

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/24

Dato: 05.02.24 kl. 09.00 – ca. kl. 11.00

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olaf Håkon Tørresen, leiar Knut William Bygland, nestleiar Olav Skeie, medlem Camilla Josefine Høibraaten, medlem Eli Tomine Moe, 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 Adminstrasjonen v/ kommunedirektør John Salve Sigridnes
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

Orienteringar

Kommunedirektør kjem frå starten av møte kl. 09.00 for å orientere om:

- Presentere organisasjonen
- Samspelet mellom kontrollutval og kommunedirektør
- Rutine for handsaming av statlege tilsynsrapportar
- Rutine for informasjon til kontrollutvalet ved mislegheiter
- Oppfølging av gjenståande anbefalingar frå forvaltningsrevisjonsrapport
«Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak»

SAKSLISTE

- SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 27.11.23
SAK 02/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 03/24 ENGASJEMENTSBREV
SAK 04/24 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2023
SAK 05/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE
SAK 06/24 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref 01/24 Melding om vedtak – søknad om fritak
Ref 02/24 Henvendelser habilitet

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen
Leiar

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

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 27.11.23

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 27.11.23 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 27.11.2

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 27.11.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 27.11.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengigheit.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19, kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om si uavhengigheit til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstillar dei krav til uavhengigheit som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengigheit.

SAK 03/24 ENGASJEMENTSBREV BYGLAND KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. januar 2024

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd eit engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og anna kontroll. I engasjementsbrevet beskriv revisor si forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av kva som kan forventast av revisor. Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget vert utarbeidd for kvar valperiode eller oftare om det er forhold som tilseier det.

For nærmare informasjon viser ein til det vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2023

Vedtak:

- 1. Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.*
- 2. Årsmeldinga vert sendt kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2023

Bakgrunn for saka:

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet.

Eg har utarbeidd eit forslag til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning i utvalet, som så sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.
2. Årsmeldinga vert sendt kommunestyret til orientering.

**SAK 05/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE**

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 etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 05.01.2024

Bakgrunn for saka:

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

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 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 forskrift om eigenandel for kommunale helse- og omsorgstenester §3, 6 ledd om årleg kontrollberekning av eigenandelens størrelse ved langtidsopphold.

Følgande kontrollpunkt:

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

- Gjennomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssetter 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?

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan fristen som lova har satt, 30. juni 2024. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

Vurdering:

Forenklet 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 gjennomførast, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinga, samt resultatane frå kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Bygland kommune til orientering.

SAK 06/24 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Kommunen har innført nytt økonomisystem frå nyttår. Frist for å levera årsrekneskapa er 22.02.24.

Forvaltningsrevisjon:

Revisor arbeider med risiko og vesentlighetsvurderingar på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Dette er i rute for handsaming i løpet av året.

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 kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalet 22.04.24

Eventuelt

Kontrollutvalet inviterer inn ordførar til neste møte.

Referatsaker

Ref 01/24 Melding om vedtak – søknad om fritak

Ref 02/24 Henvendelser habilitet

Kontrollutvalet tek referatsakene til orientering.