

SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/23

Dato: 06.03.23, kl. 10.00-10.20

Sted: Kommunehuset, møterom Formannskapssalen

<u>Til stede:</u> Arvid Tjørhom, leder Merete Liland, nestleder Egil Netland, medlem <u>Forfall:</u> Arne Ovedal, medlem Einar Thygesen, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> KomRev Sør IKS v/ Irene Loka og Ida Jordal Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud
---	--

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 01/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.12.22
- SAK 02/23 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022
- SAK 03/23 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2022
- SAK 04/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV KOMMUNENS EIERSKAP I SELSKAPER OG SAMARBEID – GRUNNLAG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023 – 2027
- SAK 05/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAPER – GRUNNLAG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 – 2027
- SAK 06/23 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV NR. 22

FASTE POSTER:

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

REFERATSAKER

- REF 01/23 INNKALLING REPRESENTANTSKAPSMØTE KOMREV SØR IKS
- REF 02/23 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL VEST-AGDER MUSEET (vedlegg i epost)
- REF 03/23 HENVENDELSE KNAUSANE BOLIGFELT

Underskrift

Arvid Tjørhom
Leder

Kopi av møteboken sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor, postmottak

SAK 01/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.12.22

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.12.22 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 05.12.22

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 05.12.22 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.12.22 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 02/23 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Sirdal kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev Sør IKS, datert 13.01.23 (eget vedlegg i epost)

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 kommunens kontroll med avrop på inngåtte rammeavtaler for kontroll.

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2022. Rapporten vil bli fremlagt for kontrollutvalget i første møte etter at den er oversendt fra revisjonen.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet.

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 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Sirdal kommune til orientering.

SAK 03/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Forslag til årsmelding for 2022 godkjennes.*
- 2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.*

Saksframstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsmelding for 2022

Bakgrunn for saken:

I kommuneloven §23-5 står det at kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid.

Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding fra kontrollutvalget. Jeg har utarbeidet et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalget, som så sender den endelige årsmeldingen videre til kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak:

1. Forslag til årsmelding for 2022 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

SAK 04/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV KOMMUNENS EIERSKAP I SELSKAPER OG SAMARBEID – GRUNNLAG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023 – 2027

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev Sør IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap. Analysen skal danne grunnlag for plan for eierskapskontroll for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-4) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for eierskapskontroll basert på analysen og innspill fra kontrollutvalget.

Vurderinger:

Dersom en velger å bestille analyser nå for gjennomføring, vil det nye kontrollutvalget raskere kunne utarbeide planer som vil danne grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i neste valgperiode.

Sekretariatets opplevelse er at det for kontrollutvalgene oppleves lenge å vente til man kan foreta bestilling av prosjekter når planene ikke vedtas før på høsten året etter valgåret. Dersom analysen gjennomføres *før* valget og det nye kontrollutvalget kan behandle forslag til planer i

ett av sine første møter, kan man komme i gang med prosjekter minst et halvt år tidligere enn ellers. Tidspunkt for ønsket fremleggelse av analysen kan diskuteres med revisjonen.

Generelt har det vært slik at kontrollutvalgene i større grad har prioritert gjennomføring av forvaltningsrevisjon fremfor eierskapskontroll. I analysen/plan for eierskapskontroll bør kanskje muligheten for å gjennomføre en overordnet eller felles eierskapskontroll vurderes nærmere.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev Sør IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap. Analysen skal danne grunnlag for plan for eierskapskontroll for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

SAK 05/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAPER – GRUNNLAG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2027

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev Sør IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet i form av å komme med innspill til aktuelle områder som kan vurderes for forvaltningsrevisjon.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Bakgrunn og formål:

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Det er viktig i arbeidet med analysen at en sikrer bred involvering når en innhenter informasjon. Kontrollutvalget bør spille en aktiv rolle underveis i arbeidet med analysen.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på analysen og innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

Vurdering:

Slik sekretariatet oppfatter det, har kontrollutvalget fått gjennomført og får gjennomført de mest sentrale prosjektene som er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget får rapport forvaltningsrevisjon til behandling i løpet av våren 2023.

Dersom en velger å bestille analyser nå for gjennomføring i 2023, vil det nye kontrollutvalget raskere kunne utarbeide planer som vil danne grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i neste valgperiode.

Sekretariatets opplevelse er at det for kontrollutvalgene oppleves lenge å vente til man kan foreta bestilling av prosjekter når planene ikke vedtas før på høsten året etter valget. Dersom analysen gjennomføres *før* valget og det nye kontrollutvalget kan behandle forslag til planer i ett av sine første møter, kan man komme i gang med prosjekter minst et halvt år tidligere enn ellers. Tidspunkt for ønsket fremleggelse av analysen kan diskuteres med revisjonen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev Sør IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet i form av å komme med innspill til aktuelle områder som kan vurderes for forvaltningsrevisjon.

SAK 06/23 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV NR. 22**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Inger Lise Austrud****Vedlegg:**

Nummerert brev nr. 22 fra KomRev Sør IKS datert 08.09.2022 (vedlegg i epost)
Kommunedirektørens tilbakemelding på brev nr. 22, datert 03.02.23

Bakgrunn for saken:

Det nummererte brevet fra revisor i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll på området betaling av egenandel fra beboere på langtidsopphold i institusjon ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 10.10.22.

Nummerert brev nr. 22 følger som vedlegg til saken. Det vises til dette for nærmere beskrivelse av hva revisor har tatt opp.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 22 til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om en skriftlig tilbakemelding innen 31.12.22 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

Kommuneloven regulerer i hvilke tilfeller revisor skal orientere kontrollutvalget gjennom slike brev. Kommunelovens § 24-7 lyder som følger:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering 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 s*
myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontroll-utvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Kommunedirektør har oversendt skriftlig tilbakemelding med sin oppfølging av revisors brev nr. 22. For nærmere informasjon vises det til dette.

Vurderinger:

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig.

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at forhold som er påpekt i nummererte brev blir fulgt opp. Tilbakemeldingen viser hvilke tiltak kommunen har igangsatt for å sikre at betaling av egenandel fra beboere på langtidsopphold i institusjon blir foretatt innenfor lov og forskrift.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

FASTE POSTER:

Nytt fra revisor:

Forvaltningsrevisjon «Etikk, varsling og korrupsjon» er blitt forsinket. Revisor tar sikte på å få levert ferdig rapport i august/september.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Neste møte i kontrollutvalget 11.05.23. Planlagt møte 19.06.23 flyttes til 20.06.23.

EVENTUELT

REFERATSAKER

REF 01/23 INNKALLING REPRESENTANTSKAPSMØTE KOMREV SØR IKS

REF 02/23 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL VEST-AGDER
MUSEET (vedlegg i epost)

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

REF 03/23 HENVENDELSE KNAUSANE BOLIGFELT

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering. Utvalget ber om en orientering fra kommunedirektør i neste møte.