

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/23

Dato: 22.11.23 kl. 09.00 – 11.45.

Sted: Kommunestyresalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Owe Wathne, nestleder Heidi Grønnesby, medlem Jocelyne Tynon, medlem Alf Tore Moen, medlem	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen: Frantz Are Nilsen, Anne Sofie Hornnes, Jarl Falk Lorentzen Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall:	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

Orienteringer

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalget (ca. 15 min.)

Agder Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver (ca. 30 min.)

Kommunedirektør/administrasjonen (ca. 1 – 1,5 timer)

- Økonomikontoret og dets oppgaver
- Kommunedirektør om diverse tema: Kort presentasjon av organisasjonen, etikk, varsling, avvikshåndtering, misligheter/rutiner for håndtering, rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter (utsatt til 2024)

Praktisk

Informasjon om kurs/konferanser/opplæring m.m.

SAKER

SAK 20/23 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2024

SAK 21/23 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

Ref. 03/23 Protokoll fra kontrollutvalget 27.09.23

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, 1. vara, ordfører, kommunedirektør og revisor

Orienteringer

Agder Sekretariat KO – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalget.

Utvalgssekretær presenterte Agder Sekretariat KO og sekretariatets oppgaver, samt orienterte om arbeidet i kontrollutvalget.

Økonomikontoret og dets oppgaver.

Avdelingsleder økonomi og ass. kommunedirektør orienterte.

Kommunedirektør om diverse tema.

Kort presentasjon av organisasjonen, etikk, varsling, avvikshåndtering, misligheter/rutiner for håndtering, rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter (utsatt til neste møte)

Agder Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver.

Revisjonsdirektør Tor Ole Holbek og statsautorisert revisor Tommy Pytten presenterte Agder kommunerevisjon IKS og orienterte om revisors oppgaver.

Praktisk

Informasjon om kurs/konferanser/opplæring m.m.

Utvalgssekretær orienterte.

På Kontrollutvalgskonferansen 2024 på Gardermoen deltar:

Jan Oddvar Rysstad, Alf Tore Moen, Jocelyn Tynon

På dagskonferansen i Lyngdal 10. januar deltar:

Alle faste medlemmer så langt det passer.

Publisering av politiske dokumenter, samt regelverk og praksis vedrørende godtgjørelser og tapt arbeidsfortjeneste.

Utvalget ønsker informasjon publisering av saksdokumenter, samt om praktiske spørsmål vedrørende regelverk og praksis for godtgjørelser og tapt arbeidsfortjeneste. Administrasjonen inviteres til neste møte.

Innkallinger til representantskap/generalforsamlinger.

Rutinen er at slike innkalling sendes til leder og nestleder, evt. hele utvalget dersom det passer med kontrollutvalgets møter.

Beverting.

Utvalget ønsker enkel bevertning fra begynnelsen av møtet.

Utvalgssekretær følger opp dette.

SAK 20/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med endringer i datoer for møtene til høsten.

Vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

7. februar
15. mai
19. juni
9. oktober
4. desember

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

INNLEDNING

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Kontrollutvalget skal likevel ikke overprøve politiske beslutninger og har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalgets møter avholdes i Evje og Hornnes rådhus. Møtene starter kl. 09.00 og er åpne for alle. Utvalget har fastsatt møteplan for 2024 og det legges opp til 5 møter. Ved behov avholdes det flere møter.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalget i tråd med kommuneloven §23-7 ha en egen administrasjon. Dette ivaretas av Agder Sekretariat KO som har ansvar for at sakene er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak iverksettes.

KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Agder kommunerevisjon IKS er kommunens revisor.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

Ifølge kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll «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».

Når et selskap har flere eiere er det som oftest formålstjenlig å samordne felles eierskapskontroll mellom eierkommunene. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvalgene som bestiller.

Øvrige saker

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger hos revisjonen.

Utover dette behandler kontrollutvalget blant annet følgende saker:

- Bestillinger fra kommunestyret
- Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Uavhengighetserklæringer og engasjementsbrev fra revisor
- Planlagt revisjonsarbeid
- Gjennomført revisjonsarbeid
- Nummererte brev fra revisor
- Forenklet etterlevelseskontroll
- Rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens oppfølging
- Virksomhetsbesøk
- Orienteringer fra administrasjonen om aktuelle temaer
- Henvendelser fra innbyggere
- Saker utvalget ønsker å ta opp på eget initiativ

Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og til dels krevende. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver er nødvendig for å utføre de oppgaver som tilligger utvalget.

Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunene og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlinger som gir økt kunnskap, inspirerer og gir mulighet for å knytte kontakt med andre kontrollutvalg. Opplæring kan også skje lokalt gjennom økt fokus på tema i møtene og lokal konferanse i regi av Agder Sekretariat.

Kontrollutvalgets møteplan 2024

Aktiviteter/Saker	07.02	15.05	19.06	25.09	20.11
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x
Orienteringer	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalget 2023	x				

Årsplan for kontrollutvalget 2025					x
Årsregnskap og årsberetning 2023		x			
Uavhengighetserklæringer fra revisor			x		
Revisjonsstrategi 2024				x	
Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll			x		
Rapport forenklet etterlevelseskontroll				x	
Budsjett for kontrollutvalget 2025				x	
Virksomhetsbesøk					
Interim/planlegging				x	
Forvaltningsrevisjonsrapport					
Eierskapskontroll					
Eventuelt	x	x	x	x	x

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

- 7. februar
- 15. mai
- 19. juni
- 25. september
- 20. november

SAK 21/23 REVISOR ORIENTERER**Behandling i utvalget:**

Revisor hadde ikke noe særskilt å orientere om.

Vedtak:

Det ble ikke fattet vedtak i saken.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Bakgrunn for saken:

Det er kontrollutvalgets ansvar å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterer gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten holder kontrollutvalget seg informert om det løpende revisjonsarbeidet.

De tema som revisor orienterer om blir protokollført.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen fra revisor til orientering.

REFERATSAKER

Ref. 03/23 Protokoll fra kontrollutvalget 27.09.23

Konklusjon:

Referatsaken tas til orientering.

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 07.02.24:

- Informasjon fra kommunedirektør: Viktige tema (utsatt fra 22.11)
- Sak kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Barn i lavinntektsfamilier
- Sak eierskapskontroll i SMG, tilbakemelding/oppfølging av rapport
- Evt. andre saker

EVENTUELT

Invitasjon av ordfører til kontrollutvalget:

Leder følger opp dette