

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/24

Dato: 19.06.24 kl. 08.30 – 10.45.

Sted: Formannskapssalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Owe Wathne, nestleder Heidi Grønnesby, medlem Jocelyne Tynon, medlem Dag Yngve Aasen, møtte for Moen	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen: Frantz A. Nilsen Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Anne Wikøren Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall: Alf Tore Moen	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kommunedirektør bes om å orientere kontrollutvalget på neste møte 19.06.24 om saksgang ved behandling av reguleringsplaner, særlig når det gjelder parter adgang til å orientere kommunestyret.

SAKER

- SAK 11/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 15.05.24
- SAK 12/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING (ROV) FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2023 - 2027
- SAK 13/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027
- SAK 14/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 - 2027
- SAK 15/24 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget: Planlegging av neste møte 09.10.24

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERING

Kommunedirektør orienterte kontrollutvalget om saksgang ved behandling av reguleringsplaner, særlig når det gjelder parterers adgang til å orientere kommunestyret.

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

SAK 11/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 15.05.24

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.24 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 15.05.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 15.05.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.24 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

SAK 12/24 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING EVJE- OG HORNNES KOMMUNE 2023 – 2027

Behandling i utvalget:

Revisor presenterte ROV.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Evje og Hornnes kommune for valgperioden 2023 – 2027 til orientering. ROV brukes bl.a. som grunnlag for utvelgelse av prosjekter i planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Agder kommunerevisjon IKS, Risiko- og vesentlighetsvurdering datert 11.06.24

Bakgrunn for saken:

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for Evje og Hornnes kommune ble bestilt av kontrollutvalget 16. mai 2023. Vurderingen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode. Kommunestyret skal behandle planene etter innstilling fra kontrollutvalget.

ROV for valgperioden 2023 – 2027 ble oversendt sekretariatet 11.06.24.

Vurderinger:

ROV for Evje og Hornnes kommune er et omfattende og grundig dokument som beskriver aktuelle områder/selskaper for forvaltningsrevisjon og aktuelle selskap for eierskapskontroll. Dokumentet er et svært viktig redskap for kontrollutvalgets arbeid resten av valgperioden, både som grunnlag for planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men også som grunnlag for orienteringer fra administrasjonen m.m.

Det planlegges ut fra at det i løpet av valgperioden skal gjennomføres to forvaltningsrevisjoner og én eierskapskontroll, i tillegg til selve risiko- og vesentlighetsvurderingen. Forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller prioriteres i de respektive planene.

Forvaltningsrevisor vil presentere ROV for kontrollutvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) for Evje og Hornnes kommune for valgperioden 2023 – 2027 til orientering. ROV brukes bl.a. som grunnlag for utvelgelse av prosjekter i planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode.

SAK 13/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Behandling i utvalget:

Utvalget drøftet saken.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

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:

Utvalget drøftet saken.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

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 15/24 INFORMASJON FRÅ REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte om følgende

- Planlegging av revisjon av 2024 regnskapet er i gang
- Resultat fra forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, oppholdsbetaling fremlegges på neste møte 09.10.24
- ROV er ferdig, jf. sak 12
- Revisjon av kommunens selskaper er ferdig

Vedtak:

Kontrollutvalget 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 09.10.24:

- Budsjet for kontrollarbeidet 2025
- Plan for forvaltningsrevisjon
- Plan for eierskapskontroll
- Forenklet eierskapskontroll
- Andre saker/orienteringer/virksomhetsbesøk

EVENTUELT