

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

Åmli

Kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	8
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	9
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	11
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg.....	13
4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	13
4.2 Kilder til informasjon	16
1. Innledning.....	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	4
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid	5
2. Kontrollutvalget sine ressurser.....	6
2.1 Sekretariatet.....	6
2.2. Revisjonen	6
2.3 Økonomi	7
3. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	8
3.1 Regnskapsrevisjon	8
3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	9
3.3 Påseansvar økonomiforvaltning.....	11
3.4 Annet arbeid i utvalget.....	12
4. Vedlegg.....	13

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget	13
4.2 Kilder til informasjon	16

1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.vetaks.no/amli. På www.vetaks.no finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 5 medlemmer og 4 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Margit Smeland SP, leder
Kristian Pedersen Rødt, nestleder
Øyvind Steinklev H*
Dagfinn Homdal Svanøe AP
Carina Olsen AP

Varamedlemmer:

Reidar Saga AP
Jarle Bryne
Olav T. Vehus SP
Olav Riisland AP

*Opprinnelig var det Odd Richard Espebu som ble valgt inn, men han ble senere vurdert til å være ikke valgbar til kontrollutvalget grunnet hans stilling som transportleder i IATA IKS.

Øyvind Steinklev erstattet Odd Richard Espebu i kommunestyrets sak 104/2023.

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av kommunestyret:

Faste medlemmer:

Angrim Flaten AP, leder
Turid Haugstøyl H, nestleder
Karin Gangshei H
Olav T. Vehus SP
Tallak Askland AP

Varamedlemmer:

Dagfinn Homdal Svanøe AP
Tove Valle AP
Olav Riisland KRF
Margit Smeland SP

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

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 bystyret 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 (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren 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.

2. Kontrollutvalget sine ressurser

2.1 Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 9 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 Dennis Kristiansen. Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

2.2. Revisjonen

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Ketil Raknes og hovedrevisor er Øyvind Nilsen.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kristian Fjellheim.

Revisjonens hjemmeside er www.sk-revisjon.no. Her finnes blant annet revisjonen sine rapporter.

2.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 20/22.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Møtegodtgjørelse	24 579,-	32 373,-
Opplæring/kurs Inkl. reise	19 000,-	900,-
Beverting*	2 000,-	0,-
Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	2 000,-	2 100,-
Sekretariatstjenester	147 000,-	147 000,-
Revisjonstjenester	581 700,-	581 700,-
Totalsum	776 279,-	764 073,-

*Budsjettposten bevertning var ikke tatt med i kontrollutvalgets eget forslag til budsjett, men er oppført i kommunens egne systemer.

Totalt sett er det et mindreforbruk på kr 12 206,- som i hovedsak skyldes at utvalget i 2023 ikke har prioritert kurs og konferanser. Sekretariatet anser dette som svært naturlig når det er på slutten av en valgperiode, og behovet for mer kunnskap ikke er like tilstedeværende hos medlemmene.

3. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1

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:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2023. Revisor har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen til kommunen i sitt møte 03.05.2023 i sak 13/23. Sammen med årsregnskap og årsberetning, forelå revisjonsberetning og revisors kommentarer til årsregnskapet. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapet og årsberetningen godkjennes.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra regnskapsrevisor i 2023.

3.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og

vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget behandlet i møte 18.11.2020 sak nr. 27/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023 og plan for eierskapskontroll 2020 – 2023. Planene er godkjent av kommunestyret i møte 17.12.2020 sak 20/76.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

1. Helse og omsorg (gjennomført)

Tema: Økonomistyring og bemanning institusjon og hjemmetjenester

2. Sektoroverskridende (gjennomført)

Tema: Internkontroll og varsling

Plan for eierskapskontroll 2020-2023:

1. IKT-Agder IKS (pågående)
2. Jobbklar AS

Kontrollutvalget mottok forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og varsling i møte 27.09.2023 sak 21/23. Utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og varsling til orientering og innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Internkontroll og varsling til orientering og ber kommunedirektøren om at:

1. *Åmli kommune, basert på påpekte mangler, vurderer tiltak for å sikre at internkontrollen er tilstrekkelig sett opp mot lovens krav.*
2. *Kommunens administrative ledelse etablerer et sett med forventninger til utforming av internkontrollen på enhetsnivå.*
3. *Eksisterende rutiner og prosedyrer for varsling av kritikkverdige forhold gjøres tilstrekkelig kjent blant ansatte og ledere.*

4. Kommunen sikrer et tilfredsstillende yringsklima for alle ansatte og ledere.
5. Å implementere et punkt om skriftlig tilbakemelding i kommunens varslingsrutiner.

Kommunestyret ber videre kommunedirektøren om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen våren 2024 om tiltak som er igangsatt for å følge opp vedtaket og rapportens anbefalinger, samt kontrollutvalgets tilleggsanbefaling.

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyrets møte 19.10.2023 sak 23/70.

Kontrollutvalget startet våren 2023 det langsiktige arbeidet for å få på plass nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden. I sitt møte 27.09.2023 sak 24/23 bestilte kontrollutvalget en risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) fra Sørlandet kommunerevisjon IKS. Det avtroppende kontrollutvalget ga sine innspill til ROV-arbeidet i samme møte sak 25/23. Det vil bli anledning for det nye kontrollutvalget å gi sine innspill i 2024, før de får ROV-en, som vil danne grunnlaget for utarbeidelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og ny plan for eierskapskontroll.

3.3 Påseansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 27.09.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll med kommunens etterlevelse av bestemmelser knyttet til overtid i sektor helse og omsorg. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

3.4 Annet arbeid i utvalget

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.

Kurs og konferanser

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.

Kontrollutvalgets medlemmer deltok ikke på kurs eller konferanser i 2023 med unntak av nyvalgt leders deltakelse på et webinar i regi av FKT.

Åmli, 29.04.2024

Margit Smeland

Kontrollutvalgsleder

Dennis Kristiansen

Rådgiver VETAKS

4. Vedlegg

4.1 Oversikt over saker behandlet i utvalget

Møte 15.02.2023

1/23 - Orientering om Statsforvalterens tilsyn med beredskapsplanlegging

2/23 - Revisjonens uavhengighetserklæring 2023

3/23 - Orientering fra revisor 15.02.23

4/23 - Referatsaker 15.02.23

5/23 - Eventuelt 15.02.23

Møte 29.03.2023

6/23 - Orientering om Statsforvalterens tilsyn med beredskapsplanlegging

7/23 - Revisjonens uavhengighetserklæring 2023

8/23 - Årsmelding 2022 Åmli kontrollutvalg

9/23 - Orientering fra revisor 29.03.23

10/23 - Referatsaker 29.03.23

11/23 - Eventuelt 29.03.23

Møte 03.05.2023

12/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Økonomistyring og bemanning i institusjon og hjemmetjeneste

13/23 - Årsregnskap og årsberetning Åmli kommune 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

14/23 - Orientering fra revisor 03.05.23

15/23 - Referatsaker 03.05.23

16/23 - Eventuelt 03.05.23

Møte 27.09.2023

17/23 - Orientering om tapt bekymringsmelding til barnevernet

18/23 - Orientering om kommunens beredskap ved uønskede digitale hendelser

19/23 - Orientering om rutiner for journalføring i helse og omsorg

20/23 - Orientering om kommunens bruk av støttekontakter

21/23 - Forvaltningsrevisjonsrapport Internkontroll og varsling

22/23 - Budsjett for kontrollarbeid 2024

23/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2023

24/23 - Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering

25/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

26/23 - Drøftingssak "Evaluering av kontrollutvalgets arbeid"

27/23 - Orientering fra revisor 27.09.23

28/23 - Referatsaker 27.09.23

29/23 - Eventuelt 27.09.23

Møte 08.12.2023

30/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsform

31/23 - Engasjementsbrev Sørlandet Kommunerevisjon IKS

32/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering - forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

33/23 - Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

34/23 - Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2024

35/23 - Orientering fra revisor 08.12.23

36/23 - Referatsaker 08.12.23

37/23 - Eventuelt 08.12.23

4.2 Kilder til informasjon

Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn (www.fkt.no)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)