

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 05/23

Dato: 27.11.23 kl. 09.00 – 10.40

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olaf Håkon Tørresen, leiar Knut William Bygland, nestleiar Olav Skeie, medlem Camilla Josefine Høibraaten, medlem Kai Larson, varamedlem for Annette Larsson <u>Forfall:</u> Annette Larsson, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 20/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.23
- SAK 21/23 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2024
- SAK 22/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS
- SAK 23/23 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalet
Agder Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver

Praktisk

Kurs, konferansar og opplæring

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten og Setesdølen

SAK 20/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.23

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 02.10.23

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 02.10.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 21/23 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2024

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2024 vert vedteke.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2024

Bakgrunn for saka:

Det er etablert ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til årsplan som vert lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen er ikkje å forstå som ein fullstendig presentasjon av alle dei oppgåver/saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legger vekt på dei oppgåver som utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame.

I tillegg til dei ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp førespurnader og problemstillingar som vert gjenstand for drøfting i utvalet.

Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen og bes vurdere moglege orienteringar.

Framlegg til vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2024 vert vedteke.

SAK 22/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS

Vedtak:

Kontrollutvalet tek tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding frå kommunedirektør på eigarskapskontroll SMG IKS

Tilbakemelding frå dagleg leiar SMG IKS

Bakgrunn:

Eigarskapskontrollen i SMG IKS, vart handsama i kommunestyret 09.11.23.

Kommunestyret vedtok følgande:

Kommunestyret tar rapporten «Eigarskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet følge opp tilrådingane i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet rapportere skriftleg til kontrollutvalet om korleis revisors tilrådingar er følgt opp innan 20. september 2023.

Eigarskapskontroll er ein del av kontrollutvalets kontrollverksemd, jf. kommunelova § 23-4. Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet og utvalet skal sjå til at det vert gjennomført kontroll med den som utøver kommunens eigarinteresse og utøver mynde og på den måte som er fastsett i den aktuelle verksemda. I kontrollen inngår også ei vurdering av den som utøver eigarinteressene gjer dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetningar for forvaltninga av kommunens eigarinteresser.

Anbefalingar

På grunnlag av dei funn og vurderingar som er gjort av revisjonen i eigarskapskontrollen, kom revisjonen med desse anbefalingane: (Tilbakemeldingane i kursiv)

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

Når det gjelder det første punktet om folkevalgtopplæring vil dette ivaretas i folkevalgtopplæringen del 2 i Bygland etter jul. Det vil bli gitt en oversikt og innledning på de ulike samarbeidene vi har i dag i første del av opplæringen 7 og 8 desember.

- 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 lovhenvising etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenvisinger. 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, hvorefter den oversendes kommunene for godkjenning.

Med hensyn til rettelsene i forhold lovhenvising 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.

Se komunedirektørens tilbakemelding nederst i saken.

- 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.

Se i tillegg komunedirektørens tilbakemelding nederst i saken.

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

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. kommundirektøren. Samme innkalling har vanligvis også blitt sendt revisor.

Kommunedirektørens tilbakemelding:

Når det gjelder punktene som er understreket vises det til et pågående arbeid i kommundirektørutvalget i Setesdal. Utvalget vedtok i møte 23.10.23 følgende:

Prinsippdiskusjon vedrørende bruk av interne vs. eksterne i styrer for IKS og andre kommunale selskaper, samt størrelse på vederlag

Bakgrunnen for saken er SMG revisjonen. Det ble en innledende prinsipiell diskusjon rundt godtgjøring av verv og sammensetning av styrer. Ett av momentene som ble presisert var viktigheten av å sikre kommunal kompetanse inn i styrer for kommunal virksomhet. IKSene er nettopp det – kommunal virksomhet.

Enighet om å sammenfatte og gi et foreløpig svar på SMG revisjonen. Spørsmål om godtgjøring, styresammensetning og kompetanse tas inn i arbeidet under neste sak.

Arbeidet med eierstyring/oppfølging av IKSer. Legge plan for fremdrift

Kommunedirektørene i Valle, Bygland og Bykle kommer tilbake med et forslag til innhold og fremdriftsplan til neste møte i utvalget.

Dette er fulgt opp i påfølgende møte og det jobbes nå med rutiner for sikre bedre oppfølging av IKSen fra kommunenes side, samt at det blir gjort vurderinger knyttet til styresammensetning og lønn. Det er et ønske fra utvalget at dette skal være utarbeidet i fellesskap, og for å utarbeide noe som er grundig nok trenger utvalget noen måneder. Dette er derfor et foreløpig svar. Endelig svar er klart i løpet av første kvartal 2024.

Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere om kommunens oppfølging av anbefalingane.

Vurdering:

Det å bidra til forbedring er eit viktig aspekt for kontrollutvalet ved gjennomføring av eigarskapskontroll. Sekretariatet har ingen spesielle merknader til tilbakemeldinga på oppfølginga av anbefalingane i rapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

SAK 23/23 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Revisor er i gong med arbeidet med risiko og vesentlighetsvurdering. Denne kjem til handsaming første halvår 2024.

I rekneskapsrevisjon er revisor i slutfasen på løpande revisjon. Kommunen er i rute for å avlegge årsrekneskapen innan fristen 22.02.24. Nytt økonomisystem i Bygland kommune frå 2024.

Kontrollutvalet ber revisor i samråd administrasjonen sjå på legevaktavtalen. Jf. protokoll frå kommunestyremøte og bestilling frå kontrollutvalet i forrige møte:

«Administrativt samarbeidsmøte 24.10 ble enighet om Gjennomgang av samarbeidet i henhold til avtale. Det planlegges å se på det faglige innholdet i samarbeidsavtalen mellom januar og juni 2024.»

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 05.02.24

Eventuelt

Leiar og nestleiar melder seg på NKRF kontrollutvalskonferanse. Sekretariatet ordnar med det praktiske.

Alle medlemmar i kontrollutvalet får invitasjon til Agder Sekretariat sin dagskonferanse 10. januar 2024 på Rosfjord Strandhotel.