

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets medlemmer:	Varamedlemmer:
Lars Arnfinn Flatelid, leder	Evelyn Molle Honnemyr 1. varamedlem
Karl Inge Thomassen, nestleder	Aslak Øyna, 2. varamedlem
Kristin Skaiaa	

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid: Onsdag 7. november 2018 kl. 13.00

Sted: Kommunehuset, møterom Posten

Saksliste:

SAK 10/18 GODKJENNING AV MØTEBOK
SAK 11/18 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL
SAK 12/18 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - tilbakemelding

Faste poster: Nytt fra revisor

Eventuelt

Iveland, 31.10.2018

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

Kjell Ivar Hommen
Utvalgssekretær

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Kopi sendt elektronisk til:

Iveland kommune

Ordfører

Rådmann

Revisor

Finn Terje Uberg

Setesdølen

Eventuelle forfall bes meldt til Kjell Ivar Hommen tlf. 97 51 02 98

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/18
Dato: 12. september 2018 kl. 13.00-
Sted: Kommunehuset, møterom Posten

Tilstede:
Lars Arnfinn Flatelid, leder
Karl Inge Thomassen
Kristin Skaiaa

Dessuten møtte:
Rådmann Sten A. Reisænen
Pedagogisk leder Bente Voreland
Revisor Tommy Pytten

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.(Karl Inge Thomassen møtte etter behandling av sak 08/18 og 09/18)

SAKSLISTE:

SAK 08/18 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 02.05.2018
SAK 09/18 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019

Orientering:

Rådmannen var invitert for å orientere om kommunens opplegg for gjennomføring av opplæringslovens § 13-10.

Faste poster:

Nytt fra revisor

Eventuelt

Iveland, 12.09.2018
Agder Sekretariat

Kjell Ivar Hommen
Utvalgssekretær

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Utskrift sendes elektronisk til:

Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, Iveland kommune, ordfører, rådmann, revisor, Setesdølen, og Finn Terje Uberg.

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Møtebok 12. september 2018

Iveland kontrollutvalg

SAK 08/18 GODKJENNING AV MØTEBOK

Enstemmig vedtak:

Møtebok fra 2. mai 2018 godkjennes.

SAK 09/18 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019

Enstemmig vedtak:

1. **Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontroll og tilsyn for 2019 på kr. 795 000.**
2. **Kontrollutvalgets vedtak skal i henhold til § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.**

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 09/18 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2019

Vedlegg:

1. Agder Sekretariat, budsjett for 2019 (ettersendes fredag)
2. Agder Kommunerevisjon IKS, Delbudsjett for 2019

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal etter § 18 i forskrift om kontrollutvalg utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte både kontrollutvalgets og revisjonens samlet virksomhet.

Kontrollutvalgssekretariatets budsjettforslag

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold m.m. Styret i Agder Sekretariat behandler budsjettet i møte 6. september 2018 og legger opp til at driftstilskuddet fra hver av eierkommunene blir kr 130.000 for 2019, som er en økning med kr. 4.000 (3,2%) fra 2018.

Kommunerevisjonens budsjettforslag

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet på 3,6% fra 2018 til 2019. Revisjonstilskuddet for 2019 utgjør kr. 565.000.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Kontrollutvalget sine utgifter

Ifølge forskrifta skal utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet være en del av budsjettet for kontroll og tilsyn. Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalget sine utgifter. Dette gjelder bl.a. møtegodtgjørelse, reiseutgifter, kurs mm. Etter ønske fra utvalget er det lagt inn i budsjettet at det skal være rom for at alle medlemmene kan delta på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF.

Beløpet for eventuelt kjøp av andre konsulenttenester er som tidligere satt til kr 50.000.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontroll og tilsyn bygger på

- Forrige års budsjettramme
- Delbudsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2019
- Budsjettforslag for Agder Sekretariat for 2019

	Budsjettforslag 2019	Vedtatt budsjett 2018	Vedtatt budsjett 2017
Tilskudd til revisjonsdistrikt	Kr. 565 000	Kr. 545 000	Kr. 525 000
Andel av sekretariatstjenester	Kr. 130 000	Kr. 126 000	Kr. 123 000
Kontrollutvalgets utgifter ; Møtegodtgjørelse m.v.	Kr 15 000	Kr 15 000	Kr 15 000
Kurs og andre utg.	Kr 35 000	Kr 35 000	Kr 25 000
Andre konsulenttenester	Kr 50 000	Kr 50.000	Kr 50 000
Totalbudsjett	Kr 795 000	Kr 771 000	Kr. 738 000

Forslag til vedtak:

3. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2019 på **kr. 795 000.**
4. Kontrollutvalgets vedtak skal i henhold til § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Orientering:

Rådmann Sten A. Reisænen og pedagogisk leder Bente Voreland orienterte om kommunens opplegg for gjennomføring av opplæringslovens § 13-10.

Eventuelt

Neste møte er etter møteplanen 7. november 2018.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak: 11/18

Møtedato: 07.11.2018

Saksbehandler: kih

SAK 11/18 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL

Vedlegg:

1. Mail fra Aust-Agder Revisjon IKS
2. Prosjektplan for selskapskontroll i Konesesjonskraft IKS

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har mottatt mail fra Aust-Agder Revisjon IKS, hvor de redegjør for planlagt selskapskontroll i Konesesjonskraft IKS.

Det er utarbeidet prosjektplan, og denne har som utgangspunkt at det gjennomføres en felles eierskapskontroll for alle eierkommunene.

Følgende problemstillinger er planlagt undersøkt:

- **Sikrer eierkommunene at deres eierinteresser blir ivaretatt i selskapets styrende organer?**
- **Rapporteres selskapets aktiviteter tilbake til de respektive eierkommunene i tråd med gitte anbefalinger?**
- **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?**

Konesesjonskraft IKS har som formål å være en ledende nasjonal forvalter av konesesjonskraft. Konesesjonskraft IKS omsetter eierkommunene sin konesesjonskraft. Eiere er Vest-Agder fylkeskommune, Aust-Agder fylkeskommune, og en rekke kommuner på Agder. Iveland.kommunes eierandel i selskapet er 1,69 %.

Tidsbruken for hele prosjektet er anslått til ca. 100 timer, og kostnaden går av det ordinære budsjettet til revisjon.

Prosjektet skal gjennomføres av Aust-Agder Revisjon IKS i samarbeid med Agder Kommunerevisjon IKS.

Forslag til vedtak:

Iveland kontrollutvalg ønsker at det gjennomføres en felles selskapskontroll i Konesesjonskraft IKS.

Gjennomføringen skjer i tråd med fremlagt prosjektplan.

Utvalget forutsetter at en stor andel av de øvrige eierne blir med på selskapskontrollen.

Rapport til kontrollutvalget forventes innen første halvår 2019.

**FOR KONTROLLUTVALGET I EIERKOMMUNER
PROSJEKTPLAN FOR SELSKAPSKONTROLL**

KONSESJONSKRAFT IKS

AUST-AGDER REVISJON IKS, SEPTEMBER 2018

INNLEDNING

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven § 77 nr. 5 og nærmere omtalt i forskrift for kontrollutvalg kapittel 6 (§§13-15).

Kommuneloven § 77 Kontrollutvalget nr. 5

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunen eller fylkeskommunes interesser i selskaper m.m.

Forskrift om kontrollutvalg § 13 (1) Selskapskontroll

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

Selskapskontrollens innhold er definert i forskriftens § 14, og kan gjennomføres på to forskjellige måter. En *eierskapskontroll* kontrollerer om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper, gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En selskapskontroll kan også gjøres som en mer omfattende *forvaltningsrevisjon*. Denne prosjektplanen vil beskrive en eierskapskontroll av Konesesjonskraft IKS.

BAKGRUNN

Konesesjonskraft IKS er et interkommunalt selskap mellom 20 kommuner og de to fylkeskommunene i Agder. Konesesjonskraft IKS skal forvalte kommunene/fylkeskommunene sin konesesjonskraft og sørge for at konesesjonskraften blir omsatt i markedet og prissikret i samsvar med den fastsatte risikostrategien. For sine eiere skal konesesjonskraft IKS ta imot og formidle videre den pengeytelsen som oppstår gjennom forvaltningen av konesesjonskraftretten. Konesesjonskraft IKS har følgende eierkommuner:

<ul style="list-style-type: none">• Aust-Agder fylkeskommune• Vest-Agder fylkeskommune• Arendal kommune• Audnedal kommune• Birkenes kommune• Bygland kommune• Bykle kommune• Evje og Hornnes kommune	<ul style="list-style-type: none">• Flekkefjord kommune• Froland kommune• Grimstad kommune• Hægebostad kommune• Iveland kommune• Kristiansand kommune• Kvinesdal kommune	<ul style="list-style-type: none">• Lindesnes kommune• Marnardal kommune• Sirdal kommune• Valle kommune• Vennesla kommune• Åmli kommune• Åseral kommune
---	--	---

Kontrollutvalgene i de deltakende kommunene vedtok i løpet av 2016 «Plan for selskapskontroll 2016-2019» for sine respektive kommuner. Disse planene baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i kommunen.

I «Plan for selskapskontroll» ble en eierskapskontroll av Konesesjonskraft IKS vurdert som hensiktsmessig, særlig med utgangspunkt i intensjonen med selskapet, og på bakgrunn av at forrige selskapskontroll av selskapet ble foretatt i 2009. Eierskapskontrollen er planlagt gjennomført som en felles kontroll for alle eierkommunene. Aust-Agder Revisjon IKS vil gjennomføre eierskapskontrollen med samarbeid fra Ager Kommunerevisjon IKS og Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

KONSESJONSKRAFT IKS

Konesesjonskraft IKS ble startet i 1984, og ble utvidet med Vest-Agder i 2014. Selskapet skal sørge for at konesesjonskraften blir prissatt riktig og omsatt i markedet i henhold til formålet. Selskapet har et eget styre, representantskap og administrasjon. I tillegg er det opprettet et porteføljeutvalg som gir råd til administrasjonen. Administrasjonen består av fire ansatte, og selskapet hadde i 2017 et driftsresultat på 112 MNOK.¹

Resultatregnskap i hele 1000	2017	2016
Sum driftsinntekter	220 206	238 196
Driftsresultat	112 044	131 905
Årsresultat	25 258	22 323
Balanseregnskap i hele 1000	2017	2016
Sum egenkapital og gjeld	182 507	149 223

FORMÅL

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke og vurdere om Konesesjonskraft IKS driver etter sitt formål, i samsvar med eierkommunenes vedtak, selskapets vedtekter, samt sentrale lover og regler. Det vil bli sentralt for prosjektet å se på om selskapets uttak og omsetning er i samsvar med lovverket, selskapsavtalen og andre føringer fra eierkommunene.

Eierskapskontrollen vil ha fokus på formålet til Konesesjonskraft IKS, som går ut på å omsette kommunenes og fylkeskommunenes konesesjonskraft gjennom å ta imot og formidle videre den pengestrømmen som oppstår gjennom forvaltningen av konesesjonskraftrettighetene. Konesesjonskraft IKS forvalter store verdier som årlig fordeles på de ulike eierkommunene. Utebetalingsprognosen til fordeling blant kommunene er i 2018 på nærmere 100 millioner

¹ Proff.no/regnskap/konesesjonskraft

kroner, noe som vil utgjøre relativt store utbetalinger for eierkommunene. Til tross for en del små prosentvise eierandeler, er det derfor likevel store midler som forvaltes fra selskapet til den enkelte eierkommune.

Konsesjonskraft IKS er opprettet i henhold til lov om interkommunale selskaper og skal drive blant annet etter bestemmelser i industrikonsesjonsloven og vassdragsreguleringsloven.

PROBLEMSTILLINGER

Hovedformålet med problemstillingene vil være å kartlegge hvordan kommunene sikrer sine eierinteresser, samt om fordeling av ressurser gjøres i henhold til formålet med selskapet.

Følgende problemstillinger vil 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?**

REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som kommunen skal revideres/ vurderes i forhold til, og som er utledet av autoritative kilder. Revisjonskriteriene vil blant annet være:

- Aktuelle lover med forskrifter, som for eksempel vassdragsreguleringsloven
- Selskapets stiftelsesdokumenter og vedtekter
- Eierkommunenes vedtak tilknyttet selskapet
- Styringsdokumenter
- Administrative retningslinjer og mål
- Statlige føringer/veiledere

GJENNOMFØRING, METODE OG AVGRENSNING

Prosjektet vil gjennomføres av Aust-Agder Revisjon IKS ved jurist Camilla Eriksrud, med Kristian Fjellheim Bakke som ansvarlig forvaltningsrevisor.

Det metodiske arbeidet vil ta utgangspunkt i en kvalitativ tilnærming, hovedsakelig gjennom en dokumentanalyse av kommunale styringsdokumenter, rutinebeskrivelser og relevante lover

på området. Det vil i tillegg innhentes informasjon fra nøkkelpersoner tilknyttet selskapet og kommunen som anses å ha kunnskap som kan belyse problemstillingene basert på sine roller, ved eksempelvis daglig leder av selskapet og styrets leder.

RESSURSER OG TIDPLAN

Prosjektet anslås å bli gjennomført og ferdigstilt innen sommeren 2019. Tidsbruken anslås omkring 100 timer.

Arendal september 2018

Ansvarlig forvaltningsrevisor

Kristian Fjellheim Bakke

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak: 12/18

Møtedato: 07.11.2018

Saksbehandler: kih

SAK 12/18 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - tilbakemelding

Bakgrunn for saken:

I møte 14. februar 2018 ble forvaltningsrevisjonsrapporten «Inkluderende læringsmiljø i Ivelandskolen» behandlet i kontrollutvalget.

I rapporten fremkom det noen anbefalinger som kontrollutvalget og senere kommunestyret ba rådmannen følge opp.

Disse var:

- *Iveland kommune bør videreføre det utviklings- og implementeringsarbeidet innenfor oppvekstsektoren som man allerede er godt i gang med.*
- *Iveland kommune bør gå gjennom ressurstilodelingsmodellen til skolen med tanke på om den kan innrettes på en måte som ikke gir skolen insentiver til å klientifisere elevene gjennom enkeltvedtak om spesialundervisning.*

I kommunestyrets vedtak fremkom det at rådmannen ble bedt om å gi kontrollutvalget tilbakemelding om arbeidet med å følge opp rapportens anbefalinger innen utgangen av oktober 2018.

Pr. dato er det ikke mottatt tilbakemelding fra rådmannen. Denne ettersendes så snart den foreligger.

Saken legges frem uten forslag til vedtak.