

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/17

Møtedato: 30. mai 2017 kl. 09.00 – 10.45

Sted: Rådhuset, møterom formannskapsalen

Tilstede:

Ole Erik Vestøl Endrerud, leder

Morten Ovedal

Åslaug Karin Fidjeland

Dessuten møtte:

Økonomisjef Arne Eiken (sak 07/17, 08/17 og 09/17)

Revisor Marianne Gustavsén

Utvalgssekretær Kjell Ivar Hommen

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE:

SAK 06/17 GODKJENNING AV MØTEBOK

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016 SIRDALSVEKST KF

SAK 08/17 KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2016, SIRDAL KOMMUNE

SAK 09/07 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Referatsak:

R 02/17 Årsrapport for 2016 Skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 03/17 Kontrollrapport for 2016 vedr. skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 04/17 Innkalling representantskapsmøte Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Drøftingssaker

Eventuelt

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

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

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

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

UNDERSKRIFTER

Ole Erik Vestøl Endrerud Morten Ovedal Åslaug Karin Fidjeland

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, ordfører, rådmann, revisorer, Lars Sigbjørn Nedland og avisen Agder.

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Møtebok 30. mai 2017

Sirdal kontrollutvalg

SAK 06/17 GODKJENNING AV MØTEBOK

Enstemmig vedtak:

Møtebok fra 30. januar 2017 godkjennes.

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016, SIRDALSVEKST KF

Enstemmig vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Sirdalsvekst KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstiller de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 25.04.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2016 for Sirdalsvekst KF.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 07/17 ÅRSREGNSKAPET FOR 2016, SIRDALSVEKST KF

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 17. desember 1999.

Saksdokumenter vedlagt saken:

Årsregnskapet for 2016

Årsberetning for 2016

Revisjonsberetning, datert 25.04.2016

Saksopplysninger:

Regnskapet består av balanse pr. 31. desember 2016, og driftsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 2 870 670 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 129 330.

Det foreligger standard revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Det vises til revisjonsberetning.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Sirdalsvekst KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, tilfredsstillende de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 25.04.2017, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2016 for Sirdalsvekst KF.

SAK 08/17 KOMMUNEREGNSKAPET FOR 2016, SIRDAL KOMMUNE

Enstemmig vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommune sitt regnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt rådmannens årsmelding, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Kontrollutvalget vil anmode om at anbefalingen som fremkommer i nummerert brev nr. 11 fra revisor omkring inndeling av budsjett blir fulgt opp.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret at regnskap for underliggende drift med korrigert driftsresultat tas ut av årsmeldingen, og at rapporteringen holder seg til regnskapsstandard. Spesielle poster legges til som opplysende fotnoter.

Kontrollutvalget vil videre anbefale at kommunestyret bestreber seg på å ikke budsjettere med negativt driftsresultat i fremtiden, men at kommunestyret vedtar oppdaterte måltall for drift basert på Kostra.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Sirdal kommune sitt årsregnskap for 2016.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

Sak 08/17 Kommuneregnskapet for 2016, Sirdal kommune

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000, med endringer i 2004

Saksdokumenter vedlagt saken:

Årsregnskapet for 2016

Årsberetningen for 2016

Uavhengig revisors beretning, datert 10.04.2017

Nummerert brev nr. 11, datert 10.04.2017

Saksopplysninger:

Driftsregnskapet viser kr 209 814 366 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 3 486 972.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Årsregnskapet er utarbeidet etter de formelle krav som stilles i kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i forskrift for årsregnskap og årsberetning og god regnskapsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er en «ren» beretning.

I nummerert brev nr. 11 fremkommer det merknader til budsjettokumentene, og revisjonen anbefaler at budsjettet for inneværende år og kommende budsjettår vedtas med forskriftsbestemte oversikter, og at det påses samsvar mellom budsjettskjema og vedtak.

Revisor og økonomisjef vil være til stede i kontrollutvalgets møte og kan svare på eventuelle spørsmål i forbindelse med regnskapet.

Det vises til revisjonsberetningen og til nummerert brev nr. 11 fra revisor.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være slik, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning:

- Rådmann og fagansvarlig for regnskap avlegger årsregnskapet
- Rådmann utarbeider årsmelding
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler regnskapet)
- Kommunestyret godkjenner regnskapet

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommune sitt regnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen samt revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt rådmannens årsmelding, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Kontrollutvalget vil anmode om at anbefalingen som fremkommer i nummerert brev nr. 11 fra revisor omkring inndeling av budsjett blir fulgt opp.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 10. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til Sirdal kommune sitt årsregnskap for 2016.

SAK 09/17 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å gjøre slikt vedtak:

Kommunestyret tar revisors attestasjonsuttalelse om rådmannens finansforvaltning i 2016 til etterretning.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 09/17 RAPPORT OM KOMMUNENS FINANSFORVALTNING

Vedlegg:

1. Rapport fra Kommunerevisjonen Vest datert 23.03.2017

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gjorde i sitt møte 17. mars 2014 følgende vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller årlig kontroll av finansforvaltningen i samsvar med ISAE 3000, første gang for 2013.

Rapporten sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.»

Hensikten med gjennomgangen er å kontrollere om finansforvaltningen er i samsvar med forskrift om finansforvaltning og lokalt reglement vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om finansforvaltning vurderer rutinene. Kommunestyret skal også påse at slike rutiner er etablert og etterlevs.

Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsynsorgan og det tilligger utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

I rapporten fremgår det at etter revisors vurdering har rådmannen i det alt vesentlige etterlevd forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, samt kommunens vedtatte finansreglement og-rutiner.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Det vises til innholdet i vedlagte rapport.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å gjøre slikt vedtak:

Kommunestyret tar revisors attestasjonsuttalelse om rådmannens finansforvaltning i 2016 til etterretning.

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sykefravær» basert på de problemstillinger og innenfor den økonomiske rammen og tidsplan som fremgår av prosjektplan datert 10.03.2017.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 10/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

- Prosjektplan fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS, datert 03.04.2017

Bakgrunn:

I Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019 for Sirdal kommune prioriteres følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt:

- 1. Ulike temaer under oppfølging av regler på personalområdet**
- 2. Planlegging og styring av eiendomsforvaltningen**
- 3. Vurdere kommunens rutiner og foreta kontroll av om anskaffelser er i samsvar med rutiner og lov om offentlige anskaffelser**
- 4. Ansvarsfordeling mellom kultur og næringsavdelingen**

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 30.01.2017 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «*Ulike temaer under oppfølging av regler på personalområdet*».

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har lagt frem en prosjektplan hvor de foreslår følgende formål og problemstillinger for prosjektet:

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Formål:

Å undersøke hvordan Sirdal kommune arbeider for å redusere og følge opp sykefravær. En ønsker å belyse årsaken til sykefravær og risikoen for sykefravær i enhetene.

Problemstillinger:

Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i Sirdal kommune?

I hvilken grad når Sirdal kommune de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter?

Har kommunen tilstrekkelig oversikt over utviklingen av sykefraværet i utvalgte enheter?

Hvordan har sykefraværet i enhetene utviklet seg over tid?

I hvilken grad har kommunen oversikt over årsaker til sykefraværet i enhetene?

I hvilken grad blir sykefraværstatistikk brukt aktivt for å iverksette og evaluere tiltak for å redusere sykefraværet?

Hvordan har kommunen organisert arbeidet med å redusere sykefraværet i utvalgte enheter?

Hvilke tiltak har kommunen iverksatt for å redusere sykefravær i enhetene?

Hvordan blir tiltakene fulgt opp og hvordan blir effekten av tiltakene målt?

I hvilken grad blir sykemeldte ansatte fulgt opp i samsvar med regelverket og egne rutiner?

I hvilken grad er de ansatte tilfreds med arbeidsmiljøet?

Prosjektet vil bli gjennomført etter de normer og standarder som er relevante for det området som skal undersøkes i forvaltningsrevisjon, og metodebruken vil være i henhold til de krav som er fastsatt i kommuneloven, forskrift om revisjon i kommuner og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Prosjektet anslås gjennomført innenfor et timeforbruk på inntil 300 timer. Det tas sikte på fremleggelse av endelig rapport i løpet av 2017.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sykefravær» basert på de problemstillinger og innenfor den økonomiske rammen og tidsplan som fremgår av prosjektplan datert 10.03.2017.

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Enstemmig vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

SAK 11/17 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor Irene Loka og Lene Rugland

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig revisor skal i henhold til revisjonsforskriften § 15 hvert år avgi en skriftlig egenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstill de krav til uavhengighet som fremgår i kommuneloven og revisjonsforskriften.

Forslag til vedtak:

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

Drøftingssaker

1. Det er mottatt brev fra Naturvernforbundet i Vest-Agder vedr. Sirdal kommunes behandling av søknad om vindkraftverk i kommunen, Tonstad Vindkraftverk.

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar dokumentene fra Naturvernforbundet i Vest-Agder til orientering.

2. Kontrollutvalget har fått tilsendt brev m/vedlegg fra Torvald Lindland vedr. Gransking av kritikkverdige forhold ved saksbehandling ved påklaging av vedtak omkring utvidelse av parkeringsplass ved Flesbekk.

Enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget tar tilsendte dokumenter til orientering.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Referatsaker

Disse sakene ble referert og tatt til orientering:

R 02/17 Årsrapport for 2016 Skatteoppkreveren i Sirdal kommune

R 03/17 Kontrollrapport for 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Sirdal kommune

R 04/ Innkalling til representantskapsmøte Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Eventuelt

Etter møteplanen er neste møte 25. september 2017 (Planlagt møte 12. juni er avlyst)