

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Evje og Hornnes kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: onsdag 22. november 2023 kl. 09.00 i kommunestyresalen.

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

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

Evje, 15. november 2023

Jan Oddvar Rysstad
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til Willy Gill på tlf. 90 95 62 46. Kopi av innkalling er sendt elektronisk til: Ordfører, kommunedirektør, revisor og varamedlemmer.

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

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

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 20/23

Møtedato: 22.11.23

Saksbehandler: WG

SAK 20/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

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 formannskapets 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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Evje og Hornnes kommune

Sak 21/23

Møtedato: 22.11.23

Saksbehandler: WG

SAK 21/23 REVISOR ORIENTERER

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.

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/23

Dato: 27.09.23 kl. 09.00 – 11.30.

Sted: Kommunestyresalen

Til stede: Dag Yngve Aasen, leder Owe Wathne, medlem Heidi Grønnesby, medlem John Hornnes, medlem Alf Tore Moen, møtte for Eiken	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen: Kommunedirektør Frantz Are Nilsen, Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten, Anne Wikøren Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall: Solveig Eiken, nestleder	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

Orientering fra kommunedirektør:

Tema: Status for legetjenesten

- SAK 13/23 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 16.05.23
- SAK 14/23 REVISORUTTALELSE - GJENNOMFØRT ETTERLEVLESESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023
- SAK 15/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER
- SAK 16/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2024
- SAK 17/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI REGNSKAPSREVISJON
- SAK 18/23 INNSPILL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 19/23 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

FASTE POSTER

EVENTUELT

Underskrift:

Dag Yngve Aasen
Leder

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

Orientering fra kommunedirektør:

Tema: Status for legetjenesten, herunder utfordringer

Konklusjon:

Kontrollutvalget takket kommunedirektør for orienteringen.

SAK 13/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 16.05.23

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.05.23 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 16.05.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 16.05.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.05.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 14/23 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

Behandling i utvalget:

Regnskapsrevisor presenterte rapport/uttalelse.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll på området kapitalvarer – justering, til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 22.06.23
2. Revisors tilbakemelding til kommunedirektør etter etterlevelseskontrollen datert 22.06.23

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Evje og Hornnes kommunes etterlevelse av forutsetninger og vedtak for økonomiforvaltningen på området kapitalvarer – justering.

Følgende forhold er kontrollert for fem utvalde byggeprosjekt:

- *Dokumentasjon og anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2*
- *Dokumentasjon av bruken av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-3*
- *Tilfredsstillende rutine for oppbevaring av dokumentasjon knyttet til anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, da det her foreligger inntil 15 års oppbevaringstid, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, 3. ledd*

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

Saksopplysinger:

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

Kontrollutvalet har mottatt kopi av revisors tilbakemelding til kommunedirektøren. Her peker revisor på forhold en vil gjøre kommunedirektøren oppmerksom på. Disse forholdene er ikke av en slik karakter at de påvirker revisors konklusjon i saken.

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 Evje og Hornnes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i Merverdiavgiftsforskriften §§ 9-1-2 og 9-1-3.

Vurderingar:

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjonen eller forvaltningsrevisjonen, men kan ses på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret avgrenset til å se at blir gjennomført, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultat fra kontrollen.

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

Kommunedirektør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen er i tråd med forutsetninger 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 attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll på området kapitalvarer – justering, til orientering.

SAK 15/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON, BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER

Behandling i utvalget:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling:

- 1. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten «Barn i lavinntektsfamilier i Evje og Hornnes kommune».*
- 2. Kommunestyret ber om at kommunedirektør innen 22.11.23 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Agder Kommunerevisjon IKS september 2023

Saksopplysninger:

Generelt:

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.

I tillegg til kontrollaspektet er det viktigste ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon å bidra til forbedring.

Saksutredningen tar for seg hovedtrekkene i rapporten. For detaljert informasjon vises det til selve rapporten som følger som vedlegg til saken.

Revisjonen vil også presentere rapporten i møtet.

Rapporten har på vanlig måte blitt sendt til kommunedirektør for uttalelse. Svaret fra kommunedirektøren er medtatt i rapporten, se side 48.

Kommunedirektøren vil også være til stede i møtet.

Problemstillinger:

Med bakgrunn i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og i henhold til vedtak i kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune, har Agder Kommunerevisjon IKS gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barn i lavinntektsfamilier i Evje og Hornnes kommune».

Forvaltningsrevisjonens overordnede formål vil være å undersøke hvordan Evje og Hornnes kommune **arbeider for å forebygge og bekjempe barnefattigdom.**

Problemstilling 1: Har Evje og Hornnes kommune tilstrekkelig oversikt over levekårene til barn og unge?

Problemstilling 2: I hvilken grad hensyntas barn og unges behov ved behandling av søknad om økonomisk sosialhjelp?

Problemstilling 3: Bidrar helsestasjonen og skolehelsetjenesten i Evje og Hornnes kommune til å utjevne sosiale helseforskjeller og fremme gode sosiale forhold?

Avgrensninger:

For at prosjektet ikke skulle bli for omfattende har revisor foretatt noen avgrensninger og det vises til rapporten for beskrivelse av disse.

For nærmere opplysninger om bl.a. metodebruk og revisjonskriterier etc. vises det til selve rapporten.

Konklusjoner og anbefalinger:

Konklusjonene nedenfor er hentet direkte fra rapporten.

Problemstilling 1: Har Evje og Hornnes kommune tilstrekkelig oversikt over levekårene til barn og unge?

Revisjonen konkluderer med at Evje og Hornnes kommune har tilstrekkelig oversikt over levekårene til barn og unge. Revisjonen vil likevel komme med en anbefaling:

Kommunen bør tydeligere fremheve tilbudene til barn og unge i vedvarende lavinntekt til sine ansatte for å sikre at alle ansatte kan bidra i å dempe konsekvensene, redusere og / eller bekjempe barnefattigdom.

Problemstilling 2: I hvilken grad hensyntas barn og unges behov ved behandling av søknad om økonomisk sosialhjelp?

Revisjonen konkluderer med at barn og unges behov ved behandling av søknad om økonomisk sosialhjelp blir hensyntatt i middels grad. På bakgrunn av dette anbefaler revisjonen:

Kommunen (NAV) bør lage en rutine, i form av for eksempel et kartleggings- skjema eller en sjekkliste, for å bedre få til å dokumentere opplysninger de får muntlig av sine søkere.

Kommunen (NAV) bør lage en rutine som tydeliggjør hvordan saksbehandler skal gå frem for å få tak i supplerende informasjon om barn og unges behov fra søker.

Problemstilling 3: Bidrar helsestasjonen og skolehelsetjenesten i Evje og Hornnes kommune til å utjevne sosiale helseforskjeller og fremme gode sosiale forhold?

Revisjonen konkluderer med at helsestasjonen og skolehelsetjenesten bidrar til å utjevne sosiale helseforskjeller og fremme gode sosiale forhold. For å styrke tjenestenes bidrag videre ønsker revisjonen å komme med følgende anbefalinger:

Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å jevne ut sosiale helseforskjeller blant barn og unge.

Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å sikre deltakelse i fritidsaktiviteter.

Anbefalinger:

Agder Kommunerevisjon IKS kommer altså med følgende anbefalinger

Kommunen bør tydeligere fremheve tilbudene til barn og unge i vedvarende lavinntekt til sine ansatte for å sikre at alle ansatte kan bidra i å dempe konsekvensene, redusere og / eller bekjempe barnefattigdom.

Kommunen (NAV) bør lage en rutine, i form av for eksempel et kartleggings- skjema eller en sjekkliste, for å bedre få til å dokumentere opplysninger de får muntlig av sine søkere.

Kommunen (NAV) bør lage en rutine som tydeliggjør hvordan saksbehandler skal gå frem for å få tak i supplerende informasjon om barn og unges behov fra søker

Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å jevne ut sosiale helseforskjeller blant barn og unge.

Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å sikre deltakelse i fritidsaktiviteter.

Vurdering:

Rapporten viser at det gjøres et godt arbeid i Evje og Hornnes kommune på området, men at det også er rom for forbedringer. En antar at rapporten vil være et nyttig grunnlag for kommunens forbedringsarbeid på området.

Rapporten er som nevnt sendt til kommunedirektør til uttalelse. Det vises til svarbrev som følger som vedlegg til rapporten. Der vises det spesielt til kommunens arbeid med rullering av handlingsplan mot barnefattigdom som kommunen har arbeidet med samtidig med gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Kommunedirektør peker på at flere av anbefalingene ivaretas gjennom ny handlingsplan og at de øvrige anbefalingene ivaretas/følges opp i arbeidet med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget. Jeg råder kontrollutvalget til å anbefale kommunestyret å be kommunedirektør følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten.

Det bør i tillegg settes en frist for tilbakemelding til kontrollutvalget. Fristen kan drøftes med kommunedirektøren i møtet.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten «Barn i lavinntektsfamilier i Evje og Hornnes kommune».
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektør innen xx.xx.xx gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

SAK 16/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2024**Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2024 på kr. 1.384.000.*
2. *Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder Kommunerevisjon IKS, vedtatt budsjett for 2024
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2024

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. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat, vedtatt budsjett.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, kontrollutvalgsmøtene, oppfølging av saker, kontakt med kommunene og revisjonsselskapene samt administrative oppgaver. Styret i Agder Sekretariat vedtok budsjettet i møte 20.06.23.

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

Lønns- og prisveksten i 2023 ser ut til å bli høyere enn forventet. Det er stor usikkerhet knyttet til lønns- og prisutviklingen i 2024. Totalt sett er det lagt inn en vekst i budsjettet for 2024 på 5%.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og

antall møter i kontrollutvalgene. Det foretas avregning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter fordeles ut fra avlagt regnskap og oppdaterte tall for antall innbyggere og antall avholdte møter.

Det er budsjettert med fem (5) møter i kontrollutvalget i 2024.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Evje og Hornnes kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 151.000 i 2023 til kr. 175.000 i 2024. Det er kommunens innbyggerantall som slår ut i økt deltakertilskudd og det var også noe av meningen da ny kostnadsfordelingsmodell ble innført.

Vedtatt driftstilskudd for den enkelte deltakerkommune framkommer av tabellen nedenfor.

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2024 (B)*	Tilskudd 2023	Tilskudd 2022
Evje og Hornnes	Kr. 175.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 156.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 216.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 211.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 158.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 190.000	Kr. 179.000	Kr. 179.000
Lindesnes	Kr. 319.000	Kr. 325.000	Kr. 311.300
Lyngdal	Kr. 233.000	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Valle	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 155.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

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

Kommunerevisjonen

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet fra kr. 905.000 i 2023 til kr. 945.000 i 2024. I tillegg kommer kr. 68.000 til forenklet etterlevelsesk kontroll. Samlet revisjonstilskudd for 2024 utgjør dermed kr. 1.013.000.

Tilskuddet skal dekke regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll m.m. For ytterligere informasjon om budsjettet vises det til vedlagte delbudsjett fra revisjonen. Revisjonen vil være til stede i møtet og kan kommentere budsjettet ytterligere og svare på eventuelle spørsmål.

Posten *andre konsulenttenester* under kontrollutvalgets utgifter har blitt benyttet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Denne posten må dermed ses i sammenheng med revisjonens budsjett.

Ressurssituasjonen til revisjonen sett under ett, medfører at kontrollutvalget for valgperioden kan forvente gjennomføring av to forvaltningsrevisjoner, en eierskapskontroll samt risiko- og vesentlighetsanalyser for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

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, konsulenttjenester. Nytt for 2024 er at det er lagt inn en mindre post til bevertning. Det første året i ny valgperiode medfører økte kostnader til opplæring og kurs. Utvalget må ta stilling til om det er behov for å øke denne posten ytterligere. Dette vil blant annet avhenge av hvor mange medlemmer som skal delta på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Vedtatt budsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2024
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2024

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2024

	Budsjettforslag 2024	Vedtatt budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2021
Tilskudd til revisjonen	Kr. 945.000	Kr. 905 000	Kr. 870 000	Kr. 850 000
Forenklet etterlevelseskontroll	Kr. 68.000	Kr. 65 000	Kr. 62 000	Kr. 60.000
Sum tilskudd til revisjonen	Kr. 1.013.000	Kr. 970 000	Kr. 932 000	Kr. 910.000
Andel av sekretariattjenester	Kr. 175.000	Kr. 151 000	Kr. 140 500	Kr. 134 000
Kontrollutvalgets utgifter:				
Møtegodtgjørelse	Kr. 42.000	Kr. 40 000	Kr. 38 200	Kr. 37 100
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 41.000	Kr. 39 000	Kr. 36 857	Kr. 36 857
Kurs/opplæring	Kr. 30.000	Kr. 27 000	Kr. 25 750	Kr. 25 000
Beverting (NY)	Kr. 5.000			
Andre konsulenttjenester*	Kr. 78.000	Kr. 75 000	Kr. 72 100	Kr. 70 000
Sum kontrollutvalgets utgifter	Kr. 196.000	Kr. 181 000	Kr. 172 907	Kr. 168 957
Totalbudsjett	Kr. 1 384 000	Kr. 1 302 000	Kr. 1 245 407	Kr. 1 212 957

Totalbudsjettet for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2024 økes med 6,3% fra budsjettåret 2023.

*) Ekstra ressurser til dekning av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll m.m.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2024 på **kr. 1.384.000**.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 17/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023 – EVJE OG HORNNES KOMMUNE**Behandling i utvalget:**

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2023 datert 06.09.23

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 kontrollutval 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 instruksjoner 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 hovudsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

SAK 18/23 INNSPILL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON

Behandling i utvalget:

Kontrollutvalget luftet mulige innspill til tema med revisor som kommenterte disse.

Det ble ikke fattet noe særskilt vedtak i saken.

Vedtak:

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023
ROV 2019-2023, oversikt over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere i år bestilt ny risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll. Særlig når det gjelder ROV forvaltningsrevisjon er det aktuelt for kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder/prosjekter basert på lokalkunnskapen som utvalget har.

For oversiktens skyld følger vedtatt plan for forvaltningsrevisjon som vedlegg til denne saken.

Vurderinger:

Det er det nye kontrollutvalget som skal lage forslag til plan for forvaltningsrevisjon for kommende valgperiode. Nåværende utvalg legger kun til rette for det nye utvalgets arbeid ved å bestille en analyse som skal danne grunnlag for den nye planen. På denne måten vil det nye utvalget tidligere enn ellers kunne bestille nye prosjekter.

Utvalget er selvfølgelig ikke begrenset til kun å vurdere prosjekter fra tidligere ROV, men kan fritt komme med forslag til områder/prosjekter som en tenker kan være aktuelle, både innenfor den kommunale driften og i kommunale selskaper.

Utvalget bes diskutere aktuelle områder og komme med innspill til revisors arbeid med ny ROV-analyse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at følgende tema/områder vurderes medtatt i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

SAK 19/23 INFORMASJON FRÅ REVISOR

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen fra revisor til orientering.

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.

I møtet orienterte revisor om følgende tema:

- En er i gang med arbeidet med ROV- analyse forvaltningsrevisjon
- En er i gang med planlegging av revisjonsåret 2023
- Oppstartsmøte skal gjennomføres med det første.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen fra revisor til orientering.

REFERATSAKER

FASTE POSTER

EVENTUELT