

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Evje og Hornnes kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: onsdag 7. februar 2024 kl. 08.00 i formannskapssalen.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kommunedirektør om diverse tema: Kort presentasjon av organisasjonen, etikk, varsling, avvikshåndtering, misligheter/rutiner for håndtering, rutine for behandling av statlige tilsyn.

- SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 22.11.23
- SAK 02/24 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN – VALGT OMRÅDE FOR 2023
- SAK 03/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER
- SAK 04/24 OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ & GJENVINNING IKS
- SAK 05/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
- SAK 06/24 ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR
- SAK 07/24 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Evje, 29. januar 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: 01/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 22.11.23

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 22.11.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 22.11.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.11.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 02/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: WG

SAK 02/24 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN – VALGT OMRÅDE FOR 2023

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 05.01.24

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 følgende område for kontroll:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3, 6 ledd om årlig kontrollberegning av egenandelens størrelse ved langtidsopphold:

«Dersom beboerens økonomiske situasjon endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal saken tas opp til ny vurdering. Viser skatteoppgjøret for foregående år at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør.»

Kontrollpunktene utledes av forskriftens krav:

- 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?

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2024.

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

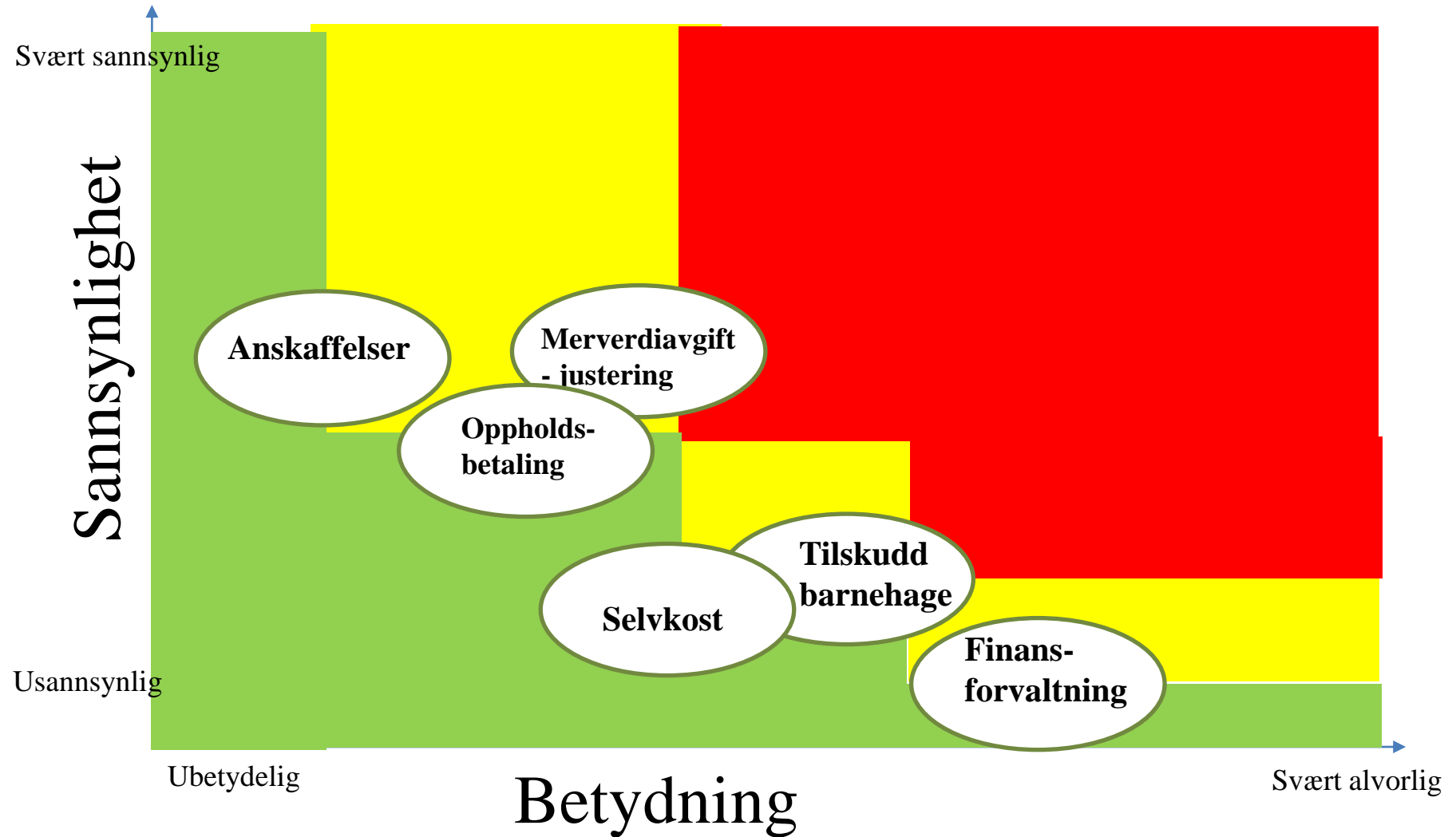
Vurdering:

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:

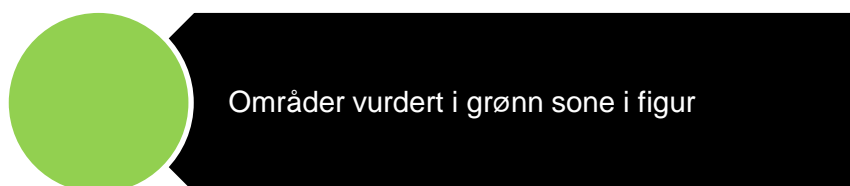
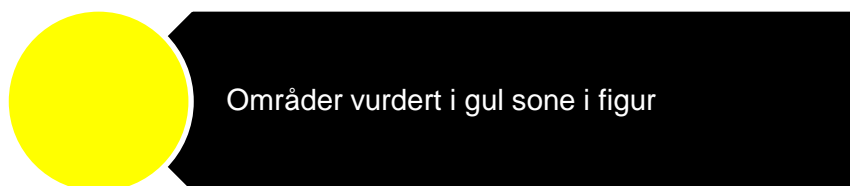
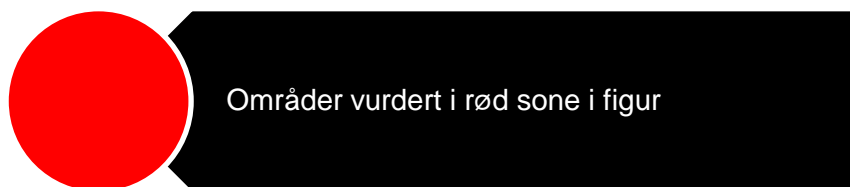
Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2023 til orientering.



Områder som vurderes kontrollert	Sannsynlighet for at avvik kan forekomme	Betydning (beløpsmessig)
Offentlige anskaffelser	Høy	Lav
Merverdiavgift- justering	Middels	Middels
Oppholdsbetaling	Middels	Høy (for enkeltpersoner)
Selvkost	Lav	Middels
Tilskudd barnehager	Lav	Middels
Finansforvaltning	Lav	Høy

VEDLEGG 2 : DEFINISJON AV BEGREPER

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak: 03/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 03/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT BARN I
LAVINNTEKTSFAMILIER**

Vedlegg:

1. Utskrift av KU-sak 15/23
2. Kommunedirektørens tilbakemelding datert 29.01.24 på oppfølging av rapporten

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling til kommunestyret ved behandling av rapporten i møte 27.09.23, sak 15:

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.*

Rapporten ble behandlet av kommunestyret før 25.10.23, sak 84. Kontrollutvalgets innstilling ble da vedtatt.

Rapporten hadde følgende anbefalinger til kommunen:

Anbefaling nr. 1:

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.

Anbefaling nr. 2:

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

Anbefaling nr. 3:

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

Anbefaling nr. 4:

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

Anbefaling nr. 5:

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

Kommunedirektør rapporterte tilbake til kontrollutvalget i høst om sin foreløpige oppfølging av rapporten. Nå foreligger den endelige tilbakemeldingen i brev av 29.01.24 med tilhørende vedlegg. Det vises til dette for detaljert beskrivelse av oppfølgingen.

Hovedtrekkene i tilbakemeldingen er at kommunedirektør anser at anbefalingene 1, 4 og 5 er ivaretatt i vedtatt handlingsplan mot barnefattigdom 2023 – 2026, og at anbefalingene 2 og 3 anses ivaretatt av NAV ved utarbeidelse av rutiner og sjekklister i tråd med revisjonens anbefaling.

Avslutningsvis oppsummerer kommunedirektør sin oppfølging som følger:

Kommunedirektøren vurderer at de anbefalinger som forvaltningsrevisjonen avdekket blir hensyntatt gjennom allerede gjennomførte tiltak, oppdatert planverk og oppdaterte rutiner og sjekklister som er innarbeidet.

Kommunedirektør og revisor vil være til stede under behandlingen av saken.

Vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om man anser kommunedirektørens oppfølging av rapporten som tilfredsstillende. I så fall kan den aktive oppfølgingen av utført forvaltningsrevisjon avsluttes. Kommunestyret bør informeres om kontrollutvalgets konklusjon i saken. Ellers har ikke sekretariatet spesielle merknader.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Barn i lavinntektsfamilier til orientering.
2. Kontrollutvalget avslutter den aktive oppfølgingen av rapporten.
3. Utskrift av kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Onsdag 27. september 2023

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 sjekklister, 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 sjekklister, 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.

Rett utskrift:

Utskrift sendt elektronisk til:

Kopi sendt elektronisk til:

Willy Gill
Utvalgssekretær

Evje og Hornnes kommune

Ordfører
Kommunedirektør
Revisjonsdirektør
Kontrollutvalgsleder

Kontrollutvalget
Evje og Hornnes kommune

Kristiansand, 4.januar 2024

Engasjementsbrev - Evje og Hornnes kommune

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Evje og Hornnes kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Dette omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid, budsjett vedtatt av kommunestyret er basert på estimat på forbruk av tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ansatte i revisjonsselskapet avgir årlig en erklæring til selskapets ledelse om sin uavhengighet.
Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 25-1 er det kommunedirektøren i kommunen som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en tryggende måte og er gjenstand for tryggende kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med

bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tor Ole Holbek.

Eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med 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.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll for uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen(e) skal i helhet fremgå av rapporten som sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Tor Ole Holbek.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars.

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med internkontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30.juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges ut for kontroll.

Moderat sikkerhet innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men det skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelse gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil, kommuneloven § 24-5. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vi vil avgi følgende andre revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende brukere helse- og omsorgstjenester

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæring – Agder Kommunerevisjon IKS \(agderkomrev.no\)](https://www.agderkommunerevisjon.no). Vi er behandlingsansvarlige for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Det utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utarbeidet, og innstille til kommunestyret, som vedtar planen.

Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

- Presentasjon av revisjonsstrategi for regnskapsåret (høst)
- Orientering om risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsekontroll (høst)
- Orientering om status regnskapsrevisjon (hvert møte)
- Revisjonsberetning (frist avleggelse 15.4)
- Nummererte brev (se nedenfor)
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll (innen 30.6)

Vi legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev utover misligheter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor skal også sende nummerert brev til kontrollutvalget dersom det ved forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er avdekket avvik som medfører modifisert uttalelse fra revisor.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om at vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlig uttalelse fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jr. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

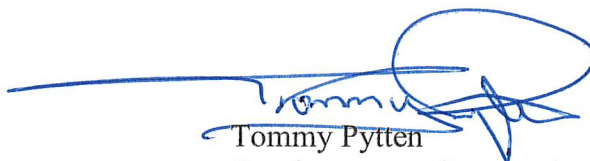
7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Agder kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør



Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

AGDER SEKRETARIAT

Postboks 120

4491 KVINESDAL

Att.Willy Gill

Vår referanse:

2022/352-13

Saksbehandler:

Frantz Are Nilsen

Dato:

29.01.2024

Tilbakemelding Forvaltningsrevisjon - barn i lavinntektsfamilier

Kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding til Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune.

Agder Kommunerevisjon IKS gjennomførte forvaltningsrevisjon – Barn i lavinntektsfamilier og kom med følgende anbefalinger til kommunen:

1. 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.
2. Kommunen (NAV) bør lage en rutine, i form av for eksempel et kartleggingsskjema eller en sjekklister, for å bedre få til å dokumentere opplysninger de får muntlig av sine søkere.
3. 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
4. Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å jevne ut sosiale helseforskjeller blant barn og unge.
5. Kommunen bør vurdere om det er behov for ytterligere tiltak for å sikre deltakelse i fritidsaktiviteter.

Rapporten ble politisk behandlet i kommunestyret den 25.10.2023 (PS 84/23).

Tilbakemelding fra kommunedirektøren til kontrollutvalget vedrørende anbefalingene etter forvaltningsrevisjonen:

Kommunedirektøren mener at anbefalingene i rapporten pkt. 1,4 og 5 ivaretas i vedtatt handlingsplan mot barnefattigdom 2023-2026.

Anbefalingene i pkt. 1 og 4 anses som å bli fulgt opp i vedtatt handlingsplan mot barnefattigdom 2023-2026. I arbeid med rullering av planen er det gjennomført tverrfaglige kompetanseheving. Dette videreføres under strategi 1 og tiltaket tverrfaglige workshop og kompetanseheving. Oppfølging av anbefaling 1 og 4 sees også i sammenheng med kommunens forebyggende plan med hjemmel i barnevernloven § 15-1.

Revisjonens anbefaling i pkt. 5 blir fulgt opp i vedtatt handlingsplan mot barnefattigdom 2023-2026 strategi 2 Inkludering av barn og unge i fritidsaktiviteter, og tiltakene Utstyrssentralen som en del av BUA-ordningen og Utvikle modeller for å gi barn og unge tilbud om deltakelse i en organisert kultur- og fritidsaktivitet før fylte 10 år.

Vedrørende pkt. 2 og 3 har NAV utarbeidet rutiner og sjekklister i tråd med revisjonens anbefaling. Disse følger som vedlegg.

Kommunedirektøren vurderer at de anbefalinger som forvaltningsrevisjonen avdekket blir hensyntatt gjennom allerede gjennomførte tiltak, oppdatert planverk og oppdaterte rutiner og sjekklister som er innarbeidet.

Med vennlig hilsen

Evje og Hornnes kommune

Frantz Are Nilsen

kommunedirektør

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift.

Vedlegg:

- 1 Sjekkliste soknad om KVP.docx
- 2 Rutine for behandling av klage pa vedtak etter Lov om sosiale tjenester i NAV (2).docx
- 3 Internkontroll område 1 - revidert versjon jan. 2023.docx
- 4 Internkontroll område 2, utarbeidet 030123.docx

Kopi til:

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 04/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: WG

SAK 04/24 OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING IKS

Vedlegg:

- Utskrift av KU-sak Rapport fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert april 2023
- Tilbakemeldinger fra kommunedirektør og fra daglig leder i SMG.

Saksopplysninger:

Generelt:

Eierskapskontroll er en del av kontrollutvalgets kontrollvirksomhet, jf. kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og utvalget skal se til at det blir gjennomført kontroll med den som utøver kommunens eierinteresse og utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomheten. I kontrollen inngår også en vurdering av den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av kommunens eierinteresser.

Det å bidra til forbedring er et viktig aspekt for kontrollutvalget ved gjennomføring av eierskapskontroll.

Agder Kommunerevisjon IKS leverte rapport fra foretatt eierskapskontroll i slutten av april 2023 og rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 16 mai 2023.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er et interkommunalt selskap eid av kommunene Bykle, Valle, Bygland, Evje og Hornnes og Iveland. Formålet med selskapet er å ta vare på alt avfall i regionen på en miljømessig, teknisk og økonomisk forsvarlig måte, ved at kommunene overfører dette ansvaret til selskapet.

Bakgrunn og problemstilling:

Følgende problemstilling lå til grunn for prosjektet:

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

Hovedfunn og konklusjon:

Revisor konkluderte med: (utdrag fra rapporten)

Undersøkelsen viser at det gjøres mye bra eieroppfølging i kommunen. Det er revisjonens konklusjon at med unntak av noen lovbestemmelser så utøves eieroppfølgingen i hovedsak i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og kommunestyrets vedtak.

Det er lagt til rette for et klart skille mellom monopolvirksomhet og konkurransevirkosomhet noe revisjonen påpeker er viktig. Sentrale folkevalgte representerer eierkommunene i representantskapet og sakspapirer sendes ut med god nok frist før møtene i representantskapet for å nevne noe.

Revisjonen mener imidlertid at det er grunnlag for å gi anbefalinger basert på normer for god eierstyring og KS sine anbefalinger. Revisjonen vil av denne grunn komme med 11 anbefalinger i pkt. 7 i rapporten

Revisors anbefalinger:

Revisor kom med følgende anbefalinger:

- *Revisjonen anbefaler kommunen at det gis god folkevalgtopplæring om eierskap og eierstyring, jf pkt 5.3.*
- *Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.*
- *Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenvvisning etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.*
- *Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6*
- *Revisjonen anbefaler at man etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.*
- *Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.*
- *Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.*
- *Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14*
- *Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.*
- *Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.*
- *Revisjonen anbefaler at Evje og Hornnes kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf. pkt 5.18.*

Både selskapet og kommunen har gjort sin oppfølging av rapporten, se vedlagte brev fra selskapet og fra kommunen. I kommunens brev er oppfølging både fra kommune og selskap medtatt. Jeg har valgt å ikke gjengi disse i selve saken, men viser til vedleggene.

Vurderinger:

Sekretariatet har ikke noen spesielle merknader. Kommune og selskap vil bli gitt anledning til å være til stede under behandling av saken. Revisor vil få anledning til å kommentere oppfølgingen fra kommune og selskap.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar tilbakemeldingene fra Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS og fra kommunen v/ kommunedirektør angående oppfølging av rapport etter gjennomført eierskapskontroll til orientering.
2. Kontrollutvalget avslutter sitt arbeid med eierskapskontrollen etter mottatte tilbakemeldinger.
3. Utskrift av saken med tilbakemeldinger sendes kommunestyret til orientering.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Tirsdag 16. mai 2023

SAK 09/23 EIERSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING IKS

Behandling i utvalget:

Revisjonsdirektør presenterte rapporten.

Daglig leder møtte under presentasjon og behandling.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Følgende tillegg til punkt 3 ble også enstemmig vedtatt:

Det bes om endelig tilbakemelding til kontrollutvalget når anbefalingene er endelig fulgt opp.

Innstilling til kommunestyret:

- 1. Kommunestyret tar rapporten «Eierskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» fra Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.*
- 2. Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentanten/ selskapet følge opp anbefalingene i rapporten.*
- 3. Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentanten/ selskapet rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 10. september 2023. Det bes om endelig tilbakemelding til kontrollutvalget når anbefalingene er endelig fulgt opp.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert april 2023.

Saksopplysninger:

Generelt:

Eierskapskontroll er en del av kontrollutvalgets kontrollvirksomhet, jf. kommunelova § 23-4. Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og utvalget skal se til at det blir gjennomført kontroll med den som utøver kommunens eierinteresse og utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomheten. I kontrollen inngår også en vurdering av den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av kommunens eierinteresser.

Det å bidra til forbedring er et viktig aspekt for kontrollutvalget ved gjennomføring av eierskapskontroll.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er prioritert i plan for eierskapskontroll for gjeldende periode. Kontrollutvalget bestilte denne eierskapskontrollen i oktober 2021. Prosjektplan ble godkjent i møte i desember 2021.

Agder Kommunerevisjon leverte endelig rapport fra prosjektet i slutten av april 2023.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er et interkommunalt selskap eid av kommunene Bykle, Valle, Bygland, Evje og Hornnes og Iveland. Formålet med selskapet er å ta vare på alt avfall i regionen på en miljømessig, teknisk og økonomisk forsvarlig måte, ved at kommunene overfører dette ansvaret til selskapet.

Bakgrunn og problemstilling:

Følgende problemstilling ligg til grunn for prosjektet:

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

Problemstillinga er besvart ved å innhente informasjon knytt til blant annet:
(utdrag fra rapporten)

- *Stiftelsesdokumenter*
- *Hvilke føringer og rutiner har kommunen for eieroppfølging av selskapet?*
- *I hvilken grad følges de vedtatte prinsippene for eierstyring overfor selskapet?*
- *Er det utarbeidet egen eierstrategi for Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS?*
- *Hvem er valgt som eierrepresentant fra kommunen til representantskapet til selskapet?*
- *Har eier rutiner for dialog med selskapet utover det som skjer i representantskapet?*
- *Hvilken informasjon og rapportering får kommunen som eier fra selskapet?*
- *Gjennomføres det eiermøter mellom kommunen som eier og selskapet?*
- *Har kommunen etablert rutiner for evaluering av sine eierinteresser?*
- *Har eier opprettet en valgkomite?*
- *På hvilket grunnlag velges styremedlemmer?*
- *I hvilken grad evalueres styret og er det tegnet styreforsikring?*

Rapporten har på vanlig måte vært på høring hos kommunen, styret og selskap. Høringssvarene er på s. 26 i rapporten.

Revisjonen vil presentere rapporten i møte. Daglig leder og styreleder i selskapet er invitert til møtet.

Hovedfunn og konklusjon:

Revisor konkluderer med: (utdrag fra rapporten)

Undersøkelsen viser at det gjøres mye bra eieroppfølging i kommunen. Det er revisjonens konklusjon at med unntak av noen lovbestemmelser så utøves eieroppfølgingen i hovedsak i samsvar med aktuelle lovbestemmelser og kommunestyrets vedtak.

Det er lagt til rette for et klart skille mellom monopolvirksomhet og konkurransevirkosomhet noe revisjonen påpeker er viktig. Sentrale folkevalgte representerer eierkommunene i representantskapet og sakspapirer sendes ut med god nok frist før møtene i representantskapet for å nevne noe.

Revisjonen mener imidlertid at det er grunnlag for å gi anbefalinger basert på normer for god eierstyring og KS sine anbefalinger. Revisjonen vil av denne grunn komme med 11 anbefalinger i pkt 7 i rapporten

Revisors anbefalinger:

Revisor kommer med følgende anbefalinger:

- Revisjonen anbefaler kommunen at det gis god folkevalgtopplæring om eierskap og eierstyring, jf pkt 5.3.
- Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.
- Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenviing etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.
- Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6
- Revisjonen anbefaler at man etablerer rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.
- Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.
- Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.
- Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14
- Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.
- Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.
- Revisjonen anbefaler at Evje og Hornnes kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf. pkt 5.18.

For nærmere detaljer vises det til rapporten og til revisjonens presentasjon i møte.

Vurderinger:

Slik sekretariatet vurderer saken bør anbefalingene fra revisor bli fulgt opp for å få en forbedret eierstyring. Sekretariatet anser at rapporten svarer ut kontrollutvalgets bestilling.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget. Det bør settes en frist for tilbakemelding til kontrollutvalget som gir tilstrekkelig tid til å foreta nødvendig oppfølging av anbefalingene.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten «Eierskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» fra Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentanten/ selskapet følge opp anbefalingene i rapporten.
3. Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentanten/ selskapet rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 10. september 2023.

Rett utskrift:

Utskrift sendt elektronisk til:

Kopi sendt elektronisk til:

Willy Gill
Utvalgssekretær

Evje og Hornnes kommune

Ordfører
Kommunedirektør
SMG IKS
Revisjonsdirektør
Kontrollutvalgsleder



AGDER SEKRETARIAT
Postboks 120
4491 KVINESDAL

Att. Will Gill

Vår ref.: .2019/352-10

Saksbehandler: Frantz Are Nilsen
Frantz.Are.Nilsen@e-h.kommune.no

Dato
11.10.2023

Svar vedrørende oppfølging av eierskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Viser til eierskapskontroll i Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS (SMG). SMG hadde rapporten fra eierskapskontrollen oppe til drøfting i styremøte 13.09. 2023. Under er tilbakemelding på anbefalingene som revisjonen i eierskapskontrollen har gitt til kommunen/SMG. Anbefalingene er i utgangspunktet gitt til kommunene, men en finner det naturlig at anbefalinger som SMG kan gjennomføre, vil imøtekommes/iverksettes så fort det lar seg gjøre.

I teksten under er revisjonens anbefalinger satt opp punktvis med SMG sine tilbakemeldinger til hvert enkelt punkt markert med SMG.

Evje og Hornnes kommune har kommentert på dette dokumentet som er en videreføring av SMG sine kommentarer.

Revisjonens anbefalinger med tilhørende tilbakemeldinger

Revisjonen anbefaler kommunen at det gis god folkevalgtopplæring om eierskap og eierstyring, jf pkt 5.3.

SMG: Jevnfør teksten er dette kommunen sitt ansvar.

Svar fra kommunen:

Kommunedirektøren mener at dette er et sentralt punkt i opplæringen av folkevalgte og ser til at temaet blir ivaretatt gjennom Folkevalgteprogrammet fra KS, som skal gjennomføres i høst 2023 og vår 2024

Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.

SMG: Vi er i tvil om hvem som skal foreta denne rapportering, vi mener at det er kommuneadministrasjonen som skal utarbeide en rapport som ligges frem for de respektive kommunestyrene.

Selskapet utarbeider årsberetning og årsregnskap hvert år. I årsberetningen er de viktigste ting tatt opp dette gjelder både økonomi og andre saker som er av stor betydning for selskapet. SMG stiller imidlertid gjerne i kommunestyret og informerer i samband med gjennomgang av en rapport på dette området eller i andre sammenheng.

Svar fra kommunen:

Kommunen har SMG fysisk tilstede i Kommunestyret hver 2. år.

Årsregnskap og årsberetning legges frem til politisk nivå hvert år.

Dersom det er spesielle saker eller behov, kan selskapet be seg inn, eller kalles inn til kommunestyret fortløpende.

Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenvvisning etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG: SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenvvisninger. Det vil samtidig bli vurdert om det er andre endringer som bør gjennomføres.

Dersom nødvendig vil selskapsavtalen bli behandlet i representantskapet i representantskapsmøte i desember, hvoretter den oversendes kommunene for godkjenning.

Med hensyn til rettelsene i forhold lovhenvvisning mener vi ikke dette trenger behandles i kommunestyrene.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6

SMG: Selskapet vil fremover kalle inn til eiermøte to ganger i året. Av hensyn til planlegging og deltagelse vil disse bli lagt i forlengelse av de ordinære representantskapsmøter.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at man etablerer rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.

SMG: Selskapet etablerer skriftlige rutiner for habilitetsvurdering. I innkalling til styremøter vil det fremover være en anmodning til styrerepresentantene om å vurdere sin habilitet i forhold til sakene i innkallingen.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.

SMG: Dette er det kommunen som må ta ansvar for.

Svar fra kommunen:

Det bes om en prinsipiell avklaring. Dette tok kommunedirektøren opp i forrige møte i kommunedirektørutvalget den 23.10.2023. Se svar under neste punkt.

Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14

SMG: Eierkommunene har valgt en valgkomité som har ansvar for sammensetting av styrekandidater. Det er kommunestyrene som må ligge føringer til valgkomiteén om denne kan hente inn ekstern styrekompetanse.

Svar fra kommunen:

Det ligger ingen lovkrav eller avtaleforhold som legger føringer for valg av medlemmer til styret utover kommunale ansatte. Valgkomiteen har arbeidet utfra en ønsket sammensetning av styret med fordeling av kunnskap. Men dette punktet ble også løftet inn i kommunedirektørutvalget 23.10.2023.

Protokoll fra Kommunedirektørutvalget 23.10.2023:

Prinsipdiskusjon vedrørende bruk av interne vs. eksterne i styrer for IKS og andre kommunale selskaper, samt størrelse på vederlag

Bakgrunnen for saken er SMG revisjonen. Det ble en innledende prinsipiell diskusjon rundt godtgjøring av verv og sammensetning av styrer. Ett av momentene som ble presisert var viktigheten av å sikre kommunal kompetanse inn i styrer for kommunal virksomhet. IKSene er nettopp det – kommunal virksomhet.

Enighet om å sammenfatte og gi et foreløpig svar på SMG revisjonen. Spørsmål om godtgjøring, styresammensetning og kompetanse tas inn i arbeidet under neste sak.

Arbeidet med eierstyring/oppfølging av IKSer. Legge plan for fremdrift

Kommunedirektørene i Valle, Bygland og Bykle kommer tilbake med et forslag til innhold og fremdriftsplan til neste møte i utvalget.

Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.

SMG: SMG meldes i KS styrevervregister og ser til at medlemmer blir registrert i styrevervregisteret.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.

SMG: Styret i SMG vil innføre rutine gjennomføre en årlig egevaluering av styret sitt arbeid.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.

SMG: SMG vil ved revidering av selskapsavtalen fremme forslag til endring i selskapsavtalen §8 om at det innføres numeriske varamedlemmer til styret i stedet for personlige varamedlemmer. Dette er en endring i selskapsavtalen som vi mener må behandles i eierkommunene.

Svar fra kommunen: Ingen ytterligere kommentarer til svar fra SMG

Revisjonen anbefaler at Evje og Hornnes kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf pkt 5.18.

SMG: Jevnfør teksten er det kommunen sitt ansvar å varsle kontrollutvalget og revisor om avholdelse av representantskapsmøte i SMG.

I forbindelse med innkalling til representantskapsmøte sender SMG innkallingen til eierkommunene/v. kommunedirektøren. Samme innkalling har vanligvis også blitt sendt revisor.

Svar fra kommunen:

Kommunedirektøren har satt i gang arbeidet med å utarbeide og implementere en rutine for ivaretagelse av dette.

Med hilsen
Evje og Hornnes kommune

Frantz Are Nilsen
kommunedirektør

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift.

Kontrollutvalget Evje og Hornnes kommune

Viser til eierskapskontroll i Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS (SMG). Vi hadde rapporten fra eierskapskontrollen oppe til drøfting i styremøte 13.09. 2023 - under er vår tilbakemelding på anbefalingene som revisjonen i eierskapskontrollen har gitt til kommunen/SMG. Anbefalingene er i utgangspunkt gitt til kommunene, men vi finner det naturlig at anbefalinger som SMG kan gjennomføre, vil vi imøtekomme/iverksette så fort det lar seg gjøre.

I teksten unner er revisjonens anbefalinger satt opp punktvis med vår tilbakemelding til hvert enkelt punkt (rødt). Skulle det være noe som ønskes utdypet nærmere er det bare å ta kontakt.

Mvh.

Svend Aage Petersen
Daglig leder
Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS

Revisjonens anbefalinger med tilhørende tilbakemeldinger

- Revisjonen anbefaler kommunen at det gis god folkevalgtopplæring om eierskap og eierstyring, jf pkt 5.3.

Jevnfør teksten er dette kommunen sitt ansvar.

- Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.

Vi er i tvil om hvem som skal foreta denne rapportering, vi mener at det er kommuneadministrasjonen som skal utarbeide en rapport som liggis frem for de respektive kommunestyrene.

Selskapet utarbeider årsberetning og årsregnskap hvert år. I årsberetningen er de viktigste ting tatt opp dette gjelder både økonomi og andre saker som er av stor betydning for selskapet. SMG stiller imidlertid gjerne i kommunestyret og informerer i samband med gjennomgang av en rapport på dette området eller i andre sammenheng.

- Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenvising etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenvisinger. Det vil samtidig bli vurdert om det er andre endringer som bør gjennomføres.

Dersom nødvendig vil selskapsavtalen bli behandlet i representantskapet i representantskapsmøte i desember, hvoretter den oversendes kommunene for godkjenning. Med hensyn til rettelsene i forhold lovhenvising mener vi ikke dette trenger behandles i kommunestyrene.

- Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6

Selskapet vil fremover kalle inn til eiermøte to ganger i året. Av hensyn til planlegging og deltagelse vil disse bli lagt i forlengelse av de ordinære representantskapsmøter.

- Revisjonen anbefaler at man etablerer rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.

Selskapet etablerer skriftlige rutiner for habilitetsvurdering. I innkalling til styremøter vil det fremover være en anmodning til styrerepresentantene om å vurdere sin habilitet i forhold til sakene i innkallingen.

- Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.

Dette er det kommunen som må ta ansvar for.

- Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.

SMG meldes i KS styrevervregister og ser til at medlemmer blir registrert i styrevervregisteret.

- Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14

Eierkommunene har valgt en valgkomité som har ansvar for sammensetting av styrekandidater. Det er kommunestyrene som må ligge føringer til valgkomiteén om denne kan hente inn ekstern styrekompetanse.

- Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.

Styret i SMG vil innføre rutine gjennomføre en årlig egenevaluering av styret sitt arbeid.

- Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.

SMG vil ved revidering av selskapsavtalen fremme forslag til endring i selskapsavtalen §8 om at det innføres numeriske varamedlemmer til styret i stedet for personlige varamedlemmer. Dette er en endring i selskapsavtalen som vi mener må behandles i eierkommunene.

- Revisjonen anbefaler at Evje og Hornnes kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf pkt 5.18.

Jevnfør teksten er det kommunen sitt ansvar å varsle kontrollutvalget og revisor om avholdelse av representantskapsmøte i SMG.

I forbindelse med innkalling til representantskapsmøte sender SMG innkallingen til eierkommunene/v. kommunedirektøren. Samme innkalling har vanligvis også blitt sendt revisor.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 05/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: WG

SAK 05/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig revisor skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 hvert år avgi en skriftlig egenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstillende krav til uavhengighet som fremgår i kommuneloven og forskriften.

Forslag til vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstillende kommuneloven og forskriftens krav til uavhengighet.

Kontrollutvalget
Evje og Hornnes kommune

Kristiansand, 05.01.24

Vurdering av uavhengighet – Evje og Hornnes kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptre som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav til vandel

Jeg bekrefter at jeg har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS

Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget
Evje og Hornnes kommune

Vurdering av uavhengighet – Evje og Hornnes kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriften §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriften § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egnevurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egnevurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav til vandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor revisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har god vandel.

Tommy Pytten

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 06/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: WG

SAK 06/24 ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.01.24

Bakgrunn for saken:

Revisor har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget hvor formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor beskriver i dette brevet deres forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte engasjementsbrev og til orientering i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Agder Kommunerevisjon IKS av 4. januar 2024 til orientering.

Kontrollutvalget
Evje og Hornnes kommune

Kristiansand, 4.januar 2024

Engasjementsbrev - Evje og Hornnes kommune

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Evje og Hornnes kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Dette omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid, budsjett vedtatt av kommunestyret er basert på estimat på forbruk av tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ansatte i revisjonsselskapet avgir årlig en erklæring til selskapets ledelse om sin uavhengighet.
Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 25-1 er det kommunedirektøren i kommunen som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med

bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tor Ole Holbek.

Eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med 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.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll for uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelse(e) skal i helhet fremgå av rapporten som sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Tor Ole Holbek.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars.

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med internkontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30.juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges ut for kontroll.

Moderat sikkerhet innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men det skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelse gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil, kommuneloven § 24-5. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vi vil avgi følgende andre revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende brukere helse- og omsorgstjenester

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæring – Agder Kommunerevisjon IKS \(agderkomrev.no\)](https://www.agderkommunerevisjon.no). Vi er behandlingsansvarlige for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Det utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utarbeidet, og innstille til kommunestyret, som vedtar planen.

Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

- Presentasjon av revisjonsstrategi for regnskapsåret (høst)
- Orientering om risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsekontroll (høst)
- Orientering om status regnskapsrevisjon (hvert møte)
- Revisjonsberetning (frist avleggelse 15.4)
- Nummererte brev (se nedenfor)
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll (innen 30.6)

Vi legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev utover misligheter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor skal også sende nummerert brev til kontrollutvalget dersom det ved forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er avdekket avvik som medfører modifisert uttalelse fra revisor.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om at vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlig uttalelse fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jr. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

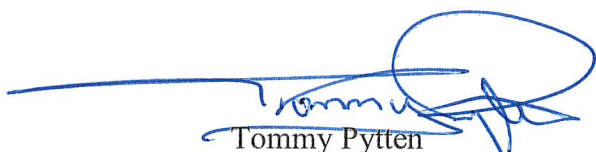
Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Agder kommunerevisjon IKS


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Evje og Hornnes kommune

Sak 07/24

Møtedato: 07.02.24

Saksbehandler: WG

SAK 07/24 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.