

Åmli kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2019



Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgssekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2019. 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 om kontrollutvalg og revisjon av 2019 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2019.

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 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 ny kommunelov som tredde i kraft når de nye kommunestyrene og fylkestingene ble konstituert Høsten 2019. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget. Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder valg ved kommunestyrets konstituering. Sist kommunevalg (i 2015) vedtok kommunestyret å utvide utvalget fra tre til fem medlemmer.

Medlemmer og varamedlemmer i tidligere kontrollutvalget (I 2019 frem til valget):

Medlemmer	Varamedlemmer
Tobias Wessel-Hansen Tangen (H), leder	Felles varaliste: 1. Olav Riisland 2. Audun B. Sandhaug 3. Siv Annie Dale 4. Heidi Halvorsen
Angrim Flaten (AP), nestleder	
Rakel Birkeli Søraker (SP), medlem	
Turid E. Haugstøyl (H), medlem	
Ole Martin Retterholt (FRP), medlem	

Medlemmer og varamedlemmer i nåværende kontrollutvalg (I 2019 fra og med valget):

Medlemmer	Varamedlemmer
Angrim Flaten (AP), leder	Felles varaliste: 1. Dagfinn Homdal Svanøe 2. Tove Valle 3. Olav Riisland 4. Margit Smeland
Turid E. Haugstøyl (H), nestleder	
Geir Håland Moe (Sp), medlem	
Tallak Askland (Ap), medlem	
Karin Gangsei (H), medlem	

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter den nye Kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret og fylkestinget selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne. Kontrollutvalget er kommunestyret sitt verktøy, og det er kommunestyret som har det overordnede tilsynsansvaret for den kommunale virksomheten. For at kontrollutvalget skal være et godt verktøy for kommunestyret, må kommunestyret gi kontrollutvalget gode rammebetingelser. I dette ligger bl.a. at det eksisterer gode relasjoner mellom utvalget og kommunestyret. Dette er noe av det som skal sikres gjennom at minst ett medlem i kontrollutvalget skal være medlem i kommunestyret. I tillegg at det naturlig at ordfører med jevne mellomrom deltar i kontrollutvalgets diskusjoner. Ordfører har alltid møte- og talerett i kontrollutvalget. Kommunestyret er videre ansvarlig for at kontrollutvalget får de økonomiske rammene som er nødvendige for å utføre kontrollarbeidet.

Kommunelovens § 23-2 slår fast:

” Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”*

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i Kommuneloven § 23, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 2019, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

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) og fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Disse samlingene er viktige for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgs medlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Agder og Telemark kontrollutvalgs sekretariat IKS (Temark) arrangerte i 2019 to konferanser (høst- og vårkonferanse). Hensikten med denne opplæringsdagen har vært å bidra til å øke og utvikle nye og erfarne kontrollutvalgsmedlemmer sin kompetanse om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk, samt en innføring i revisjonens og sekretariatets rolle og oppgaver.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget har siden juli 2014 vært medeier og fått sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Frem til 01.01.2020 har Temark hatt oppdrag for 31 kommuner og 3 fylkeskommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark, og har vært landets nest største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har i 2019 hatt åtte ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget har vært Agnes Gullingsrud Fjeldstad.

Med virkning fra 01.01.2020 har sekretariatet fått inn flere eiere fra det som tidligere het Vestfold fylke. Som følge av dette har selskapet endret navn til Vestfold Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS), og er nå landets største kontrollutvalgssekretariat. Videre benyttes kortnavnet VETAKS.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonen, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester fra Aust-Agder revisjon IKS. Selskapet leverer revisjonstjenester til ti kommuner og Aust-Agder fylkeskommune.

Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder Kristian Fjellheim Bakke. Hovedrevisor for Åmli er Øyvind Nilsen.

Kontrollutvalget skal påse at revisjonen av kommunen skjer på en betryggende måte. Det er derfor viktig at utvalget har god dialog med revisor og holder seg orientert om revisjonens arbeid. Kontrollutvalget gjennomfører sitt påseansvar ovenfor revisjonen ved at revisor fast orienterer i kontrollutvalgets møter om det pågående revisjonsarbeidet. Revisor har i 2019 i tråd med god revisjonsskikk lagt frem sine uavhengighetserklæringer og presentert den overordnede regnskapsrevisjonsstrategien for 2019.

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. Under følger budsjett- og regnskapstall for 2019.

Beskrivelse	Budsjett 2019	Regnskap 2019
Lønn	9000	8 750
Møtegodtgjørelse	10 000	11 020
Tapt arb. Fortjeneste	15 000	11 870
Arbeidsgiveravgift	6 000	3 257
Beverting	0	990
Tidsskrift	1 000	2 125
Kurs og opplæring	50 000	8 000
Kjøregodtgjørelse	4 000	637
Kjøp fra IKS		
a. Revisjon (revisjonshonorar, møtedeltagelse og forberedelse)	462 000	462 000
b. Sekretariat	97 000	96 100
c. Selskapskontroll	-	-
Totalutgifter	654 000	604 749

Regnskapet for Åmli kontrollutvalg er en integrert del av regnskapet til Åmli kommune. Kontroll og revisjon i Åmli kommune hadde totalt et mindreforbruk på kr. 49 251 i 2019.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt fire møter og behandlet 34 saker.

Aktiviteten i kontrollutvalget og omfanget av saker har vært stigende de siste årene, dette har medført at kontrollutvalget i 2018 besluttet å gå fra fire til fem møter i året (sak 22/17). Grunnen til at det kun har vært fire møter i år skyldes kommunevalget og en obligatorisk opplæringsdag som erstatter det femte møtet.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller har løpende blitt lagt ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside (www.temark.no).

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen.

Kontrollutvalget inviterer ledere og andre nøkkelpersoner i organisasjonen for å bli orientert om og stille aktuelle spørsmål knyttet til forvaltningen, og for å bli gjensidig oppdatert og orientert om det enkelte tjenesteområdet og kontrollutvalgets rolle. Følgende personer har møtt i kontrollutvalget i Åmli i 2019, utover medlemmer, revisorer og sekretær:

- Rådmann Christina Ødegård
- Økonomisjef Vidar Kyrdaalen
- Leder av rådmannens stab, Terje Beruldsen
- Laila Nylund, leder helse og omsorg
- Enhetsleder for oppvekst, Tore Flottorp
- Rektor Odd Arne Eliassen
- Utvalgssekretær Arnhild Smeland

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra bystyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

I det følgende har vi trukket frem noen av sakene som har vært behandlet i løpet av året 2019. Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroller er trukket ut som egne kapitler henholdsvis kapittel 9, 10 og 11.

Saker som behandles i hvert møte:

- Godkjenning av møteinnkalling og protokoll fra sist møte
- Orientering fra revisjonen i møte
- Referatsaker i møte
- Eventuelt i møte

Saker kontrollutvalget har behandlet:

- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2019
- Valgbarhet og kommunalt eierskap
- Årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Åmli kommune
- Årsregnskap og årsmelding 2018 for Åmli kommune
- Sykefraværsoppfølging i Åmli kommune
- Oppfølging av vedtak om ekstra hjelp i skolen
- Årsrapport 2018 kemneren for Åmli kommune
- Orientering - Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjoner 2019
- Selskapskontroll - selvkost i IATA IKS - Åmli kommune
- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering forvaltningsrevisjon
- Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering eierskapskontroll
- Rapport for 1. tertial Åmli kommune 2019
- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Barneverntjenesten øst i Agder - del 2" i Åmli
- Forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten - Åmli kommune
- Varsel om kritikkverdige forhold
- Ny oppfølging av politiske vedtak i Åmli kommune
- Tilsyn med Åmli pleie- og omsorgssenter i Åmli kommune 2019
- Kommunalt ansattes vurderinger av egen habilitet og hvordan dette orienteres og behandles
- Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Åmli
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon - Åmli 2019

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 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

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.

Det forrige kontrollutvalget var delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret.

Kontrollutvalget har 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 den forrige 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.

Det forrige kontrollutvalget behandlet i møte 18.04.16 sak nr. 12/16 overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon for Åmli kommune for perioden 2016-2019 utarbeidet av Aust-Agder Revisjon IKS. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 26.05.16 RS 34/2016. Områder som ble prioritert i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

1. Barnevern

- Risikovurdering: En ny organisering i form av et interkommunalt samarbeid mellom fem kommuner skaper usikkerhet omkring ressursbruk, organisering og ledelse. Det er også usikkert hvordan ny organisering gir utslag i tjenestetilbudet. Eventuelt todelt forvaltningsrevisjon. En i første og en siste del av fireårsperioden.
 - Del 1: Fokus på ressurser, organisering og styring
 - Del 2: Fokus på tjenesteytelsen i enheten

2. NAV- Sosialtjenesten

- Risikovurdering: Høye utgifter til sosialtjeneste og høy andel personer med sosialstønad. utfordringer i forhold til bemanning og opprettholdelse av et tilstrekkelig tjenestetilbud.

Åmli kommune har en ramme på inntil 2 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike prosjektene. Planen ble oversendt kommunestyret for godkjenning. Kommunestyret har senere behandlet planen.

Barnevern

Kontrollutvalget behandlet i 2017 forvaltningsrevisjonsrapport «Barnevernet i østre Agder» i henhold til RSK 001 (standard for forvaltningsrevisjon). I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp og behandlet rådmannens tilbakemelding på rapporten. Saken ble avsluttet i møte 12.02.2018.

06.06.2019 ble Prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Barneverntjenesten øst i Agder - del 2" i Åmli tatt til orientering (sak 19/19). Prosjektplanen bygget på plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 for Åmli kommune vedtatt i sak nr. 12/16 den 18.04.16. Det første forvaltningsprosjektet innen barnevern fokuserte på ressurser, organisering og styring knyttet til den nye organiseringen av barneverntjenesten i Østre Agder. Del 2 av oppdraget iht. overordnet analyse (2015-2016) omhandler tjenesteyting og kvalitet i barneverntjenesten. Siden Gjerstad kommune er vertskommune for barneverntjenesten, og dermed fullt ansvarlig for utøvelse av tjenesten, så anså kontrollutvalgssekretariatet det som mest hensiktsmessig at både prosjektplan og selve forvaltningsrevisjonsrapporten kun skulle realitetsbehandles av kontrollutvalget i Gjerstad – men at kontrollutvalgene i Åmli, Tvedestrand, Vegårshei og Risør ville få prosjektplanen samt rapporten til orientering. I henhold til dette tok kontrollutvalget prosjektplanen til orientering. Gjerstad kontrollutvalg vedtok følgende problemstillinger:

Problemstilling 1: Utøver Barneverntjenesten Øst i Agder tilfredsstillende saksbehandling i henhold til formelle krav, i prosessen fra bekymringsmelding til vedtak?

Problemstilling 2: Gjennomfører barneverntjenesten tilsyn med barn i fosterhjem i henhold til kravene i barnevernloven?

Problemstilling 3: Ivaretar Barneverntjenesten Øst i Agder pliktene til internkontroll, med særskilt fokus på kravene knyttet til kompetanse?

Rapporten forventes å være klar i løpet av våren 2020.

NAV- Sosialtjenesten

I tråd med den overordnede analysen besluttet kontrollutvalget i møte 19.06.2018 sak 18/18 å bestille prosjektplan for forvaltningsrevisjon av NAV-sosialtjenesten. Forslaget til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet bygget på både den overordnede analysen Aust-Agder IKS utførte for Åmli kommune jfr sak 12/16 og på foranalyse foretatt i 2018 i forbindelse med utarbeidelse av prosjektplanen med oppdaterte KOSTRA tall og annen statistikk.

I plan for forvaltningsrevisjon ble det lagt føring om at forvaltningsrevisjonsprosjektet innen sosialtjenesten skulle fokusere på saksbehandlingsrutiner og internkontroll ved tildeling av økonomisk sosialhjelp. Revisjonen foreslo derfor følgende to problemstillinger:

Problemstilling 1: Er Åmli kommunes saksbehandling og praksis i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp tilfredsstillende i henhold til formelle krav og forventninger?

Problemstilling 2: I hvilken grad oppfyller Åmli kommune plikten til internkontroll knyttet til sosialtjenesteområdet, og har man organisert internkontrollen på en hensiktsmessig måte?

Problemstillingene ble vedtatt i kontrollutvalgsmøte 26.11.2018 sak 31/18.

Rapport ble presentert for kontrollutvalget 06.06.2019 sak 2019 med følgende vedtak:

«Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten Åmli kommune til orientering og ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten om:

- *Revisjonen anbefaler at Åmli kommune i større grad ser internkontroll som et helhetlig samspill, som baseres på at øverste administrative ledelse følger opp enhetsleders ansvar for etablering og utøvelse av internkontroll, med kontroll gjennom tilbakerapportering.*
- *Revisjonen anbefaler at enhetsleder gjennomfører nødvendig revidering av eksisterende rutiner for internkontroll ved NAV Åmli og at de forhold som ikke oppfylles i forskriften utbedres.*
- *Revisjonen anbefaler at NAV Åmli så snart det lar seg gjøre igangsetter arbeidet med revidering av eksisterende rutiner, maler og sjekklistene slik at disse kan utgjøre gode arbeidsverktøy, som igjen vil redusere risiko for manglende overholdelse av lover og regler.*

Kommunestyret ber om at rådmannen rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapporten i løpet av våren 2020.»

11. EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll (tidligere kalt selskapskontroll) er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for selskapskontroll for forrige valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 27.09.16 sak nr. 22/16. Planen ble senere godkjent av kommunestyret i møte 27.10.16 RS 70/2016.

Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

1. Konesjonskraft IKS (Vesentlighet: middels/høy)
2. Åmli Næringsbygg AS (under forutsetning av at Aust-Agder Næringselskap AS gir nødvendig innsyn)

Kontrollutvalget bestilte prosjektplan fra Aust-Agder Revisjon IKS for selskapskontroll av Konesjonskraft IKS i møte 19.06.2018 sak 17/18.

Formålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Konesjonskraft IKS drev etter sitt formål, i samsvar med eierkommunenes vedtak, selskapets vedtekter, samt sentrale lover og regler. Det ville bli sentralt for prosjektet å se på om selskapets uttak og omsetning var i samsvar med lovverket, selskapsavtalen og andre føringer fra eierkommunene.

Det går frem av prosjektplanen at følgende problemstillinger ville bli undersøkt:

1. Sikrer eierkommunene at deres eierinteresser blir ivaretatt i selskapets styrende organer?
2. Rapporteres selskapets aktiviteter tilbake til de respektive eierkommunene i tråd med gitte anbefalinger?
3. Er fordelingsprinsippene for selskapets forvaltning av ressurser i tråd med de krav som stilles i lov og styringsdokumenter? Og gjennomføres utbetalingene i tråd med de føringer som ligger til grunn?

Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll av konsesjonskraft IKS fra Aust-Agder revisjon IKS i tråd med prosjektplan i møte 08.10.2018 sak 22/18. Rapport til kontrollutvalget var klar til behandling i første møte i 2020.

Åmli kontrollutvalg fikk en henvendelse fra Drangedal kontrollutvalg våren 2019 med ønske om en felles selskapskontroll av selvkost i IATA IKS i samarbeid med de andre eierkommunene.

Revisjonen foreslo følgende problemstillinger:

Problemstilling 1: I hvilken grad utøver kommunene sitt eierskap i selskapet i samsvar med relevante anbefalinger og vedtak?

Problemstilling 2: Er den felles avfallsforskriften for IATA-kommunene i samsvar med hjemmelsgrunnlaget?

Problemstilling 3: Har IATA IKS tiltak for å sikre at reglene om selvkost og beregning av gebyr følges?

Kontrollutvalget vedtok i møte 24.04.2019 sak 12/19 at Åmli kontrollutvalg ønsket å bli med på en felles selskapskontroll av selvkost i IATA IKS sammen med de andre eierkommunene. Åmli kontrollutvalg godkjente prosjektplanen fra Telemark kommunerevisjon IKS som den forelå med alle tre problemstillingene, med en pris på 29 000,-. Kontrollutvalget ba revisjonen om å se denne i sammenheng med forrige kontroll av selvkost i IATA IKS.

Rapporten forventes å bli klar i løpet av 2020.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2019 legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2019 i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Åmli, 06.05.2020

Angrim Flaten (sign.)
Leder

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Rådgiver