

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/23

Tid: 02.10.23, kl. 13.00 – 15.20

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Linda Skripeland, nestleder Øyvind Skaiaa, medlem John Thomas Homme, medlem Veronica Birkeland, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/Tor Ole Holbek, Tommy Pytten og Jarl Birkenes Gjessing Ordfører Terje Møkjåland
--	---

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

ORIENTERING:

Rådmannen er invitert inn fra starten av møte for å orientere om referatsak 03/23 og oppfølgingen av rapporten.

SAKSLISTE

- SAK 12/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.05.23
- SAK 13/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023 IVELAND KOMMUNE
- SAK 14/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022
- SAK 15/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I IVELAND KOMMUNE 2024
- SAK 16/23 INNSPILL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 17/23 NUMMERERT BREV NR. 1-23 FRA REVISOR, FORELØPIG
INNBERETNING MISLIGHETSSAK
- SAK 18/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON «BARN I
LAVINNTEKTSFAMILIER I IVELAND KOMMUNE»
- SAK 19/23 TILBAKEMELDING EIERSKAPSKONTROLL SMG IKS
- SAK 20/23 REVISOR ORIENTERER

FAST POST

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

REFERATSAK

Ref 03/23 Tilsynsrapport psykososialt barnehagemiljø

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

ORIENTERING:

Planlagt orientering fra rådmann utsettes til neste møte.

SAK 12/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.05.23

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.23 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 08.05.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 08.05.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 13/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023 IVELAND KOMMUNE

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Iveland kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2023 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 06.09.23

Bakgrunn for saken:

I følge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se til at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor*

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møte og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Iveland kommune til orientering.

SAK 14/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 29.06.23

Tilbakemelding forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon datert 29.06.23

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til området kapitalvarer – justering.

Følgende forhold er kontrollert for fem utvalgte byggeprosjekt:

- Dokumentasjon og anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2
- Dokumentasjon av bruken av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-3
- Tilfredsstillende rutine for oppbevaring av dokumentasjon knyttet til anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, da det her foreligger inntil 15 års oppbevaringstid, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, 3. ledd

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Saksopplysninger:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutinene. Kommunestyret skal og se til at slike rutiner er etablert og overholdt.

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

Revisor legger kontrollutvalget på kopi på tilbakemelding til rådmann. Her peker revisor på forhold en vil gjøre oppmerksom på. Forholdene er ikke av ei slik karakter at de påvirker revisors konklusjon i saken.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Iveland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i Merverdiavgiftsforskriften §§ 9-1-2 og 9-1-3.

Vurderinger:

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret avgrenset til å se til at det blir gjennomført, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen er i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Rådmann er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen er i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenklet etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

SAK 15/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I IVELAND KOMMUNE 2024

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2024 på kr 1 014 500.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Iveland 2024
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2024

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat, vedtatt budsjett.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat vedtok budsjettet i møte 20.06.23.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Lønns- og prisveksten i 2023 ser ut til å bli høyere enn forventet. Det er stor usikkerhet knyttet til lønns- og prisutviklingen i 2024. Totalt sett er det lagt inn en vekst i budsjettet for 2024 på 5%.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefelleskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene. Det foretas avregning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter fordeles ut fra avlagt regnskap og oppdaterte tall for antall innbyggere og antall avholdte møter.

Det er budsjettet med fem møter i kontrollutvalget i 2024.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Iveland kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 151.000 i 2023 til kr. 158.000 i 2024.

Vedtatt driftstilskudd for den enkelte deltakerkommune framkommer av tabellen nedenfor.

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2024 (B)*	Tilskudd 2023	Tilskudd 2022
Evje og Hornnes	Kr. 175.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 156.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 216.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 211.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 158.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 190.000	Kr. 179.000	Kr. 179.000
Lindesnes	Kr. 319.000	Kr. 325.000	Kr. 311.300
Lyngdal	Kr. 233.000	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Valle	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 155.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjettsak for Agder Sekretariat.

Agder Kommunerevisjon IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

I henhold til selskapsavtalen tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet på 5,5 % fra 2023 til 2024. Revisjonstilskuddet for 2024 utgjør kr. 665.000.

I ny kommunelov er revisor pålagt ny oppgave, å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll. Denne er budsjettert til 56.500 kr. Totalt tilskudd til revisjonen budsjetteres da til kr. 721.500

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet.

Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til *godtgjørelser og tapt arbeidsfortjeneste m.m.* Denne posten er foreslått økt med kr 10.000.

Posten til *kurs og opplæring* av kontrollutvalgets medlemmer foreslås økt fra kr. 35.000 til kr. 50.000. Dette begrunnes med at det er vanlig at flere medlemmer reiser på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF, generell prisstigning og ekstra behov til opplæring/kurs i og med at det første år i ny valgperiode..

Det er lagt inn en ny, mindre post til *bevertning* på kr. 5.000.

Til slutt er det posten andre konsulenttjenster. Denne posten blir årlig brukt av revisjonen til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Denne posten har gjennom flere år blitt brukt til dette for å opprettholde nivået med to forvaltningsrevisjoner, en eierskapskontroll og ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) i hver fireårsperiode. Beløpet for andre konsulenttjenester er som tidligere satt til kr 50.000.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Delbudsjett for Iveland 2024 – Agder Kommunerevisjon IKS
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2024

Kontrollbudsjett Iveland kommune	Budsjettforslag 2024	Vedtatt budsjett 2023
Tilskudd til revisjonen	Kr. 721.500	Kr. 683.500
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 158.000	Kr. 151.000
<u>Kontrollutvalgets utgifter:</u>		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	Kr. 30.000	Kr. 20.000
Kurs og opplæring:	Kr. 50.000	Kr. 35.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr.
Andre konsulenttjenester	Kr. 50.000	Kr. 50.000
Totalbudsjett	Kr. 1.014.500	Kr. 939.500

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2024 på kr 1 014 500.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 16/23 INNSPILL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON

Behandling i møte:

Kontrollutvalget kom med sine innspill til revisor i møte.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at følgende områder vurderes medtatt i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

- Innkjøp og offentlig anskaffelse
- Barnehage
- Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak
- Demografiutvikling i kommunen

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023

ROV 2019-2023, oversikt over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere i år bestilt ny risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll. Særlig når det gjelder ROV forvaltningsrevisjon er det aktuelt for kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder/prosjekter basert på lokalkunnskapen som utvalget har.

For oversiktens skyld følger vedtatt plan for forvaltningsrevisjon med tilhørende utdrag fra tidligere ROV som vedlegg til denne saken.

Vurderinger:

Det er det nye kontrollutvalget som skal lage forslag til plan for forvaltningsrevisjon for kommende valgperiode. Nåværende utvalg legger kun til rette for det nye utvalgets arbeid ved å bestille en analyse som skal danne grunnlag for den nye planen. På denne måten vil det nye utvalget tidligere enn ellers kunne bestille nye prosjekter.

Utvalget er selvfølgelig ikke begrenset til kun å vurdere prosjekter fra tidligere ROV, men kan fritt komme med forslag til områder/prosjekter som en tenker kan være aktuelle, både innenfor den kommunale driften og i kommunale selskaper.

Utvalget bes diskutere aktuelle områder og komme med innspill til revisors arbeid med ny ROV-analyse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at følgende områder vurderes medtatt i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

**SAK 17/23 NUMMERERT BREV NR. 1-23 FRA REVISOR, FORELØPIG
INNBÆRETNING MISLIGHETSSAK**

Behandling i møte:

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under behandling av saken med henvisning til kommunelovens § 11-5, jf. offl. §13. jf. fvl § 13

Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget lukker møtet under behandling av saken med henvisning til kommunelovens § 11-5, jf. offl. §13. jf. fvl § 13

Møtet ble lukket.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli forelagt endelig innberetning når saken er endelig klarlagt.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS nr. brev 1-23 datert 22.09.23, unntatt offentlighet, jf. offl. §13. jf. fvl § 13 (ettersendes i egen forsendelse)

Bakgrunn:

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor straks sende en foreløpig innberetning til kontrollutvalget hvis det konstateres misligheter ved revisjon eller på annen måte. Når saksforholdet er nærmere kartlagt skal revisor sende en endelig innberetning som nummerert brev med kopi til kommunedirektør.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 1-23 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 22.09.23.

Revisor vil orientere om innholdet i brevet i møte og kan svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger:

Brevet er unntatt offentlighet jf. offl. § 13, jf. fvl § 13. På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket må utvalget lukke møtet under behandlingen jf. koml § 11-5.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli forelagt endelig innberetning når saken er endelig klarlagt.

SAK 18/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON «BARN I LAVINNTEKTSFAMILIER I IVELAND KOMMUNE»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rådmannens tilbakemelding angående oppfølging av rapporten

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling til kommunestyret ved behandling av rapporten i møte 06.02.23:

Kommunestyret ber rådmann følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten «Barn i lavinntektsfamilier i Iveland kommune».

Kommunestyret ber om at rådmann innen 1. juni 2023 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

Kommunestyret vedtok denne innstillingen i sitt møte 13.04.2023.

Saksopplysninger:

Anbefalingene i rapporten med rådmannens oppfølging følger nedenfor. (Rådmannens oppfølging i kursiv).

Iveland kommune bør sikre at NAV Midt-Agder utarbeider rutiner for hvordan de innhenter informasjon om barn og unges behov i forbindelse med saksbehandling av søknader om økonomisk sosialhjelp jf. sosialtjenesteloven § 4.

Rådmannen har vært i kontakt med NAV. NAV opplyser også at de har hatt et tilsyn fra Statsforvalteren. De har nå etablert rutiner som skal sikre forholdene rundt saksbehandlingen bedre.

Iveland kommune bør kontrollere at NAV Midt-Agder utarbeider rutiner for hvordan internkontroll skal utføres og dokumenteres jf. sosialtjenesteloven § 5 om internkontroll etter reglene i kommuneloven § 25-1.

Rådmannen jobber for at man sammen med de andre eierne i NAV Midt-Agder skal etablere hensiktsmessig felles rutiner innenfor dette området. Internkontrollen må oppleves nyttig og hensiktsmessig når det er flere eiere.

Iveland kommune bør styrke oppfølging av kommuneplaner og utarbeide en plan for når og hvordan dette arbeidet skal gjøres, og hvordan det rapporteres jf. kommunelovens § 25-1. Iveland kommune bør jevnlig vurdere om kommunedelplanen Kvalifisert for fremtida 2022 dekker tematikken barnefattigdom godt nok.

Rådmannen sitter med den oppfatningen at man jobber godt nok med kommunedelplanen Kvalifisert for fremtida, og at via den oppfølgingen man har med den skal ivareta rapporteringen. Man vil årlig revidere handlingsplanen til KFF, og om tematikken dekker barn i lavinntektsfamilier godt nok.

Iveland kommune bør evaluere Frivillighetsrådet innen utgangen av 2023, for å vurdere samarbeidet mellom kommunen og frivilligheten.

Det vil bli gjennomført en evaluering Frivillighetsrådet. Men like viktig for kommunen er det å etablere et enda bedre og bredere Frivillighetsråd.

Iveland kommune er en kommune med mange innbyggere i gruppen «utenforskap» i aldersgruppen 18 til 67 år. Fokus på denne gruppen og innsats før 18 år er et område man jobber med og må jobbe mer med. Samtidig ser man på tiltak sammen med andre som kan få flere i denne gruppen tilbake i arbeid eller aktivitet. Denne gruppen har statistisk barn som ofte havner i gruppen Barn i lavinntektsfamilier.

For ytterligere informasjon vises det til vedlegg i saken og til orientering i møtet. Rådmannen er invitert inn til møte for å presentere sin tilbakemelding.

Vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om man anser rådmannens oppfølging av rapporten som tilfredsstillende.

Saken legges frem uten forslag til vedtak. Kontrollutvalget diskuterer saken i møte etter muntlig orientering fra rådmann.

Forslag til vedtak:

SAK 19/23 TILBAKEMELDING EIERSKAPSKONTROLL SMG IKS

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen på eierskapskontroll SMG IKS til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding fra rådmann, datert 22.09.23

Tilbakemelding fra daglig leder SMG IKS, datert 19.09.23

Bakgrunn:

Eierskapskontrollen i SMG IKS ble behandlet i kommunestyret 15.06.23. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret tar rapporten «Eierskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» fra Agder Kommunerevisjon IKS til orientering

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet følge opp anbefalingene i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet rapportere skriftlig til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 10. september 2023.

Eierskapskontroll er en del av kontrollutvalgets kontrollvirksomhet og fremgår av kommuneloven § 23-4. Eierskapskontroll dreier seg om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (for eksempel aksjeloven). 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.

Anbefalinger

På grunnlag av de funn og vurderinger som er gjort av revisjonen i eierskapskontrollen, kom revisjonen med disse anbefalingene:

(Tilbakemeldingene i *kursiv* fra SMG, og i **blått** fra kommunen)

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

Iveland kommune har berammet folkevalgtopplæring for nytt kommunestyre og øvrige folkevalgte mandag 4. desember 2023 og tirsdag 5. desember 2023. Eierskap og eierstyring tas inn som et punkt disse dagene i samråd med KS.

- 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 liggjes 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 lovhenviisning etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenviisninger. 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 lovhenviisning 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.

Iveland kommune skal i 2024 i gang med en ny eierskapsmelding, og det er naturlig å ta en slik prinsipiell avklaring i den forbindelse. Det blir også viktig å ha god kommunikasjon med de øvrige eierkommunene, slik at det blir mulig å få til en mest mulig koordinert eierstyring av selskapet.

- 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 valgkomitéen 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 Iveland kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf. pkt 5.18.

Her vil Iveland kommune få informasjon om dato for representantskapsmøte av daglig leder for SMG, for deretter å viderefremme informasjonen til Iveland kontrollutvalg og revisor. Daglig leder er kjent med at kommunene skal varsles når dato foreligger.

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.

Rådmannen er invitert til møte for å orientere om oppfølgingen av anbefalingene.

Vurdering:

Det å bidra til forbedring er et viktig aspekt for kontrollutvalget ved gjennomføring av eierskapskontroll. Sekretariatet har ingen spesielle merknader til tilbakemeldingen på oppfølgingen av anbefalingene i rapporten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen på eierskapskontroll SMG IKS til orientering.

SAK 20/23 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Regnskapsrevisjon:

Er i planleggingsfase og skal i gang med interimrevisjon.

Forvaltningsrevisjon:

Jobber med risiko og vesentlighetsanalyse og bestilling fra kommunestyret undersøkelse.

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under deler av orienteringen med henvisning til kommunelovens § 11-5 jf. offl. §13, jf. fvl § 13.

Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget lukker møtet under deler av orienteringen med henvisning til kommunelovens § 11-5 jf. offl. §13, jf. fvl § 13

Møtet ble lukket.

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: Første møte i nytt kontrollutvalg blir 20.11.23.

Leder tok opp valgbarhetsregler i forbindelse med valg av nytt kontrollutvalg.

EVENTUELT

Det ble løftet opp klagesak som skal behandles i klagenemnda.

REFERATSAK

Ref 03/23 Tilsynsrapport psykososialt barnehagemiljø

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under drøfting av referatsaken med henvisning til kommunelovens § 11-5.

Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget lukker møtet under drøfting av referatsaken med henvisning til kommunelovens § 11-5.

Møtet ble lukket.

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering. Utvalget inviterer rådmann til neste møte for å orientere om status i saken.