

## IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 04/21

Tid: 18.10.21, kl. 13.00 – 15.15

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Linda Skripeland, nestleder Øyvind Skaiaa, medlem 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/Tor Ole Holbek, Tommy Pytten og Maren Stapnes Administrasjonen v/ Sten Reisænen (rådmann), Lars Ivar Gjørnv (seniorrådgiver) og Lasse Hornnes (avdelingsleder) Ordfører Terje Møkjåland
--	---

Det var ikke merknader til innkalling og sakliste.

### SAKSLISTE

- SAK 09/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 31.05.21  
SAK 10/21 PROSJEKTPLAN BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER I IVELAND KOMMUNE  
SAK 11/21 ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN - IVELAND KOMMUNE  
SAK 12/21 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2021 IVELAND KOMMUNE  
SAK 13/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2022 IVELAND KOMMUNE  
SAK 14/21 FELLES EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING/BESTILLING

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### EVENTUELT

### REFERATSAKER

- REF 03/21 INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FKT, FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid  
Leder

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

**ORIENTERING:**

Rådmannen orienterte utvalget om:

- Rapportering internkontroll etter ny kommunelov §25
- Møtebehandling i Iveland kommune – administrasjonen gikk gjennom konkrete eksempler fra møtebehandlinger som kontrollutvalget hadde påpekninger til.

*Revisor og rådmann vil ha en dialog rundt hva er et møte i kommunelovens forstand.*

**SAK 09/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 31.05.21**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.05.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 31.05.21

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 31.05.21 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 31.05.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 10/21 PROSJEKTPLAN BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER I IVELAND KOMMUNE**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barn i lavinntektsfamilier i Iveland kommune» basert på de problemstillingene som kommer frem av prosjektplan og innenfor kontrollutvalgets budsjettramme.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 07.10.21

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 31.05.21 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Bekjempelse av barnefattigdom». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet forslag til prosjektplan som kontrollutvalget må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeidelse av en prosjektplan som nærmere beskriver problemstillinger, revisjonskriterier og metode. Videre beskrives praktisk gjennomføring og fremdrift.

Revisor foreslår følgende problemstillinger i den fremlagte prosjektplanen:

- Har Iveland kommune tilstrekkelig oversikt over levekårene til barn og unge?
- I hvilken grad hensyntas barn og unges behov ved behandling av søknad om økonomisk sosialhjelp?
- I hvilken grad har mål og tiltak for å forebygge og bekjempe barnefattigdom blitt fulgt opp av Iveland kommune?

Det viktigste er å vurdere om problemstillingene samsvarer med kontrollutvalgets ønsker når det gjelder hva en vil få svar på gjennom dette prosjektet.

**Vurderinger:**

Revisjonen tar sikte på å legge frem rapport fra prosjektet i løpet av våren 2022.

For nærmere detaljer og avgrensninger vises det til forslag til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mulig å foreta eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget skulle ønske det.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barn i lavinntektsfamilier i Iveland kommune» basert på de problemstillingene som kommer frem av prosjektplan og innenfor kontrollutvalgets budsjetteramme.

**SAK 11/21 ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV  
BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN  
- IVELAND KOMMUNE**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Revisjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 30.06.21

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til området om etterlevelse av finansreglementets kapittel 7 «Forvaltning av gjeldsportefølge og øvrige finansieringsavtaler».

Følgende er kontrollert:

1. *Låneopptak i samsvar med kommunestyrevedtak*
2. *Lån er opptatt i norske kroner*
3. *Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid*
4. *Andel av gjeldsporteføljen som har fastrenteandel*
5. *Kommunedirektørens rapportering til kommunestyret*

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

**Saksopplysninger:**

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutineene. Kommunestyret skal se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

Konklusjon:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Iveland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i finansreglementets kapittel 7 «Forvaltning av gjeldsportefølge og øvrige finansieringsavtaler».*

**Vurderinger:**

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret avgrenset til å se til at det blir gjennomført, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet fra kontrollen.

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

Rådmann er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen er i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelsesk kontroll til orientering.

**SAK 12/21 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2021 IVELAND KOMMUNE**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2021 for Iveland kommune til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Overordnet revisjonsstrategi 2021 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 16.08.21

**Bakgrunn for saken:**

I følge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se til 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*

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

**Vurderinger:**

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2021 for Iveland kommune til orientering.

**SAK 13/21 BUDSJETT 2022 - KONTROLLARBEIDET I IVELAND  
KOMMUNE**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2022 på kr. 900.000.*
- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlagte saksdokumenter:**

1. Agder Kommunerevisjon IKS, delbudsjett for 2022 Iveland
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2022

**Bakgrunn for saken:**

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere, for eksempel formannskapet eller et hovedutvalg, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme. Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et endret beløp i forhold til det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal likevel uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet og av styret, og kan kun endres av disse.

**Kontrollutvalgssekretariatets budsjettforslag:**

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 23.08.2021.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Det har vært var nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020 og fra 2020 til 2021. Selskapets totalbudsjett har disse årene vært kr. 2.082.000.

Fra og med 2020 innførte styret ordning med deltakertilskudd basert på innbyggerantall.

Antall innbyggere	Tilskudd 2020	Tilskudd 2021	Tilskudd 2022
1 - 3999	Kr. 134.000	Kr. 134.000	Kr. 140.500
4000 - 6999	Kr. 160.000	Kr. 160.000	Kr. 166.200
7000 - 9999	Kr. 175.000	Kr. 175.000	Kr. 181.900
10000 - 19999	Kr. 210.000	Kr. 210.000	Kr. 218.200
20000 -	Kr. 290.000	Kr. 290.000	Kr. 301.300

Økningen i budsjettet fra 2020 til 2021 fremkommer slik:

- Anslag pris og lønnsvekst i 2022: 2,9%
- Korreksjon/økning som følge av 3 år med nullvekst: 1,0%
- Justering av utgiftsfordeling for mindre kommuner: 1,0% (justering av modell etter kommunesammenslåinger)

For Iveland kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat økes fra kr. 134.000 i 2021 til kr. 140.500 i 2022.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjett for Agder Sekretariat.

Ellers må selskapet/samarbeidet i løpet av inneværende kommunestyreperiode omdannes til et kommunalt oppgavefellesskap eller et interkommunalt selskap i henhold til den nye kommuneloven. Styret arbeider med denne saken.

### **Kommunerevisjonen:**

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet på 2,5% fra 2021 til 2022. Revisjonstilskuddet for 2022 utgjør kr. 605.000.

I ny kommunelov er revisor pålagt ny oppgave, å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll. Denne er budsjettert til 51.500 kr. Totalt tilskudd til revisjonen budsjetteres da til kr. 656.500

For ytterligere informasjon om budsjettet vises det til vedlagte delbudsjett fra revisjonen.

### **Kontrollutvalgets utgifter:**

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet.

Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalgets utgifter. Denne posten er ment å dekke kurs og opplæring av kontrollutvalgets medlemmer, godtgjørelser og konsulenttjenester.

Det er vanlig at ett eller flere medlemmer reiser på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund.

Det foreslås en økning i posten for møtegodegjørelse. Beløpet for eventuelt kjøp av andre konsulenttjenester er som tidligere satt til kr 50.000.

**Vurderinger:**

Totalbudsjettet har en økning på om lag 2,9% fra 2021 til 2022.

Sekretariatet har ingen øvrige merknader til budsjettforslaget.

**Budsjettforslaget:**

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Delbudsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2022
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2022

Tabell: Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Iveland kommune 2022

	<b>Budsjettforslag 2022</b>	Vedtatt budsjett 2021	Vedtatt budsjett 2020
Tilskudd til revisjonsdistrikt	<b>Kr. 656 500</b>	Kr. 640 000	Kr. 580 000
Andel av sekretariatstjenester	<b>Kr. 140 500</b>	Kr. 134 000	Kr. 134 000
Kontrollutvalgets utgifter ; Møtegodtgjørelse m.v.	<b>Kr 18 000</b>	Kr 15 000	Kr 15 000
Kurs og andre utg.	<b>Kr 35 000</b>	Kr 35 000	Kr 35 000
Andre konsulenttjenester	<b>Kr 50 000</b>	Kr 50.000	Kr 50 000
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr 900 000</b>	Kr 874 000	Kr. 814 000

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2022 på kr. 900.000.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

**SAK 14/21 FELLESEIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING/BESTILLING****Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Iveland kontrollutvalg bestiller gjennomføring av eierskapskontroll for følgende selskap: Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS.*
2. *Prosjektplan bes fremlagt på neste møte i utvalget.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Vedtatt plan for eierskapskontroll 2020 – 2023

**Bakgrunn for saken:**

Det har tidligere vært drøftet gjennomføring av felles eierskapskontroll for ett av Setesdal-kommunenes interkommunale selskap.



I planen er følgende selskaper prioritert for eierskapskontroll:

Selskap
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
Setpro AS
AA Museum og Arkiv IKS

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

**Vurderinger:**

Forutsetningen for en slik eierskapskontroll bør være at alle eierkommunene beslutter å delta i gjennomføringen av kontrollen.

Sekretariatet vil ta på seg en samordningsrolle for å sikre like bestillinger i de respektive kontrollutvalgene. Hvert kontrollutvalg er suverene til å foreta sine prioriteringer, jf. forslag til vedtak pkt. 3.

Saken legges frem til drøfting og eventuell bestilling.

**Forslag til vedtak:**

1. Iveland kontrollutvalg bestiller gjennomføring av eierskapskontroll for følgende selskap: \_\_\_\_\_
2. Det forutsettes at alle eierkommuner beslutter å delta i gjennomføringen av eierskapskontrollen.
3. Utvalget er villige til å endre prioritering dersom de øvrige eierkommunene ønsker gjennomføring av eierskapskontroll for et annet selskap.
4. Prosjektplan bes fremlagt på neste møte i utvalget.

**FASTE POSTER**

Nytt fra revisor: Orienterte fra planlegging/interim revisjon.

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalget er 29.11.2021

**EVENTUELT****REFERATER**

REF 03/21 INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FKT, FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

*Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering*