



ÅMLI KOMMUNE
- BYGDA FOR ALLE

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2020

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2020

1	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	27

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: "Kontrollutvalget skal påse at

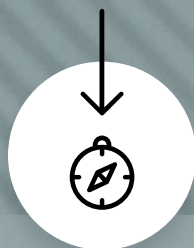
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper 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"

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

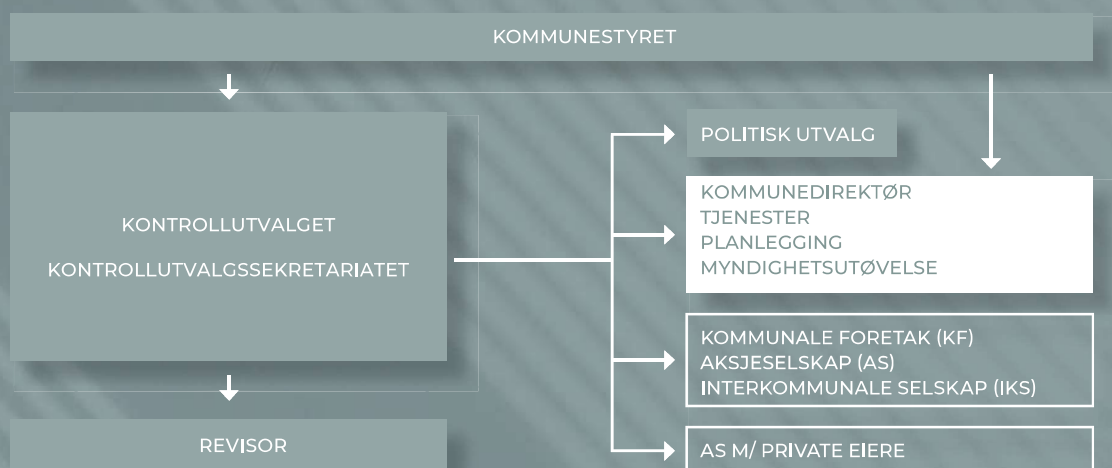
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

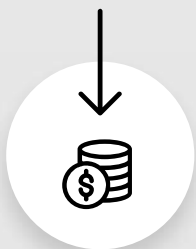
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektør og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





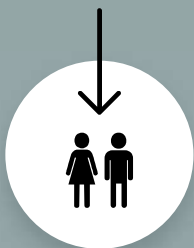
3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2020.

	BUDSJETT 2020	REGNSKAP 2020
Møtegodtgjørelse	44 000	16 378,06
Opplæring, kurs og konferanser inkl. reise	30 000	25 525,6
Til disposisjon for kontrollutvalget	2 000	4 566
Sum KU	76 000	46 469,66
Sekretariat	128 000	127 798
Revisjon	510 000	510 000
Totalt	714 000	684 267,66

Totalt viser regnskapet et mindreforbruk på kr. 29 732,34. Dette stammer i hovedsak fra mindreforbruk på posten møtegodtgjørelse og noe fra posten opplæring, kurs og konferanser inkl. reise. Det er i 2020 for eksempel ikke ført noen kostnader til tapt arbeidsfortjeneste til kontrollutvalgets medlemmer.



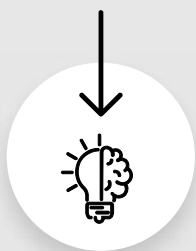
4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Åmli kontrollutvalg oppfyller ikke dette kravet med dagens sammensetning. Dette skyldes at det opprinnelige medlemmet til kontrollutvalget i kommunestyret allikevel ikke var valgbar. Øvrige medlemmer av kommunestyret er alle medlem eller varamedlem til formannskapet som velges før kontrollutvalget i det konstituerende kommunestyremøtet. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER	
Leder	Angrim Flaten (Ap)
Nestleder	Turid E. Haugstøyl (H)
Medlem	Tallak Askland (Ap)
Medlem	Karin Gangsei (H)
Medlem	Olav T. Vehus (Sp)

VARAMEDLEMMER	
VARAMEDLEMMER	
Vara nr. 1	Dagfinn Homdal Svanøe (Ap)
Vara nr. 2	Tove Valle (Ap)
Vara nr. 3	Olav Riisland (Krf)
Vara nr. 4	Margit Smeland (Sp)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. 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 VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

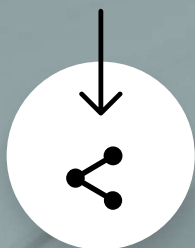
To av kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen 29-30. januar 2020. Hovedtemaene på konferansen var:

- Politikerhets
- Rent drikkevann - Hva gikk galt?
- Bærekraft i et revisjonsperspektiv
- Personvern i kommunene
- Bompengeselskapene

Tre av medlemmene i utvalget samt ordfører deltok på Vetaks sin digitale høstkonferanse 11. november. Temaet på høstkonferansen var: "Noen ganger går det galt" med Boligbygg-saken i Oslo som eksempel.

Kontrollutvalgets medlemmer har en variert bakgrunn med ulike kompetanseområder. Utvalget opplever et økende fokus og krav fra omgivelsene til det faglige nivået. Dette medfører at utvalget har behov for å videreutvikle sin kompetanse. Kontrollutvalget ser det derfor hensiktsmessig å opprettholde kurs- og konferanseaktiviteten i det kommende året.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk. Sander Ask og Helga Raudsandmoen har fungert som sekretær for utvalget i 2020. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til 10 kommuner. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og hovedrevisor er Øyvind Nilsen.

Kristian Fjellheim Bakke er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og daglig leder.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.ariks.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 4 møter og behandlet 38 saker. Til sammenligning ble det i 2019 gjennomført 4 møter og behandlet 34 saker. Utviklingen viser en liten økning i antall saker. Dette er i tråd med utviklingen for kontrollutvalg nasjonalt.

Koronapandemien medførte at kontrollutvalget har gjennomført digitale fjernmøter sammen med fysiske møter. Utover dette har koronapandemien hatt liten påvirkning for kontrollutvalgets arbeid.

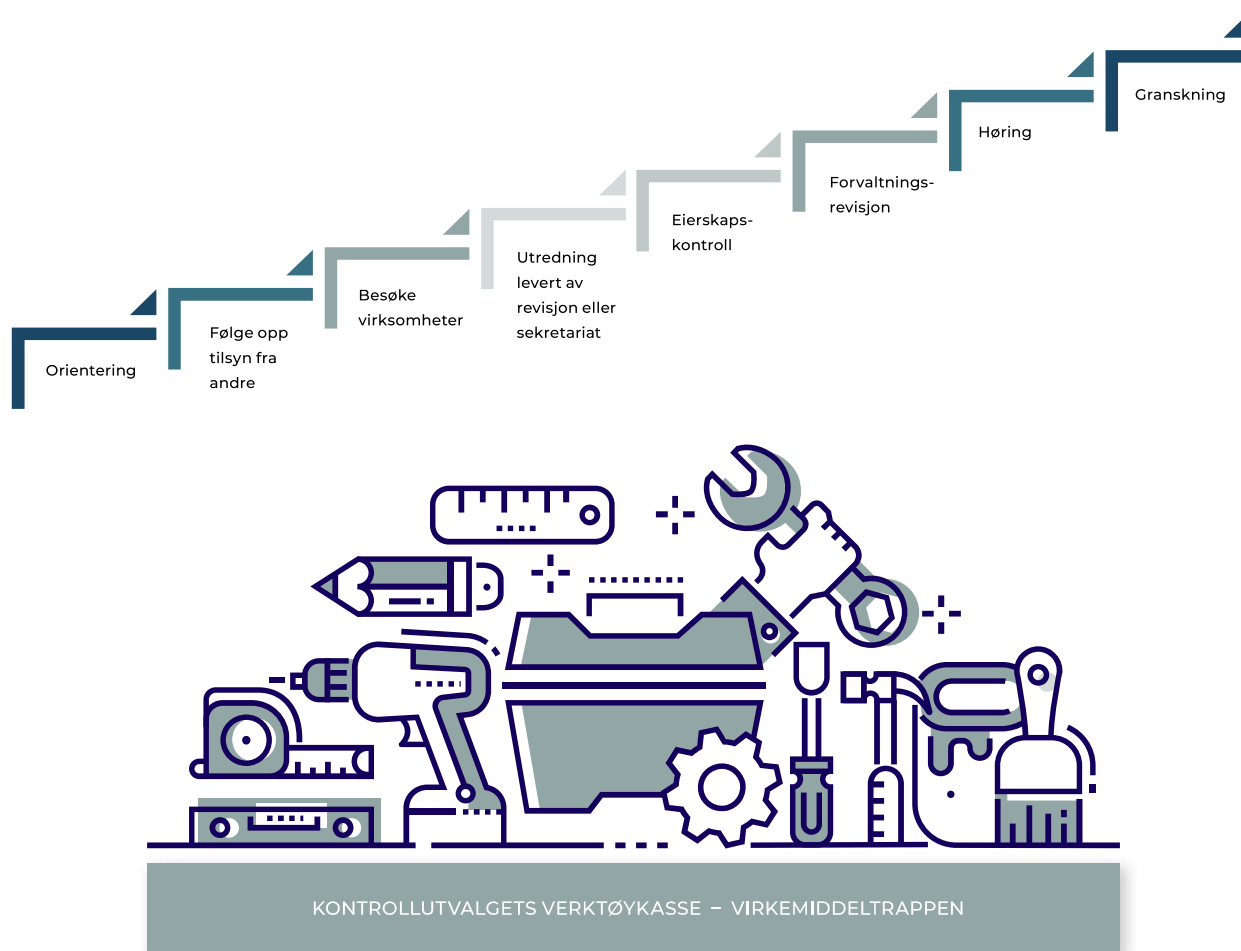
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/tvedestrand/>

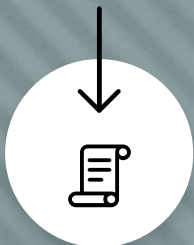
Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

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 kommunestyret, 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.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.





8.1 Regnskapsrevisjon

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjepart. Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens/fylkeskommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal videre gjennom sine kontroller avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen.

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.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap:

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.05.2020 Åmli kommune sitt årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetningen fra kommunedirektøren. Aust-Agder Revisjon IKS avla revisjonsberetning for regnskapsåret 2019.

Kontrollutvalget avga følgende uttalelse til årsregnskapet:

"Kontrollutvalget har behandlet Åmli kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen- Aust-Agder Revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2019.

Åmli kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 4 667 368,-- Årsregnskapet består av balanse per 31.12.2019.

Revisjonen viser i sin beretning til at de mener årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Åmli kommune per 31.12.2019, og resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller brukerens informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler. Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til årsregnskapet for Åmli kommune for 2019 og slutter seg til revisors beretning."

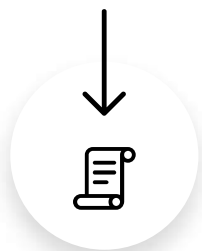
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon er å informere kontrollutvalget på overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2020. I henhold til god revisjonsskikk er planen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 23.09.2020 sak 22/20.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Av kommuneloven §24-5 fremgår det at revisor gjennom revisjon skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre fremgår det av kommuneloven §24-7e at revisor skal gi skriftlig meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Det ble i 2020 ikke innrapportert noen mislighetssaker til kontrollutvalget.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen”

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte en risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og denne viste at offentlige anskaffelser hadde høyest risiko og vesentlighet.

Revisor har gjennomført en kontroll av etterlevelse av reglene om dokumentasjon eller protokoll fra offentlig anskaffelser jf. Forskrift om offentlige anskaffelser §7-1.

Revisor har vurdert et utvalg på 12 innkjøp med en fakturaverdi mellom kr. 100 000 og kr. 1 300 000. Revisor oppsummerer sin kontroll slik;

- Av det totale utvalget er revisjonen forelagt dokumentasjon/protokoll for 7 anskaffelser. Av disse forelå det rammeavtale for 1.
- For 5 anskaffelser er revisjonen ikke forelagt protokoll

Videre skriver revisor:

"Resultatet av våre handlinger indikerer at kommunens rutiner knyttet til å dokumentere sine anskaffelser, har mangler i forhold til å overholde de krav som anskaffelsesregelverket forutsetter.

Vi anbefaler at administrasjonen tar en gjennomgang av sine rutiner for å sikre tilfredsstillende dokumentasjon på alle anskaffelser over på kr 100 000.

Dokumentasjonen skal foreligge på tidspunktet for anskaffelsen for å sikre korrekt og varig etterprøvbarehet. Utarbeiding av dokumentasjon/protokoll i ettertid, er ikke en tilfredsstillende rutine."

Konklusjon

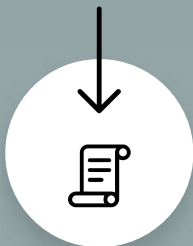
"Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke i stand til å konkludere positivt på at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i anskaffelsesforskriften §7-1 om dokumentasjon og føring av protokoll ved sine anskaffelser over terskelverdien. Våre funn indikerer at rutinene knyttet til dokumentasjon og føring av protokoll har mangler."

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll ble behandlet i kontrollutvalget 23.09.2020 sak 21/20. Kontrollutvalget innstilte til følgende vedtak i kommunestyret:

"Kommunestyret tar de vedlagte dokumentene til orientering. Kommunestyret ber kommuneadministrasjonen ta en gjennomgang av sine rutiner for å sikre tilfredsstillende dokumentasjon på alle anskaffelser over kr 100 000. Dokumentasjonen skal foreligge på tidspunktet for anskaffelsen for å sikre korrekt og varig etterprøvbarehet. Utarbeiding av dokumentasjon/protokoll i ettertid, er ikke en tilfredsstillende rutine.

Kommunestyret ber kommunedirektøren orientere kontrollutvalget skriftlig og muntlig til første møtet i 2021 om hvordan kommunestyrets anbefalinger har blitt fulgt opp."

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i møte 22.10.2020 sak 20/62.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

"Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene."

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 18.11.2020 sak nr. 27/20
Plan for forvaltningsrevisjon for Åmli kommune for
perioden 2020-2023. Planen er godkjent av kommunestyret i
møte 17.12.2020 sak 76/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon
2020-2023:

1. Helse og omsorg

Tema: Økonomistyring og bemanning institusjon
og hjemmetjenester

2. Sektoroverskridende

Tema: Internkontroll og varsling

Forvaltningsrevisjon IATA IKS

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.05.2019 sak 11/20 rapport fra den kombinerte eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen om IATA IKS. Rapporten redegjøres derfor under kap. om forvaltningsrevisjon. I rapporten ble det gitt flere anbefalinger og kontrollutvalget innstilte til følgende vedtak i kommunestyret:

"Kommunestyret slutter seg til følgende anbefalinger som går frem av rapporten:

Åmli kommune skal sørge for at

- selskapet sender ut innkalling med sakliste til representantskapsmøter minst en måned før møtene finner sted
- lokal renovasjonsforskrift og gebyrreglement er i tråd med hjemmelsgrunnlaget
- kommunens indirekte kostnader knyttet til selvkostområdene blir beregnet og dekket av gebyrene. Kommunestyret selv må fastsette gebyrene.
- sørge for at innkallinger til representantskapsmøter skjer på en slik måte at det er mulig for kommunen å behandle sakene som skal opp i representantskapet forkant av møtet.

|ATA|KS ska|

- vurdere et klarere organisatorisk skille mellom selvkosttjenester og næringsvirksomhet
- knytte inntekter og utgifter som gjelder mottak og håndtering av avfall som husholdningene leverer til mottaksplass til selvkostregnskapet
- skille regnskapsmessig mellom selvkosttjenestene husholdningsavfall og slam, herunder skille mellom fond knyttet til de to tjenestene
- beregne kalkylerente av fond og bruke kalkylerente som er anbefalt i retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H3/14)

Kommunestyret ber rådmann og selskapet om å melde tilbake til kontrollutvalget innen 01.09.2020 om hvordan anbefalingene har blitt fulgt opp. "

Rapporten ble behandlet i kommunestyret
24.09.2020 sak 20/54. Kommunestyret vedtok
enstemmig kontrollutvalgets innstilling med
en endring av datoen i siste setning til
01.12.2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Sosialtjenesten i Åmli kommune

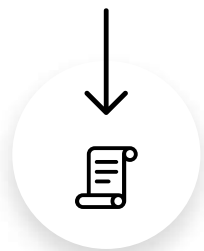
Forvaltningsrevisjonen var behandlet i kontrollutvalget 06.06.2019 sak 20/19. Det ble i rapporten gitt tre anbefalinger som kommunestyret vedtok å be kommunedirektøren om å følge opp at:

- 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.
- enhetsleder gjennomfører nødvendig revidering av eksisterende rutiner for internkontroll ved NAV Åmli og at de forhold som ikke oppfylles i forskriften utbedres.
- NAV Åmli så snart det lar seg gjøre igangsetter arbeidet med revidering av eksisterende rutiner, maler og sjekklister slik at disse kan utgjøre gode arbeidsverktøy, som igjen vil redusere risiko for manglende overholdelse av lover og regler.

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten i møte 18.11.2020. Utfra de skriftlige og muntlige tilbakemeldingene fra kommunedirektøren fant kontrollutvalget ut frem til at kommunestyrets vedtak var oppfylt.

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte i møte 18.11.2020 sak 38/20 en prosjektplan til en forvaltningsrevisjon på økonomistyring og bemanning institusjon og hjemmetjenester i helse og omsorg. Prosjektplan ble behandlet i første møte 2021. Rapport forventes levert høsten 2021.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

"Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen."

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble behandlet av kontrollutvalget i møte 18.11.2020 sak nr. 27/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 17.12.2020 sak nr. 76/20. Kontrollutvalget har fått delegert fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

1. IKT-Agder IKS
2. Jobbklar AS

På bakgrunn av behandling av ny plan for eierskapskontroll i november og kommunestyret i desember har det ikke blitt bestilt noen nye eierskapskontroller i 2020.

Rapport eierskapskontroll Konesjionskraft IKS

Kontrollutvalget har i møte 21.01. 2020 behandlet rapport fra eierskapskontroll i Konesjionskraft IKS. Kontrollutvalget innstilte til følgende vedtak i kommunestyret:

"Åmli kommunestyre tar rapporten Selskapskontroll Konesjionskraft IKS - Åmli kommune til orientering og merker seg at:

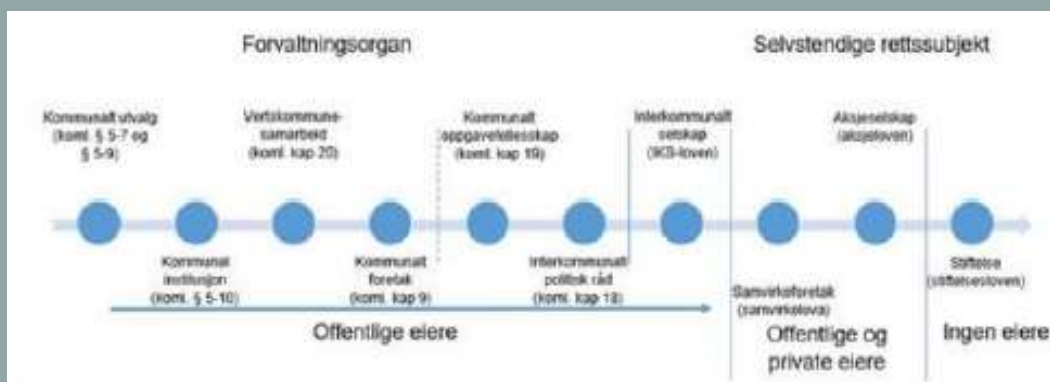
- Åmli kommune sikrer at deres eierinteresser blir ivaretatt gjennom selskapets styrende organer,
- Konesjionskraft IKS rapporterer tilbake til Åmli kommune i form av tertialrapporter og årsmelding/ regnskap, og
- det er tilstrekkelige mekanismer som sammen utgjør tilfredsstillende kontroll av selskapet, særlig gjennom åpenhet fra selskapet og at det er representantskapet som vedtar utbetalingene.

Kommunestyret merker seg utsagnene om at det foreligger risiko knyttet til lovendringene på området, og merker seg at selskapsavtalen vil komme til ny behandling i forbindelse med fylkes- og kommunesammenslåinger pr. 1.1.2020."

Kontrollutvalgets innsynsrett i selskaper:

Norske kommuner har stor grad av frihet til å organisere tjenestene sine, nedenfor vises mulige organisasjons- og eierformer for kommunal virksomhet.

Kontrollutvalget kan føre kontroll med samtlige med unntak av stiftelser.



8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Presentasjon av kontrollutvalg, sekretariatet og revisjon
- Kontrollutvalget - funksjoner og oppgaver
- Møte- og arbeidsplan 2020 Åmli kontrollutvalg
- Revisors egenvurdering av uavhengighet 2020
- Årsrapport 2019 kemneren i Østregionen
- Årsmelding 2019 for kontrollutvalget i Åmli kommune
- Samordnet kalender for tilsyn og forvaltningsrevisjon 2020 Åmli kommune
- Orientering om kommunens system for oppfølging av politiske vedtak
- Budsjett for kontrollutvalgsarbeid og revisjon 2021
- Orientering om Fylkesmannens tilsyn med Åmli pleie- og omsorgssenter
- Orientering om kommunestyrets valg av museumsnemd for Elvarheim museum for perioden 2020-2023
- Orientering om arbeidet med kommunens trafiksikkerhetsplan
- Orientering om 2. tertialrapport 2020
- Orientering om Åmli kommunes budsjett for 2021
- Orientering om kommunedirektørens arbeid med å evaluere "Helhetlig plan for bosetting og integrering av flyktninger og innvandrere i Åmli"
- Møte- og arbeidsplan for 2021 - Åmli kontrollutvalg

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret.

Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Kort oppsummering av året:

- Kontrollutvalget har en liten økning i antall saker i 2020 sammenlignet med 2019. Dette er i tråd med utviklingen nasjonalt.
- Til tross for koronapandemien har utvalgets arbeid i liten grad blitt påvirket av dette med unntak av at et møte ble avviklet som fjernmøte.
- I 2020 er det behandlet flere saker som legger premisser og påvirker egenkontrollen for resten av perioden som for eksempel:
 - Plan for forvaltningsrevisjon
 - Plan for eierskapskontroll
 - Engasjementbrev Agder Kommunerevisjon IKS
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan, i tillegg til at en rekke saker har kommet til underveis i året.
- Kontrollutvalget håper utvalget har bidratt til en velfungerende egenkontroll i kommunen, og at det igjen har bidratt til å styrke innbyggernes tillit og sikre en mest mulig effektiv og riktig bruk av ressursene.

Åmli, 05.05.2021

Angrim Flaten
Kontrollutvalgsleder

Sander Ask
Sekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO