



Fyresdal kommune

Årsmelding for kontrollutvalet 2018

Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgsekretariat IKS

1. INNLEIING

Kontrollutvalet gir med dette ei samla årsmelding for aktiviteten i 2018. Årsmeldinga skal gi 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 kommunerekneskapen, 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 til kven som er valbare til utvalet.

Medlem og varamedlem i kontrollutvalet 2018

Medlem	Varamedlem
Leiar Annveig Veum Aas (SP) Nestleiar Per Helge Seltveit (SP) Medlem Olav Åge Dale (AP)	Gunnar Kvasjord Thorstein Wøllestad Inga Lorentzen Grythe

Leiar i kontrollutvalet Annveig Veum Aas vart innvilga permisjon frå kontrollutvalet frå og med 21.6.2018. Bakgrunnen for dette var at ho begynte å arbeide i ei stilling knytt til kommunen. Fyrste vara Gunnar Kvasjord har vore fast medlem under hennar permisjon.

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

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALET SITT ARBEID

Etter Kommunelova § 77 er kommunestyret pålagt å opprette eit eige kontrollutval som skal stå for laupande 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 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 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 oppgåver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om kontrollutval av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på deira vegne. 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 i følge kommunelova 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 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 kontrollutvalskonferansen i 2018, samt ved Temark sin haust- og vårkonferanse.

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 oppgåver 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 Aud Lie Solheim, 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.

Rekneskaptala 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.

Rekneskap for 2018

Beskrivelse:	Budsjett	Regnskap
Møtegodtgjørelse/Tapt arbeidsfortjeneste	66 000	36 485
Beverting	0	2 147
Kontingent og tidsskrift	1 000	0
Opplæring, kurs og konferanse	30 000	20 340
Transport, reise og diettgodtgjersle	15 000	3 401
Kontormateriell, anna forbruksmaterieill	8 000	8 125
Sum kontrollutvalget:	120 000	70 498
Kjøp av sekretariatstjenester	99 000	98 900
Kjøp av revisjonstjenester	389 000	398 724
Selskapskontroll o.l.	60 000	0
SUM TOTALT	668 000	568 122

8. KONTROLLUTVALET SITT ARBEID – MØTE OG SAKER

Møter 2018

Kontrollutvalet har i 2018 gjennomført 4 møter og handsama 29 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).

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 Ketil Kiland har følgande frå administrasjonen delteke på møter i 2018:

- Økonomisjef Kjersti Bergland (1.3.2018, 31.5.2018, 21.9.2018 og 29.11.2018)
- Styrrar i Fyresdal barnehage Liv Johre Bakke (29.11.2018)

I tillegg har også daglig leder i omstillingsprogrammet, Håkon Holtskog, og observatør i omstillingsstyret, Aslak Momrak-Haugan, møtt i utvalet (29.11.18) under behandlingen av sak 23/18.

Deltaking frå ordfører

Ordfører har vore til stade i 1 av 4 møter, i sak 10/18.

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.

Kontrollutvalet besøker med jamne mellomrom ulike kommunale einingar og kommunalt eigde verksemdar for å skaffe seg direkte kunnskap om kommunens verksemd og slik ha direkte kontakt ut mot tilsette i kommunen. I 2018 var kontrollutvalet på besøk i Fyresdal barnehage. Styrrar Liv Johre Bakke tok i mot kontrollutvalet og ga ei orientering.

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)
- Orientering frå økonomisjef (eiga sak i kvart møte)

- Orientering – omorganisering av administrativt leiarnivå i kommunen
- Årsrapport 2017 – Skatteoppkrevjaren i Fyresdal kommune
- Forvaltningsrevisors vurdeing av sjølvstende
- Årsmelding 2017 for kontrollutvalet i Fyresdal kommune
- Årsrekneskap og årleg rapport 2017 for fyresdal kommune – kontrollutvalet si uttale
- Møteoffentlegheit og uformelle møter
- Revisors sjølvstende – Fyresdal kommune
- Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll av renovasjonstenester og feiing – Fyresdal kommune
- Bestilling av prosjektplan – Pleie- og omsorgstenester
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2019
- Overordna revisjonsstrategi 2018
- Oppfølging etter einingsbesøk i Fyresdal barnehage
- Bekreftelse på deltaking i forvaltningsrevisjon/selskapskontroll av renovasjonstenester
- Orientering om omstillingsprosjektet i Fyresdal kommune
- Orientering om Fyresdal kommunes budsjett for 2019
- Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Kontrollutvalet sin møte og arbeidsplan 2019

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 deira oppgåver, 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

utrykk 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 innbyggerane 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 mogelegheit til å gå i djupna i ulike saksforhold, innan eitkvart 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. Kontrollutvalet i Fyresdal har ikkje blitt delegert slik fullmakt.

Fyresdal kommune har ei ramme på 2 prosjekt i valperioden, noko avhengig av omfanget på dei ulike prosjekta. Planen blei sendt kommunestyret for godkjenning.

Kontrollutvalet har ikkje hatt nokre forvaltningsrevisjonsrapportar til handsaming i 2018, og heller ikkje bestilt noko nytt prosjekt.

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 har i 2018 bestilt ein selskapskontroll av Renovest IKS.

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 vedteke oppgåvene og målsettingane for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.

Fyresdal, 28.02.2019

Per Helge Seltveit
Leiar

Ingebjørg Liland
Utvalssekretær