



Saksframlegg

Kontrollutvalgets årsmelding 2014

| Utv.saksnr | Utvalg | Møtedato |
|------------|---------------|------------|
| 8/15 | Kommunestyret | 19.02.2015 |

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret godkjenner «Årsmelding 2014 – kontrollutvalget i Søgne kommune» som den foreligger.

Bakgrunn for saken:

Årsmelding 2014 var til behandling i kontrollutvalget 06.05.14– sak 13/2014. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til det fremlagte forslaget og oversender årsmeldingen til kommunestyret til orientering.

Vedlegg

- 1 MLD sak nr. 5-15
- 2 Kontrollutvalgets årsmelding 2014 Søgne

Søgne kommune

Kontrollutvalget

Søgne kommune
v/kommunestyret

Vår ref. 15/37-4
004 /JENSAL

Dato 03.02.2015

MELDING OM POLITISK VEDTAK: ÅRSMELDING 2014 - KONTROLLUTVALGET I SØGNE KOMMUNE

Søgne kommune - kontrollutvalget behandlet i møte 27.01.2015 sak 5/15. Følgende vedtak ble fattet:

Vedtak i Søgne kommune - kontrollutvalget

Forslag til «Årsmelding 2014 - kontrollutvalget i Søgne kommune» godkjennes som den foreligger.

Innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret godkjenner «Årsmelding 2014 - kontrollutvalget i Søgne kommune» som den foreligger.

Vi ber om at saken går til behandling i kommunestyret med kontrollutvalgets innstilling.

Med hilsen



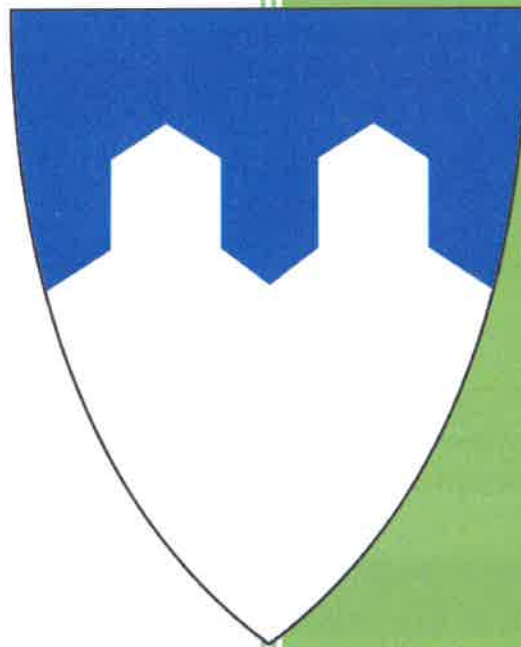
Alexander Etsy Jensen
Sekretær for kontrollutvalget

Vedlegg: Årsmelding 2014 – Kontrollutvalget i Søgne kommune

Kopi: Søgne kommune v/ordfører og rådmann og Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS

Søgne kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2014



Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgsekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2014. 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 for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2013.

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 eller fylkestinget 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 egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbar til utvalget.

Medlemmer og varamedlemmer (2014):

| Medlemmer | Varamedlemmer |
|--------------------------------------|-----------------------------|
| Asle Jonas Holmen (AP), leder | Fellesliste AP, SV og V: |
| Bjarne Bentsen Lieng (SP), Nestleder | Peder Johan Pedersen (SV) |
| Brytveva Litleré Moi (V), Medlem | Audun Hinna Øvrebø (AP) |
| Marianne Bakke Meiholt (AP), Medlem | Gordon Øydna (V) |
| Astrid Tordis Flor (FRP), Medlem | Fellesliste SP, FRP og H: |
| | Erik Spieler (H) |
| | Tom Jørgensen (FRP) |
| | Sara Nordbø Pettersen (FRP) |

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder ved konstituering.

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelovens § 77 er kommunestyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som kommunestyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av kommunestyret. Kommunelovens § 77 slår fast:

"4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

4. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. ”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere.

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). Dette er en viktig samling for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kommunen ble medeier av Temark fra 01.07.14 i forbindelse med etableringen av sekretariatet i Agder. Med oppdrag for 34 kommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har seks ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget er Alexander Etsy Jensen.

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

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS. Selskapet leverer revisjonstjenester til fire kommuner. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er revisor Leif Morten Gahrson og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er revisjonssjef Tor Ole Holbek.

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.

Kontrollutvalget vil få forelagt en egen sak som går på økonomien knyttet til kontroll- og tilsynsvirksomheten, slik at kontrollutvalget kan holde seg oppdatert på utvalgets økonomiske stilling, i tillegg til kostnadene til sekretariat og revisjon.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker.

Stortinget har vedtatt å oppheve kommuneloven § 77 nr. 8. Det innebærer at kontrollutvalget i likhet med andre folkevalgte organ som hovedregel skal holde åpne møter. Lovendringen trådte i kraft fra 01.07.2013. Kontrollutvalget besluttet i sak 5/2012 at møtene skal holdes for åpne dører.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside.

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 ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Pressen har unntaksvis vært til stede. Rådmannen, representanter for rådmannen 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 § 77 og forskrift om kontrollutvalg. 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 tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

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 trygge på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. 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.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen har gjennomføre forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av 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.

Kontrollutvalget behandlet i møte 28.11.12 overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon for Søgne kommune for perioden 2011-2015 utarbeidet av Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 31.01.13. Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015:

- Overordnet: Beredskap/sikkerhet/klimatilpasning (Vesentlighet M/H)
- Barnevern (Vesentlighet H)
- Økonomisektoren: Innkjøp – Kommunen følger reglene for offentlige anskaffelser ved innkjøp av varer og tjenester (Vesentlighet H)
- Helse- og omsorgssektoren: Sørge for tjenester iht. helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter herunder behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (Vesentlighet H)
- Oppvekstsektoren: Sikre at alle elever har et godt, likeverdig og tilpasset opplæringstilbud (Vesentlighet M/H)
- Teknisk sektor: Sikre god vann- og avløpstjenester (Vesentlighet M/H)

Kontrollutvalget har i 2014 ikke behandlet noen forvaltningsrevisjonsrapporter. Men kontrollutvalget har i 2014 fulgt opp og behandlet rådmannens tilbakemelding knyttet til forvaltningsrevisjonen «Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser i Søgne kommune» som ble behandlet i 2013. I tillegg har kontrollutvalget behandlet andre rapporter fra revisjonen som «Beregning av klagefrister» og «Rapport vedr. planverk for Eik-Sangvik området i Søgne kommune». Den sistnevnte rapporten er ikke utformet i henhold til RSK 001 (standard for forvaltningsrevisjon), men arbeidet med rapporten har vært svært tidkrevende og avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon har medgått.

11. SELSKAPSKONTROLL

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

Kontrollutvalget har i 2014 ikke behandlet noen nye selskapskontroller. Revisjonen har siden 2012 og frem til i dag brukt betydelige ressurser til å følge opp selskapskontrollen i Returkraft AS og har holdt kontrollutvalget løpende orientert i hvert møte. I 2014 har revisjonen blant annet holdt utvalget løpende orientert om selskapets lånesituasjon (kontragaranti), følger av ny avfallsforskrift, selvkostregelverket og underskudd for næringsdelen.

Plan for selskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 22.01.13. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 31.01.2013 – sak 4/13.

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

- Kristiansandsregionen brann og redning IKS
- Vest-Agder-Museet IKS
- Avfall Sør AS m/datterselskapene
- Returkraft AS
- Songvaar Vekst AS

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2014 legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2014 i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Søgne, 27. januar 2015



Asle Jonás Holmen

Leder



Alexander Etsy Jensen

Sekretær

