

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Evje og Hornnes kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: onsdag 4. desember 2024 kl. 09.00 i formannskapssalen.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Kl. 09.00 Kommunedirektør: Legemiddelhåndtering, rutiner, avvik m.m.

Kl. 10.00 Daglig leder Evjemoen næringspark: Virksomhetspresentasjon, intern kontroll m.m.

SAKER

SAK 22/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 09.10.24

SAK 23/24 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG
FORVALTNINGSREVISJON FOR 2025

SAK 24/24 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

SAK 25/24 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Påmelding til kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen

Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Evje, 27. november 2024

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: 22/24

Møtedato: 04.12.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 22/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 09.10.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 09.10.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 09.10.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 09.10.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/24

Dato: 09.10.24 kl. 09.00 – 12.00.

Sted: Formannskapssalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Owe Wathne, nestleder Heidi Grønnesby, medlem Alf Tore Moen, medlem	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall: Jocelyne Tynon, medlem	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERING

SAKER

- SAK 16/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 19.06.24
- SAK 13/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027, utsatt fra 19.06.24
- SAK 14/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 – 2027, utsatt fra 19.06.24
- SAK 17/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI
- SAK 18/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 - EGENANDEL FOR BEBOERE PÅ INSTITUSJON – LANGTIDSOPPHOLD
- SAK 19/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT VALG AV OMRÅDE
- SAK 20/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2025
- SAK 21/24 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget: Planlegging av neste møte 04.12.24

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERING

SAK 16/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 19.06.24

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 19.06.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 19.06.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 13/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Behandling i utvalget:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Evje og Hornnes kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

- Setesdal brannvesen IKS
- Konsesjonskraft IKS
- Evjemoens næringspark

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Agder Kommunerevisjon IKS - Risiko og vesentlighetsvurdering: Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
2. Forslag til plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Vurderinger:

I forrige periode ble det gjennomført eierskapskontroll i Setesdal miljø og gjenvinning IKS.

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres. Sekretariatet tenker at målsettingen bør være å få gjennomført ikke mindre enn to eierskapskontroller i løpet av perioden. I planen bør det prioriteres noe flere eierskapskontroller enn det man antar å ha ressurser til å gjennomføre.

Omfanget av kontrollen (om det i tillegg til eierskapskontrollen også skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskapet) vil selvfølgelig ha betydning for ressursbruken og for hvor mange prosjekter man totalt sett vil kunne få gjennomført i perioden.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap som Evje og Hornnes kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Evje og Hornnes kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

Prioritet	Selskap	Tema
1.		
2.		
3.		

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

SAK 14/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 - 2027

Behandling i utvalget:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Evje og Hornnes kommune 2024-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap
1.	Oppvekst	Barnehage – psykososialt miljø/trivsel Grunnskole – psykososialt læringsmiljø/trivsel i skolen
2.	Drift og utvikling	Drikkevannssikkerhet og vannforsyning
3.	Pleie og omsorg	Hjemmebaserte tjenester – ny eldrereform
4.	Helse og velferd	Folkehelse og forebyggende helsearbeid + rehabilitering
5.	Drift og utvikling	Byggesaksbehandling

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Agder Kommunerevisjon IKS - Risiko og vesentlighetsvurdering:
Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027
2. Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon for Evje og Hornnes kommune 2024-2027

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i kommuneloven § 23-2 som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at *«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Kontrollutvalget ba i sitt møte den 16. mai 2023 Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsanalyse vurdering som skulle danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon.

Revisjonen har nå gjennomført en grundig og god risiko- og vesentlighetsvurdering og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, både i kommunen og i kommunale selskaper. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon. I analysen er det områder/tema som blir ansett å ha høy eller middels/høy risiko og vesentlighet som antas å være mest aktuelle å prioritere.

Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen eller selskaper til kontrollutvalget.

I forrige valgperiode ble følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomført:

- 2020: Risiko- og vesentlighetsvurdering Evje og Hornnes kommune
- 2021: Pleie- og omsorgstjenester i og utenfor institusjon
- 2023: Barn i lavinntektsfamilier i Evje og Hornnes kommune

Det er ikke nøyaktig fastsatt hvor mye timeressurser som er tilgjengelig for kontrollutvalget til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men det planlegges ut fra at det skal gjennomføres ikke mindre enn to forvaltningsprosjekter i perioden. Dersom det er ønske om å

gjennomføre flere prosjekter, må kommunestyret foreta tilleggsbevilgning etter søknad fra kontrollutvalget.

I planen bør det prioriteres noe flere prosjekter enn det som er realistisk å få gjennomført. Sekretariatets forslag er at kontrollutvalget prioriterer 3 til 5 prosjekter for gjennomføring i planperioden.

I kapittel 4 i ROV er det utarbeidet en oversikt over de ulike prosjektene med middels/høy risiko og vesentlighet.

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Evje og Hornnes kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Som det framgår av forslag til innstilling, foreslår sekretariatet at kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det. Dette har vært normal prosedyre tidligere i alle våre kommuner. Dette gir kontrollutvalget nødvendig frihet til å få gjennomført de forvaltningsrevisjoner som en mener det er viktigst å få gjennomført til enhver tid. Utgangspunktet er selvfølgelig å gjennomføre de prosjekter som planen legger opp til, men uforutsette ting kan skje som aktualiserer andre prosjekter.

Før igangsettelse av aktuelle prosjekter, vil det etter bestilling fra kontrollutvalget bli utarbeidet en prosjektplan som beskriver tema/problemstillinger og gjennomføringen av prosjektet mer detaljert. Denne skal godkjennes av kontrollutvalget.

Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette arbeidet. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen og en håper at planen kan medvirke positivt til dette.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Evje og Hornnes kommune 2024-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

SAK 17/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2024 – EVJE OG HORNNES KOMMUNE

Behandling i utvalget:

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2024 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2024 datert 12.08.24

Bakgrunn for saken:

I følgje 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 kontrollutvalets instruksjer og avtaler med revisor*

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

Overordnet revisjonsstrategi omfattar 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 2024 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

**SAK 18/24 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN
2023, EGENANDEL FOR BEBOERE PÅ INSTITUSJON –
LANGTIDSOPPHOLD**

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelsesk kontroll på området egenandel for beboere på institusjon – langtidsopphold til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 26.06.24

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Evje og Hornnes kommunes etterlevelse av forutsetninger og vedtak for økonomiforvaltningen på området egenandel for beboere på institusjon – langtidsopphold.

Revisjonen har kontrollert følgende forhold:

- Har kommunen fastsatt rutiner for etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon?
- Gjennomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon når skatteoppgjøret foreligger?
- For de kontrollerte sakene har kommunen gjennomført tilbakebetaling ved avdekket for mye betalt egenandel/har kommunen krevd tilleggsbetaling ved avdekket for lite betalt egenandel?

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

Saksopplysingar:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutinene. 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.

Revisors konklusjon er som følger:

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 vesentligste har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og

omsorgstjenester §3, 6. ledd om årlig kontrollberegning av egenandelens størrelse ved langtidsopphold.

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 til at det blir gjennomført forenklet etterlevelseskontroll, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, 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 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 *egenandel for beboere på institusjon – langtidsopphold* til orientering.

SAK 19/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT VALG AV OMRÅDE

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2024 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll m/vedlegg fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 06.09.24

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 *overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,4 mnok.*

Kriteriene er hentet fra «Forskrift om offentlige anskaffelser§ 7-1», samt veileder til reglene om offentlige anskaffelser kapittel 5.2.2.

Her vil revisjonen se på etterlevelse av følgende forhold:

1. Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i en protokoll?
2. Er det gjennomført en frivillig kunngjøring av konkurransen?

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2025.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet for å presentere og svare på eventuelle spørsmål.

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 å 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, samt valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2024 til orientering.

SAK 20/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2025

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2025 på kr. 1 460.000.*
- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder kommunerevisjon IKS, budsjett for 2025
2. Agder Sekretariat, budsjett for 2025

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 representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, dialog med revisor og kommunedirektør med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefellesskap og representantskapet fastsatte budsjettet for 2025 i møte 16.09.24. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan/budsjett for 2025.

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

Tidligere økninger i budsjettet har ikke vært tilstrekkelig for å bringe økonomien i balanse etter tidligere år med nullvekstgifter og økende lønns- og prisvekst. De senere årene har vi vært på fondsmidlene (tidligere års overskudd) for å gjøre opp regnskapene. For å komme i balanse i 2025, må etterslepet dekkes inn og det må derfor legges inn en inntektsøkning i budsjettet høyere enn forventet pris- og lønnsvekst for 2025.

En har tatt utgangspunkt i regnskapstallene for 2023, tillagt lønns- og prisvekst for 2024, samt forventet vekst for 2025.

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 2025.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Evje og Hornnes kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 175.000 i 2024 til kr. 199.000 i 2025, jf. forklaring ovenfor.

Deltakertilskuddet for 2025 fordeles som følger etter ny fordelingsmodell:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2025 (B)	Tilskudd 2024	Tilskudd 2023
Evje og Hornnes	199.000	175.000	151.000
Bygland	178.000	157.000	151.000
Bykle	178.000	156.000	151.000
Farsund	244.000	216.000	196.000
Flekkefjord	240.000	211.000	196.000
Hægebostad	183.000	161.000	151.000
Iveland	180.000	158.000	151.000
Kvinesdal	216.000	190.000	179.000
Lindesnes	362.000	319.000	325.000
Lyngdal	264.000	233.000	234.000
Sirdal	184.000	161.000	151.000

Valle	179.000	157.000	151.000
Åseral	176.000	155.000	151.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

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

Tekst	Budsjett 2025	Note
Tilskudd Agder Kommunerevisjon IKS forberedelse, møtedeltakelse kontrollutvalg, kommunestyret mv.		1
Forenklet etterlevelseskontroll (ny lovpålagt oppgave)	71 500,00	2
Revisjonstilskudd Agder Kommunerevisjon IKS *	993 000,00	3
Sum	1 064 500,00	

Kommunerevisjonen

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet fra kr. 945.000 i 2024 til kr. 993.000 i 2025. I tillegg kommer kr. 71.500 til forenklet etterlevelseskontroll. Samlet revisjonstilskudd for 2025 utgjør dermed kr. 1.064.500.

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

Posten *andre konsulenttjenester* 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.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Vedtatt budsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2025
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2025
- Kontrollutgiftets egne utgifter står uforandret fra 2024. Utvalget bes selv ta stilling til om denne posten bør økes med forventet lønns- og prisvekst på omlag 5%.

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2025

	Budsjettforslag 2025	Vedtatt budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2023
Tilskudd til revisjonen	Kr. 993.000	Kr. 945.000	Kr. 905 000
Forenklet etterlevelseskontroll	Kr. 72.000	Kr. 68.000	Kr. 65 000
Sum tilskudd til revisjonen	Kr. 1.065.000**	Kr. 1.013.000	Kr. 970 000
Andel av sekretariattjenester	Kr. 199.000	Kr. 175.000	Kr. 151 000
Kontrollutvalgets utgifter:			
Møtegodtgjørelse	Kr. 42.000	Kr. 42.000	Kr. 40 000
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 41.000	Kr. 41.000	Kr. 39 000
Kurs/opplæring	Kr. 30.000	Kr. 30.000	Kr. 27 000
Bevertning	Kr. 5.000	Kr. 5.000	
Andre konsulent tjenester*	Kr. 78.000	Kr. 78.000	Kr. 75 000
Sum kontrollutvalgets utgifter	Kr. 196.000	Kr. 196.000	Kr. 181 000
Totalbudsjett	Kr. 1 460 000	Kr. 1 384 000	Kr. 1 302 000

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

**) Rundet opp til nærmeste hele tusen

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2025 på **kr. 1 460.000**.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 21/24 INFORMASJON FRÅ REVISOR

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Regnskapsrevisor orienterte om planlagt arbeid høsten 2024; Kartlegge rutiner, interimrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll.

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen fra revisor til orientering.

REFERATSAKER

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget.

Planlegging av neste møte 04.12.24:

- Be om orientering fra kommunedirektør – tema; Legemiddelhåndtering, avvik, rutiner
- Invitere Evjemoen næringspark ved daglig leder. Orientering om intern kontroll og rutiner i selskapet.
- Planlegge senere orienteringer med kommunedirektør med utgangspunkt i ROV og øvrige aktuelle tema/områder som f.eks.:
 - o Samhandlingsreform – forventinger til kommunen, stortingsmelding 9, Nasjonal helse- og samhandlingsplan 2024 - 2027
 - o Riksrevisjonens rapport, riksrevisjonens undersøkelse av rehabilitering i helse- og omsorgstjenestene
- Sak om bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll
- Påmelding til NKRF kontrollutvalgskonferansen 2025

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak: 23/24

Møtedato: 04.12.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 23/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL FOR GJENNOMFØRING I 2025**

Vedlegg:

Kommunestyrevedtak, Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

Kommunestyrevedtak, Plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget inviteres til å bestille gjennomføring av prosjekter i henhold til vedtatte planer. Ressurssituasjonen medfører at kontrollutvalget for valgperioden kan forvente gjennomføring av to forvaltningsrevisjoner, en eierskapskontroll samt risiko- og vesentlighetsanalyser for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisor vil være til stede i møtet og kan svare på spørsmål fra utvalget i forbindelse med bestilling. Det har vært begrenset gjennomføring av eierskapskontroller gjennom mange år, og sekretariatet anbefaler at dette området også prioriteres. Det vil kunne være aktuelt med en samordning mellom eierkommunene ved gjennomføring av eierskapskontroller i selskap med flere eierkommuner.

I forbindelse med bestillingen av forvaltningsrevisjon(er), bes kontrollutvalget også om å drøfte aktuelle problemstillinger for prosjektet/prosjektene.

Vurderinger:

Det naturlige er at kontrollutvalget følger opp prioriteringsrekkefølgen i vedtatte planer, selv om utvalget også har fått fullmakt til å endre rekkefølgen og evt. bestille nye prosjekter.

Forslag til vedtak:

For 2025 bestiller kontrollutvalget følgende prosjekter fra Agder kommunerevisjon IKS:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjektet _____. Basert på drøftelsen i møtet bes revisjonen utarbeide forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning på neste møte i utvalget.
2. Eierskapskontroll for følgende selskap:
_____.



AGDER SEKRETARIAT

Postboks 120

4491 KVINESDAL

Vår referanse:

2021/738-22

Saksbehandler:

Lillian Bjorå Andersen

Dato:

08.11.2024

Melding om vedtak

Vedtak Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027

Kommunestyrets behandling av sak 82/2024 i møte 24.10.2024 og fattet følgende

Vedtak:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Eyje og Hornnes kommune 2024-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap
1.	Oppvekst	Barnehage – psykososialt miljø/trivsel Grunnskole – psykososialt læringsmiljø/trivsel i skolen
2.	Drift og utvikling	Drikkevannssikkerhet og vannforsyning
3.	Pleie og omsorg	Hjemmebaserte tjenester – ny eldrereform

- | | | |
|----|--------------------|---|
| 4. | Helse og velferd | Folkehelse og forebyggende helsearbeid + rehabilitering |
| 5. | Drift og utvikling | Byggesaksbehandling |

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Med vennlig hilsen

Evje og Hornnes kommune

Lillian Bjorå Andersen

arkivleder/rådgiver

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift.



AGDER SEKRETARIAT

Postboks 120

4491 KVINESDAL

Att.Willy Gill

Vår referanse:

2021/738-23

Saksbehandler:

Lillian Bjorå Andersen

Dato:

08.11.2024

Melding om vedtak

Vedtak Plan for eierskapskontroll 2024 - 2027

Kommunestyrets behandling av sak 81/2024 i møte 24.10.2024 og fattet følgende

Vedtak:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Eyje og Hornnes kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

- Setesdal brannvesen IKS
- Konesjonskraft IKS
- Evjemoens næringspark

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Med vennlig hilsen

Evje og Hornnes kommune

Lillian Bjorå Andersen

arkivleder/rådgiver

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 24/24

Møtedato: 04.12.24

Saksbehandler: WG

SAK 24/24 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Normalt sett er det behov for rundt 5 møter i kontrollutvalget årlig. Min anbefaling er at det settes opp 3 møter til våren og to møter til høsten neste år. Ved behov kan det selvfølgelig avholdes flere møter.

Kontrollutvalget skal behandle årsregnskapet for 2025 før det behandles i formannskapet og kommunestyret. Dato for kontrollutvalgets regnskapsmøte må derfor samordnes med behandlingen i formannskap og kommunestyre.

Leveranse av rapporter som forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har også betydning for møteplanen.

Møteplanen kan selvfølgelig endres underveis ved behov.

Ønske om orienteringer, virksomhetsbesøk etc. bes fremmet i møtet slik at dette kan planlegges.

Forslag til vedtak:

Evje og Hornnes kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2025:

26.02.25

07.05.25/21.05.25

11.06.25

24.09.25

26.11.25

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Evje og Hornnes kommune

Sak 25/24

Møtedato: 04.12.24

Saksbehandler: WG

SAK 25/24 INFORMASJON FRÅ REVISOR

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.