



Nissedal kommune

# Årsmelding for kontrollutvalet 2017

*Temark*

Agder og Telemark  
Kontrollutvalssekretariat IKS

## 1. INNLEIING

Årsmelding for Nissedal kontrollutval for 2017 skal gje eit bilete av utvalet si formelle rolle, forholdet til revisjonen og sekretariatet og dei viktigaste sakene som er handsama i året som har gått. I høve kommunelova er kontrollutvalet det einaste politiske utvalet ei kommune er pålagt å ha, utanom formannskapet.

Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret, og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Utvalet gjev kvart år ei uttale til kommunerekneskapen. I tråd med forskrift for kontrollutval, skal utvalet rapportere resultatet av dei forvaltningsrevisjonsprosjekta og selskapskontrollane som vert gjennomført årleg. Kontrollutvalet rapporterer direkte til kommunestyret.

## 2. SAMANSETNAD AV KONTROLLUTVALET

Alle kommunar er pliktige til å velje eit kontrollutval på det konstituerande kommunestyremøtet etter kvart kommuneval. Kommunestyret kan velje nye medlemmer til kontrollutvalet i løpet av valperioden, men då må heile utvalet formelt veljast på nytt. Reglar for val av medlemmar til kontrollutvalet er nedfelt i ei eiga forskrift. Det er strenge avgrensingar for kven som er valbare til utvalet, mellom anna kan ein ikkje vere tilsett i kommunen.

Medlem Stein Skåli fekk i kommunestyremøte 18.05.2017 innvilga et års permisjon frå sine politiske verv, frå 27.03.2017 til 27.03.2018. Han har så blitt kommunalt tilsett og kan derfor ikkje gå tilbake til sitt verv i kontrollutvalet etter permisjon.

### Nissedal kontrollutval har fram til 26.03.2017 hatt denne samansetnaden

Medlemmer		Varamedlemmer	
Leiar	Inge Magnus Evja (Sp)	Personlege varamedlemmer:	
Nestleiar	Kirsten Jensby (Ap)	For Evja:	Tor Jakob Nordbø
Medlem	Stein Skåli (Sp)	For Jensby:	Victor B. Hansen
		For Skåli:	Tore Skåli

### Nissedal kontrollutval har frå 27.03.2017 denne samansetnaden:

Medlemmer		Varamedlemmer	
Leiar	Inge Magnus Evja (Sp)	Personlege varamedlemmer:	
Nestleiar	Kirsten Jensby (Ap)	For Evja:	Tor Jakob Nordbø
Medlem	Magne Fjelløy (Sp)	For Jensby:	Victor B. Hansen
		For Fjelløy:	Tore Skåli

Kommunelova krev at minst eitt av medlemmane skal veljast blant kommunestyret sine medlemmar. Departementet har tolka dette slik at dette gjeld val ved kommunestyret si konstituering.

### 3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALET SITT ARBEID

Etter Kommuneleva § 77 er kommunestyret pålagt å opprette eit eige kontrollutval som skal stå for løypande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og dei folkevalde organa som kommunestyret har oppretta. Tilsynet og kontrollen skjer i kommunestyret sin stad.

Kommuneleva § 77 slår fast:

4. *Kontrollutvalet skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalet skal vidare 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 frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).*
5. *Kontrollutvalet skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”*

Kontrollutvalet sine oppgåver er i utgangspunktet gitt i kommuneleva § 77, og i forskrift om kontrollutval av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på deira vegner. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal ifølgje kommuneleva sørge for mange oppgåver som vi vil komme nærmare inn på seinare.

### 4. OPPLÆRING OG KURS

Det vert stadig stilt større krav og forventningar til kontrollutvalet sin kompetanse, både frå det politiske miljø og kommunen sine innbyggjarar. Endra regelverk gjer det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursverksemd for alle medlemmer av kontrollutvalet. Kunnskap om kontrollutvalet si rolle, oppgåver og lovverk er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som går fram av lov og forskrift. Slik opplæring og kursverksemd kan skje lokalt (haust- og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbod. Kontrollutvalet vert blant anna årleg invitert til landskonferansen for kontrollutval i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Dette er ei viktig samling for å tilføre kontrollutvalet ny kunnskap, og det er ein arena der kontrollutvalsmedlemmer frå heile landet kan møtast og drøfte saker og arbeidsmetodar.

Kontrollutvalet i Nissedal kommune deltok på NKRF sin konferanse i 2017.

## 5. SEKRETARIAT

Kommunen er medeigar i Agder og Telemark kontrollutvalssekretariat IKS (Temark). Temark har sekretariatsoppdraget for 34 kommunar i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark. Temark er med det eit av landets største kontrollutvalssekretariat. Sekretariatet har sju tilsette. Sekretær for kontrollutvalet i Nissedal i 2017 var Ingebjørg Liland.

Sekretariatet førebur sakene til kontrollutvalet, skriv saksframstillingar, syter for praktisk tilrettelegging og oppfølging av møte, samt følg opp kontrollutvalet sine vedtak. I det løypande arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utval og revisjonsselskap og mellom utval og administrasjon, og utfører oppgåver på vegne av kontrollutvalet.

## 6. REVISJON

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester med Telemark kommunerevisjon IKS (TKR). Selskapet leverer revisjonstenester til tjue kommunar og ein fylkeskommune.

TKR utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for Nissedal kommune. Avtalen mellom TKR og kommunen omfattar timar til fordeling på rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Selskapskontroll er ei teneste som vert kjøpt i tillegg.

Oppdragsrevisor for Nissedal kommune er Birgitte Lindner Bøen og oppdragsansvarleg revisor er Ottar Kleppe. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor.

## 7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på ein god måte har kontrollutvalet lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som mogeleggjør den aktiviteten som det vert lagt opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalet er i tråd med kommunelova pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsverksemda i kommunen.

Rekneskapstala for den samla kontroll- og tilsynsverksemda i kommunen kjem fram av kommunen sitt samla årsrekneskap.

Kontrollutvalet vil få lagt fram ei eiga sak som går på økonomien knytt til kontroll- og tilsynsverksemda, slik at kontrollutvalet kan halde seg oppdatert på utvalet si økonomiske stilling, i tillegg til kostnadane til sekretariat og revisjon.

Budsjett og rekneskap for 2017:

Beskrivelse:	Budsjett	Regnskap
Møtegodtgjørelse/Tapt arbeidsfortjeneste	51 000	42 176
Beverting	2 000	2 267
Kontingent og tidsskrift mm.	3 000	2 600
Opplæring, kurs og konferanse inkl. reise og oppholdsutgifter	33 000	24 240
<b>Sum kontrollutvalget:</b>	<b>89 000</b>	<b>71 283</b>
Kjøp av sekretariatstjenester	97 000	97 000
Kjøp av revisjonstjenester	405 000	405 200
Selskapskontroll o.l.	50 000	32 700
<b>SUM TOTALT</b>	<b>641 000</b>	<b>606 182</b>

## 8. ARBEIDET I KONTROLLUTVALET– MØTER OG SAKER

Kontrollutvalet har i 2017 gjennomført 4 møter og handsama 34 saker.

I likskap med andre folkevalde organ er møta i kontrollutvalet som hovudregel opne. Sakskart, saksdokument og protokollar vert løypande lagt ut på kommunen og sekretariatet sine heimesider ([www.temark.no](http://www.temark.no)).

Utvalet ynskjer å ha oppdatert informasjon om kommunen si verksemd, og samtidig gjere sin eigen funksjon meir kjent. Administrasjonen har ved fleire høve blitt invitert til kontrollutvalet for å orientere om ulike verksemdsområder i kommunen.

Kontrollutvalet ynskjer å vere synleg og ha god kontakt med leiinga i kommunen. Rådmannen eller representantar for rådmannen har delteke på fleire av utvalet sine møte, noko kontrollutvalet oppfattar som ein styrke i sitt arbeid.

Ein stor del av kontrollutvalet si saksbehandling omfattar forhold utvalet er pålagt å arbeide med, gjennom krav i kommunelova § 77 og forskrift om kontrollutval. Kva for fokus utvalet vel i dei ulike arbeidsoppgåvene er det i stor grad opp til utvalet å definere sjølv. Kontrollutvalet kan etter oppmoding frå kommunestyret, etter innspel frå innbyggjarar eller på eige initiativ ta opp forhold ved kommunen si verksemd, som kan knytast til utvalet sitt tilsynsarbeid. Kontrollutvalet er også opptatt av korleis kommunen følger opp rapportar frå andre tilsyn.

### Saker handsama i Kontrollutvalet i 2017:

- Protokoll frå sist møte (eiga sak i kvart møte)
- Innkallingar (eiga sak i kvart møte)
- Referatsaker / Eventuelt (eiga sak i kvart møte)
- Orientering frå revisjonen (eiga sak i kvart møte)

- Budsjettorientering for kontrollutvalet 2017
- Oppfølging – eigenbetaling i institusjon
- Orientering om ny kommunalsjefstilling samfunn og utvikling
- Orientering om integreringsarbeidet i Nissedal kommune
- Forvaltningsrevisors sjølvstende
- Årsmelding 2016 – Nissedal kontrollutval
- Årsrekneskap 2016 – Nissedal kommune
- Kontrollutvalets ansvar i samband med mislege saker
- Bestilling frå kommunestyret – saksbehandling kring utbygging av Tveit skule
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon av sosiale tenester
- Oppfølging – kontrollutvalets ansvar i samband med mislege saker
- Oppfølging av politisk vedtak – 5 dagars skule
- Orientering – kommunens vilkår for utleige av lokale
- Orientering – massetak i Nissedal kommune
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2018
- Overordna revisjonsstrategi 2017
- Revisors sjølvstende
- Orientering om Nissedal kommune sitt budsjett for 2018
- Avslutting av sak – Eigenbetaling i institusjon
- Rapport selskapskontroll – Brannvernssamarbeidet i Vest-Telemark IKS – Nissedal kommune
- Prosjektplan forvaltningsrevisjon
- Møte- og arbeidsplan 2018 for Nissedal kontrollutval

## 9. REKNEKAPSREVISJON

Revisjon av årsrekneskapen er ein heilt sentral del av kommunen sin eigenkontroll. Revisor skal gje tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gir om økonomien sin. Dette er ei viktig oppgåve. Revisor er ein uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontrollar kan avdekke og førebygge feil og manglar i den økonomiske rapporteringa. Revisor vil i tillegg rettleie kommunen for å bidra til å førebygge og avdekke feil og underslag.

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein tryggjande måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor gir tilstrekkeleg rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av kvar deira oppgåver er, er ein viktig føresetnad for å vere trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

Kontrollutvalet registrerar at revisor sitt arbeid med å utføre rekneskapsrevisjon dei siste åra er blitt meir omfattande, spesielt knytt til dei mange attestasjonsoppgåvene som vert utført på vegner av staten og andre offentlege organ. I tillegg til å gje skildringar og uttaler mottek kontrollutvalet jamleg i møte informasjon om utført rekneskapsrevisjon. Kontrollutvalet har ved fleire høve gitt uttrykk for at det vert gjort mykje godt arbeid innanfor området rekneskapsrevisjon og at dei er nøgde med måten revisjonen løyser oppdraget på.

## 10. FORVALTNINGSREVISJON OG ANDRE RAPPORTAR

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen blir driven på ein måte som tar vare på innbyggjarane sine behov og rettar best mogeleg. Forvaltningsrevisjon er ei av de pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen følgjer regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte.

Kontrollutvalet har vore delaktig i val av tema og utforming av problemstillingar basert på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering, innanfor dei rammene som er gjevne av kommunestyret. Kontrollutvalet er delegert mynde til å bestemme korleis avsette ressursar til forvaltningsrevisjon skal nyttast, og revisjonen har gjennomført forvaltningsrevisjonen i tråd med faglege krav i løpet av valperioden.

Sjølv om det er spesifikke krav til gjennomføring av ein forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalet involverer seg i val av problemstillingar, avgrensingar og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalet mogelegheita til å gå i djupna i ulike saksforhold, innan eitkvart verksemdsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil difor kunne ha høg nytteverdi, både i utvalet si kontrollverksemd, og i kommunen sin internkontroll og forbetningsarbeid.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

Nissedal kommune har ei ramme på 2 prosjekt i valperioden, noko avhengig av omfanget på dei ulike prosjekta. Planen ble sendt kommunestyret for godkjenning. Kontrollutvalet vurderer årleg omfanget av forvaltningsrevisjonen og legg evt. endringar/tillegg som det er trong for, fram for kommunestyret.

Kontrollutvalet har starta opp et prosjekt i 2017 som vil ferdigstillast i 2018, og følgd opp tidligare rapport om Sosiale tenester i Nissedal kommune.

### Saksutgreiing

Rapporten vart bestilt i møtet 06.11.17, sak 30/17. Rapporten ferdigstillast mai 2018.

## 11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er ei av de pålagte oppgåvene til kontrollutvalet og er eit viktig virkemiddel for å sikre at selskapa vert underlagt demokratisk styring og kontroll.

Telemark kommunerevisjon IKS la fram plan for selskapskontroll 2016-2019 i 2016 for kontrollutvalet. Kontrollutvalet vurderer årleg omfanget av selskapskontroll og legg evt. endringar/tillegg som det er behov for fram for kommunestyret.

Kontrollutvalet har i 2017 handsama ein selskapskontroll:

### **Brannvernssamarbeidet i Vest-Telemark – sjølvkost på feietenester**

Rapporten tok for seg følgande problemstilling:

- I kva grad får kommunane levert feie og tilsynstjenestene til sjølvkost

Rapporten anbefaler selskapet å:

- Gjere konkrete vurderingar kor stor del av dei ulike felles administrative kostnadane kan knytast til høvesvis førebyggjande arbeid og feietenestane.
- I større grad gi informasjon om grunnlaget for sjølvkostberekninga i selskapet.
- Sjå til at opplysningane om styret i Enhetsregisteret blir oppdater, at formelle krav om innhald i årsmeldinga blir følgt og at kommunane blir fakturert i samsvar med selskapsavtala.

Kommunestyret handsama rapporten i møte 14.12.2017, sak 85/17, og vedtok kontrollutvalets innstilling.

## **12. KONKLUSJON OG AVSLUTTANDE KOMMENTARAR**

Kontrollutvalet si årsmelding for 2017 vert med dette lagt fram for kommunestyret til vitande. Ved å sjå årsplan og årsmelding for 2017 i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtekne oppgåver og målsettingar for kontrollutvalet er eller blir følgt opp.

Treungen, 12.02.2018

Inge Magnus Evja  
Leiar

Ingebjørg Liland  
Sekretær