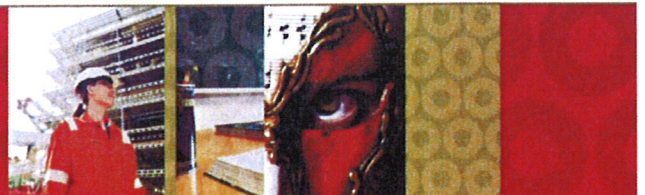


SAK 04/2014

Kontrollutvalgets årsmelding for 2013



AUST-AGDER
FYLKESKOMMUNE



AUST-AGDER FYLKESKOMMUNE

KONTROLLUTVALGETS MELDING OM VIRKSOMHETEN I 2013

INNHO L D S F O R T E G N E L S E

1. KONTROLLUTVALGETS OG FYLKESREVISJONENS OPPGAVER	2
1.1 Kontrollutvalget.....	2
1.2 Fylkesrevisjonen	3
2. KONTROLLUTVALGETS ARBEID	3
2.1 Forholdet til fylkesrevisjonen og sekretariat.....	3
2.2 Arbeidsgrunnlag.....	3
2.3 Innkalling, sakslister og møteutskrifter	4
2.4 Behandling av regnskap.	4
2.5 Spesielle saker i 2013.	5
2.5.1 Forvaltningsrevisjon.....	5
2.5.2 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter	5
2.5.3 Andre saker.....	5
3. RESSURSER M.V.....	6
3.1 Arbeids-og bemanningssituasjon v/fylkesrevisjonen	6
3.2 Kurs, konferanser m.v.....	6
3.3 Budsjett og regnskap for 2013	7

1. KONTROLLUTVALGETS OG FYLKESREVISJONENS OPPGAVER

1.1 Kontrollutvalget

Iht. kommunelovens § 77 nr. 1 skal kontrollutvalget ha minst 3 medlemmer. Gjennom tilleggsreglement for kontrollutvalget § 1 har fylkestinget bestemt at utvalget skal ha 5 medlemmer.

Kontrollutvalget er sammensatt slik i inneværende valgperiode:

<u>Medlemmer</u>		<u>Varamedlemmer</u>
Leder	Dag Eide (Ap)	Fritz Y. Jenssen (Ap)
Nestleder	Odd Viktor Jørgensen (Pp)	Toril Mølbach (Pp)
Medlem	Ragnhild Thomassen (H)	Jan Kløvstad (V)
Medlem	Karen Landmark (SV)	Jens-Jacob Aasbø (SV)
Medlem	Lea Maria Andvik (Frp)	Jan Fred Pedersen (Frp)

Regler for valg av medlemmer og varamedlemmer er fastsatt i kommunelovens § 77 nr. 2 og i kontrollutvalgsforskriften. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbar til utvalget. Kommuneloven pålegger alle kommuner og fylkeskommuner å ha kontrollutvalg. Kommunaldepartementet har i medhold av kommuneloven fastsatt forskrifter om kontrollutvalg som er bindende. Disse forskriftene ble sist endret med virkning f.o.m. 01.07.2004 etter at kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn, kontroll og revisjon ble endret fra samme dato.

Flere fylkeskommuner har vedtatt lokale reglement i tillegg som gir kontrollutvalget fullmakt bl.a. i administrative forhold overfor revisjonen. Dette for å markere kontrollorganenes uavhengighet og integritet overfor fylkesutvalg og administrasjon. Fylkestinget vedtok i møte den 15.12.2004 endringer i tilleggsreglement for kontrollutvalget som bl.a. gir utvalget et spesielt tilsynsansvar med fylkesutvalgets vedtak samt egne rutiner for fylkesrevisjonens budsjettbehandling, regnskap og ekstern revisjon m.v.

Kap. 12 i kommuneloven omhandler tilsyn og kontroll. Det er i loven lagt større vekt på disse spørsmålene enn tidligere. Kontrollutvalget har overtatt den kontrollfunksjonen som tidligere delvis lå til fylkesutvalget. Dette tilsynet omfatter alle andre folkevalgte organer samt administrasjonen og utføres på fylkestingets vegne. I tillegg er det nå innført ytterligere presisering av kontrollutvalgets oppgave m.h.t. forvaltningsrevisjon samt en ny bestemmelse om kontroll med fylkeskommunens interesser i selskaper m.m. I h.t. forskriften om kontrollutvalg ble det i 2012 utarbeidet plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon som ble vedtatt av fylkestinget i oktober etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen omfatter årene 2012-2015. Plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 ble behandlet i kontrollutvalg og fylkesting høsten 2012.

Fylkesrevisor rapporterer til kontrollutvalget. Dette skal i samsvar med forskrift om kontrollutvalg rapportere til fylkestinget., jfr. bl.a. §§ 11 og 15 i den ovennevnte forskriften.

1.2 Fylkesrevisjonen

I medhold av kommunelovens §§ 78 og 79 har Kommunaldepartementet fastsatt forskrifter om revisjon som er bindende for fylkeskommunen fra 01.07.2004.

Fylkesrevisjonens hovedoppgaver etter gjeldende forskrift er å

- påse at regnskapsføringen er i orden
- påse at den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll
- gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra fylkestingets vedtak og forutsetninger - forvaltningsrevisjon

I tillegg kommer selskapskontroll med utgangspunkt i kontrollutvalgsforskriftens kap. 6.

Fylkesrevisjonen har adgang til forhandlingsprotokoller, arkiver o.l. og kan av fylkeskommunens organer og tjenestemenn kreve alle de opplysninger som ansees nødvendig. (Kommunelovens § 78, nr. 6). Med de unntak som følger av bestemmelser i lov eller forskrift er revisjonens personale forpliktet til å bevare taushet om alt de under sin virksomhet får kjennskap til. Fylkesrevisor avgir årlig en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget, jfr. revisjonsforskriftens § 15.

2. KONTROLLUTVALGETS ARBEID

2.1 Forholdet til fylkesrevisjonen og sekretariat

Fylkestinget ansetter selv fylkesrevisor. Det øvrige personalet i fylkesrevisjonen ansettes av kontrollutvalget. Utvalget fremmer også forslag til budsjett for fylkesrevisjonen. Utvalget har f.o.m. 2001 hatt eget budsjett.

Etter forskriften av 2004 om kontrollutvalg, § 20, kan ikke lenger fylkesrevisor være sekretær for kontrollutvalget. Denne bestemmelsen trådte i kraft 01.01.2005. Fylkeskommunen inngikk avtale med Arendal Revisjonsdistrikt IKS om sekretariatsfunksjonen for 2005. Avtalen ble fornyet for 2006, og er siden i to runder etter konkurranse forlenget til å gjelde frem til 2014 med ett års gjensidig oppsigelsesfrist. Det er satt i gang et interkommunalt arbeid med sikte på å få på plass et eget sekretariatselskap for 14 kommuner og de to fylkeskommunene på Agder.

Kontrollutvalget skal etter forskriften av 2004 om kontrollutvalg § 4, påse at revisjonen blir gjennomført innen de rammer som fylkestinget setter i medhold av kommunelovens §§ 76 og 78.

2.2 Arbeidsgrunnlag

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den fylkeskommunale forvaltningen på vegne av fylkestinget. Kontrollutvalget kan uten hinder av

taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt gjelder, jfr. forvaltningslovens § 13 m.v.

Etter forskriften har ikke kontrollutvalget plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt av fylkestinget eller der det fremgår av revisjonsforskriften. Når det gjelder henvendelser fra andre enn fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde, og om det vil prioritere saken.

2.3 Innkalling, sakslister og møteutskrifter

Fra og med 1.7.2013 ble det lovbestemt at alle kontrollutvalg skal ha åpne møter. Før denne datoen var reglene slik at møtene var lukket, men at kontrollutvalget kunne bestemme at møtene skulle være åpne. Kontrollutvalget vedtok 7.3.12 at møtene skulle åpnes for publikum. Fylkesordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. (Kommunelovens § 9, nr.4).

Innkalling til møtene sendes kontrollutvalgets medlemmer samt fylkesordfører og fylkesrådmann til orientering. Fylkesrådmannen har i h.t. kommuneloven ikke møterett i kontrollutvalget, men utvalget har sett det som viktig og naturlig at fylkesrådmannen er kjent med de sakene som forelegges utvalget.

Fylkesrådmannen inviteres til kontrollutvalget ved behov for å orientere og svare på spørsmål om enkelte saker. Samtlige fylkestingsmedlemmer får også tilsendt sakslister til utvalgets møte. Møteprotokoll sendes de samme som får møteinnkallingen og sakspapirene. Eventuelle særutskrifter av saker sendes gjennom fylkesrådmannen til de som er direkte involvert i de enkelte saker som er behandlet. Kontrollutvalgets faste medlemmer er tildelt Ipad for mottak av sakspapirer.

Kontrollutvalgets sekretær lager innkalling og fører møteprotokoll. Det er sekretærens oppgave å journalføre utgående og inngående post, og etablere et arkivsystem som tilfredsstillen loven. Sekretæren har ikke tilgang til fylkeskommunens saksbehandlersystem. Kontrollutvalgets innkallinger og møteutskrifter er tilnærmet lik den form som brukes i fylkeskommunen.

Kontrollutvalget har i 2013 hatt 5 møter og behandlet 38 saker, hvorav 8 saker er forelagt fylkestinget og 1 fylkesutvalget. I tillegg ble en rekke referatsaker forelagt og informert om i kontrollutvalget av revisor og sekretær. Administrasjonen har møtt ved flere anledninger for å orientere om og svare på spørsmål knyttet til enkelte saker.

2.4 Behandling av regnskap.

Etter at fylkeskommunens regnskap er revidert, skriver fylkesrevisor revisjonsberetning til fylkestinget med kopi til kontrollutvalget og fylkesutvalget. I tillegg utarbeides en egen sak hvor kontrollutvalget inviteres til å fremme forslag til uttalelse om årsregnskapet overfor fylkestinget. Denne uttalelsen skal sendes i

kopi til fylkesutvalget som avgir innstilling i regnskapssaken til fylkestinget. Vedlagt denne saken følger også et notat utarbeidet av fylkesrevisjonen som omtaler de forhold vedrørende den økonomiske forvaltning i fylkeskommunen som revisjonen mener kontrollutvalget bør gjøres kjent med.

Kontrollutvalget avgir videre uttalelse når det gjelder byggeregnskap etter forslag fra fylkesrevisor. Byggeregnskapene behandles fortløpende gjennom året når de er avsluttet. Byggeregnskap med en kostnadsramme over 1 mill kr. sluttbehandles i fylkestinget. Følgende byggeregnskap er gjennomgått av fylkesrevisjonen og behandlet av kontrollutvalget med uttalelse til fylkestinget:

- Prosjektregnskap for "Fv 420 Gateterminal Grimstad sentrum"
- Prosjektregnskap for "Fv 154 Gullknappveien"

Regnskapet for 2012 ble behandlet under fylkestingets samling 23. april 2013. Når det gjelder regnskapet for 2013, vil det bli behandlet under fylkestingets samling 29. april 2014.

2.5 Spesielle saker i 2013.

2.5.1 Forvaltningsrevisjon

Følgende forvaltningsrevisjonsrapporter er behandlet i 2013:

"Kontroll av særskilte forhold ved Åmli og Tvedestrand videregående skole, avd. Holt". Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 27.02.13 - sak 05-13. Rapporten med kontrollutvalgets vedtak ble oversendt fylkestinget til behandling.

"Registrering og oppbevaring av kunst i Aust-Agder fylkeskommune"
Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 31.05.13 - sak 19-13.
Rapporten med kontrollutvalgets vedtak ble oversendt fylkestinget til behandling.

"Kontroll av særskilte forhold ved Risør videregående skole"
Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 20.11.13 - sak 33-13.
Rapporten med kontrollutvalgets vedtak ble oversendt fylkestinget til behandling.

2.5.2 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter

"Anvender Aust-Agder fylkeskommune hensiktsmessige rutiner for fagopplæring"
Orientering om administrasjonens oppfølging av prosjektet ble gitt i møte 27.02.13. Kontrollutvalget ønsket en ny orientering med skriftlig status om arbeidet på første møte i 2014.

2.5.3 Andre saker

Kontroll av reiseregninger/møtegodtgjørelser til ledere og fylkeskommunale ombud
Revisjonen gikk gjennom reiseregninger for til sammen 40 ledere og politikere. Undersøkelsen konkluderer med at det ikke er vesentlige merknader

Gjennomgang av fylkesutvalgets vedtak.

Iht kontrollutvalgets tilleggsreglement § 3 pkt 2 skal utvalget gjennomgå fylkesutvalgets vedtak og påse at disse til enhver tid er i overensstemmelse med fylkestingets politikk. Fylkesrevisjonen har på vegne av kontrollutvalget foretatt en slik gjennomgang for alle møtene i 2013 uten merknader.

Transparency International Norge - evt. medlemskap

Kontrollutvalget anbefalte at fylkeskommunen skulle søke medlemskap i Transparency International Norge. Fylkesutvalget har vedtatt medlemskap

Som et ledd i kontrollutvalgets løpende oppfølging av fylkesrevisjonens arbeid gir fylkesrevisjonen i hvert møte orienteringer om sin virksomhet.

Til slutt nevnes at kontrollutvalget har blitt orientert om at fylkesrevisjonen også i 2013 har hatt sekretariatsoppdrag for 9 kommunale kontrollutvalg i h.t. inngåtte avtaler.

3. RESSURSER M.V.

3.1 Arbeids-og bemanningssituasjon v/fylkesrevisjonen

Fylkesrevisjonen har ved utgangen av 2013 fem stillingshjemler. Stillingshjemler i bruk i 2013 har vært 4,8.

Foruten fylkeskommunens regnskap reviderer fylkesrevisjonen følgende regnskap:

- Aust-Agder Kulturhistoriske Senter IKS
- Aust-Agder Museums- og Arkivlag
- Agder folkemusikkarkiv
- Næs Jernverksmuseum, stiftelsen
- Arendal Revisjonsdistrikt IKS
- Agder Arbeidsmiljø IKS
- Setesdal Revisjonsdistrikt IKS
- Ungt Entreprenørskap Agder
- Tannhelsetjenestens kompetansesenter Sør IKS
- Dagny Herlofson Hansens legat for fysisk handicappede bosatt i Aust-Agder
- Interreg prosjektet Maritime Transport Cluster 2012-2013
- samt to legater

3.2 Kurs, konferanser m.v.

Det er viktig å holde seg godt oppdatert m.h.t. den faglige utviklingen innenfor revisjonsfagene. Ansatte ved revisjonen deltar på aktuelle kurs og konferanser i den utstrekning dette vurderes som nødvendig for å kunne være best mulig a'jour med utviklingen innenfor yrket og innenfor de rammer man har til rådighet.

Fylkesrevisor antar at IKT/datasikkerhet samt forvaltningsrevisjon og revisjonsmetodikk fortsatt vil være særlig sentrale områder i de nærmeste årene foruten generell kompetanseøkning der hvor det vurderes riktig. Fylkesrevisjonen bruker revisjonsverktøyet Descartes innenfor regnskapsrevisjon. Dette verktøyet integrerer revisjonsstandarder, metodikk og IKT. Kontrollutvalget har blitt orientert om denne revisjonsmetodikken som nå bl.a. benyttes av mange kommunale/fylkeskommunale revisjonsenheter.

I februar arrangerte Norges Kommunerevisorforbund den årlige konferansen særskilt tilrettelagt for kontrollutvalgsmedlemmer, kontrollutvalgssekretærer,

revisorer m.fl. Fra fylkeskommunens kontrollutvalg deltok 2 medlemmer. I tillegg deltok 2 ansatte fra fylkesrevisjonen.

Kontrollutvalget er medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). FKT arrangerer fagkonferanse m.v. for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat. I 2013 deltok ett av medlemmene fra kontrollutvalget i Aust-Agder på denne konferansen.

3.3 Budsjett og regnskap for 2013

Kontrollutvalget:

År/post	2013		2012	
	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett
Lønnsposter	133.000	168.000	123.000	164.000
Andre dr.utg.	163.000	213.000	226.000	158.000
Sum utgift	296.000	381.000	349.000	322.000
Sum inntekt	21.000	8.000	35.000	8.000
Netto utgifter	275.000	373.000	314.000	314.000
Årsresultat	+ 98.000		0	

Fylkesrevisjonen:

År/post	2013		2012	
	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Budsjett
Lønnsposter	3.834.000	3.871.000	3.678.000	3.722.000
Andre dr.utg.	262.000	277.000	286.000	269.000
Sum utgift	4.096.000	4.148.000	3.964.000	3.991.000
Sum inntekt	616.000	602.000	654.000	540.000
Netto utgifter	3.480.000	3.546.000	3.310.000	3.451.000
Årsresultat	+ 66.000		+ 141.000	

Fylkesrevisjonens regnskap revideres av ekstern revisor valgt av kontrollutvalget.

Arendal 26.02.2014

Dag Eide
Leder

Steinar Johansen
Sekretær