



Seljord kommune

# Årsmelding for kontrollutvalet 2018

*Temark*

Agder og Telemark  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

## 1. INNLEIING

Kontrollutvalet gir med dette ei samla årsmelding for aktiviteten i 2018. Årsmeldinga skal gje eit bilete av utvalet si formelle rolle, instruks, forhold til revisjonen og sekretariatet og dei viktigaste saker som er handsama i år. Kontrollutvalet gir kvart år uttale til kommunerekneskaper, adressert til kommunestyret. Etter forskrift for kontrollutval, skal kontrollutvalet årleg rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt og selskapskontrollar. Bestemminga må sjåast i samanheng med vedtekne planar og vert presentert på denne måten for året 2018.

## 2. SAMANSETTING AV KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er valt av kommunestyret og skal i kommunestyret sin stad føre tilsynet med den kommunale forvaltninga. Alle kommunar og fylkeskommunar er pliktige til å velje eit kontrollutval. Kommunestyret kan foreta nyval av kontrollutvalets medlemmer i valperioden, men da må heile utvalet veljast på nytt. Reglar for val av medlemmer til kontrollutvalet er fastsette i eiga forskrift. Det er strenge avgrensingar i kven som er valbare til utvalet.

### Medlem og varamedlem i kontrollutvalet 2018

Medlem	Varamedlem
Leiar Sigrun Dyrland Eidal (Sp)	Stig Høgetveit (V)
Nestleiar Mette Aanderaa (SP)	Tone Reiten (MDG)
Medlem John Olav Haugetuft (SP)	Agnes Byberg Skårnes (SP)
Medlem Arve Lia (AP)	Svein Forberg Liane (V)
Medlem Gunleif Oland (H)	Alice Bratås (A)
	Tone Astrid Hjartsjø (H)
	Hanne Lise Kåsen (A)

Kommunelova krev at minst eitt av medlemmene skal veljast blant kommunestyret sine medlemmer. Departementet har tolka det slik at det gjeld ved konstituering.

## 3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALET SITT ARBEID

Etter Kommunelova § 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.

Kommunelova § 77 slår fast:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens rekneskaper 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. ”*

Kontrollutvalet sine oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om kontrollutval av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgaver på deira vegne. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegner av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal ifølgje kommunelova sørge for mange oppgaver 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, oppgaver 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 vår konferanse 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 var representert ved NKRF sin kontrollutvalskonferanse i 2018, samt ved Temarks haustkonferanse.

## 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 åtte tilsette og sekretær for kontrollutvalet i 2018 var Ingebjørg Liland.

Sekretariatet skriv saksframstillingar, bistår kontrollutvalet i praktisk tilrettelegging av møte og med oppfølging av vedtak. I det laupande arbeidet er sekretariatet bindeleddet mellom utval og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalet.

## 6. REVISJON

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester med Telemark kommunerevisjon IKS. Revisjonen leverer revisjonstenester til 21 kommunar. Selskapet bistår kommunen med rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgiving.

Oppdragsrevisor er Hilde Vatnar, oppdragsansvarleg revisor er Ottar Kleppe og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

## 7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på ein god måte har kontrollutvalet lagt vekt på å be kommunestyret om økonomiske rammer som mogleggjer 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 kommunens 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 utvalets økonomiske stilling, i tillegg til kostnadane til sekretariat og revisjon.

Budsjett og rekneskap for 2018

Beskrivelse:	Budsjett	Regnskap
Møtegodtgjørelse/Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	23 200
Arbeidsgiveravgift	3 000	2 459
Beverting	2 000	2 609
Kontingent og tidsskrift	2 000	1 275
Kurs, møter og anna	50 000	18 552
Transport, reise og diettgodtgjørelse	5 000	1 321
<b>Sum kontrollutvalget:</b>	<b>87 000</b>	<b>49 416</b>
Kjøp av sekretariatstjenester	110 000	109 331
Kjøp av revisjonstjenester	637 000	637 140
Selskapskontroll o.l.	50 000	0
<b>SUM TOTALT</b>	<b>884 000</b>	<b>795 887</b>

## 8. KONTROLLUTVALET SITT ARBEID – MØTE OG SAKER

### Møter 2018

Kontrollutvalet har i 2018 gjennomført 4 møter og handsama 32 saker.

### Åpne møter

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)).

### **Deltaking frå administrasjonen**

Rådmannen deltar (etter innkalling) på dei fleste av kontrollutvalet sine møter. God dialog med den administrative leiinga er ei styrke for kontrollutvalet i sitt arbeid.

I tillegg til rådmann Finn-Arild Bystrøm har følgande frå administrasjonen delteke på møter i 2018:

- Kommunalsjef plan, utvikling og tekniske tenester, Frid Berge (7.3.18)
- Organisasjons- og personalsjef Ingeborg Nenseter Jensen (7.3.18)
- Økonomisjef Halgeir Brekke (7.3.18, 30.5.18, 3.10.18 og 5.12.18)
- Kommunalsjef Helse og omsorg Kari Gro Espeland (7.3.18)
- Kommunalsjef Lillian Olsen Opedal (5.12.18)

### **Deltaking frå ordfører**

Ordfører har vore til stade i 2 av 4 møter. Det at ordfører møter på kontrollutvalets møter bidrar til ein god dialog mellom kommunens øvste leiing og kontrollutvalet, og styrker relasjonen mellom kommunestyret og kontrollutvalet i det laupande arbeidet.

### **Orienteringar og einingsbesøk**

Utvalet ynskjer å ha oppdatert informasjon om kommunens verksemd, og samtidig gjere eigen funksjon kjend for både innbyggjarane og kommunens tilsette. Administrasjonen inviterast med jamne mellomrom til kontrollutvalet for å orientere om forskjellige verksemdsområder i kommunen. Kontrollutvalet ynskjer å vere synleg og ha god kontakt med kommunens leiing og tilsette/organisasjonen forøvrig.

### **Kommunens verksemd = mangfald av saker**

Ein stor del av kontrollutvalet si saksbehandling omfattar forhold utvalet er pålagt å arbeide med, gjennom krav i kommunelova § 77 og forskrift om kontrollutval.

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. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

### **Saker handsama i kontrollutvalet i 2018:**

- 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)
  
- Forvaltningsrevisjonsrapport – Offentlege anskaffingar
- Vurdering av forvaltningsrevisors sjølvstende
- Tilsettingsvilkår rådmannen – sak frå administrasjonsutvalet
- Orientering frå administrasjonen – refusjon av sjukepengar
- Orientering frå kommunalsjef helse og omsorg
- Kommunens oppfølging av tilsyn - Brannvern
- Årsrapport 2017 – Skatteoppkrevjaren i Seljord

- Årsmelding 2017 for kontrollutvalet i Seljord
- Årsrekneskap og årleg rapport 2017 for Seljord kommune – kontrollutvalet si uttale
- Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Forum for kontroll og tilsyn - medlemskap
- Orientering om kommunens økonomiske situasjon
- Prosjektplan – Forvaltningsrevisjonsprosjekt Pleie og omsorg
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll av renovasjonstenester og feiing
- Overordna revisjonsstrategi 2018 – Seljord kommune
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2019 – Seljord kommune
- Kommunale registrering av psykisk utviklingshemma og grunnlag for kompensasjon frå staten
- Orientering om Seljord kommunes budsjett for 2019
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Offentlege anskaffingar
- Bestilling/ending av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Seljord kommune
- Møte- og arbeidsplan 2019 for Seljord kontrollutval

## 9. REKNESKAPSREVISJON

Revisjon av årsrekneskapen er ein heilt sentral del av kommunen sin eigenkontroll. Revisor skal gi 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 derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkeleg rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og god forståing av kva deira oppgåver er, er ein viktig føresetnad for å vere trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

Kontrollutvalet registrerer at revisors arbeid med å utføre rekneskapsrevisjon dei siste åra er blitt meir omfattande, spesielt knytt til dei mange attestasjonsoppgåvene som vert utført på vegne av staten og andre offentlege organ. I tillegg til å gje skildringar og uttaler mottar 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

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 eit kvart verksemdsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor 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.

Seljord kommune har ei ramme på 3 prosjekt i valperioden, noko avhengig av omfanget på dei ulike prosjekta.

Kontrollutvalet har handsama og følgd opp ein forvaltningsrevisjon i 2018.

### **Offentlege anskaffingar**

Kontrollutvalet handsama den 7.3.18 sak 1/18, forvaltningsrevisjonsrapport Offentlege anskaffingar. Rapporten hadde følgjande problemstillingar:

- I kva grad har kommunen tiltak for å sikre at reglane om offentlege anskaffingar vert følgde?
- I kva grad vert varer og tenester anskaffa i samsvar med reglane om offentlege anskaffingar?
- I kva grad bruker kommunen rammeavtalene sine?

Rapporten konkluderte med følgjande anbefalingar til Seljord kommune:

- Sette i verk tiltak for å sikre at tilsette er kjende med og har tilgang på god og oppdatert informasjon om verktøy til hjelp i innkjøpsarbeidet.
- Sikre at det blir ført protokoll for alle anskaffingar med verdi på kr 1 100 000 og oppover.
- Vurdere å inngå rammeavtalar der kommunen gjer jamlege innkjøp av ein vare eller teneste som overstiger kr 100 000 i løpet av året.
- Sørge for at rammeavtaler som er eldre enn fire år blir fornya/konkurransetsatt i tråd med regelverket.

Kommunestyret handsama rapporten i møte 12.4.18, sak 21/18, og vedtok i kontrollutvalets innstilling, med følgjande tillegg:

- Kommunestyre ber rådmannen revidere innkjøpsregelverket til Seljord kommune og legge det fram til politisk handsaming der ein tilpassar at kommunens regelverk er i tråd med tersklane som er i lov om offentlige anskaffingar.
- Det må også vurderas om inngåtte rammeavtaler er formålstjenlige i forhold til effektiv og hensiktsmessig drift.
- Ved nye utlysingar bør ein leggje til grunn, effektiv drift, økonomi, lokalt/regional næringsliv, innanfor gjeldande regelverk om offentlege anskaffingar

Rapporten blei følgt opp av kontrollutvalet i møte 5.12.18 sak 27/18.

## 11. SELSKAPSKONTROLL

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

Telemark kommunerevisjon IKS la fram plan for selskapskontroll 2016-2020 for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vurderer årleg omfanget av selskapskontroll og legger evt. endringar/tillegg som det er behov for fram for kommunestyret.

Kontrollutvalet har ikkje handsama selskapskontroll i 2018, men bestilt ein.

### Sjølvkost på renovasjonstenester/Renovest IKS

Selskapskontrollen blei bestilt i sak 19/18. Rapporten skal handsamast av kontrollutvalet i april 2019.

## 12. KONKLUSJON OG AVSLUTTANDE KOMMENTARAR

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert med dette lagt fram for kommunestyret til orientering. Ved å sjå årsplan og årsmelding for 2018 i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtatte oppgåvene og målsettingane for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.

Seljord, 06.03.2019

Sigrun Dyrland Eidal  
Leiar

Ingebjørg Liland  
Utvalssekretær