

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120  
4491 Kvinesdal  
Bankkonto:  
3080 32 25660  
Organisasjonsnr.:  
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmar:

Olaf Håkon Tørresen (leiar), Knut William Bygland (nestleiar), Olav Skeie (medlem),  
Camilla Josefine Høibraaten (medlem), Eli Tomine Moe (medlem)

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Måndag 18. november 2024 kl. 09.00, kommunehuset,  
kommunestyresalen

### SAKSLISTE

SAK 21/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 07.10.24  
SAK 22/24 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2025  
SAK 23/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON  
SAK 24/24 REVISOR ORIENTERAR

### Orienteringar

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

- status på arbeidet med arbeidsmiljø
- forebyggende helsearbeid (hvordan jobber kommunen mm.)

### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### Eventuelt

Bygland, 11. november 2024

Olaf Håkon Tørresen  
Leiar

Inger Lise Austrud  
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / [ila@asekretariat.no](mailto:ila@asekretariat.no)

Kopi til: Ordfører, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten, 1. varamedlem, Setesdølen  
Varamedlemmar møter berre etter særskilt innkalling.

Eierkommuner:  
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,  
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,  
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,  
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:  
Daglig leder Willy Gill  
Telefon: 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75  
E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Bygland kommune**

**Sak 21/24**

**Møtedato: 18.11.24**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 21/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 07.10.24**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 07.10.24

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 07.10.24 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 07.10.24 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

## 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, retningslinjer 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 dekkas 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
Bevertning:	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 tilsvarende 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*



**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Bygland kommune**

**Sak 22/24**

**Møtedato: 18.11.24**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 22/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2025**

**Vedlegg:**

Framlegg til årsplan for 2025

**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.

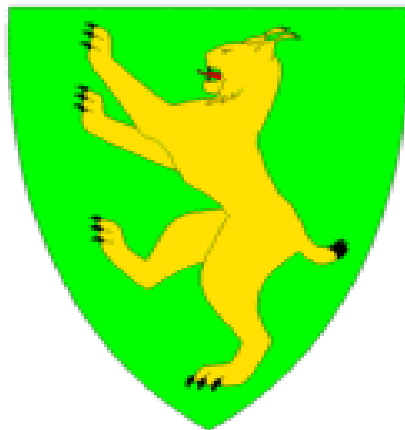
Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen og bes vurdere moglege orienteringar.

**Framlegg til vedtak:**

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2025 vert vedteke.

Bygland kommune

# Kontrollutvalets årsplan 2025



## **INNLEDNING**

Kommunestyret har etter kommunelova § 22 det øvste ansvaret for å kontrollere kommunens verksemd. Etter kommunelovas § 23-1 vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som skal føre løpande tilsyn på deira vegne.

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevje ei kvar opplysning, utgreiing eller eit kvart dokument og gjera dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene. Kontrollutvalet skal likevel ikkje overprøve politiske beslutningar og har ikkje tilsynsansvar overfor kommunestyret.

## **KONTROLLUTVALETS VERKSEMD**

Kontrollutvalets møter vert haldne i kommunehuset i Bygland, i kommunestyresalen. Møta startar kl. 09.00 og er opne for alle.

Utvalet har fastsett møteplan for 2025 og det vert lagt opp til 5 møte. Ved behov vert det avhalde fleire møte.

For å sikre at kontrollutvalet er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalet i tråd med kommunelova §23-7 ha ein eigen administrasjon. Dette vert ivareteke av Agder Sekretariat som har ansvar for at sakane er forsvarleg utgreia og at utvalets vedtak vert iverksett.

## **KONTROLLUTVALGETS OPPGÅVER**

### **Kontrollutvalets oppgåver ved rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens rekneskapar vert revidert på ein betryggande måte. Kontrollutvalet skal også gi uttale til kommunestyret om årsrekneskapan. Denne uttalen skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

### **Kontrollutvalets oppgåver ved forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen vert driven på ein måte som ivareteke innbyggjaranes behov på ein best mogleg måte. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høg nytteverdi, både i utvalets kontrollverksemd, og i kommunens internkontroll og forbetningsarbeid.

Kontrollutvalet vil løpande rapportere resultatata av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret, samt sjå til at dei vedtak som kommunestyret fattar ved handsaminga av forvaltningsrevisjonsrapporter vert følgt opp.

Ifølge kommunelova § 23-4 inneberer eigarskapskontroll «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipp

for eigarstyring».

Når eit selskap har fleire eigarar er det som oftast formålstenleg å samordne felles eigarskapskontroll mellom eigarkommunane. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvala som bestiller.

## Øvrige saker

Oppgåvene nemnt ovanfor utgjer den mest ressurskrevjande delen av kontrollutvalets kontroll med forvaltninga og gjennomførast ved at utvalet gjer bestillingar hos revisjonen.

Utover dette handsamar kontrollutvalet mellom anna følgjande saker:

- Bestillingar frå kommunestyret
- Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Uavhengighetserklæringar frå revisor
- Planlagt revisjonsarbeid
- Gjennomført revisjonsarbeid
- Nummererte brev frå revisor
- Forenkla etterlevelseskontroll
- Rapportar frå statlege tilsynsorgan og kommunens oppfølging
- Verksemdsbesøk
- Orienteringar frå administrasjonen om aktuelle tema
- Førespurnader frå innbyggjarar
- Saker utvalet ønsker å ta opp på eige initiativ

## Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalets oppgåver er mange og til dels krevjande. Kunnskap om kontrollutvalets rolle og oppgåver er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som ligg til utvalet.

Kontrollutvalet vert årleg invitert til mellom anna landskonferansen for kontrollutval i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunane og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlingar som gir økt kunnskap, inspirerer og gir moglegheit for å knytte kontakt med andre kontrollutval. Opplæring kan også skje lokalt gjennom økt fokus på tema i møta og lokal konferanse i regi av Agder Sekretariat.

## Kontrollutvalets møteplan 2025

Aktivitetar/Saker	10.02	05.05	23.06	06.10	24.11
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x
Orienteringar	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalet 2024	x				
Årsplan for kontrollutvalet 2026					x
Årsrekneskap og årsberetning 2024		x			
Uavhengighetserklæringar frå revisor		x			
Revisjonsstrategi 2025				x	
Risiko og vesentlighetsvurdering forenkla	x				

Årsplan for kontrollutvalet 2025

etterlevelseskontroll					
Rapport forenkla etterlevelseskontroll				x	
Budsjett for kontrollarbeidet 2026				x	
Verksemdsbesøk					
Interim/planlegging				x	
Forvaltningsrevisjonsrapport					
Eigarskapskontroll					
Revisor orienterar	x	x	x	x	x
Eventuelt	x	x	x	x	x

## Agder Sekretariat

### Kontrollutvalet i Bygland kommune

Sak 23/24

Møtedato: 18.11.24

Sakshandsamar: ILA

### SAK 23/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

#### Vedlegg:

Vedteke plan for forvaltningsrevisjon 2023 – 2027

#### Bakgrunn for saka:

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2023 – 2027, vedteke av kommunestyret, er desse forvaltningsrevisjonsprosjekta prioritert:

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

Kommunestyret har i sitt vedtak av planen gjeve kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekt utanom planen, dersom utvalet ser behov for det.

#### Saksopplysningar:

Kontrollutvalet står fritt til å prioritere kva for eit prosjekt dei vil setje i gong. Ein vil foreslå at kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å starte arbeidet med eit nytt prosjekt. Utvalet må drøfte kva for eit prosjekt dei vil velje.

#### Vurderingar:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som ivaretek innbyggjarane sine behov og rettigheitar best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte. Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Etter prioritering og bestilling av konkret prosjekt, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekt bli utarbeida ein prosjektplan som mellom anna omhandlar kva for nokre problemstillingar prosjektet tek sikte på å besvare. Utarbeiding av problemstillingar skjer i samarbeid mellom kontrollutvalet og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet før prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalet kan allereie nå gi signaler til revisjonen om kva som kan være aktuelle problemstillingar og kva ein ynskjer undersøkt i prosjektet. Problemstillingar (kva for nokre spørsmål som ønskes besvart), ressursbruk og framdriftsplan er sentrale element som må drøftast. Kontrollutvalet må ta stilling til kontrollens omfang basert på tilgjengelege ressursar.

Kontrollutvalet må i møte drøfte kva for eit prosjekt dei vil setje i gong.  
Revisor vil vere til stades i møte og kan svare på eventuelle spørsmål.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt «\_\_\_\_\_» og ber Agder  
Kommunerevisjon IKS legge fram prosjektplan i neste møte.

**Agder Sekretariat**

Vedteke kommunestyret 05.11.24

**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**BYGLAND KOMMUNE**

**2023 – 2027**



---

Oktober 2024



## Bakgrunn

Heimelen for forvaltningsrevisjon følger av kommunelova § 23-2, som fastsett at kontrollutvalet skal sjå til 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, regeletterleving, måloppnåing og verkningar ut frå kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalet i Bygland kommune bestilt ei risiko og vesentlighetsvurdering frå Agder Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon.

## Innhaldet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord eit viktig verktøy for kommunens øvste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og dei resultata som oppnås. Kommunelova § 23-3, omhandlar plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

*«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon regelmessig, i eit omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den verksemda som skjer i kommunen sjølv og den verksemda som drives av selskapa som kommunen har eigarinteresser i.

For å sikre nyttige og målretta forvaltningsrevisjonar skal planane baserast på ei risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av kva for nokre områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderinga skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjonar.

## **Føremålet med forvaltningsrevisjon**

Føremålet med forvaltningsrevisjon er mellom anna å bidra til ein betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåing.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelege utfordringar. Innbyggjarane stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheiter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhaldet i tenestene. Marknaden skaper auka konkurranse og det er ofte manglande samsvar mellom mål og tilgjengelege ressursar.

Dette fører med seg at kommunane som oftast må rette større fokus på ressursbruk, styring og leiing. Det må styrast etter fleire variablar enn økonomiske data med evaluering av måloppnåinga og det blir stilt større krav til leiing.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet bl.a. til:

- å påvise forbetningsområde som bidreg til auka produktivitet og måloppnåing i forhold til politiske vedtak og føresetnader
- å bidra med informasjon til dei i kommunen som gjer vedtak som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalets tilsyn med forvaltninga
  - leiinga si vurdering av moglegheiter for meir nøysam/økonomisk drift, auka produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing
  - rasjonell, målretta og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderinga bygger på revisors faglege skjønn. Den endelege prioriteringa må imidlertid kontrollutvalet sjølv foreta på dei områda det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelinga mellom kontrollutvalet og revisjonen kan beskrives som ein bestiller-utførarmodell. Det vil sei at kontrollutvalet bestiller oppdrag hjå revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalet i dette arbeidet både før og etter handsaminga, og til vedtak er gjort og følgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir dei områda i kommunen som i størst grad utpeiker seg som risikoområder. Områdene identifiserast på bakgrunn av den føretatte analysen. Områdene som peiker seg ut som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder kor revisjonen ser størst potensial eller nødvendigheit for forbetring av produktivitet, økonomi, måloppnåing eller verkningar.

## **Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen**

### **Gjennomføring**

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalet sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet vedtar problemstillingar, prosjektplan og ressursar, og om det i så fall skal gjennomførast foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalet. Rapporten med kontrollutvalets innstilling sendes til kommunestyret for endeleg handsaming.

## Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutval og revisjon § 4 skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og resultatet av dei. § 5 fastsett at kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir følgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er følgt opp.

Vidare er kontrollutvalet pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmingar for når og korleis denne rapporteringa skal skje, er det opp til kontrollutvalet å finne ei hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultat frå det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt vert lagt fram for kommunestyret etter kvart som dei føreligg.

## Prioriteringar i denne planperioden

### Generelt

Risiko og vesentlighetsvurderinga er basert på innsamla skriftleg informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessutan innspel frå både kommuneadministrasjon og kontrollutval. Ein viser til risiko og vesentlighetsvurderinga for nærare opplysningar. På bakgrunn av denne analysen vert det lagt opp til å velja ut forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på ei vurdering av risiko- og kva som er vesentleg.

Det vil vera prosjekter som skal fokusere på ein målretta, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Når ein veljar ut prosjekter bør nytteverdien vurderast i forhold til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utforminga av eit prosjekt vil kontrollutvalet avgrense temaet slik at prosjektet vert konkret og gjev kontrollutvalet dei nødvendige opplysningar for deira kontroll med kommunen.

### Gjennomført forvaltningsrevisjon i førre planperiode

I førre planperiode vart det gjennomført forvaltningsrevisjon på eit av områda i plan for forvaltningsrevisjon, «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak»

- Saksbehandling og internkontroll i barnevernstjenesten
- Legetjenesten
- Drikkevannssikkerhet
- Informasjonssikkerhet og personvern
- Saksutredning og/eller oppfølging av politiske vedtak
- Næringsutvikling

### Prioritering av forvaltningsrevisjonar i denne planperioden

I oversikten under er det foreslått forvaltningsrevisjonar ut frå dei opplysningane som føreligg.

Generelt ut frå dei ressursane som har vore tilgjengeleg dei seinaste åra er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomførast mindre enn eit prosjekt i Bygland kommune kvart år.

## Plan for forvaltningsrevisjon Bygland kommune 2023-2027

Etter ei samla vurdering har kontrollutvalet vald å foreslå følgjande prosjekter for Bygland kommune for 2023 – 2027:

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

Ei nærare grunngjeving for val av prosjekta kjem fram i risiko og vesentlighetvurderinga, som ligg med saka.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 05.11.24:

*Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Bygland kommune 2023-2027, der følgande område/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.*

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Bygland kommune**

**Sak 24/24**

**Møtedato: 18.11.24**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 24/24 REVISOR ORIENTERAR**

**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.