset opplæring, saksbehandling i saker om spesialundervisning, vurdering av grunnskoletilbudet og elevenes psykososiale miljø.

Følgende problemstillinger er lagt til grunn i kontrollutvalgets bestilling til KomRev NORD:

1. *Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området?*
2. *Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? Sikrer kommunen herunder også at den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for. Hvilken kompetanse har de lærerne som gir spesialundervisning? Får elevene som har vedtak om spesialundervisning det antall timer som vedtaket tilsier? Har skolene systemer for å fange opp elever med skolevegring? Hvilke systemer har skolene i Harstad for å hjelpe disse elevene tilbake til skolen? Hva gjøres i praksis? Når stopper oppfølgingen? Hvor mange elever gjelder dette?*
3. *Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området? Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringfølelse? Hvordan håndteres konflikter mellom elever i mobbesituasjoner? Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel adferd overfor elevene fra ansatte ved skolene? Hvordan praktiseres disse rutinene?*

Som det fremkommer i vår overordnede projektskisse har vi foreslått fire problemstillinger. Vi mener at disse vil gi svar på de spørsmål som fremkommer i kontrollutvalgets bestilling. Dette notatet redegjør nærmere for hvordan vi vil besvare hver av de foreslåtte problemstillingene. Revisor vil være til stede i kontrollutvalgets møte 2.2.2021 – enten fysisk eller via Teams – og kan gi utdypende informasjon og besvare eventuelle spørsmål.

Problemstilling 1: Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området, herunder sentrale krav til vurdering av grunnskoletilbudet? Retten til tilpasset opplæring følger av opplæringslova § 1-3. Det følger av lovbestemmelsen at alle elever har krav på tilpasset opplæring, og at opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene hos den enkelte elev. Det følger av Veilederen *Spesialundervisning* punkt 1.2 at: «forutsetninger som legger grunnlaget for at alle elever får tilpasset opplæring er godt

læringsmiljø, lokalt arbeid med læreplaner, en vurderingspraksis som fremmer læring og utvikling, god kompetanse og universell utforming».

Tilpasset opplæring kjennetegnes ved variasjon i for eksempel arbeidsoppgaver, lærestoff, intensitet i opplæringen, organiseringen av opplæringen, læremidler og arbeidsmåter, og skal i hovedsak skje innenfor rammen av fellesskapet, i klasser eller i grupper, og på en måte som er håndterlig for lærerne og skolen.

Variabler som «evner» og «forutsetninger», jf. bestemmelsens ordlyd, varierer naturligvis betydelig fra elev til elev. Hvorvidt Harstad kommunes grunnskole, gjennom variasjoner i arbeidsoppgaver, lesestoff, organisering av opplæringen med mer, faktisk tilpasser opplæringen til alle elevers individuelle evner og forutsetninger er et spørsmål som vil kreve svært omfattende og kompleks informasjon å besvare. «Bokstavelig tolket» fordrer et slikt spørsmål at det må innhentes informasjon og gjøres vurdering for hver enkelt elev. De ressursmessige rammene som den forestående forvaltningsrevisjonen nødvendigvis er underlagt, er uforenelige med en slik angrepsvinkel. Måten vi vanligvis undersøker «graden av» tilpasset opplæring på, er at vi gjør undersøkelser på systemnivå. Vi foreslår å undersøke særlig overholdelse av krav til vurdering av grunnskoetilbudet. Undervegsvurdering skal være en integrert del av opplæringa og brukes til å fremme læring, tilpasse undervsinga og øke kompetansen i fag.

Under problemstillingen om tilpasset opplæring kan også funn vi gjør under de andre foreslåtte problemstillingene ha relevans. Datamaterialet som disse undersøkelsene vil gi oss, vil også gi indikasjoner på i hvor stor grad kommunen kan sies å tilby tilpasset opplæring til elevene i grunnskolen.

Problemstilling 2: Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?

For å besvare problemstillingen som omhandler korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning vil vi gjøre undersøkelser av saksbehandlingen tilknyttet elever som har vedtak om spesialundervisning de siste to årene. Spesialundervisning er, som Utdanningsdirektoratet legger til grunn, en mer omfattende form for tilpasset opplæring som det er knyttet enkeltvedtak til.

I bestillingen fra kontrollutvalget er et spørsmål tilknyttet temaet spesialundervisning: *Sikrer kommunen herunder også at den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for.* Revisor kan ikke vurdere om den faktiske undervisningen enkeltelever i praksis får er i tråd med behovene deres. Vi oppfatter imidlertid at kontrollutvalget ønsker at vi ikke utelukkende undersøker saksbehandlingen, men også om det er systemer for å følge opp at elevene får den undervisningen som de ifølge vedtaket har krav på. Vi vil under denne problemstillingen rette undersøkelsene inn mot sakkyndig vurdering, vedtak om spesialundervisning og utarbeidelse av individuell plan. Det er også krav i regelverket (opplæringslova § 5-5) om at skolen årlig skal utarbeide en skriftlig oversikt over opplæringa eleven har fått, og en vurdering av utviklinga til eleven. En slik oversikt, sammenholdt med opplysninger fra vedtaket og individuell plan om hva eleven har krav på, vil etter vårt syn gi indikasjoner på om eleven har fått den undervisningen vedkommende har vedtak om. Vi vil også undersøke hvilken kompetanse ansatte som forestår spesialundervisning har. Videre vil vi undersøke om Harstad kommune holder oversikt over hvor mange timer spesialundervisning den enkelte elev får, om antallet timer for den enkelte samsvarer med vedtak og hvordan eventuelle avvik håndteres.

Problemstilling 3: Hvordan håndterer Harstad kommune elever med skolevegning?

Vi har foreslått at temaet skolevegning behandles som en egen problemstilling og at den besvares beskrivende. Vi vil innhente muntlige og skriftlige opplysninger om hvordan skolene håndterer elever med skolevegning; herunder om skolene har systemer for å fange opp elever med skolevegning, om skolene har systemer for å hjelpe elevene tilbake til skolen, hvordan og hvor lenge elever med skolevegning følges opp og om kommunen har oversikt over hvor mange elever dette gjelder.

Problemstilling 4: Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?

For å besvare problemstillingen som omhandler elevenes psykososiale miljø vil vi innhente muntlige og skriftlige opplysninger om hvordan skolene arbeider med grunnskoleelevenes psykososiale miljø. Vi vil også gjøre undersøkelser av saksbehandlingen ved å gjennomgå dokumentasjon i et utvalg av elevmapper for å besvare problemstillingen.

I kontrollutvalgets bestilling inngår spørsmålet: «*Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel atferd overfor elevene fra ansatte ved skolene?*». Dette dekkes av vårt forslag til problemstilling. Etter opplæringslova har skolen plikt til å arbeide kontinuerlig og systematisk for å oppfylle elevenes rett til et trygt og godt psykososialt skolemiljø. Opplæringslova pålegger skolen en aktivitetsplikt, som igjen er inndelt i fem delplikter: plikten til å følge med, gripe inn, varsle, undersøke og sette inn egnede tiltak. Etter opplæringslova gjelder en skjerpet aktivitetsplikt i saker der lærer krenker en elev. Skolen skal dokumentere det arbeidet som faktisk gjøres for å sikre oppfyllelse av aktivitetsplikten.

Kontrollutvalget har bedt om at vi undersøker håndtering av «*konflikter mellom elever i mobbesituasjoner*». Revisor foreslår at våre undersøkelser gjelder skolens håndtering av mobbing uten at det inngår som premiss at det foreligger en «konflikt». Mens en konflikt gjerne anses å finne sted mellom likeverdige parter, defineres mobbing som negativ/ondsinnert atferd, som gjentas og foregår over tid, i en relasjon som er preget av ubalanse i styrkeforholdet mellom partene ved at adferden er rettet mot en person som har vanskelig for å forsvare seg. Mobbing regnes som et overgrep mot den som blir utsatt for det. Undersøkelser knyttet til om og eventuelt hvilket system skolen har for å forebygge, avdekke og håndtere mobbing, vil altså etter revisors vurdering inngå som en naturlig del av besvarelsen av den foreslåtte problemstillingen for forvaltningsrevisjonen.

Videre inngår i kontrollutvalgets bestilling spørsmålet «*Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringfølelse?*» Vi ønsker å avklare med kontrollutvalget hva utvalget ønsker belyst under dette spørsmålet.

Utvalg av skoler for nærmere undersøkelse

For å besvare problemstillingene om spesialundervisning og psykososialt miljø vil vi innhente informasjon i mapper til elever som har henholdsvis vedtak om spesialundervisning og registrert sak tilknyttet opplæringslova kapittel 9A. Det er 11 grunnskoler i Harstad. Vi anser det som hensiktsmessig at vi velger ut noen skoler for slik mappegjennomgang. Dersom kontrollutvalget har innspill til spesifikke skoler som ønskes valgt ut for dette, ønsker vi tilbakemelding om det. Det samme gjelder eventuelle innspill knyttet til hvilke årstrinn som skal inkluderes i undersøkelsene. Vi kan avgrense til å se på kun barnetrinn (1.-7), kun ungdomstrinn (8.-10), eller vi kan undersøke hele grunnskolen (1.-10.)

Vedrørende ferdigstillingstidspunkt

Revisor mener at det er realistisk å sette ferdigstilling av prosjektet til ultimo 2021. Koronasituasjonen er imidlertid en kritisk faktor for tidspunktet for ferdigstilling. Det er vanskelig å forutsi hvordan det utvikler seg, og revisor anser at det må tas et generelt forbehold for dette. Det vi vet er at det per nå er en utfordrende situasjon i Harstad som også påvirker skolene som er i rødt nivå. Dette kan etter revisors syn medføre at vi bør avvete oppstarten av prosjektet noe. Vi vil informere kontrollutvalget dersom vi ser at koronasituasjonen vil medføre forsinkelser med tanke på ferdigstilling ultimo 2021.

Vi imøteser kontrollutvalgets behandling av vår overordnede projektskisse (vedlagt) og de avklaringene denne behandlingen vil gi.

Mvh.

Susanne Arntzen Langnes e.f.

Prosjektleder og forvaltningsrevisor

Prosjekttittel: Kvalitet i grunnskolen

Kommune: Harstad

Bakgrunn: Kvalitet i grunnskoleopplæringen er prioritert øverst i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon i Harstad kommune for perioden 2020-2024. Kontrollutvalget i Harstad kommune behandlet i møte 15.12.2020 sak 57/20 som omhandlet bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot grunnskolen i kommunen. På bakgrunn av vedtaket har KomRev NORD utarbeidet denne overordnede prosjektskissen.

Prosjektleder: Susanne Arntzen Langnes

Formål:

Revisor oppfatter at kontrollutvalgets formål med å gjennomføre en forvaltningsrevisjon rettet mot grunnskolen i Harstad kommune er å bidra til å sikre at elevenes opplæringstilbud er tilpasset den enkelte elev samt bidra til å sikre at elevene ved Harstad kommunes grunnskoler har et trygt og godt skolemiljø.

Arbeidsbeskrivelse:

Når prosjektskissen er behandlet av kontrollutvalget, sender vi brev om oppstart til Harstad kommune v/kommunedirektøren. Vi kommer til å be om å få utnevnt en person som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil avholde et oppstartsmøte der vi informerer om blant annet bestillingen herunder om problemstillingene vi skal besvare og hvordan vi skal gå frem i våre undersøkelser.

Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare forvaltningsrevisjonens problemstillinger oversender vi rapportutkast med faktabeskrivelser til revidert enhet for å få bekreftet om faktaopplysningene er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Deretter innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Et utkast av rapport oversendes kommunen v/kommunedirektør for uttalelse og vi innarbeider eventuelle merknader til rapporten. Endelig rapport med kommunedirektørens uttalelse og eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

Kontrollutvalget har lagt følgende problemstillinger til grunn i sin bestilling:

1. Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området?
2. Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? Sikrer kommunen herunder også at den enkelte elev faktisk får den undervisningen vedkommende har behov for. Hvilken kompetanse har de lærerne som gir spesialundervisning? Får elevene som har vedtak om spesialundervisning det antall timer som vedtaket tilsier? Har skolene systemer for å fange opp elever med skolevegring? Hvilke systemer har skolene i Harstad for å hjelpe disse elevene tilbake til skolen? Hva gjøres i praksis? Når stopper oppfølgingen? Hvor mange elever gjelder dette?
3. Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området? Hva gjøres for å gi elever med alternative behov mestringfølelse? Hvordan håndteres konflikter mellom elever i mobbesituasjoner? Hvilke rutiner har skolene for å håndtere uakseptabel adferd overfor elevene fra ansatte ved skolene? Hvordan praktiseres disse rutinene?

Revisor foreslår at følgende problemstillinger legges til grunn:

1. *Tilbyr Harstad kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området, herunder sentrale krav til vurdering av grunnskoletilbudet?*
2. *Kan Harstad kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?*
3. *Hvordan håndterer Harstad kommune elever med skolevegring?*
4. *Er Harstad kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?*

Med disse problemstillingene legger vi opp til en forvaltningsrevisjon som besvarer alle problemstillinger som inngikk i bestillingsskjema som lå til grunn for kontrollutvalgets vedtak i sak 57/20. Se vedlagte notat til denne prosjektskissen for utfyllende informasjon.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Problemstilling 2 i denne forvaltningsrevisjonen er deskriptiv, og for slike problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier. For problemstillingene 1 og 3 er følgende revisjonskriteriekilder relevante:

- Lov 17. juli 1998 nr. 61 om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova)
- Lov 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift 23. juni 2006 nr. 724 til opplæringslova
- Prop. 57 L (2016-2017) Endringer i opplæringslova og friskolelova (skolemiljø)
- Prop. 81 L (2019-2020) Internkontrollregler i sektorlovgivningen, tilpasning til ny kommunelov
- Utdanningsdirektoratet Veilederen Spesialundervisning, publisert juni

- Rundskriv udir-3-2017: Skolemiljø
- Rundskriv udir-2-2010: Retten til et godt psykososialt miljø
- Rundskriv udir-8-2014: Ordensreglement
- Rundskriv udir-4-2014: Systemrettet arbeid etter opplæringsloven kapittel 9a
- Evt. kommunale planer/retningslinjer/rutinebeskrivelser

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse, herunder gjennomgang av elevmapper. Intervju med relevante personer i kommunen vil også gjennomføres.

Prosjektstart:

Etter vedtatt
prosjektskisse

| Forventet ressursbruk: | Forventet ferdigstillelse¹: |
|-------------------------------|---|
| 600 timer | Ultimo 2021 |

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Situasjonen med covid-19 kan også påvirke fremdriften i vårt arbeid.

Trykte vedlegg: Notat av 19.1.21.

Dato: 19.1.2021

Sign: *Susanne Arntzen Langnes e.f*
Prosjektleder/forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune | Saksnummer: 3/2021 | Møtedato: 2.2.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – EIERSKAPSKONTROLL GROTTESBADET AS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til overordnet projektskisse av 19.1.2021 fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Overordnet projektskisse av 19.1.2021 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 15.12.2021 under behandlingen av sak 58/20:
«Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Grottebadet AS i samsvar med bestillingsskjema.»

Bestillingsskjemaet oppstiller følgende problemstillinger:

- *Har Harstad kommune rutiner for å føre kontroll med sine eierinteresser i Grottebadet AS?*
- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Den overordnede projektskisse er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 26.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Eierskapskontroll i Grottebadet AS

Kommune: Harstad kommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Harstad kommune har i møte 15.12.2020, under sak 58/20, vedtatt å bestille eierskapskontroll i Grottebadet AS (org.nr. 979 338 376). Bestillingen er gjort i tråd med prioritet i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll – vedtatt i møte 13.10.2020 under sak 51/20, jf. sak 44/20.

Harstad kommune er eieeier i Grottebadet AS, og har dermed 100 % eierandel.

Selskapet ble stiftet i 1997, og har vedtektsfestet formål å «Eie og drive Grottebadet, et underjordisk badeland i Harstad, samt alt som naturlig står i forbindelse med dette.» I følge Proff.no hadde selskapet 50 ansatte i 2019.

Prosjektleder: Bjørnar Johansen

Formål:

Kontrollutvalget i Harstad kommune har som formål med eierskapskontrollen å bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med Harstad kommune v/eierrepresentant og med selskapet. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Eierskapskontrollen vil bli dokumentert i egen rapport, og rapportskrivningen vil foregå parallelt med datainnsamling. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning. Eventuelle korrigeringer og merknader vil deretter bli innarbeidet i rapporten, før vi vurderer fakta opp mot kriteriene for eierskapskontrollen. Med utgangspunkt i de vurderingene som er gjort vil vi så konkludere på problemstillingene.

Rapportutkast vil deretter oversendes den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for *uttalelse*. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

Problemstillinger samsvarer med bestilling.

- *Har Harstad kommune rutiner for å føre kontroll med sine eierinteresser i Grottebadet AS?*
- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er de krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven – asl.)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2015)
- Eiermeldinger Harstad kommune
- Vedtekter for Grottebadet AS
- Eventuelle vedtak i generalforsamling og styret i selskapet
- Eventuelle kommunale vedtak knyttet til eierskapet utover eiermeldingene

Kriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.2020 en helt ny *RSK 002 Standard for eierskapskontroll*, og kravene i standarden vil være førende for gjennomføringen av eierskapskontrollen. Relevante data for eierskapskontrollen vil blant annet være avtaler og dokumenter knyttet til etableringen av Grottebadet AS, vedtekter og egenerklæringer fra styret og eierrepresentanter. Innkallinger, sakspapirer og protokoller fra generalforsamlingen vil innhentes og gjennomgås i nødvendig utstrekning.

Prosjektstart:

Etter vedtak av prosjektskisse

| Forventet ressursbruk: | Forventet ferdigstillelse ¹ : |
|------------------------|--|
| 100 timer | Medio 2021 |

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet i fremskaffing av dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 19.01.2021

Sign: Bjørnar Johansen

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune | Saksnummer: 4/2021 | Møtedato: 2.2.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|

**OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS
UAVHENGIGHETSVURDERING FOR PERIODEN 30.11.2020-30.6.2021 –
HARSTAD KOMMUNE OG HARSTAD HAVN KF**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Vedlegg til saken:

Uavhengighetsvurdering av 30.11.2020 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD. Kontrollutvalget er tidligere orientert om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD er Knut Teppan Vik. Imidlertid er Vik i permisjon og Margrete Mjølhus Kleiven er utnevnt som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i hans fravær.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har

en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Harstad, 26.1.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Harstad kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|--|--|----------------------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no | Telefon: 77 60 05 03 901 38 721 | Dato: 30.11.2020 |
|-------------------|-----------------|--|--|----------------------------|

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Harstad kommune og Harstad Havn KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering |
|---|---|
| Overordnet krav til uavhengighet (§ 16) | Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet. |
| Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17) | Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. |
| Stillinger i kommunen (§ 18 a) | Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen. |
| Stillinger i virksomhet (§ 18 b) | Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |
| Medlem av styrende organer (§ 18 c) | Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap. |

| | |
|---|---|
| Forskriftskrav | Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering |
| Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d) | Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor. |
| Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e) | <p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Harstad kommune eller Harstad Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Harstad kommune eller Harstad Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g) | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Harstad kommune eller Harstad Havn KF. |

Tromsø, 30.11.2020



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune | Saksnummer: 5/2021 | Møtedato: 2.2.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2020.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Vedlegg:

Forslag til årsrapport for 2020

Saksutredning:

Kontrollutvalget avgir hvert år en årsrapport til kommunestyret. Kontrollutvalgets årsrapport kommer i tillegg til den rapporteringen som skjer i forbindelse med enkeltesaker, og inneholder en samlet oversikt over de viktigste sakene kontrollutvalget har arbeidet med.

Harstad, 26.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



HARSTAD KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT 2020

1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Den nye kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2019, nr. 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 6 medlemmer og 11 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er Charlotte Espejord og Aurora Bårdsen Nielsen medlemmer av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte nye kommuneloven at også «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*» heller ikke er valgbar.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellellskap*» heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget har hatt følgende sammensetning i 2020:

Faste medlemmer

Charlotte Espejord (Frp), leder
Rolf Bendiksen (H)
Leif Lysvik (Ap)
Gudbrand Cruickshank (Sp)
Kirsten Evjen (R)
Aurora Bårdsen Nielsen (uavhengig)

Varamedlemmer H/Frp

1. Helge Schjølberg
2. Magnar Solberg
3. Hege Signete Fredheim-Kildal
4. Kjell Karlsen

Varamedlemmer Ap

1. Sigrid Furu Berg
2. Elsa Floer
3. Morten Norwich

Varamedlemmer Sp

1. Ellen Anette Slettmø
2. Arne Wiggo Theodorsen
3. Brit Stabursvik

Varamedlemmer Rødt/Mdg

Torill Steinjord

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt til utvalgets medlemmer og ordføreren.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører. Møtene har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget.

Innkalling til møtene har vært sendt til medlemmene, første varamedlem og ordføreren, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS forestod saksutredning og sekretærfunksjoner.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

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.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt seks møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 62 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Utvalgets arbeid har vært påvirket av pandemien, men utvalget har utført sine oppgaver.

4.3 De vesentligste forhold som ble behandlet i 2020

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes:

REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisors – Harstad kommunes årsregnskap for 2019**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon. Av revisors samlede rapportering kan kontrollutvalget utlede at det generelt er høy kvalitet på Harstad kommunes regnskap og at dette har vært tilfelle i en årrekke.
- ✓ **Rapportering fra revisor –Harstad Havn KFs årsregnskap for 2019**
- ✓ **Uttalelse om Harstad kommunes regnskap for 2019**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019.
- ✓ **Uttalelse om Harstad Havn KFs regnskap for 2019**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2019.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2019 – Harstad kommune**

Reisjonsstrategien skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger i henhold til analytiske handlinger basert på revisors kjennskap til kommunen.

Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.

✓ **Forenklet etterlevelseskontroll**

Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

Revisor gjennomførte forenklet etterlevelseskontroll rettet mot forebygging av misligheter og feil ved utbetalinger fra NAV, samt etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser hos Harstad Havn KF.

✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2019 – Harstad Havn KF**

✓ **Revisors engasjementsbrev – Harstad kommune**

Formål med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Det skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden.

Kontrollutvalget har under behandlingen av brevet gitt sine kommentarer og presiseringer.

✓ **Revisors engasjementsbrev – Harstad Havn KF**

✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering Harstad kommune og Harstad Havn KF**

Kontrollutvalget tok uavhengighetsvurderingen til etterretning

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Følgende revisjonsbrev er behandlet i 2019:

✓ **Revisjonsbrev nr. 9- årsregnskap 2018**

Ifølge revisjonsforskriftens § 4 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgfskriftens § 8 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler beskrivelse av forbeholdet angående budsjettet omtalt i revisjonsberetningen for 2018. Revisor viser til bestemmelsene angående samsvar mellom regulert budsjett og regnskap, og har på denne bakgrunn funnet grunn for å kommentere avviket på tjenesteområdet for tekniske enheter. Avviket anses betydelig, og er redegjort for i årsberetningen.

I årsberetningen beskrives merforbruket relatert til oppvarming, vedlikehold utleieboliger og kommunale bygg.

Rådmannen er bedt om å svare på revisjonsbrev nr. 9. Det forutsettes at rådmannen redegjør for forholdet samt en vurdering hvorvidt det bør iverksettes tiltak for å forbedre budsjettrutinene.

Revisjonsbrevet er besvart i brev av 28.8.2019 av rådmannen. I brevet redegjøres det for forholdet, samt at rådmannen opplyser at det også er igangsatt tiltak og følger opp driften gjennom året for å kunne iverksette nødvendige tiltak og eventuelle budsjettreguleringer for å unngå store avvik i 2019. Det kan nevnes at rådmannen mener at beregningen av budsjettoverskridelsen i % beregnes ut ifra brutto driftsbudsjett og ikke av netto driftsbudsjett, slik som revisjonen har gjort. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 1.

KomRev NORD har i brev av 3.12.2019 gitt en vurdering av rådmannens svar. Her redegjøres for revisjonens mandat, og oppsummert konkluderer revisor med at revisor uttaler seg om budsjettavvik med utgangspunkt i de rammer som kommunestyret budsjetterer på, og administrasjonen avlegger regnskapet på. Kommunestyret i Harstad vedtar regnskapsskjema 1B på nettonivå. Det vises til nærmere omtale i vedlegg 2.

Saken er etter dette avsluttet fra kontrollutvalgets side i 2020.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Offentlige anskaffelser***

Rapporten forelå fra KomRev NORD 8.4.2019. og ble behandlet av kontrollutvalget i møte 23.4.

Det gjengis fra revisors oppsummering og samlet konklusjon (kapittel 7):
«Basert på revisors funn og vurderinger er revisors konklusjon på problemstillingen om etterlevelse av anskaffelsesregelverket at Harstad kommune i stor grad har etterlevd regelverket om offentlige anskaffelser.»

For så vidt gjelder undersøkelsens del om lojalitet i forhold til rammeavtalene sier revisor:

«Som vi redegjorde for i kapittel 3.2, er det ikke mulig for revisor å gi et konkret svar på problemstillingen om hvorvidt Harstad kommune er lojal til inngåtte rammeavtaler.»

Revisor fremsetter følgende anbefalinger i kapittel 9:

«Harstad kommune bør treffe tiltak for å sikre at anskaffelsesregelverket etterleves fullt ut.

Harstad kommune bør treffe tiltak for å bedre lojaliteten overfor inngåtte rammeavtaler.

Harstad kommune bør tilstrebe å få bedre oversikt over hvilke ansatte som kjøper varer og tjenester på vegne av kommunen.»

Saken ble ikke behandlet av kommunestyret før 5.12. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Offentlige anskaffelser Harstad kommune til orientering.*
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
3. Rådmannen bes av eget tiltak om å rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen i henhold til vedtakets pkt. 2 innen 30.8.2019.
4. Rådmannen bes også utarbeide prosedyrer for å registrere og lære opp de som har rett til å drive innkjøp i kommunen.

Vedtaket pkt. 1-4 er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. Ettersom det tok så lang tid før saken ble behandlet i kommunestyret er rådmannens frist for å rapportere i henhold til pkt. 3 ikke mulig å overholde. Saken ble følgelig ikke avsluttet i 2019. Kommunedirektøren er bedt om rapportering i e-post av 15.9.2020.

- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Forebyggende arbeid og barnevern»**
Rapporten forelå 10.6.2020. Det er behandlet av kontrollutvalget og videresendt til kommunestyret.
- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjon – saksbehandling innenfor enheten areal- og byggesak**
Prosjektet ble initiert av kommunestyret. Kontrollutvalget har bedt kommunestyret om en presisering av vedtakets innhold. Kommunestyret har behandlet saken på nytt og foretatt den nødvendige presisering. Bestilling til revisjonen ble behandlet i

første kontrollutvalgsmøte i 2020. Rapporten var ikke ferdigstilt i 2020, men er levert til kontrollutvalget 26.1.2021.

- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjon – saksbehandlingen ved enheten drift og utbygging**
Prosjektet er bestilt og igangsatt i 2019. Prosjektet er ikke ferdigstilt fra revisjonens side..
- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt Kvalitet i tjenesten for psykisk helsearbeid**
Prosjektet ble første gang bestilt ved vedtak av 13.6.2017 i henhold til plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektet ble utsatt på grunn av pågående omorganisering innen tjenesten. Ny bestilling ble vedtatt 11.12.2018 (sak 61/18). Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet av kontrollutvalget 22.1.2018 (sak 9/18). Rapporten ble forsinket og mottatt av kontrollutvalget 31.8.2020. Rapporten er behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.
- ✓ **Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**
Kontrollutvalget har utarbeidet forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Denne er oversendt til kommunestyret for behandling
- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjon – Kvalitet i grunnskolen**
Kontrollutvalget har, i henhold til ny plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidet bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i grunnskolen.
- ✓ **Bestilling av eierskapskontroll – Grottebadet AS**
Kontrollutvalget har, i samsvar med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, bestilt eierskapskontroll rettet mot Grottebadet AS.
- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjon – Kvalitet i grunnskolen**
Kontrollutvalget har, i henhold til ny plan for forvaltningsrevisjon, utarbeidet bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i grunnskolen.

ANDRE SAKER:

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Orientering fra kommunedirektøren – medarbeiderundersøkelser**
Kommunedirektøren orienterte om gjennomføringen av medarbeiderundersøkelser etter anmodning fra kontrollutvalget.

- ✓ **Henvendelse - tvistesak Gullhauggata 4**
Blant annet med henblikk på at saken fortsatt kunne stå foran rettslig behandling fant ikke kontrollutvalget det hensiktsmessig å opprette undersøkelsessak. Saken ble oversendt til forvaltningsrevisjonen for vurdering av hvorvidt den bør inngå i materialet for forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot saksbehandling ved areal- og byggesakseneheten.

- ✓ **Henvendelse om sak vedrørende stedsutviklingsmidler – Fauskevåg Velforening**
Dokumentasjonen i saken viste at den var fremlagt uten saksutredning fra kommundirektøren, ut fra forutsetningen om at det ikke var midler til fordeling. Kommunestyret fattet vedtak som innebar tildeling av midler til søker. Kontrollutvalget har ikke adgang til å overprøve politiske prioriteringer. Det ble ikke opprettet undersøkelsessak med grunnlag i henvendelsen.

- ✓ **Drøftingssak – henvendelse om saksbehandling – golfanlegg Halsebø-Sørvik**
Henvendelsen var delvis basert på ikke etterprøvbare påstander om innholdet i verbal kommunikasjon. Saken gjaldt til dels også politiske prioriteringer. Det forelå ikke indikasjoner på systemsvikt, og henvendelsen gjaldt i noen grad også privatrettslige forhold. Kontrollutvalget opprettet ikke undersøkelsessak.

Kontrollutvalget var representert på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2020.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 2.2.2021, sak 5/21.