

## BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 04/24

Dato: 07.10.24 kl. 09.00 – 12.05

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olaf Håkon Tørresen, leiar Knut William Bygland, nestleiar Olav Skeie, medlem Camilla Josefine Høibraaten, medlem Kai Larsen, varamedlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Henriette Svendsen Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Aslak Brekke (ass. kommunedirektør) Ordførar Runar Granheim
<u>Forfall:</u> Eli Tomine Moe, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

### SAKSLISTE

- SAK 12/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.06.24
- SAK 13/24 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2024 BYGLAND KOMMUNE
- SAK 14/24 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 15/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE
- SAK 16/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYGLAND KOMMUNE 2025
- SAK 17/24 NOTAT SAMARBEIDSAVTALE OM LEGETENESTEN MELLOM  
BYGLAND OG EVJE OG HORNNES KOMMUNE
- SAK 18/24 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2023 – 2024
- SAK 19/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2024
- SAK 20/24 REVISOR ORIENTERAR

#### Orienteringar

Kommunedirektør er invitert frå starten av møte for å orientere om:

- Korleis jobbar Bygland kommune med nasjonale forventingar ? (Basert på ulike eksemplar på føringar, planer, retningsliner mm.)

#### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

#### Eventuelt

#### Referatsak

Ref. 05/24 Tilsynsrapport Helsetilsynet – landsomfattende folkehelseilsyn 2024

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen  
Leiar

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

## **SAK 12/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.06.24**

### **Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak:**

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.06.24 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

### **Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

### **Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 03.06.24

### **Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 03.06.24 vert lagt fram for godkjenning.

### **Framlegg til vedtak:**

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.06.24 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

## **SAK 13/24 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2024 BYGLAND KOMMUNE**

### **Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

### **Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2024 for Bygland kommune til orientering.*

### **Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

### **Vedlegg:**

Overordna revisjonsstrategi 2024 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 16.08.24

### **Bakgrunn for saka:**

I følgje kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalet skal halde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og mellom anna sjå 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 overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påse-ansvaret i forhold til rekneskapsrevisor.

Overordna revisjonsstrategi omfattar heile kommunen og beskriv 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 rekneskapsrevisjon.

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

**Vurderingar:**

Formålet med kontrollutvalets handsaming av overordna revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalets påse-ansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2024 for Bygland kommune til orientering.

**SAK 14/24 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA**

**Handsaming i møte:**

Utvalet drøfta saka og var positive til kommunens arbeid på området. Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 26.06.24

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bygland kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området eigenandel for bebuarar på institusjon - langtidsopphold.

Følgande forhold er kontrollert:

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

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

**Saksopplysingar:**

Kommunestyret skal sjå til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutiane. Kommunestyret skal og sjå til at slike rutinar er etablert og overhaldt. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet 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 Bygland 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.*

**Vurderingar:**

Forenkla etterlevelseskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultat frå kontrollen.

Forenkla etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak. Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

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

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

**SAK 15/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Bygland kommune til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 06.09.2024

**Bakgrunn for saka:**

I kommunelova § 24-9 står det følgande om revisors oppgåve:

*Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovudsak 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 oppgåva er lagt til rekneskapsrevisor og det er i lova lagt opp til ein uttale på utført arbeid med moderat sikkerheit.

Det kjem fram av risiko- og vesentlighetsvurderinga at revisor etter ei samla vurdering har valt ut området kapitalvarer – justering, for kontroll av følgande forhold:

- *Dokumentasjon ved 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 § 9-1-3, 3. ledd.*

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2023. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

**Vurdering:**

Forenklet etterlevelsesk kontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det gjennomførast, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinga, samt resultatata frå kontrollen.

Forenklet etterlevelsesk kontroll styrkar kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga foregår i samsvar med føresegner og vedtak.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga i Bygland kommune til orientering.

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

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

1. *Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2025 på kr 1 034 500*
2. *Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Willy Gill**

**Vedlagte saksdokument:**

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Bygland 2025

**Bakgrunn for saka:**

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets eigne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følge det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon. Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

**Agder Sekretariat, vedteke budsjett.**

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalets vedtak, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgavefellesskap og det er representantskapet som har fastsett budsjettet for 2025.

Agder Sekretariat KO har 13 eigar- og deltakarkommunar etter kommunesamanslåingane frå 01.01.20, medan det tidlegare var 16 kommunar.

Tidlegare auke i budsjettet har ikkje vore stilstreккеleg for å få økonomien i balanse etter tidlegare år med nullvekstgifter og auka lønns- og prisvekst. Dei seinare åra har vi tært på fondsmidlane (tidlegare års overskot) for å gjere opp rekneskapen. For å kome i balanse i 2025, må etterslepet dekkjes inn og det må derfor leggest inn ei inntektsauke i budsjettet høgare enn forventa pris- og lønnsvekst for 2025.

Ein har tatt utgangspunkt i rekneskapstal for 2023, tillagt lønns- og prisvekst for 2024, samt forventa vekst for 2025.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til kommunalt oppgåvefellesskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast andel, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala. Det foretast avrekning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter vert fordelt ut frå avlagt rekneskap og oppdaterte tall for antal innbyggjarar og antal avholdte møte.

Det er budsjettert med fem (5) møter i kontrollutvalet i 2025.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskotet for Bygland kommune til Agder Sekretariat vert auka frå kr. 157.000 i 2024 til kr. 178.000 i 2025, jf. forklaring ovanfor.

Deltakartilskotet for 2025 vert fordelt som følger etter ny fordelingsmodell:

Tabell: Utvikling i deltakartilskott

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

\*) Avrunda til næraste hele 1000 kr.

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

### **Agder Kommunerevisjon IKS:**

I medhald av lov om interkommunale selskap § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for komande kalenderår og ei gong i året vedta selskapets økonomiplan.

I medhald av selskapsavtalen ligg det til representantskapets mynde å vedta budsjett og

økonomiplan, herunder å bestemme den nærmare fordelinga av utgifter på den enkelte kommune og verksemd. Vedteke budsjett/økonomiplan skal sendast eigarane innan 10. oktober før budsjettåret for innarbeiding i deltakarkommunens årsbudsjett.

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2025 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen frå kr 625 000 til kr 657 000, som er ei auke med 5,1 % frå året før.

I tillegg kjem kr 59 500 til forenkla etterlevelseskontroll. Samla revisjonstilskot for 2024 utgjør dermed kr 716 500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

### **Kontrollutvalet sine utgifter:**

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Alle postar under kontrollutvalets arbeid foreslås beholdt uendra frå 2024.

### **Budsjettframlegget:**

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Bygland for Agder Kommunerevisjon IKS for 2025
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2025

<b>Kontrollbudsjett Bygland kommune</b>	<b>Budsjettframlegg 2025</b>	<b>Vedteke budsjett 2024</b>
Tilskot til revisjonen	Kr. 716.500	Kr. 681.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 178.000	Kr. 157.000
<b>Kontrollutvalets utgifter:</b>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 25.000	Kr. 25.000
Kurs og opplæring:	Kr. 40.000	Kr. 40.000
Beverting:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester: (ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 70.000	Kr. 70.000
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1.034.500</b>	<b>Kr. 978.500</b>

### **Framlegg til vedtak:**

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2025 på kr 1 034 500
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.



**SAK 17/24 NOTAT SAMARBEIDSAVTALE OM LEGETENESTEN MELLOM BYGLAND OG EVJE OG HORNNES KOMMUNE**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar notat om samarbeidsavtale om legetenesta mellom Bygland og Evje og Hornnes kommune til orientering.*

*Kontrollutvalet oversender saka til kommunestyret til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Notat frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 11.09.2024

**Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet ba Agder Kommunerevisjon IKS kome med ei skriftleg tilbakemelding på samarbeidsavtalen om legetenesta. Kontrollutvalet ville undersøke om Bygland kommune får det dei betaler for i avtalen.

I seinare møte ba kontrollutvalet vidare revisjonen å sjå på legevaktavtalen saman med administrasjonen, jf. protokoll frå kommunestyret og bestilling frå kontrollutvalet.

I administrativt samarbeidsmøte var ein einige om å sjå samarbeidet sett opp mot avtalen og at ein skulle sjå på det faglege innhaldet i avtalen mellom januar 2024 og juni 2024.

**Saksframstilling:**

Revisors konklusjon:

*Vi har i vurderingen over vurdert at fullmaktene som ble gitt fra kommunestyrene til kommunedirektørene ved inngåelse av vertskommunesamarbeidet, ble gitt under forutsetning av at det skulle være to legekontorer i drift i samarbeidet. Samtidig vurderer vi at vertskommunen må ha anledning til å samle ressursene på ett legekantor i korte perioder, dersom tilgjengelighet ved to legekontorer etter en medisinsk faglig vurdering ikke vil kunne gi forsvarlig drift. Av opplysninger vi har fått har legekantoret på Bygland i hovedsak vært åpent i løpet av 2024. Revisjonen har undersøkt kostnadene ved legetjenesten og disse har vært stabile, herunder noe lavere under vertskommunesamarbeidet.*

*På bakgrunn av vurderingen over konkluderer vi dermed med at Bygland kommune får det de betaler for i legesamarbeidet med Evje og Hornnes kommune når begge legekantorene er åpne og i drift. Videre konkluderer vi med at Bygland kommune får det de betaler for selv om legekantoret på Bygland er stengt i perioder, så fremt en slik stenging er kortvarig og kun basert på en medisinsk faglig vurdering av at det er nødvendig for å kunne gi en forsvarlig legetjeneste.*

*Revisjonen bemerker at det er opp til kommunestyret i Bygland kommune om de ønsker å opprettholde et vertskommunesamarbeid om legetjenesten med Evje og Hornnes kommune. Dersom kommunen selv vurderer at de ikke lenger ønsker å drive legetjenesten gjennom et vertskommunesamarbeid kan avtalen sies opp av kommunen. Det foreligger da en*

*oppsigelsesfrist på 1 år. Dersom begge kommunene er enige om å oppløse samarbeidet, kan det skje uten opphold.*

Etter kommunelova §23-5 skal kommunedirektør får anledning til å gje uttale før kontrollutvalet handsamar ei sak som skal oversendes kommunestyret.

Sekretariatet har sendt over notatet til kommunedirektøren. Sekretariatet har ikkje motteke nokon tilbakemelding frå kommunedirektør i saka.

**Vurdering:**

Det er viktig at kommunestyret blir orientert. Sekretariatet anbefaler at utskrift av saken og notat oversendes kommunestyret til orientering.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar notat om samarbeidsavtale om legetenesta mellom Bygland og Evje og Hornnes kommune til orientering.

Kontrollutvalet oversender saka til kommunestyret til orientering.

**SAK 18/24 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2023-2027**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:*

*Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Bygland kommune 2023-2027» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:*

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Konsesjonskraft IKS*

*Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

1. Framlegg til Plan for eigarskapskontroll
2. Risiko og vesentlighetsvurdering Bygland kommune

**Bakgrunn:**

Føremålet med eigarskapskontrollen er å kontrollera om den som utøver kommunens eigarinteresse, utøver mynde slik det er fastsett i den aktuelle verksemdslova samt ivaretek kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetningar. Eigarskapskontrollen begrenser seg til ei vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande rammer for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eigarskapskontroll kan følgande kriteria vere relevante i forbindelse med ei risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tenestetilbod til kommunens innbyggjarar.
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eigarandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eigarskapet

Bygland kommune har i førre planperiode gjennomført følgande eigarskapskontroll:

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

I plan for eigarskapskontroll 2020 – 2023 vart følgande prosjekter prioritert. (Ikkje prioritert rekkefølge)

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal IKT

### **Vurderingar:**

Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet. Det vert anbefala at kontrollutvalet gis fullmakt til å gjere endringar i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettramma for kontrollarbeidet setter begrensningane for omfanget av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomførast.

På generelt grunnlag vil det være naturleg å føreslå dei selskapa som er vesentlege, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalet prioriterer sjølv dei mest aktuelle selskapa i plan for eigarskapskontroll. Utvalet prioriterer og gjer framlegg i møte.

Dersom nabokommunar prioriterer ein eller fleire kontroller i same selskap som Bygland kommune, vil det vere aktuelt å samordne gjennomføringa av prosjekta for ein mest mogleg effektiv ressursutnytting.

### **Framlegg til innstilling:**

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret godkjenner ”Plan for eigarskapskontroll i Bygland kommune 2023-2027» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

- 
- 
- 

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

**SAK 19/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023-2027****Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:*

*Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Bygland kommune 2023-2027, der følgande områder/prosjekt prioriterast:*

<i>Tema/sector/selskap</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
<i>Organisasjon og HR</i>	<i>Arbeidsmiljø</i>
<i>Organisasjon og HR</i>	<i>Varsling</i>
<i>Helse og omsorg</i>	<i>Folkehelse og forebyggende helsearbeid</i>
<i>Overordnet</i>	<i>Saksbehandling og oppfølging av politiske vedtak</i>

*Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Framlegg til "Plan for forvaltningsrevisjon for Bygland kommune 2023-2027"  
«Risiko og vesentlighetsvurdering Bygland kommune» frå Agder Kommunerevisjon IKS(vedlegg til forrige sak)

**Bakgrunn for saka:**

Kommunelova § 23-3 har bestemningar om at det skal utarbeidast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeidast minst ei gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baserast på ein risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens si verksemd og verksemda i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

**Formelt grunnlag:**

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelova § 23-2 som fastsett at kontrollutvalet skal påse at »det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.» og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, etterleving av regelverk, måloppnåing og verkingar ut frå kommunestyrets vedtak.

**Vurderingar:**

Kontrollutvalet gjorde i møte 2. oktober 2023 vedtak om å be Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko og vesentlighetsanalyse av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskap.

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderinga og denne peiker på fleire ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalet skal prioritere dei mest aktuelle av desse områdene i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet kan og prioritere andre områder som man meiner er aktuelle.

Områder som ikkje prioriterast i planen, kan følgast opp på andre måte, f.eks. ved orienteringar frå administrasjonen til kontrollutvalet.

I framlegget til Plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027 for Bygland kommune er desse områda/prosjekt for forvaltningsrevisjon prioritert: (Utvalet gjer framlegg i møtet)

Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon

Dersom nabokommunar prioriterer eit eller fleire prosjekter med tilsvarande områder/tema som Bygland kommune, kan det vere aktuelt å samordne gjennomføringa av prosjekta for ein mest mogleg effektiv ressursutnytting.

Føremålet med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbetringar i kommunen. Det er viktig med eit godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalet for å lykkast med dette.

Kontrollutvalet vil i løpet av planperioden prøve å få gjennomført flest mogleg prosjekt innafor dei budsjetttrammer som vert gjeven av kommunestyret.

#### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Bygland kommune 2023-2027, der følgande områder/prosjekt prioriterast:

Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

**SAK 20/24 REVISOR ORIENTERAR**

**Handsaming i møte:**

Rekneskapsrevisjon:

Hovudfokus på kartlegging og kontroller knytt til nye rutinar i samband med overgang til nytt rekneskapsystem og arbeid med forenkla etterlevelseskontroll no i haust.

Det blei teke opp forhold knytt til kommunal leige på serveringsstader og subsidiering i førre møte. Revisor har undersøkt og kan ikkje finne noko reglement på dette. Leige vert sett i kvar enkelt sak.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**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 18.11.24

**Eventuelt**

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte om status på arbeidet med arbeidsmiljø og forebyggande helsearbeid.

Sekretariatet sjekker opp med ordførar og kommunedirektør vedrørande protokoll og godkjenning av møtebok.

**Referatsak**

Ref. 05/24 Tilsynsrapport Helsetilsynet – landsomfattende folkehelseilsyn 2024  
*Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering*