

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/25

Tid: 10.02.25, kl. 13.00 – 14.20

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder Linda Johnsen, medlem John Thomas Homme, medlem <u>Forfall:</u> Andreas Johan Aspevold, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/Tommy Pytten og Henriette Svendsen
---	---

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.11.24
- SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
- SAK 03/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2024
- SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 05/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALGET
- SAK 06/25 REVISOR ORIENTERER

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 01/25 Vedtatt plan for eierskapskontroll 2023-2027

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

Utskrift til: Kontrollutvalgets medlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor.

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.11.24

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.24 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 18.11.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 18.11.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.24 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at en kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

Bakgrunn for saken:

Oppdragsansvarlig revisor skal i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19, hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstiller de krav til uavhengighet som går fram i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forslag til vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at en kan

konkludere med at revisor tilfredsstiller kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

SAK 03/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2024

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Forslag til årsmelding for 2024 godkjennes.*
2. *Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsmelding for 2024

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 2024 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykososialt miljø i skolen» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2023 – 2027

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2023 – 2027 ble vedtatt av kommunestyret 12.12.24 med følgende prioriterte prosjekter.

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Oppvekst	Psykososialt miljø i skolen
2.	Helse og Velferd	NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år

For øvrig er kontrollutvalget gitt fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av de aktuelle prosjekt, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

En vil foreslå at kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS om å påbegynne arbeidet med et nytt prosjekt. Utvalget må drøfte hvilket prosjekt som skal velges.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget står fritt til å prioritere aktuelle prosjekter innenfor planen.

Sekretariatet oppfatter at Agder Kommunerevisjon IKS har ledige ressurser til å komme i gang med et forvaltningsrevisjonsprosjekt og utvalget kan derfor gå i gang med å bestille gjennomføring av forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan.

Vurdering:

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. Fokus på å bidra til forbedring er et viktig aspekt ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner.

Det er svært viktig å bruke tilstrekkelig tid til å utarbeide problemstillinger som ønskes undersøkt. Vår erfaring er at det er fordelaktig å diskutere problemstillinger i nært samarbeid med forvaltningsrevisor.

Etter bestilling av et konkret prosjekt, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekter bli utarbeidet en prosjektplan som blant annet omhandler hvilke problemstillinger prosjektet tar sikte på å besvare. Utarbeidelse av problemstillinger skjer i samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget før selve prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalget må ta stilling til kontrollens omfang basert på tilgjengelige ressurser. Ressursbruk og fremdriftsplan er sentrale elementer som må drøftes i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «_____» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

SAK 05/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALGET

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saken:

Saken gjelder rutine for oversendelse av tilsynsrapporter m.m. fra kommunen til kontrollutvalget.

Gjennom året foretas det en rekke tilsyn fra statlige tilsynsetater. Noen av tilsynene er planlagte, mens andre er hendelsesbaserte tilsyn. For kontrollutvalget er det nyttig å bli holdt orientert om resultatene fra de gjennomførte tilsynene.

For å få sikre en ensartet praksis for oversendelse av tilsynsdokumentene i de ulike deltakerkommunene, har Agder Sekretariat tatt initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er en beskrivelse av hvilke dokumenter som skal sendes over til kontrollutvalget og når de skal oversendes. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørene der det ble gitt anledning til å komme med tilbakemeldinger. Én kommunedirektør kom med slik tilbakemelding der det ble foreslått å utvide rutinen med bestemmelser knyttet til håndtering av rapporter unntatt offentlighet. På denne bakgrunn er rutinen korrigert.

Vurderinger:

Praksisen med å oversende tilsynsrapporter og diverse oppfølgingsdokumenter har fungert noe ulikt i våre 13 kommuner. Dette har synliggjort behovet for en felles rutine. Det vil være enklere for alle å forholde seg til en skriftlig rutine.

Kontrollutvalget har som kjent rett til enhver opplysning og ethvert dokument som utvalget finner nødvendig. Det er likevel ikke nødvendigvis alltid behov for å få taushetsbelagte opplysninger så lenge innholdet ikke blir endret ved å sladde disse opplysningene. En sladdet rapport er enklere å håndtere enn en taushetsbelagt rapport. I noen tilfeller vil det likevel være nødvendig å beholde en rapport unntatt offentlighet. Rutinen ivaretar også korrekt håndtering av rapporter unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget bes vedta vedlagte rutine.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

SAK 06/25 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Regnskapsrevisjon:

Ferdig med mva. kompensasjon og i slutfasen med interimsrevisjon. Frist for levering av årsregnskapet er 22.02.25, årsmeldinga 31.03.25 og revisjonsberetninga er 15.04.25.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saken:

Det er kontrollutvalgets ansvar å påse at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterer løpende gjennom året om relevante saker og temaer. På denne måten holder kontrollutvalget seg informert om det løpende revisjonsarbeidet.

De temaer revisor orienterer om vil bli protokollført.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalget er 05.05.25

Eventuelt

Kontrollutvalget ber om å få orientering i neste møte på:

- rekruttering ny kommunedirektør
- status i organisasjonen
- status omorganiseringen

Referatsak

Ref. 01/25 Vedtatt plan for eierskapskontroll 2023-2027

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering