

## IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 05/21

Tid: 29.11.21, kl. 13.00 – 14.30

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/ Maren Stapnes og Tommy Pytten Ordfører Terje Møkjåland
--	---

Det var ikke merknader til innkalling og sakliste.

### SAKSLISTE

- SAK 15/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.10.21  
SAK 16/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022  
SAK 17/21 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED  
ØKONOMIFORVALTNINGEN  
SAK 18/21 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ OG  
GJENVINNING IKS

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### EVENTUELT

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid  
Leder

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

**SAK 15/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.10.21**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.10.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 18.10.21

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 18.10.21 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.10.21 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 16/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Forslag til årsplan 2022 for kontrollutvalget vedtas med de endringer som fremkom i møte.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til årsplan for 2022

**Bakgrunn for saken:**

Vi etablerer en praksis med å utarbeide en årsplan for kontrollutvalget.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsplan som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

Årsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter lov og forskrift er pålagt å behandle.

I tillegg til de ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp henvendelser og problemstillinger som blir gjenstand for drøfting i utvalget.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med innspill til planen.

**Forslag til vedtak:**

Forslag til årsplan 2022 for kontrollutvalget vedtas.

**SAK 17/21 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 15.11.2021

**Bakgrunn for saken:**

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors 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.

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

- *Støtte er gitt i samsvar med statsstøtteregelveverket*
- *Støtte er gitt i henhold til de krav som KMD har gitt i sine tilsagnsbrev*
- *Det foreligger søknad og signert akseptbrev, og evt. avtalt rapportering før utbetaling av støtte*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2022. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet.

**Vurdering:**

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.

**Forslag til vedtak:**

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

**SAK 18/21 PROSJEKTPLAN FELLES EIERSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING IKS**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre eierskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på de problemstillinger som kommer frem i prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjetttramme.*

*Rapport fra prosjektet fremlegges for kontrollutvalget i løpet av høsten 2022.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 16.11.21

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 11.10.2021 gjennomføring av eierskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS. 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 bakgrunnen for prosjektet, problemstillinger, datainnhenting, vurdering og rapportering. Eierskapskontrollen har til formål å se på i hvilken grad kommunen har eieroppfølging og utøver et aktivt eierskap overfor Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS i samsvar med vedtatte prinsipper for eierstyring.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er eid av kommunene Bykle, Valle, Bygland, Iveland og Evje og Hornnes. Alle kontrollutvalgene i kommunene har bestilt eierskapskontroll i selskapet og denne blir gjennomført samtidig.

Revisor foreslår følgende hovedproblemstilling i den framlagte prosjektplanen:

- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*

**Vurdering:**

Revisjonen tar sikte å fremlegge rapport fra prosjektet i løpet av høsten 2022.

For nærmere detaljer og avgrensinger vises det til forslag til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

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

Sekretariatet har ellers ingen merknader til den framlagte prosjektplanen.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre eierskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på de problemstillinger som kommer frem i prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjettamme.

Rapport fra prosjektet fremlegges for kontrollutvalget i løpet av høsten 2022.

**FASTE POSTER**

Nytt fra revisor:

Forvaltningsrevisor orienterte fra oppstartsmøte i forbindelse med forvaltningsrevisjon «Barn i lavinntektsfamilier i Iveland kommune».

Regnskapsrevisor orienterte fra løpende revisjon.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Neste møte i kontrollutvalget er 28.02.22.

**EVENTUELT**

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2-3 februar 2022. Sekretariatet sender ut informasjon til alle medlemmene.

Kontrollutvalget inviterer rådmann inn til nest møte for orientering om skolemiljø.