



Notodden kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2017

UTKAST TIL KONTROLLUTVALGET
14.02.2017

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalssekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2017. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til kommunestyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2017.

2. SAMMENSETNING AV KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kommunestyret eller fylkestinget kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbar til utvalget.

Notodden kontrollutvalg er for perioden 2015 – 2019 sammensatt slik:

Medlemmer		Varamedlemmer	
Leder	Karin Follerås (H)	Vara nr. 1	Magne Gravningen (Ap)
Nestleder	Odd-Arne Thorbjørnsen (H)	Vara nr. 2	Gunvor Strand (KRF)
Medlem	Bjarne Bakken(AP)	Vara nr. 3	Nils Bjørnflaten (Frp)
Medlem	Anne Solberg (AP)	Vara nr. 4	Marianne Nedler Tinnes (V)
Medlem	Sveinung Hesjedal (H)	Vara nr. 5	Ida Asland (H)

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder valg ved kommunestyrets konstituering.

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommune-lovens § 77 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.

Kommune-lovens § 77 slår fast:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommune-loven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommune-loven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere.

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Med oppdrag for 34 kommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 7 ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget i Notodden er Beate Marie Dahl Eide. Marianne Lundeberg har vikariert i to møter i 2017. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Telemark kommunerevisjon IKS (TKR). Selskapet leverer revisjonstjenester til tjue kommuner og en fylkeskommune.

TKR utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for Notodden kommune. Avtalen mellom TKR og kommunen omfatter timer til fordeling på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll er en tjeneste som kjøpes i tillegg til den faste avtalen.

På regnskapsrevisjon er oppdragsrevisor for Notodden kommune Elizabeth Kasin og oppdragsansvarlig revisor Ottar Kleppe. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for TKR. Oppdragsrevisor for forvaltningsrevisjon varierer fra prosjekt til prosjekt.

7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap.

Kontrollutvalget vil få forelagt en egen sak som går på økonomien knyttet til kontroll- og tilsynsvirksomheten, slik at kontrollutvalget kan holde seg oppdatert på utvalgets økonomiske stilling, i tillegg til kostnadene til sekretariat og revisjon.

	Buds(end)	Regnskap	Avvik(per.)	%-
	2017	2017	0	forbruk
10010 Kontroll og revisjon				
1100 Kontroll og revisjon				
Konto: 10 Lønn og sosiale utgifter				
Andre godtgjørelser	0	139	-139	0
Møtegodtgjørelse folkevalgte	66 000	71 096	-5 096	108
Arbeidsgiveravgift	9 306	10 044	-738	108
Sum gruppe Konto: 10 Lønn og sosiale utgifter	75 306	81 279	-5 973	108
Konto: 20 Varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon				
Kontormateriell	10 000	13 000	-3 000	130
Mat- og drikkevarer til bevertning	5 000	7 383	-2 383	148
Annet forbruksmaterieell, råvarer og tjenester	0	4 160	-4 160	0
Gaver ved representasjon	0	675	-675	0
Opplæring, kurs	30 000	9 520	20 480	32
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige	3 000	994	2 006	33
Reiseutgifter - ikke opplysningspliktige	2 000	1 334	666	67
Kontingenter, gebyrer, lisenser og dataprogram	6 000	4 300	1 700	72
Driftsavtaler for teknisk infrastruktur, IT-sentraler og -programmer	2 000	1 625	375	81
Sum gruppe Konto: 20 Varer og tj. som inngår i komm. Tj.prod	58 000	42 991	15 009	74
Konto: 30 Kjøp av tjenester som erstatter komm. Tjenesteprod.				
Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager	1 595 000	1 515 800	79 200	95
Sum gruppe Konto: 30 Kjøp av tj. som erstatter komm. Tjenesteprod.	1 595 000	1 515 800	79 200	95
Sum tjeneste: 1100 Kontroll og revisjon	1 728 306	1 640 070	88 236	95
Sum ansvar: 10010 Kontroll og revisjon	1 728 306	1 640 070	88 236	95
T O T A L T	1 728 306	1 640 070	88 236	95

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID– MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker.

Stortinget har vedtatt å oppheve kommuneloven § 77 nr. 8. Det innebærer at kontrollutvalget i likhet med andre folkevalgte organ som hovedregel skal holde åpne møter. Lovendringen trådte i kraft fra 01.07.2013.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller skal legges løpende ut på kommunens hjemmeside med link til sekretariatets hjemmeside (www.temark.no).

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Rådmannen og representanter for rådmannen har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

Saker behandlet i kontrollutvalget:

- Protokoll fra sist møte (egen sak i hvert møte)
- Innkallinger (egen sak i hvert møte, nytt fra høsten 2015)
- Referatsaker / Eventuelt (egen sak i hvert møte)
- Orientering fra revisor (egen sak i hvert møte)

- Årsmelding 2016 for kontrollutvalget - Notodden Kommune
- Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet 2017 - forvaltningsrevisjon - Notodden kommune
- Revisjon av etiske retningslinjer - Notodden kommune
- Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "rus og psykiatri" - Notodden kommune
- Notodden kommuneskoger KFs årsregnskap 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- Notodden kommunes årsregnskap og årsberetning 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
- Oppfølging av tilsyn med beredskap - Notodden kommune vannverk
- Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "rus og psykiatri" - Notodden kommune
- Bestilling av forvaltningsrevisjon (selskapskontroll) - Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS - Notodden kommune
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Eiendomsforvaltning i Notodden kommune
- Orientering om reservevannkilde - Notodden kommune
- Orientering om salg av Nordbygda skole - Notodden kommune
- Orientering fra Irmat AS

- Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon "Gjennomføring av virksomhet – selvkost og ressursbruk i Irmat AS" -Notodden kommune
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 - Notodden kommune
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Notodden kommune
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Notodden kommune
- Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter - Notodden Kommune
- Rutiner og retningslinjer for håndtering av mobbing i skolene -Notodden kommune
- Rullering av Plan for forvaltningsrevisjon 2016 -2019 for Notodden kommune
- Revidert prosjektplan og kostnadsfordeling for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Irmat AS
- Møte- og arbeidsplan 2018 for Notodden kontrollutvalg

Kontrollutvalget har hatt et fellesmøte og en befaring av Irmat AS med Hjartdal, Sauherad og Bø i 2017.

9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget har ved flere anledninger gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyd med måten revisjonen løser oppdraget på.

10. FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av valgperioden.

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke forvaltningsrapporter som er levert, bestilt og fulgt opp i 2017.

11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

Se punkt 8, saker behandlet i kontrollutvalget for hvilke selskapskontroller som er levert, bestilt og fulgt opp i 2017.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2017 i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Notodden, 13.02.2018

Karin Follerås
Leder

Marianne Lundeberg
Utvalgssekretær