

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/24

Tid: 07.10.24, kl. 13.00 – 15.40

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

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

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 12/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 03.06.24
SAK 13/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023
SAK 14/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2024 IVELAND KOMMUNE
SAK 15/24 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED
ØKONOMIFORVALTNINGEN
SAK 16/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2025 IVELAND KOMMUNE
SAK 17/24 REVISOR ORIENTERER

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 12/24 Oppfølging av tilsyn Iveland kommune - Arbeidstilsynet
Ref. 13/24 Henvendelse fra Senterpartiet

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

SAK 12/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 03.06.24

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.24 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 03.06.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 03.06.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.24 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 13/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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 26.06.24

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til området egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold.

Følgende forhold er kontrollert:

- *Har kommunen fastsatt rutiner for etterberegning av betalingssetser for beboere på institusjon?*
- *Gjennomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssetser 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?*

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 rutineene. Kommunestyret skal 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.

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

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 14/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2024 IVELAND KOMMUNE

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2024 for Iveland kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2024 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 09.08.24

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 instruksjer 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 2024 for Iveland kommune til orientering.

SAK 15/24 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 18.09.24

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 området: Overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,4 mnok.

Revisor vil se på etterlevelse av følgende forhold:

- *Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i en protokoll?*
- *Er det gjennomført en frivillig kunngjøring av konkurransen?*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2025. 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 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 Iveland kommune til orientering.

**SAK 16/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I IVELAND KOMMUNE
2025**

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2025 på kr 1 074 500.*
- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder Kommunerevisjon IKS, delbudsjett for 2025
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett 2025

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 representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, arkivhold med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefelleskap og det er

representantskapet som har fastsett budsjettet for 2025.

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

Tidligere økninger i budsjettet har ikke vært tilstrekkelig for å bringe økonomien i balanse etter tidligere år med nullvekstgifter og økende lønns- og prisvekst. De senere årene har vi vært på fondsmidlene (tidligere års overskudd) for å gjøre opp regnskapene. For å komme i balanse i 2025, må etterslepet dekkes inn og det må derfor legges inn en inntektsøkning i budsjettet høyere enn forventet pris- og lønnsvekst for 2025.

En har tatt utgangspunkt i regnskapstallene for 2023, tillagt lønns- og prisvekst for 2024, samt forventet vekst for 2025.

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 (5) møter i kontrollutvalget i 2025.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Iveland kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 158.000 i 2024 til kr. 180.000 i 2025, jf. forklaring ovenfor.

Deltakertilskuddet for 2025 fordeles som følger etter ny fordelingsmodell:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2025 (B)	Tilskudd 2024	Tilskudd 2023
Evje og Hornnes	199.000	175.000	151.000
Bygland	178.000	157.000	151.000
Bykle	178.000	156.000	151.000
Farsund	244.000	216.000	196.000
Flekkefjord	240.000	211.000	196.000
Hægebostad	183.000	161.000	151.000
Iveland	180.000	158.000	151.000
Kvinesdal	216.000	190.000	179.000
Lindesnes	362.000	319.000	325.000
Lyngdal	264.000	233.000	234.000
Sirdal	184.000	161.000	151.000
Valle	179.000	157.000	151.000
Åseral	176.000	155.000	151.000

*) 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 5,2 % fra 2024 til 2025. Revisjonstilskuddet for 2025 utgjør kr. 700.000.

I ny kommunelov er revisor pålagt ny oppgave, å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll. Denne er budsjettert til 59.500 kr. Totalt tilskudd til revisjonen budsjetteres da til kr. 759.500

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. Alle poster under kontrollutvalgets arbeid foreslås beholdt uendret fra 2024.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Delbudsjett for Iveland 2025 – Agder Kommunerevisjon IKS
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2025

Kontrollbudsjett Iveland kommune	Budsjettforslag 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 759.500	Kr. 721.500
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 180.000	Kr. 158.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 30.000	Kr. 30.000
Kurs og opplæring:	Kr. 50.000	Kr. 50.000
Beverting:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulentstjenester	Kr. 50.000	Kr. 50.000
Totalbudsjett	Kr. 1.074.500	Kr. 1.014.500

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2025 på kr 1 074 500.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret

SAK 17/24 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Revisor orienterte om følgende:

Forvaltningsrevisjon:

ROV er under arbeid og en planlegger ferdigstillelse til neste møte 18.11.24. Eventuelt må det avholdes et ekstra møte før nyttår.

Regnskapsrevisjon:

Revisor planlegger å arbeide med forenklet etterlevelseskontroll, kartlegge intern kontroll og utføre interimrevisjon. Ny økonomisjef og andre nyansatte krever også fokus fra revisor.

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 18.11.24

Utvalget ønsker en orientering fra fungerende kommunedirektør om status i organisasjonen, herunder informasjon om nyansettelser i sentrale stillinger m.m.

Eventuelt

Leder orienterte utvalget om varsel mot kontrollutvalgets leder.

Under orientering fra leder:

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under orienteringen med henvisning til Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jfr. Forvaltningsloven § 13 Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget lukker møtet under orientering fra leder med henvisning til Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jfr. Forvaltningsloven § 13

Møtet ble lukket. Leder orienterte kort om varselet.

Møtet ble åpnet igjen.

Konklusjon:

Kontrollutvalget ber fungerende kommunedirektør orientere utvalget om varselet i neste møte

Referatsaker

Ref. 12/24 Oppfølging av tilsyn Iveland kommune - Arbeidstilsynet

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Ref. 13/24 Henvendelse fra Senterpartiet

Vedr. ref. sak 13/24:

Uttalelse fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets ønsker å fremstå som et uavhengig og objektivt organ i alle sammenhenger.

KU presiserer at det i denne aktuelle saken ikke er kontrollutvalgets mening som framkommer, men den private meningen til Lars Arnfinn Flatelid.

Leder understreker at notatet hans ble sendt som privatperson, og ikke på vegne av kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse oversendes Senterpartiet.