

**Agder Sekretariat**  
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

**BYGLAND KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET**

| <b>Medlemmer:</b>               | <b>Varamedlemmer:</b>                |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Hallvard Lauvdal, leiar</b>  | <b>Knut A. Austad, 1. varamedlem</b> |
| <b>Olav Lidtveit, nestleiar</b> |                                      |
| <b>Marit Taksdal</b>            |                                      |
| <b>Sigmund Lien</b>             |                                      |
| <b>Åse Heistein</b>             |                                      |

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

**Tid: Onsdag 14. oktober 2015 kl. 09.00**

**Stad: Kommunehuset, formannskapssalen**

**Saksliste:**

**SAK 06/15 GODKJENNING AV MØTEBOK**

**SAK 07/15 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2016 (ettersendes)**

**SAK 08/15 ASYLMOTTAK – gjennomgang frå revisor**

**SAK 09/15 OPPSUMMERINGSNOTAT**

**R 02/15 Melding om uavhengnad frå revisor**

**R 03/15 Engasjementsbrev frå revisor**

**R 04/15 Protokoll frå Setesdal Revisjonsdistrikt IKS**

**R 05/15 Møtebøker frå Agder sekretariat**

**Eventuelt**

**Byglandsfjord, 7. oktober 2015**

**Halvard Lauvdal**  
**Leiar**

**Kjell Ivar Hommen**  
**Utvalssekretær**

**Kopi sendt elektronisk til:**

---

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

Ansatte:  
Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 38 35 14 09  
Mobiltelefon: 97 51 02 98  
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill  
Telefon 38 35 52 77  
Mobiltelefon 90 95 62 46  
E-post: willy.gill@asekretariat.no

# **Agder Sekretariat**

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

**Ordfører**  
**Rådmann**  
**Revisor**  
**Setesdølen**  
**Jorunn S. Tveiten**

**Eventuelle forfall kan gjevast til Kjell Ivar Hommen, tlf. 975 10298.**

---

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

Ansatte:  
Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 38 35 14 09  
Mobiltelefon: 97 51 02 98  
E-post: [kjell.ivar@asekretariat.no](mailto:kjell.ivar@asekretariat.no)

Saksbehandler Willy Gill  
Telefon 38 35 52 77  
Mobiltelefon 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Bygland kommune**

**Sak 08/15**

**Møtedato: 14.10.2015**

**Sakshandsamar: kih**

**SAK 08/15 ASYLMOTTAK –Gjennomgang av revisor**

**Vedlegg:**

Brev frå Setesdal Revisjonsdistrikt, datert 30.06.2015

**Bakgrunn:**

I brev frå Bygland kommune, v/ ordførar Leiv Rygg, datert 20.01.2015, kom det fram eit ønske om at kontrollutvalet gjorde ein formell gjennomgang av saka omkring drift av asylmottak på Verksmoen i Bygland slik Fylkesmannen i Aust-Agder hadde bede om.

Kontrollutvalet gjorde i møte 4. mars 2015 slikt vedtak i saka:

*«Kontrollutvalet vil be Setesdal Revisjonsdistrikt IKS om å gjera ei utgreiing av kommunen si sakshandsaming omkring drift av asylmottak på Verksmoen i Bygland.»*

I brevet frå Setesdal Revisjonsdistrikt IKS, datert 30.06.2015, gjer revisor greie for gjennomgangen av saka, og skriver:

*«Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har etter anmodning fra kontrollutvalget gjennomført en formell gjennomgang av saken. Vi har på selvstendig grunnlag vurdert om det foreligger brudd på kommunelovens bestemmelser. Vi har også vurdert om det foreligger brudd på kommunens delegasjonsreglement. Vi har ikke funnet grunnlag for å reise kritikk av selve saksbehandlingen.*

*Vi vil imidlertid påpeke viktigheten av å sikre tilfredsstillende oversikt over gjeldende reguleringsbestemmelser i kommunen.».*

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek utgreiinga frå revisor til etterretning.



# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornes-Iveland -

Bygland kommune  
v/Rådmannen

4745 Bygland

Deres ref.:      Vår ref.:      Dato: 30.06.2015

## Formell gjennomgang av saken vedrørende gjenåpning av asylmottaket på Verksmoen i Bygland

Fylkesmannen i Aust-Agder har på initiativ fra advokatfirmaet Pettersen Vestbakke & Co vurdert de juridiske forholdene rundt kommunens behandling av denne saken. Fylkesmannens svar på anmodning om lovlighetskontroll er datert 11.01.2015. Fylkesmannen har vurdert advokatfirmaets påstander, men har ikke funnet grunnlag for spesielle tiltak, jf. KL § 59 nr. 5.

Fylkesmannen anbefaler kommunen å foreta en formell gjennomgang av saken, som en kvalitetssikring av saksbehandlingen sett opp mot dagens situasjon.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har etter anmodning fra kontrollutvalget gjennomført en formell gjennomgang av saken. Vi har på selvstendig grunnlag vurdert om det foreligger brudd på kommunelovens bestemmelser. Vi har også vurdert om det foreligger brudd på kommunens delegasjonsreglement. Vi har ikke funnet grunnlag for å fremme kritikk av selve saksbehandlingen.

Vi vil imidlertid påpeke viktigheten av å sikre tilfredsstillende oversikt over gjeldende reguleringsbestemmelser i kommunen.

Med vennlig hilsen

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS



Steinar Risinggård

Revisjonssjef

---

TELEFON

Risinggård 916 31 468  
Karlsen 918 12 540  
Pytten 977 60 455

E-POST

srisinggard@e-h.kommune.no  
edvard.karlsen@e-h.kommune.no  
tpytten@e-h.kommune.no

POSTADRESSE

Kasemeveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

ORG.NR


976 662 652 MVA

BESØKSADRESSE

Kasemeveien 19, Evjemoen

BANKKONTONR

2901.11.01788





**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Bygland kommune**

**Sak 09/15**

**Møtedato: 14.10.2015**

**Sakshandsamar: kih**

**Sak 09/15 Oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2011-2015**

**Vedlegg:**

Notat frå Agder Sekretariat

Agder Sekretariat har laga ei kort oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i denne valperioden basert på årsmeldingane for årene 2011-2014 samt dei saker som har vært handsama i 2015.

Forslag til vedtak:

Notatet vert teke til orientering.

Notatet vert lagt fram i første møte i nytt kontrollutval.

## Agder Sekretariat

### Kontrollutvalet i Bygland kommune

### Notat

Møtedato: 14.10.2015

Sakshandsamar: kih

### NOTAT /OPPSUMMERING AV KONTROLLUTVALGET SITT ARBEID I VALPERIODEN 2011-2015

Denne oppsummeringa er i stor grad basert på kontrollutvalet sine årsmeldingar for årene frå 2011-2014 samt dei saker som har vært handsama til nå i 2015.

Kontrollutvalet sine medlemmer i perioden 2011-2015 har vært:

Hallvard Lauvdal, leiar

Olav Lidtveit, nestleiar

Åse Heistein

Sigmund Lien

Marit Taksdal

#### Kontrollutvalet sine oppgåver ved regnskapsrevisjon:

Forskrifta om kontrollutval § 4 seier at:

*”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”*

#### Kontrollutvalet skal sjå etter at:

- kommunens regnskap blir revidert på en trygg måte
- det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og gitt fullmakt til kommunerevisjonen om å gjennomføre forvaltningsrevisjon innafor tildelte budsjettammer
- det blir gjennomført selskapskontroll
- resultata av sitt arbeid blir rapportert til kommunestyret
- administrasjonens oppfølging av revisjonsmerknader blir rapportert til kommunestyret

Kontrollutvalet har handsama kommuneregnskapet kvart år i samsvar med Kontrollutvalsforskrifta. Kontrollutvalet har gjennom sine fråsegner om regnskapet peika på forhold som ikkje har vært tilfredsstillande eller som kontrollutvalet meinte at kommunestyret måtte være spesielt merksam på i si handsaming av regnskapet. Her kan ein nemna dei spesielle tilhøva som kontrollutvalet har peika på desse åra:

**-2012: (Regnskapet for 2011)**

Ingen spesielle merknader

**-2013: (Regnskapet for 2012)**

«Ein vil gjere kommunestyret særskild merksam på dei vesentlege budsjettoverskridingane som kjem frå i rekneskapen»

**-2014: (Regnskapet for 2013)**

Ingen spesielle merknader

**-2015: (Regnskapet for 2014)**

Ingen spesielle merknader.

**Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon:**

Det er kontrollutvalet som etter kommunelovens føresegner har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette går fram av §77, nr. 4 som har denne ordlyd:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon.)”*

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutval inneheld utfyllande føresegner om kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalet minst en gang i valperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporterast til kommunestyret (jf. forskriftens § 12).

Framlegget til Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 frå kontrollutvalet var slik:

- **Drift og økonomisk styring av pleie- og omsorgssektoren**
- **Sakshandsaming av enkeltsaker innafor heimhjelp, heimesjukepleie, korttids- og langtidsopphald.**

Kontrollutvalet er gjeven fullmakt til å gjera endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt, dersom utvalet ser behov for det.

**Gjennomføring:**

Det er ikkje gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden.

Kontrollutvalet tinga i møte 4.12.13 prosjektet «Drift og økonomisk styring av pleie- og omsorgssektoren.»

Det vart i møtet 12.02.2014 lagt fram ein prosjektplan. I møte 15.10.14 gjorde revisor utvalet merksam på at Setesdal Revisjonsdistrikt IKS ikkje hadde kapasitet til å gjennomføre dette prosjektet.

#### **Kontrollutvalet sine oppgåver ved selskapskontroll:**

Etter endringar i kommuneloven og tilhøyrande forskrifter med verknad frå 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskap ein prioritert oppgåve, og det er tatt inn egne føresegner om selskapskontroll, jf. kommunelovens §77, nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltninga av eigarinteressene i selskapet (eigarskapskontroll) og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomførast forvaltningsrevisjon når kontrollutvalet eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomførast på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som kommunestyret skal vedta.

Denne planen vart handsama av kontrollutvalet i møte 20.02.2013.

Kommunen har ingen interkommunale selskap med kontoradresse i Bygland.

Ordninga har vore slik at det er kontrollutvalet i den kommunen kor selskapet har kontoradresse som gjer tinging av selskapskontroll.

#### **Gjennomføring:**

Det er i perioden gjennomført ein selskapskontroll i selskap med kontorstad i Evje og Hornnes kommune. Dette gjeld Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS.

#### **Andre saker:**

Etter kontrollutvalsforskrifta si § 18 skal kontrollutvalet kvart år gjere framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalet har i perioden handsama to saker som er kome frå kommunestyret og/eller ordførar.

Kontrollutvalet mottar frå tid til anna førespurnad frå innbyggjarar med spørsmål om eller klage på tilhøve som har skjedd. Kontrollutvalet har i nokre tilhøve invitert rådmann/ordfører til å gi en orientering, eller bedt revisor om en djupare undersøking saken.

Det er kontrollutvalet sjølv som avgjer om dei ønsker å gå vidare med innspel frå innbyggjarar.

Kontrollutvalet er ikkje noko klageorgan.

Kontrollutvalet har i fleire høve bedt rådmannen om å orientere om ymse rutinar og andre saken som ein har ynska å vite meir om.

#### **Kontrollutvalgets vurdering av sitt arbeid/funksjon:**

Kontrollutvalet skal sjå etter at kommunens verksemd årleg vert gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligger det at kontrollutvalet har ansvar for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon. Som gjennomgangen av aktiviteten i kontrollutvalet syner, er det ikkje gjennomført forvaltningsrevisjonar i denne valperioden. Dette er ikkje i tråd med regelverket, og kontrollutvalet har i tidligare årsmelding gjort kommunestyret merksam på

dette. Kontrollutvalet ser forvaltningsrevisjon som eit svært nyttig verktøy for å både avdekke svakheter i rutinar, oppfølging av regelverk osv., men ikkje minst for å bidra til at kommunen blir en enda betre kommune å bu i.

Det har i fleire år, ifølge revisjonsselskapet, mangla kapasitet til å gjennomføre årlige prosjekter. Manglande løyvingar frå eigarkommunane har vert grunngevinga.

Kontrollutvalet ønsker at den revisjonsordninga ein har, får naudsynte ressursar for å kunne levere dei prosjekta som kontrollutvalet finn naudsynt å gjennomføre innafor området forvaltningsrevisjon.

Ein er kjend med at Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har planer om å verte ein del av eit større revisjonsselskap.



# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

Til kontrollutvalget i Bygland kommune

## EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

### Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I vår virksomhetsplan vil vurdering av uavhengigheten til hver revisor i kommunens revisjonsteam inngå. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

Iflg. Kommunelovens § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke :

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller lovens § 79 og forskriftens § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrollopgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

---

**TELEFON**

Pytten 977 60 455  
Karlsen 918 12 540  
Hansen 478 32 446

**E-POST**

tpytten@e-h.kommune.no  
edvard.karlsen@e-h.kommune.no  
morten.hansen@e-h.kommune.no

**POSTADRESSE**

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

**ORG.NR**


976662652

**BESØKSADRESSE**

Kaserneveien 19, Evjemoen

**BANKKONTONR**

2901.11.01788



**Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av punktene ovenfor:**

|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pkt.1:<br>Ansettelsesforhold                                                                                      | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Pkt. 2: Medlem i styrende organer                                                                                 | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pkt. 4: Nærstående                                                                                                | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet                          | <i>Undertegnede har ikke ytt rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i><br><br><i>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i><br><br><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i> |
| Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver                                              | <i>Undertegnede har ikke ytt tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige                                                           | <i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pkt. 8: Andre særegne forhold                                                                                     | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Evje, 01.10.2015

Tommy Pytten  
Konstituert revisjonssjef





# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

Kontrollutvalget i Bygland kommune

Deres ref.:      Vår ref.: tp      Dato: 1. oktober 2015

## Engasjementsbrev – Bygland kommune

### 1. Innledning

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS er revisor for Bygland kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

### 2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:


1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

#### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.





Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

#### ***Forvaltningsrevisjon***

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tommy Pytten.

## ***Regnskapsrevisjon***

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Andre uttalelser og kontrollhandlinger*

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

## **4. Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til

revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved muntlige redegjørelser i kontrollutvalgsmøter. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

### *Misligheter*

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

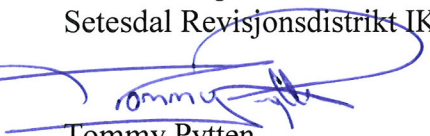
## 5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS



Tommy Pytten

Konstituert revisjonssjef

*Kopi: Rådmann*

# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

## Møteprotokoll

---

**Utvalg:** Representantskapet  
**Møtested:** Iveland kommune - kommunestyresalen

**Dato:** 29. september 2015

**Tidspunkt:** 09:30 – 10:15

---

### Følgende medlemmer møtte:

Gro Anita Mykjåland      Finn Bjørn Rørvik      Tor Hallvard Mosdøl      Bjørn Alfred Ropstad  
Leiv Rygg      Jon Rolf Næss      Tarald Myrum

### Følgende medlemmer hadde forfall:

Olav Neset, Sig Tove Aasen, Frode Verpe

---

### Følgende medlemmer fra styret møtte:

Britt Ingrid Andersen

---

### Følgende fra administrasjonen møtte:

Tommy Pytten

---

Evje, 29. september 2015

Gro Anita Mykjåland  
Leder

Tommy Pytten  
Konstituert revisjonssjef/Sekretær for representantskapet

Dersom det ikke er kommet merknader til protokollen innen 10 dager etter at den er sendt ut, er protokollen å anse som godkjent.

---

**TELEFON**

Pytten 977 60 455  
Karlsen 918 12 540  
Hansen 478 32 446

**E-POST**

tpytten@e-h.kommune.no  
edvard.karlsen@e-h.kommune.no  
morten.hansen@e-h.kommune.no

**POSTADRESSE**

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

**ORG.NR**

976662652 MVA

**BESØKSADRESSE**

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

**BANKKONTONR**

2901.11.01788

**Saksnr.****Innhold**

---

Sak nr. 09/15 : Orienteringssak: Etablering av ny revisjonsenhet – Agder Kommunerevisjon IKS

## *Setesdal Revisjonsdistrikt IKS*

| <b>Utv.saksnr.</b> | <b>Utvalg</b>      | <b>Møtedato</b> |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 09/15              | Representantskapet | 29.09.2015      |

### **Orienteringssak: Etablering av ny revisjonsenhet – Agder Kommunerevisjon IKS**

#### **Behandling:**

Saken ble drøftet

#### **Representantskapets vedtak:**

Representantskapet tar saken til orientering, og kommer tilbake til realitetsbehandling i et senere møte.





# *Rapport*

## ***Agder Kommunerevisjon IKS***

---

Utredning om sammenslåing av revisjonsenhetene

- Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS
- Setesdal Revisjonsdistrikt IKS
- Fylkesrevisjonen i Vest-Agder

til

**Agder Kommunerevisjon IKS**

## Innhold

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Bakgrunn for utredning .....                | 3  |
| Dagens organisering .....                   | 4  |
| Status i dag .....                          | 4  |
| Offentlig revisjon – i utvikling.....       | 6  |
| Krav og forventninger til revisjonen.....   | 7  |
| Fordeler med større revisjonsenheter .....  | 8  |
| Kommunereformen og kommunal revisjon .....  | 9  |
| Forholdet til de ansatte .....              | 9  |
| Nytt selskap – fremtidig organisering ..... | 10 |

## Bakgrunn for utredning

Fylkestinget i Vest-Agder vedtok i juni 2015, sak 55/15 enstemmig å følge Kontrollutvalgets innstilling:

*«Kontrollutvalget anbefaler fortsatt en offentlig revisjon.*

*Kontrollutvalget anbefaler at det settes i gang en utredningsprosess mellom Vest-Agder fylkesrevisjon, Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS og Setesdal Revisjonsdistrikt IKS med sikte på å danne en felles IKS revisjonsenhet i Agder fra 01.01.2016.*

*Fylkesrevisor og lederne for de to revisjonsselskapene oppnevner en arbeidsgruppe som skal utarbeide grunnlaget for en sammenslåing av enhetene og forslag til ny selskapsavtale. Utredningen til kontrollutvalget skal være ferdig senest innen 31.08.2015. Leder av kontrollutvalget og kontrollutvalget holdes løpende orientert om prosessen.*

*Det åpnes også for at andre nærliggende offentlige revisjonsenheter gis mulighet til å delta/inngå i et samlet revisjonsselskap på et senere tidspunkt.»*

Styret i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har drøftet en slik sammenslåing og Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS har vedtatt å gå inn i denne prosessen sammen med Fylkesrevisjonen.

Med bakgrunn i den politiske behandling i fylkeskommunen og styrene i de to interkommunale revisjonsselskapene besluttet lederne av revisjonsenhetene å nedsette en arbeidsgruppe for å utrede grunnlaget for sammenslåing av revisjonsenhetene.

Arbeidsgruppen har bestått av:

- Tor Ole Holbek, revisjonssjef Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS
- Steinar Risinggård, revisjonssjef Setesdal Revisjonsdistrikt IKS (frem til 30.6.15)
- Terje Osnes, fylkesrevisor i Vest-Agder fylkesrevisjon
- Monica H. Smith-Tønnessen, assisterende revisjonssjef Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS
- Tommy Pytten, konstituert revisjonssjef Setesdal Revisjonsdistrikt IKS (fom 1.7.15)
- Ove Egenes, registrert revisor i Vest-Agder fylkesrevisjon

Partene avklarte tidlig i samtale hvilke kriterier som måtte legges til grunn for at prosessen skulle kunne føre fram til en større revisjonsenhet, som ville være bedre organisert og sammensatt for fremtiden, enn de tre enhetene enkeltvis er i dag. Spesielt viktig er det å sikre at dagens fagmiljøer utvikles i et kompetent og robust revisjonsselskap.

Arbeidsgruppen har i fellesskap utarbeidet denne utredningsrapporten samt forslag til selskapsavtale for det nye revisjonsselskapet.

Med tanke på at det nye selskapet, i tillegg til å revidere Vest-Agder fylkeskommune, skal revidere kommuner i både Aust-Agder og Vest-Agder foreslår arbeidsgruppen å kalle det nye selskapet "Agder kommunerevisjon IKS".

## Dagens organisering

Organisatorisk er dagens tre revisjonsenheter ulike i selskapsform. Nedenfor følger en sammenligning av dagens tre revisjonsenheter:

| <b>2015</b>               | <b>Setesdal<br/>Revisjonsdistrikt IKS</b> | <b>Kristiansand<br/>Revisjonsdistrikt IKS</b>                            | <b>Fylkesrevisjonen</b>                         |
|---------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Antall kommuner           | 5                                         | 4                                                                        | Fylkeskommunen                                  |
| Antall innbyggere         | 7.200                                     | 120.000                                                                  | 181.000                                         |
| Antall årsverk            | 3                                         | 12                                                                       | 3                                               |
| Budsjett/ tilskudd        | Representantskap vedtar                   | Representantskap vedtar                                                  | Fylkestinget vedtar                             |
| Selskapsform              | Interkommunalt selskap                    | Interkommunalt selskap                                                   | Kommuneloven                                    |
| Selvstendig rettssubjekt  | Ja                                        | Ja                                                                       | Nei                                             |
| Øverste organ             | Representantskap                          | Representantskap                                                         | Fylkesting                                      |
| Antall rep.skaps.medl     | 10                                        | 7                                                                        | -                                               |
| Ant. styremedl.           | 5                                         | 5                                                                        | -                                               |
| Ansattes repr. i styret   | -                                         | 1 observatør                                                             | -                                               |
| Hovedkontor               | Evje                                      | Kristiansand                                                             | Kristiansand                                    |
| Statsautorisert revisorer | -                                         | 1                                                                        | -                                               |
| Registrerte revisorer     | 2                                         | 2                                                                        | 1                                               |
| Øvrig kompetanse          | Master i revisjon                         | Revisorer<br>Siviløkonom<br>Jurister<br>Cand.phil<br>Doktorgradskandidat | Bachelor i revisjon<br>IT-ingeniør<br>Cand.mag. |

## Status i dag

### Kristiansand revisjonsdistrikt IKS

Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS ble omorganisert til et interkommunalt selskap i 2004. Selskapet er eid av kommunene Kristiansand (73,3 %), Vennessla (12,2 %), Søgne (9,1 %) og Songdalen (5,4 %). Selskapet har hovedkontoret sitt i Kristiansand, men har i tillegg tilgang til kontorplasser i de andre eierkommunene.

Selskapet har i dag 11,8 årsverk, herav 0,8 merkantil stilling, 4 forvaltningsrevisorer og 7 regnskapsrevisorer. Selskapet har i dag et pilotprosjekt med tilskudd fra Kommunal og regionaldepartementet i samarbeid med Fylkesmannen i Vest-Agder og KS Agder. Dette omhandler utvidet samarbeid om tilsyn og kontroll. Revisjonssjefen er styremedlem i NKRF (Norges Kommunerevisorforbund).

Kristiansand Revisjonsdistrikt utfører i dag regnskapsrevisjon av:

- eierkommunenes regnskaper
- 3 kommunale foretak
- 14 kirkeregnskap
- 6 interkommunale selskaper
- 4 § 27 samarbeid
- 1 barnehage
- 10 stiftelser / legater

Selskapet utfører også mange særattestasjoner for sine kunder, primært for eierkommunene.

I tillegg ytes det bistand på ulike områder innen regnskapsrevisjon, f.eks. innenfor avgiftsrett, samt oppfølging av selskaper eiet av kommunene.

Kristiansand revisjonsdistrikt IKS utarbeider overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Prosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll utføres i henhold til bestillinger fra kontrollutvalgene og by-/kommunestyre.

Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS avregner tilskudd mot medgått tid på eierkommunene, øvrige revisjonskunder faktureres basert på medgått tid.

## **Fylkesrevisjonen**

Fylkesrevisjonen har i utgangspunktet 3 stillinger, men en stilling er ubesatt i påvente av denne utredningen. Alle ansatte har i tillegg til regnskapsrevisjon hatt oppgaver innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Fylkesrevisjonen har i dag regnskapsrevisjon av

- fylkeskommunen
- 1 interkommunalt selskap
- 3 stiftelser
- 5 foreninger / lag

Fylkesrevisjonen utfører en rekke særattestasjoner for sine kunder, primært for fylkeskommunen.

I tillegg ytes det bistand på ulike områder, f.eks innenfor offentlige anskaffelser og avgiftsrett.

Fylkesrevisjonen utarbeider overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Prosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll utføres i henhold til bestillinger fra kontrollutvalget.

Fylkesrevisjonen driver sin samlede virksomhet innenfor det budsjettet fylkestinget vedtar etter innstilling fra kontrollutvalget. Øvrige revisjonskunder faktureres basert på medgått tid.

## Setesdal revisjonsdistrikt IKS

Setesdal Revisjonsdistrikt ble opprettet av fylkesmannen i 1946 og ble etablert som en interkommunal virksomhet med fast kontorsted på Evje. Setesdal Revisjonsdistrikt ble omorganisert til et interkommunalt selskap 01.07.2004.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS er eid av kommunene Iveland, Evje og Hornnes, Bygland, Valle og Bykle. De 5 eierne i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har en lik eierandel i selskapet med 20 % hver.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har hovedkontoret sitt på Evje. Revisorene har i tillegg tilgang til kontorplasser i de andre deltakerkommunene.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har i dag 3 heltidsansatte revisorer.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har i dag regnskapsrevisjon av:

- eierkommunenes regnskaper
- 4 kirkeregnskap
- 2 interkommunale selskaper
- 1 folkehøgskule
- 2 §27 samarbeid
- 1 kommunalt foretak
- 1 fjellstyre
- 10 stiftelser/ legater

Selskapet utfører i dessuten flere særattestasjoner for sine kunder, primært for eierkommunene.

I tillegg ytes det bistand på ulike områder innen regnskapsrevisjon.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS utarbeider overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Prosjekter innen forvaltningsrevisjon og selskapskontroll utføres i henhold til bestillinger fra kontrollutvalget.

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS fakturerer eierkommunene etter en fordelingsnøkkel basert på 4 kriterier, 20 % likt fordelt, 20 % etter folketall, 20 % etter bilag og 40 % etter økonomisk aktivitet. I tillegg faktureres kommunene for bistand som utføres. Øvrige selskaper faktureres etter medgått tid.

## Offentlig revisjon – i utvikling

Offentlig revisjon handler om å sikre at kommunens finansielle informasjon er pålitelig og at fellesskapets midler forvaltes på en god måte, slik at politikere og administrasjon kan være trygge på at den kommunale tjenesteytingen er bærekraftig og tilfredsstillende for innbyggerne.

Norske kommuner og fylkeskommuner er av ulike størrelser og kompleksitet og kan derfor ha ulike behov. Derfor må offentlig revisjon ha en viss størrelse som gir mulighet til å regulere og tilpasse tjenestene til de behovene den enkelte kommune til enhver tid har. Revisjonen må sørge for en målrettet og kvalitativ god gjennomføring av både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgiving / bistand.

En god offentlig revisjon bør kjennetegnes ved evnen til engasjement, stor tjenestebredde og solid forståelse og kunnskap om lokale kommunale forhold. Dette kan gi en ikke ubetydelig merverdi for kommuner og kommunale selskaper.

God revisjon av kommunal sektor er en viktig forutsetning for at fellesskapets verdier benyttes formålstjenlig og i henhold til regelverket. Kompetente og robuste revisjonsordninger og velfungerende kontrollutvalg bidrar til at kommunal virksomhet fungerer til beste for innbyggere, folkevalgte og kommuner.

Kommunal revisjon må som andre tilpasse seg de endringer som skjer i samfunnet. Krav fra kommunene og kontrollutvalgene til både kvalitet og effektivitet påvirker utviklingen. Kompleksiteten og mangfoldet i kommunene må reflekteres i kommunal revisjon, slik at kompetanse og kapasitet løpende tilpasses utviklingen i kommunene.

Det har vært en nasjonal trend innen kommunal revisjon at det dannes større enheter. Dette henger sammen med flere forhold. Kommunene får nye oppgaver og i tillegg stilles det økte krav til kvalitet. Samhandlingsreformen kan nevnes som eksempel, fordi denne krever at kommunene må utvikle et nytt tjenestetilbud til store deler av befolkningen. Totalt er det ca. 45 lover, med tilhørende forskrifter, som omhandler kommunale oppgaver. Derfor er det viktig at kommunal revisjon sikrer seg at de har relevant kompetanse innenfor utviklingen i kommunene.

Det er utviklingstrekkene i kommunal sektor som gir føringer for hvordan kommunal revisjon må utvikle sin organisasjon, kompetanse og uavhengighet slik at fremtidens utfordringer kan møtes på en god måte. Med bakgrunn i kommunenes stadige utvikling og endrede behov må de offentlige revisjonselskapene stadig mer fokusere på:

- Sterkere fagmiljøer
- Større enheter
- Mer fleksibilitet
- Redusert sårbarhet

Offentlig revisjons styrke er at de kjenner kommunene og det omfattende lovverket som er styrende for kommunene. Ved å forstå kommunenes behov kan kommunal revisjon sikre eierne gode tjenester ved å utføre revisjonen med faglig tyngde og inngående kjennskap til den kommunale egenarten, de kommunale tjenestene og de kommunale brukerne.

Kommunene organiserer i dag sitt tjenestetilbud på ulike måter, gjennom samarbeid mellom kommuner, etablering av interkommunale selskap eller gjennom heleide eller delvis eide aksjeselskaper. For å kunne utføre tilfredsstillende kontroll og tilsyn må revisor inneha kompetanse om alle disse selskapsformene.

## Krav og forventninger til revisjonen

Revisjonen må ivareta den autoritet, tyngde og uavhengighet som et kommunalt organ for kontroll og tilsyn skal ha. Spørreundersøkelser i forbindelse med sammenslåing av andre revisjonsdistrikt viser at det som har mest betydning for kommunene når det gjelder revisjon er følgende:

- Kvalitet på revisjonstjenestene
- Kompetanse på de oppgavene kommunene utfører



- Revisjonens uavhengighet

Med bakgrunn i krav og forventninger som bør stilles til revisjon av kommuner kan følgende målsettinger bidra til en god og fremtidsrettet revisjonsordning:

- Revisjonen skal være fremtidsrettet og kunne levere alle aktuelle tjenester. Dette vil kreve en fleksibel organisasjon med stor tverrfaglig kompetanse.
- Det skal utføres objektiv, uavhengig revisjon med høy kvalitet.
- Kvaliteten på revisjonstjenestene sikres gjennom god ledelse og de ansattes kompetanse.
- Revisjonens tjenester skal utføres effektivt
- Styrke kontrollutvalgets og kommunestyrets oppgave med tilsyn og kontroll.
- Revisjonen skal være en interessant og god arbeidsplass, med konkurransedyktige vilkår, der de ansatte trives.

Både hensyn til mulighetene for innsyn og krav om god forvaltning taler for at selskap som reviderer offentlig virksomhet selv bør være underlagt offentlighetsloven og forvaltningsloven. Dette er en selvfølge når det gjelder offentlig eide IKS. Private revisjonsselskap derimot omfattes ikke av disse lovene.

### **Fordeler med større revisjonsenheter**

Kommunal revisjon har vært gjennom en stor utvikling og kvalitetsheving de siste 10-15 årene. Sammenslåing av kommunale revisjonsenheter til større enheter har spilt en viktig rolle i forhold til synergier, effektiv drift og ikke minst kompetanseheving.

Det er mange fordeler ved å etablere større felles revisjonsenheter, blant annet:

- Robusthet ved sykdom, vakanser, etc.
- Tilgang til og mulighet til å utvikle økt kompetanse og større fleksibilitet.
- Økt kompetanse og større fleksibilitet vil gi bedre revisjonstjenester, både med hensyn til kvalitet og leveringsevne.
- Økt effektivitet, f. eks. ved gjenbruk av kompetanse ved å kunne gjennomføre samme undersøkelser i flere kommuner.
- Veiledning og erfaringsoverføringer mellom kommunene vil bli styrket.
- Større miljø gir større mulighet til å rekruttere og beholde kvalifisert arbeidskraft.
- Større fagmiljø vil også ha større mulighet for å arrangere kurs for kommunene innen for eksempel økonomi og regnskap.

En større og faglig sterk revisjon vil komme kommunene til nytte innen rådgivning og bistand på mange forskjellige fagfelt. Dette skjer også i dag, men muligheten og evnen til å gjøre dette bedre vil øke med større fagmiljø. Dette vil også kunne styrke det tilsyns- og kontrollansvaret som er pålagt kontrollutvalg og kommunestyrene/fylkestinget.

Sammenslåingen vil gi muligheter til å styrke forvaltningsrevisjon i det nye selskapet, og en vil få muligheter til å utvikles fagressurser på de ulike fagfelt.

En sammenslått og større revisjonsenhet vil være oppmerksom på betydningen av å opprettholde og videreutvikle en god dialog og samhandling med kommunen / fylkeskommunen. Servicenivået bør være uavhengig av kommunenes størrelse.

Kostnader er et nøkkelord for mange kommuner. Et kommunalt eiet revisjonsselskap vil ha som målsetning å drive til tilnærmet selvkost, noe som avviker fra de private revisjonsselskapene.

Det som da blir avgjørende for kommunen mht. pris er hvor effektivt revisjonsjobben utføres, og omfanget av revisjonen, samt kvalitet og kommunenes internkontroll. Vi er av den oppfatning at vi vil utføre revisjonen effektivt, med meget god kvalitet. Omfanget av vårt arbeid vil kunne møte de krav som stilles til at vi reviderer offentlig virksomhet.

## Kommunereformen og kommunal revisjon

Regjeringen har fremmet planer for en omfattende kommunereform i Norge. Målet er større og mer robuste kommuner med økt makt og myndighet som er godt rustet til å møte morgendagens utfordringer.

Formålet med færre og større kommuner er i følge regjeringen å bedre kapasiteten til å ivareta lovpålagte oppgaver, gi bedre tjenester og muligheter til å utvikle bærekraftige og gode lokalsamfunn. Reformen handler om å utvikle velferd og lokalt folkestyre i store og små lokalsamfunn, til det beste for innbyggerne, næringslivet og lokalsamfunnet.

Regjeringen har også foreslått å invitere fylkeskommunene inn i kommunereformen, slik at det regionale nivået utvikles parallelt med kommunene.

Kommunereformen vil naturlig nok også ha innvirkning på kommunal revisjon. Større og færre kommuner vil sannsynligvis gi behov for færre, men også større, kommunale revisjonsenheter. Omfang og kompleksiteten i kommunal forvaltning forventes å øke som en følge av kommunereformen, og dette vil kreve tilsvarende høyere kompetanse fra offentlig revisjon som leverandør av revisjonstjenester og rådgivning. Kommunal revisjon bør derfor søke å omstille seg i takt med den omstillingen som er igangsatt i kommunal sektor, og helst være i forkant av den kommende kommunereformen som kan medføre at revisjonen får færre, men større, kunder. Dette kan best løses ved å samle offentlige revisjon i større og mer slagkraftige enheter.

## Forholdet til de ansatte

Dagens revisjonsenheter er organisert på ulike måter:

- Fylkesrevisjonen er et selvstendig organ, men en del av fylkeskommunen
- De to andre revisjonsenhetene er interkommunale selskap etter IKS loven

Overføring av en virksomhet eller del av en virksomhet til en annen arbeidsgiver, er å betrakte som en virksomhetsoverdragelse, jf. kapittel 16 i arbeidsmiljøloven. Ved virksomhetsoverdragelse skal ansatte få tilbud om stilling i det nye selskapet med de samme lønn- og arbeidsvilkår som de har i følge skriftlige arbeidsavtaler og andre vilkår hos nåværende arbeidsgiver.

Sammenslåingen anbefales gjennomført ved overføring av virksomheten i dagens Setesdal Revisjonsdistrikt IKS til Agder Kommunerevisjon IKS, samt at fylkeskommunen går inn som ny deltaker. For ansatte i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS og fylkesrevisjonen vil dette være å betrakte som virksomhetsoverdragelse. Ettersom Agder Kommunerevisjon IKS vil videreføres gjennom driften i dagens Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS, vil de ansatte der ikke bli omfattet av begrepet virksomhetsoverdragelse, men vil fortsette sine ansettelsesforhold hos eksisterende arbeidsgiver.

Selv om en på overføringstidspunktet tar med seg tittel m.v. i samsvar med tidligere arbeidsavtale, vil det være naturlig med noen endringer ved etablering av nytt selskap. Generelt gjeldet det at endringer skal være saklig begrunnet ut fra selskapets behov.

Det er ønskelig at samtlige ansatte blir med i det nye selskapet. Det er derfor viktig å sikre alle dagens ansatte en rettferdig, lik og lovmessig korrekt behandling i spørsmål knyttet til etablering av et nytt større selskap.

De ansatte i fylkeskommunen kan i henhold til bestemmelsene i arbeidsmiljøloven under gitte forutsetninger ha rett til å bli igjen i fylkeskommunen. De ansatte dette berører har signalisert at dette ikke er aktuelt.

Ved en sammenslåing av de tre revisjonsenhetene vil de fleste på kort sikt i hovedsak få videreført sine arbeidsoppgaver og ansvar i samsvar med tidligere stillinger.

Et eventuelt nytt selskap må selv utarbeide felles arbeidsvilkår i samarbeid med tillitsvalgte. På sikt må det være et mål med mest mulig like arbeidsvilkår.

Når det gjelder pensjonsordning er ansatte i Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS medlem av KKP, mens ansatte i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS og fylkesrevisjonen er medlem av KLP. Begge pensjonsordningene er offentlige. Rettighetene vil bli ivaretatt ved skifte mellom disse, og de ansatte vil ikke tape noe pensjon som følge av et skifte. Av praktiske årsaker er det lettest å forholde seg til en pensjonsordning, og det legges det opp til at samtlige ansatte blir medlemmer av KKP.

## Nytt selskap – fremtidig organisering

### Eierandeler

I de eksisterende selskaper har alle kommunene, med unntak av fylkeskommunen, eierandeler. Basert på de vurderinger som er foretatt foreslås det at eierne av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS gjør opp sin innskuddsforpliktelse i det nye selskapet ved overføring av eiendelene fra det gamle selskapet til dagens Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS. Dette selskapet skifter navn til Agder Kommunerevisjon IKS. Fylkeskommunen foretar et innskudd for å bli deleier i det nye selskapet.

I vedlagte selskapsavtale er det utarbeidet følgende forslag til eierandeler, basert delvis på eiernes driftsmessige størrelse og kapital i eksisterende selskaper, samt foreslått innskudd fra fylkeskommunen:

| Navn                     | %     |
|--------------------------|-------|
| Kristiansand kommune     | 40 %  |
| Vest-Agder fylkeskommune | 20 %  |
| Søgne kommune            | 7,5 % |
| Vennesla kommune         | 7,5 % |
| Songdalen kommune        | 5 %   |
| Iveland kommune          | 4 %   |
| Evje og Hornnes kommune  | 4 %   |
| Bygland kommune          | 4 %   |

|               |     |
|---------------|-----|
| Valle kommune | 4 % |
| Bykle kommune | 4 % |

### **Representantskapet**

For å få en mest mulig hensiktsmessig størrelse på organet er foreslå det at hver eierkommune får en representant, og ved avstemminger vektes hver stemme i forhold til eierandelen.

### **Styret**

Styret foreslås til å bestå av fem personer med personlige varamedlemmer. I tillegg vil de ansatte ha rett til å velge en observatør. Styrets sammensetning avgjøres ved å søke å sette sammen et styre som har en samlet kompetanse til å kunne utvikle selskapet videre. Arbeidsgruppens vurdering er at en ikke bør legge andre bindinger knyttet til styrevervet. Ved valg av første styret oppfordres det til at styret sammensettes av personer som har kjennskap til de tidligere revisjonsenhetene.

### **Daglig drift**

En viktig underliggende premiss ved vurderinger knyttet til organisering av et fremtidig selskap er å skape et selskap med målsetting om

- sterkt fagmiljø
- komplementære kompetansefelt
- mindre sårbarhet
- større fleksibilitet
- evne til å levere til rett tid

Arbeidsgruppen har vurdert ulike sider ved offentlig revisjon, samt sett på hvordan privat revisjon organiserer seg i et fagfelt hvor kravene til kompetanse og kvalitet er høye.

Den faglige kvalitet skal være viktig, og selskapet må organisere seg slik at alle leveranser ut til kundene har god kvalitet og kan leveres til rett tid. Det er behov for å utpeke en overordnet ansvarlig for regnskapsrevisjon og for forvaltningsrevisjon. Disse roller må være knyttet til faglig kompetanse, samt evne til å formidle denne kompetansen ut i organisasjonen.

For å sikre fleksibilitet har en vurdert det hensiktsmessig at oppdragsansvaret vedrørende den enkelte eierkommune eller kunde, gis som delegasjon (regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) til ansatte som innehar nødvendig kompetanse. Dette innebærer at en kan styre faglige ressurser på en mest mulig optimal måte.

Arbeidsgruppen anbefaler at en viderefører den daglige ledelse i Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS. I nytt selskap er det planlagt å videreføre det oppdragsansvar som er gitt i dagens revisjonsenheter.

### **Kontorsteder**

Hovedkontoret for det nye Agder Kommunerevisjon IKS vil være i Kristiansand. Det vil også være et avdelingskontor på Evje. Avdelingskontoret på Evje har i dag tre stillingshjemler, og arbeidsgruppen

har ikke sett noen grunn til å endre dette. På sikt vil alle stillingshjemler i selskapet og lokalisering av disse være avhengig av at det foreligger etterspørsel etter tjenester som sysselsetter stillingene på de ulike stedene. I tillegg vil en ha tilgang til kontorplasser i alle eierkommuner og i fylkeskommunen (med unntak av Kristiansand der revisjonen er lokalisert i nabobygget til Rådhuskvarartalet).

### **Tilskudd**

Revisjonsethetene har i dag noe ulike måter å beregne tilskuddene på, jf avsnittet «status i dag». Etter arbeidsgruppens vurdering bør en i det nye selskapet benytte samme måte for alle eiere. Arbeidsgruppen anbefaler at tilskudd svarer til det faktiske ressursuttak fra selskapet etter tilnærmet selvkost. I denne modellen anbefaler vi at det foreligger noe rom for å «overføre» en mindre del av tilgjengelige timer mellom de ulike år. Dette for å kunne ha fleksibilitet til å kunne levere ved behov hos kommunene, f.eks. hendelser som krever noe ekstra ressurser ett år kan avregnes mot ressurser tilgjengelige neste år.

Revisjon og bistand til andre enn eierkommunene faktureres basert på faktisk timeforbruk.

Kommunenes utgifter til revisjon vil kunne avhenge av mange faktorer, som f.eks.:

- Kvaliteten på kommunens internkontroll
- Kvalitet på det avlagte regnskap og dokumentasjon av dette

Kvaliteten på disse områdene legger grunnlaget for hvor effektivt revisjonen kan gjennomføres. Det bør ikke være slik at eventuelle svakheter i kommunenes intern kontroll uten videre erstattes av revisors arbeid.

Andre variabler som kan påvirke kommunens utgifter er

- Antall og omfang av bestillinger fra kontrollutvalget
- Omfang av rådgivning og bistand.
- Omfang av særattestasjoner

Kristiansand / Evje 20. september 2015

Tor Ole Holbek  
Revisjonssjef  
Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS

Terje Osnes  
Fylkesrevisor  
Vest-Agder Fylkeskommune

Tommy Pytten  
Konstituert revisjonssjef  
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

**SELKAPSAVTALE FOR AGDER KOMMUNEREVISJON IKS**  
(Tidligere Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS)

**§ 1 SELSKAPETS NAVN**

Selskapets navn er Agder Kommunerevisjon IKS.

**§ 2 SELSKAPSFORM / EIERANDEL**

Selskapet er et interkommunalt selskap eid av kommunene Kristiansand, Songdalen, Søgne, Vennesla, Evje og Hornnes, Iveland, Bygland, Valle, Bykle og Vest-Agder Fylkeskommune. Heretter benevnes alle som kommune.

Deltakernes eierandel i selskapet er følgende;

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| Kristiansand kommune     | 40,0 %  |
| Vest-Agder Fylkeskommune | 20,0 %  |
| Vennesla kommune         | 7,5 %   |
| Søgne kommune            | 7,5 %   |
| Songdalen                | 5,0 %   |
| Evje og Hornnes          | 4,0 %   |
| Iveland                  | 4,0 %   |
| Bygland                  | 4,0 %   |
| Valle                    | 4,0 %   |
| Bykle                    | 4,0 %   |
| SUM                      | 100,0 % |

Selskapet er eget rettssubjekt og skal registreres i Foretaksregisteret. Deltakerne skal ikke gjøre innskudd i virksomheten utover ordinært driftstilskudd og bistand, jf § 10.

**§ 3 FORRETNINGSKONTOR**

Selskapet har hovedkontor i Kristiansand kommune.

**§ 4 FORMÅL**

Selskapet skal utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltagende kommuner i henhold til kommuneloven og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. Tilsvarende gjelder også for kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerne er medeiere i.

Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag i den utstrekning lovgivningen gir adgang til dette.

## **§ 5 REPRESENTANTSKAP – VALG, FUNKSJONSTID OG FORRETNINGSORDEN**

Alle eierne skal være representert i representantskapet.

Hver av deltakerne oppnevner sin representant, totalt 10 representanter. Ved votering vektet den enkeltes representants stemme svarende til deltakernes eierandel i selskapet.

Det velges personlige varamedlemmer.

Representantskapets medlemmer velges for 4 år, og følger den kommunale valgperioden.

Representantskapet velger selv leder og nestleder. Møte i representantskapet skal ledes av leder, eller nestleder i leders fravær. Dersom ingen av disse er tilstede velger representantskapet møteleder.

Daglig leder eller hans stedfortreder har møte og talerett i representantskapet. Ansattes observatør i styret har møte og talerett i administrative saker.

Innkalling til representantskapsmøte følger § 8 i lov om interkommunale selskaper. Representantskapets saksbehandling følger lovens § 9.

Det føres protokoll fra representantskapets møter.

## **§ 6 REPRESENTANTSKAPETS MYNDIGHET**

Representantskapet er selskapets øverste myndighet.

Representantskapet behandler og fastsetter regnskap, vedtar budsjett og økonomiplan, jf. selskapsavtalens § 11 og 12, herunder bestemmer den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet, jf. avtalens § 10.

Representantskapet velger selskapets styre, styreleder og nestleder.

## **§ 7 STYRET – VALG, FUNKSJONSTID OG FORRETNINGSORDEN**

Styret skal ha fem medlemmer, med personlige varamedlemmer oppnevnt av representantskapet. Styremedlemmer og varamedlemmer velges for 4 år og kan gjenvelges. Valg av styret, innkalling til styremøter og saksbehandling i styret følger lovens §§ 10 og 11.

Styret er beslutningsdyktig når minst tre medlemmer er tilstede, herunder enten leder eller nestleder. Vedtak i styret treffes som flertallsvedtak. Har styret kun tre stemmeberettigede medlemmer kreves enstemmighet for å treffe gyldig vedtak.

Daglig leder eller dens stedfortreder har møte, tale- og forslagsrett i styret.

De ansatte velger en observatør til styret som har møte og talerett i administrative saker.

Ordfører og rådmann/administrasjonssjef i deltagerkommunene har møte- og talerett i styret.

## **§ 8 STYRETS OPPGAVER**

Styret skal påse at selskapet drives i tråd med selskapets formål, selskapsavtalen og innenfor vedtatte budsjetter.

Styret har ansvar for at representantskapets vedtak og retningslinjer gjennomføres og følges, og at selskapet er organisert på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt.

Styret skal sørge for at regnskapsføring og formuesforvaltningen er undergitt betryggende kontroll.

Styret foretar tilsetting av daglig leder og fører tilsyn med daglig leder (som administrativ leder), og har instruksjonsmyndighet overfor denne (ikke revisjonsfaglig).

Styret fastsetter ledelsens lønn. Lønnsforhandlinger for øvrige ansatte ivaretas gjennom forhandlingsutvalg på tre medlemmer oppnevnt av og blant styrets medlemmer. Styrets leder er fast leder av forhandlingsutvalget. Forhandlingene følger de tidsfrister som gjelder for kommunesektoren.

Styret skal påse at revisjonen har tilfredstillende arbeidsforhold, herunder kontorplass og utstyr.

## **§ 9 SELSKAPETS DAGLIGE LEDELSE**

Daglig leder forestår den daglige ledelsen av selskapets drift, og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret følges opp. Selskapets daglige ledelse består av daglig leder og en nestleder. I daglig leders fravær utfører nestleder oppgavene.

Daglig leder er sekretær for styret og representantskapet og har ansvar for at de saker som legges frem til behandling er forsvarlig utredet. Daglig leder rapporterer til styret.

Saker av uvanlig art eller av stor betydning for selskapet inngår ikke i den daglige ledelse, jf. her lovens § 14, 3. ledd.

Daglig leder tilsetter i ledige stillinger og forestår den daglige personalforvaltning etter styrets nærmere retningslinjer.



Selskapets daglige ledelse kan delegerer sin myndighet til andre ansatte.

Daglig leder anviser selskapets inntekter og utgifter. Utgifter til daglig leder eller i saker hvor det foreligger inhabilitet, anvises av styrets leder.

## **§ 10 ØKONOMIPLAN – BUDSJETT**

Representantskapet skal en gang i året behandle og vedta økonomiplan, jf. lovens § 20.

Selskapets årsbudsjett vedtas av representantskapet i tråd med § 2, jf. § 5 i "Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsbudsjett for interkommunale selskaper" fastsatt 17.12-99.

Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

## **§ 11 ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING**

Årsregnskap og årsberetning avlegges i følge § 5 i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 17.12.1999, nevnt i selskapsavtalens § 12.

## **§ 12 REGNSKAPSFØRING OG REVISJON**

Selskapets regnskaper avlegges etter de til enhver tid gjeldende kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet skal ha revisor som velges av representantskapet.

## **§ 13 FULLMAKT TIL ETABLERING AV AKSJESELSKAP**

Agder Kommunerevisjon IKS gis adgang til å etablere et aksjeselskap som kan påta seg revisjonsoppdrag som ikke kan utføres av det interkommunale selskapet (eksempelvis revisjon av kommunale aksjeselskaper).

Aksjeselskapet må tilfredsstille revisorlovens krav til revisjonsselskap (jfr. lovens § 3-5).

## **§ 14 UTVIDELSE AV SELSKAPET**

Selskapet kan bare utvides ved positiv beslutning fra 2/3 av samtlige eiere.

Det samme gjelder for sammenslutning med annet selskap.

## **§ 15 UTTREDEN/OPPLØSNING AV SELSKAPET**

Dersom en enkelt av eierkommunene velger å gå ut av selskapet, må vedtak om dette fattes av kommune/bystyret/fylkesting selv og fremlegges for selskapet senest to år før neste års budsjett er vedtatt av representantskapet.

Krav om oppløsning av selskapet må skje overfor representantskapet. Hvis minst 2/3 av eierkommunene krever det, kan dette gjennomføres innen et tidsrom av 2 år etter at krav er fremsatt. Saken behandles deretter i de enkelte eierkommuner. Dersom det ikke er enstemmighet blant deltakerkommunene om oppløsning, skal departementets uttalelse innhentes før ny behandling.

Ved oppløsning fordeler eierkommunene selskapets eiendeler, og er forholdsmessig ansvarlig for andel av selskapets forpliktelser i samsvar med eierandel, jfr. avtalens § 2.

## **§ 16 GODTGJØRELSER TIL REPRESENTANTER I STYRENDE ORGANER**

Representantskapet fastsetter godtgjørelser til medlemmer av representantskap og styret, herunder styreleder.

## **§ 17 SELSKAPETS REPRESENTASJON**

Styret representerer selskapet utad og tegner dets firma. Styret kan beslutte at styremedlem eller daglig leder kan tegne selskapets firma.

Daglig leder representerer selskapet utad innenfor sitt myndighetsområde, se selskapsavtalen § 9.

## **§ 18 ENDRING I SELSKAPSAVTALEN**

Endringer i selskapsavtalen krever tilslutning av 2/3 av eierne.

## **§ 19 ANDRE BESTEMMELSER**

Representantskapet velger pensjonsordning for selskapet.

Såfremt selskapsavtalen ikke bestemmer annerledes, skal de normalordninger som er angitt i Lov om interkommunale selskaper av 29/1-99 med tilhørende forskrifter legges til grunn. Når det i selskapsavtale vises til "loven" menes "Lov om interkommunale selskaper".

## AGDER SEKRETARIAT - styret

### MØTEBOK

Dato: Onsdag 27. mai 2015 kl. 13.00- 14.00

Sted: Sekretariatets kontor i Kvinesdal

---

Tilstede:

Bjarne Johansen, leder

Ebba Farre Roksvold

Harald Lande

Malin Stokkeland hadde forfall

Andre:

Kjell Ivar Hommen, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

#### Saksliste

**SAK 01/15 PROTOKOLL FRA FØRIGE MØTE**

**SAK 02/15 FREMLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2014**

**SAK 03/15 LØNNSJUSTERING PR. 01.05.2015**


**SAK 04/15 ÅRSMELDING FOR 2015**

#### Eventuelt

#### UNDERSKRIFTER:

  
Bjarne Johansen

  
Ebba Farre Roksvold

  
Harald Lande

Utskrift sendes: Styrets medlemmer samt kontrollutvalgsleder, ordfører og rådmann i deltakerkommunene.

---

#### Eierkommuner:

Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og  
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,  
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,  
Marnardal, Sirdal, Valle, Aseral

#### Ansatte:

Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 38 35 14 09  
Mobiltelefon: 97 51 02 98  
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill  
Telefon 38 35 52 77  
Mobiltelefon 90 95 62 46  
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Møtebok 27. mai 2015

Agder Sekretariat

## **SAK 01/15 PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE**

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

**Protokoll fra styremøte 3. september 2014 godkjennes.**

---

## **SAK 02/15 FREMLEGGELSE AV REGNSKAP FOR 2014**

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

1. Styrets årsberetning for 2014 godkjennes.
2. Det foreliggende regnskap avlegges som selskapets regnskap for 2014.

**Etter at regnskapet er avlagt, skal regnskapet til revisjon hos Bruli Revisjon AS.**

**Styret gjør slikt vedtak under forutsetning av at revisor ikke har merknader til det fremlagte regnskapet:**

1. Styret godkjenner regnskapet for 2014
  2. Årets mindreforbruk, kr 53.429 tilføres disposisjonsfond.
- 

## **SAK 03/15 LØNNSJUSTERING PR. 01.05.2015**

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

**Det gis et tillegg i lønn fra 01.05.2015 for selskapets ansatte tilsvarende rammen i kommuneoppjøret for 2015.**

---

## **SAK 04/15 ÅRSMELDING FOR 2015**

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

**Årsmeldingen for 2014 vedtas.**

---

**Eventuelt**

## AGDER SEKRETARIAT - styret

### MØTEBOK

Dato: Onsdag 2. september 2015 kl. 13.00- 14.00

Sted: Sekretariatets kontor i Kvinesdal

---

Tilstede:

Bjarne Johansen, leder

Malin Stokkeland, nestleder

Ebba Farre Roksvold

Harald Lande

Andre:

Kjell Ivar Hommen, daglig leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

#### Saksliste

**Sak 06/15 BUDSJETT FOR 2016**

#### Eventuelt

#### UNDERSKRIFTER:

  
Bjarne Johansen

  
Malin Stokkeland

  
Ebba Farre Roksvold

  
Harald Lande

Utskrift sendes: Styrets medlemmer samt kontrollutvalgsleder, ordfører og rådmann i deltakerkommunene.

---

#### Eierkommuner:

Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og  
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,  
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,  
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

#### Ansatte:

Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 38 35 14 09  
Mobiltelefon: 97 51 02 98  
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill  
Telefon 38 35 52 77  
Mobiltelefon 90 95 62 46  
E-post: willy.gill@asekretariat.no



Møtebok 2. september 2015

**Agder Sekretariat**

## **Sak 06/15 BUDSJETT FOR 2016**

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

**Det fremlagte forslag til budsjett for 2016 vedtas.**

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

### **Sak 06/15 BUDSJETT FOR 2016**

#### **Generelt:**

I vedtektene for Agder Sekretariat, § 10, har styret ansvar for å gjøre vedtak om årsbudsjett. Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultatet av driften. Årsbudsjettet skal fremmes for den enkelte kommune, slik at forslaget følger innstilling om årsbudsjett og økonomiplan til kommunestyret, jfr. forskrift for kontrollutvalg § 18.

Iflg. § 3 i vedtektene skal sekretariatet drives i balanse, slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.

2016 er det 12. driftsåret i Agder Sekretariat.

Tilskuddet fra den enkelte eierkommune har hatt følgende utvikling:

2005: kr 75.000

2006: kr 75.000

2007: kr 75.000

2008: kr 75.000

2009: kr 80.000

2010: kr 95.000

2011: kr 99.000

2012: kr 104.000

2013: kr 109.000

2014: kr 114.000

2015: kr 117.000 (budsjett)

2016: kr 120.000 (budsjett)

Eierkommunene innbetalte totalt kr 640.000 (kr 40.000 pr. kommune) som kapitaltilskudd ved etablering av selskapet (§ 5 i vedtektene).

Pr. 31.12.2014 hadde selskapet en egenkapital på kr 613.956.

# Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

## Kommentarer:

For 2016 budsjetteres det med en lønnsjustering med 4,0 % fra 1.5.2016. Pensjonskostnadene er beregnet med samme satser som i 2015-budsjettet. Totalbudsjettet øker med ca. 2.5% i forhold til budsjett for 2015.

## Forslag til budsjett for driftsåret 2016

(i hele 1000 kr)

|                                | Budsjettforslag | Budsjett | Regnskap |
|--------------------------------|-----------------|----------|----------|
|                                | 2016            | 2015     | 2014     |
| <b><u>Driftsinntekter:</u></b> |                 |          |          |
| Tilskudd fra eierkommunene     | 1 920           | 1 872    | 1 824    |
| Øvrige inntekter               |                 |          | 0        |
| Sum driftsinntekter            | 1 920           | 1 872    | 1 824    |
| <b><u>Driftsutgifter:</u></b>  |                 |          |          |
| Personalutgifter               | 1 757           | 1 713    | 1 642    |
| Andre driftsutgifter           | 183             | 184      | 157      |
| Sum driftsutgifter             | 1 940           | 1 897    | 1 799    |
| Brutto driftsresultat          | - 20            | - 25     | 25       |
| Finansinntekter                | 20              | 25       | 28       |
| Netto driftsresultat           | 0               | 0        | + 53     |
| Bruk av disposisjonsfond       | 0               | 0        | 0        |

---

## SAK 07/15 GODKJENNING AV MØTEBOK

Enstemmig vedtak:

**Møteboken fra møte 2.9.2015 ble godkjent.**

**Eventuelt**