



Seljord kommune

# Årsmelding for kontrollutvalet 2019

*Temark*

Agder og Telemark  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

## 1. INNLEIING

Kontrollutvalet gir med dette ei samla årsmelding for aktiviteten i 2019. 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 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 2019.

## 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 frem til 17.10.2019

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)

### Medlem og varamedlem i kontrollutvalet frå 17.10.2019

Medlem	Varamedlem
Leiar Jon Svartdal (H)	Gunleif Oland (H)
Nestleiar Hallgeir Ofte (Ap)	Solveig S Abrehamsen (H)
Medlem Kari Synøve Wolden (Frp)	Inger Longvik (Ap)
Medlem Maria Groven (Sp)	Arild Johansen (Ap)
Medlem Eilev Eiesland Bjørge (Sp)	Thomas Flatland (Frp)
	Bjørn Arve Nordbø (Sp)
	Elisabeth Nordgarden (Sp)
	Haldis Lien Hølland (Sp)

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. Kommuneleva § 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 vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetningar (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 vegner av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal ifølgje 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 kontrollutvalskonferanse i 2019.

## 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 2019 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.

Sekretariatet slo seg saman med Vestfold kontrollutvalgssekretariat 01.01.2020. Sekretariatet har derfor endra namn til Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat (VETAKS).

## 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 i 2019 var Hilde Vatnar og Ingebjørg Nordby Vibeto, oppdragsansvarleg revisor var Ottar Kleppe og Hilde Vatnar. Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

Med bakgrunn i fylkessamanslåinga har revisjonsselskapa i dei to fylka gått saman og lage eit nytt selskap, Vestfold og Telemark Revisjon IKS. Seljord kommune godtok i slutten av 2019 ny selskapsavtale.

## 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 2019

Beskrivelse:	Budsjett	Regnskap
Møtegodtgjørelse/Tapt arbeidsfortjeneste	40 000	23 503
Arbeidsgiveravgift	4 000	2 597
Beverting	3 000	10 026
Kontingent og tidsskrift	1 000	4 775
Kurs, møter og anna	40 000	22 517
Transport, reise og diettgodtgjørelse	0	5 366

<b>Sum kontrollutvalget:</b>	<b>88 000</b>	<b>68 784</b>
Kjøp av sekretariatstjenester	113 400	113 400
Kjøp av revisjonstjenester	653 700	653 700
Selskapskontroll o.l.	50 000	36 175
<b>SUM TOTALT</b>	<b>905 100</b>	<b>872 059</b>

## 8. KONTROLLUTVALET SITT ARBEID – MØTE OG SAKER

### Møter 2019

Kontrollutvalet har i 2019 gjennomført 6 møter og handsama 33 saker. Et av disse møta var Opplæring for nytt kontrollutval.

### 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 2019:

- Digitaliseringskordinator i Vest-Telemark rådet, Kyrre Harr (6.3.19)
- Økonomisjef Halgeir Brekke (29.5.19)
- Kommunalsjef teknisk Frid Berge (29.5.19)
- Kommunalsjef skule Even Fossmo Svendsen (29.5.19)
- Organisasjonssjef Ingeborg Nenseter Jensen (29.5.19)
- Sakshandsamar teknisk, Egil Birkrem (4.12.19)

I tillegg møtte dagleg leiar i Vest-Telemark Brannvernssamarbeid IKS, Tore Metveit, og styreleiar i Vest-Telemark Barnvernssamarbeid IKS, Gunnar Eliefstjønn, under framlegging av selskapskontrollrapporten om renovasjon og feiing.

### Deltaking frå ordførar

Ordførar har vore til stade i 3 av 5 møter. Det at ordførar 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

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 2019:**

- 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)
  
- Seljord kommunes implementering av GDPR
- Årsrapport med årsrekneskap og kontrollrapport for skatteoppkrevjarfunksjonen 2018
- Vurdering av forvaltningsrevisors sjølvstende
- Årsmelding 2018 for kontrollutvalet i Seljord kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport – Renovasjon og feiing
- Oppfølging av politiske vedtak i Seljord kommune
- Årsrekneskap og årleg rapport 2018 for Seljord kommune – kontrollutvalet si uttale
- Byggesakshandsaming i Seljord kommune
- Ressursar og kvalitet i skulen
- Melding om endring i revisjonsteamet i Seljord kommune 2019
- Orientering om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS
- Seljord kommune sine rutinar for tilbakemeldingar i tilsettingssaker
- Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdeing som grunnlag for plan for eigarskapskontroll 2020-2023
- Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurdeing som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023
- Revisors sjølvstende 2019
- Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsrevisjon 2019
- Budsjett for kontrollarbeid 2020
- Presentasjon av nytt kontrollutval, sekretariat, revisjon, ordførar og rådmann 2019-2023
- Forvaltningsrevisjonsrapport – Arkiv og dokumenthandtering
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Renovasjon og feiing
- Orientering om Seljord kommunes sitt budsjett for 2020
- Kontrollutvalet – funksjon og oppgåver
- Møte og arbeidsplan 2020

## 9. REKNESKAPSREVISJON

Revisjon av årsrekneskapsrapporten 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 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 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.

Kontrollutvalet har handsama ein forvaltningsrevisjon i 2019.

### **Arkiv og dokumenthandtering**

Kontrollutvalet handsama den 4.12.19 sak 1/18, forvaltningsrevisjonsrapport Arkiv og dokumenthandtering. Rapporten hadde følgende problemstillingar:

- I kva grad sikrar kommunen rett handtering av dokument og rett bruk av sakshandsamingssystem?
- I kva grad legg kommunen til rette for og handterer krav om innsyn i tråd med regelverket?

Rapporten konkluderte med følgende anbefalingar, Seljord kommune bør:

- betre internkontrollarbeidet, mellom anna gjere risikovurderingar av arkivarbeidet og sikre at alle
- tilsette som nyttar arkivsystemet har tilstrekkeleg kompetanse om arkivering og korleis dei nyttar saks- og arkivsystemet
- ferdigstille arkivplan
- treffe tiltak som sikrar at dokument i større grad blir registrert i saks- og arkivsystem
- sikre at innsynsførespurnader blir svara ut i tråd med krava og at sikre at ingen tilsette held tilbake dokument for å hindre innsyn

Kontrollutvalet har sendt rapporten med innstilling til endeleg handsaming i kommunestyret.

## **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 handsama ein selskapskontroll i 2019.

### **Renovasjon og feiing**

Kontrollutvalet handsama den 2.4.19 sak 13/19, selskapskontrollrapport med forvaltningsrevisjon om renovasjon og feiing. Rapporten hadde følgende problemstillingar:

- Er forskrift for innsamling og handsaming av hushaldsavfall mv. For Fyresdal, Kviteseid, Seljord, Tokke og Vinje i tråd med heimelsgrunnlaget?
- I kva grad følgjer Renovest IKS reglane om sjølvkost, og er fordelinga av renovasjonskostnadene mellom kommunane i tråd med gjeldande krav?
- I kva grad skjer gebyrberekningane i kommunane i tråd med regelverket?
- Er forskrift om feiing og tilsyn med fyringsanlegg, samt regulering av feiegebyr for kommunane Fyresdal, Kviteseid, Seljord, Tokke og Vinje i tråd med heimelsgrunnlaget?

Rapporten konkluderte med følgende tilrådingar, og bad Fyresdal kommune sørge for:

- at forskrift for innsamling og handsaming av hushaldsavfall mv. For Fyresdal, Kviteseid, Seljord, Tokke og Vinje blir i tråd med heimelsgrunnlaget.
- at sjølvkostfond i Renovest IKS så langt det er praktisk mogeleg blir handsama i samsvar med reglane om sjølvkost.



- at Renovest IKS gjer et tydeleg rekneskapsmessig skilje mellom handtering av slam for bustader og slam frå reinseanlegga i kommunane.
- at lokale forskrifter om feing og tilsyn med fyringsanlegg, samt regulering av feiegebyr for kommunane Fyresdal, Kviteseid, Seljord, Tokke og Vinje er i tråd med heimelsgrunnlaget.

Kontrollutvalet sendte saka til komunestyret med innstilling om sørge for at tilrådingane frå revisjonen blei følgt. Utvalet la og til følgander punkt i innstillinga:

- at vedtak fatta i kommunestyret som omhandlar kommunalt eigde selskap formidlast direkte til styreleiar i selskapa, og at vedtak gjort i kommunalt eigde selskap formidlast til kommunestyret.

Kommunestyret handsama rapporten i møtet 2.4.19, sak 13/19. Innstillinga frå kontrollutvalet blei samrøystes vedteke.

## 12. KONKLUSJON OG AVSLUTTANDE KOMMENTARAR

Kontrollutvalet si årsmelding for 2019 vert med dette lagt fram for kommunestyret til orientering. Ved å sjå årsplan og årsmelding for 2019 i samanheng, kan kommunestyret sjå om dei vedtatte oppgåvene og målsettingane for kontrollutvalet er eller blir følgde opp.

Seljord, 04.03.2019

Jon Svartdal  
Leiar

Ingebjørg Liland  
Utvallssekretær