

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/21

Tid: 31.05.21, kl. 13.00 – 14.45

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder John Thomas Homme, medlem Veronica Birkeland, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/Maren Stapnes og Tommy Pytten
<u>Ikke møtt:</u> Linda Skripeland, nestleder Øyvind Skaiaa, medlem	

Kontrollutvalget ønsker å påpeke at enkelte av medlemmene med kommunal epost adresse ikke mottar innkallingene og eposten er ute av drift. Sekretariatet tar en dialog med administrasjonen på dette og får også privat epostadresse fra alle medlemmene for å sikre at innkalling kommer frem.

SAKSLISTE

SAK 06/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 26.04.21
SAK 07/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON
SAK 08/21 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED
ØKONOMIFORVALTNINGEN

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

Utskrift til: Kontrollutvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og revisor.

SAK 06/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 15.02.21**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.02.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Inger Lise Austrud****Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 26.04.21

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 26.04.21 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.04.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 07/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Bekjempelse av barnefattigdom» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Inger Lise Austrud****Vedlegg:**

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023 ble vedtatt av kommunestyret 22.10.20 med følgende prioriterte prosjekter.

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		Lokaldemokrati	Åpenhet og innsyn
2.		Helse og Sosial	Bekjempelse av barnefattigdom
3.		Kommunedirektørens stab	Offentlig anskaffelse

For øvrig er kontrollutvalget gitt fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av de aktuelle prosjekt, men ikke til å sette i gang andre, nye prosjekter utenfor planen.

En vil foreslå at kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS om å påbegynne arbeidet med et nytt prosjekt. Utvalget må drøfte hvilket prosjekt som skal velges.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget står fritt til å prioritere aktuelle prosjekter innenfor planen.

Sekretariatet oppfatter at Agder Kommunerevisjon IKS har ledige ressurser til å komme i gang med et forvaltningsrevisjonsprosjekt og utvalget kan derfor gå i gang med å bestille gjennomføring av forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan.

Vurdering:

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 undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Fokus på å bidra til forbedring er et viktig aspekt ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner.

Det er svært viktig å bruke tilstrekkelig tid til å utarbeide problemstillinger som ønskes undersøkt. Vår erfaring er at det er fordelaktig å diskutere problemstillinger i nært samarbeid med forvaltningsrevisor.

Etter bestilling av et konkret prosjekt, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekter bli utarbeidet en prosjektplan som blant annet omhandler hvilke problemstillinger prosjektet tar sikte på å besvare. Utarbeidelse av problemstillinger skjer i samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget før selve prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalget må ta stilling til kontrollens omfang basert på tilgjengelige ressurser. Ressursbruk og fremdriftsplan er sentrale elementer som må drøftes i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet « _____ » og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

SAK 08/21 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 25.05.2021

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny pliktig oppgave.

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.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Det går frem av risiko- og vesentlighetsvurderingen at revisor etter en samlet vurdering har valgt ut området finansforvaltning, for kontroll av følgende forhold:

- Låneopptak i samsvar med kommunestyrevedtak
- Lån er opptatt i norske kroner
- Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding
- Andel av gjeldsporteføljen som har fastrenteandel
- Rådmannens rapportering til kommunestyret

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2021. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Forenklet etterlevelsesk kontroll har frist for levering 30.06.2021.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Neste møte i kontrollutvalget er **11.10.2021**

Kontrollutvalget ber om å få en orientering fra rådmannen til neste møte om rapportering om internkontroll etter ny kommunelov.

EVENTUELT