



Nome kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2017

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgsekretariat 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. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

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 valgbare til utvalget.

Medlemmer og varamedlemmer 2017:

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder Sveinung Kjellemo (SP)	Vara SP Jan Thorsen
Nestleder Bjørn Ove Nordskog (AP)	Vara SP Ann Kristin Teksle
Medlem Aina Milevasslien (FRP)	Vara SP Guro Haatveit Pettersen
Medlem Ole Melteig (H)	Vara AP Borghild Hardang Hanto
Medlem Ruth Halvorsen (uavhengig repr.)	Vara AP Britt Gursli Tobro
	Vara AP Trond Gunnar Skippervold Hansen
	Vara FRP Tom Lennart Bjervamoen
	Vara FRP May-Rita Flamsgård
	Vara FRP Thor Johnsen Ullensvang
	Vara H Linda Ihlen
	Vara (uavh.rep) Ola Vea Gustavsén

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 Nome er Marianne Lundeberg.

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. Selskapet leverer revisjonstjenester til tjue kommuner og en fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Oppdragsrevisor er Aud Lie Solheim, oppdragsansvarlig revisor er Kjell Ekman og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

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.

1110 Revisjon og kontrollutvalg			
1 Lønn			
Godtgjørelse andre utvalg	-	18 000,00	0
Arbeidsgiveravgift	-	2 000,00	0
Sum artsgruppe: 1 Lønn * merknad	-	20 000,00	0
2 Varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon			
Matvarer	393,35	-	0
Beverting	-	3 000,00	0
Opplæring, kurs	22 845,60	30 000,00	76
Medlemskontingenter	2 400,00	3 000,00	80
Sum artsgruppe: 2 Varer og tjenester som inngår i komm. Egenprod.	25 638,95	36 000,00	71
3 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon			
Kjøp fra IKS (komm er deltaker)	1 111 600,00	1 112 000,00	100
Sum artsgruppe: 3 Kjøp av tjenester som erst komm. Tjenesteprod	1 111 600,00	1 112 000,00	100
4 Overføringsutgifter			
Mva-kompensasjon	1 126,40	-	0
Sum artsgruppe: 4 Overføringsutgifter	1 126,40	-	0
6 Salgsinntekter			
Interne utgifter	-25 000,00	-25 000,00	100
Sum artsgruppe: 6 Salgsinntekter	-25 000,00	-25 000,00	100
7 Refusjoner			
Mva-kompensasjon driftsregnskap	-1 126,40	-	0
Sum artsgruppe: 7 Refusjoner	-1 126,40	-	0
Sum ansvar: 1110 Revisjon og kontrollutvalg	1 112 238,95	1 143 000,00	97

* merknad Sum artsgruppe 1. Godtgjørelse er ikke utbetalt i 2017, men kommer inn i årsmelding for 2018. Tidligere år er godtgjørelse for kontrollutvalget ført i regnskapet sammen med andre kommunaleutvalg sine godtgjørelser.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 5 møter og behandlet 26 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 revisjonen (egen sak i hvert møte)
- Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter - Nome Kommune
- Endring i prosjektplan – Eierskapskontroll- Styresammensetning, styreevaluering og valgprosess – Nome kommune
- Uavhengighetserklæring 2017 – forvaltningsrevisjon – Nome kommune
- Årsmelding for kontrollutvalget 2016 – Nome kommune
- Bestilling av forvaltningsprosjekt barnevernssamarbeidet i Midt- Telemark
- Leie av privatboliger - Nome kommune
- Årsregnskap og årsmelding 2016 for Nome kommune - Uttalelse fra kontrollutvalget
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 - Nome kommune
- Uavhengighetserklæring oppdragsrevisor og oppdragsansvarlig revisor - Nome kommune 2017
- Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2018 - Nome kommune
- Eierskapskontrollrapport - Styresammensetning, styreevaluering og valgprosess - Nome kommune

- Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Integrering av flyktninger -Nome kommune
- Orientering om Nome kommune sitt budsjett 2018
- Orientering om Nome kommunes håndtering av Forvaltningsloven § 11 a
- Møte- og arbeidsplan 2018 for Nome kontrollutvalg

Kontrollutvalget har hatt ett fellesmøte med Bø og Sauherad 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 OG ANDRE RAPPORTER

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.

Nome, 22.02.2018
Sveinung Kjellemo
Leder

Marianne Lundeberg
Sekretær