

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/15

Dato: Onsdag 25.11.2015 kl. 09.00-11.00

Stad: Kommunehuset, formannskapssalen

Tilstade:

Sigmund Lien, leiar

Olav Lidtveit, nestleiar

Marit Taksdal

Siri Alice B. Øvergård

Åse Heistein hadde forfall

Dessutan møtte:

Konstituert revisjonssjef Tommy Pytten

Utvalssekretær Kjell Ivar Hommen

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Saksliste:

SAK 10/15 OPPSUMMERINGSNOTAT

SAK 11/15 TINGING AV OVERORDNA ANALYSE

SAK 12/15 TINGING AV PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

SAK 13/15 ÅRSPLAN FOR 2016

**SAK 14/15 INNLEMMELSE AV SETESDAL REVISJONSDISTRIKT IKS I AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS**

Referatsaker:

R 06/15 Engasjementsbrev frå revisor

R 07/15 Invitasjon til kontrollutvalgskonferanse 14. januar 2016

R 08/15 Invitasjon til kontrollutvalgskonferanse NKRF 3-4. februar 2016

Eventuelt

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Kvinesdal, 24.11.2015
Agder Sekretariat

Kjell Ivar Hommen
Utvalssekretær

Utskrift sendes: Kontrollutvalets medlemmer og 1. varamedlem, ordfører, rådmann, revisor,
Jorunn S. Tveiten og Setesdølen

SAK 10/15 OPPSUMMERINGSNOTAT

Samrøystes vedtak:

Oppsummeringsnotatet vert teke til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

Sak 10/15 Oppsummering kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2011-2015

Vedlegg:

Oppsummeringsnotat

Sakshandsaming:

Agder Sekretariat laget en kortfatta oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i førre valperiode basert på årsmeldingane for årene 2011-2014 samt dei saker som har vært handsama i 2015.

Formålet var å gi informasjon til nytt kontrollutval om kva som hadde vært saker til handsaming dei siste fire åra i kontrollutvalet.

Notatet lagt fram for det «gamle» kontrollutvalet, som gjorde slikt vedtak:

«Notatet vert teke orientering.

Notatet vert lagt fram i første møte i nytt kontrollutval.»

Framlegg til vedtak:

Oppsummeringsnotatet vert teke til orientering.

SAK 11/15 TINGING AV OVERORDNA ANALYSE

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber Setesdal Revisjonsdistrikt IKS om å gjennomføre ein overordna analyse av kommunen si verksemd for å kunne identifisere kva sektorar og områder kor det kan være behov for å gjera forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet ynskjer å vera ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

Sak 11/15 Tinging av Overordna analyse

Bakgrunn:

I forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § går det fram at kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baserast på ein overordna analyse av kommunens verksemd ut frå risiko- og vurdering av kva som er vesentleg med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorar og verksemdar.

Vurdering:

Føremålet med den overordna analysen er å få fram relevant informasjon om kommunens verksemd og eigarinteresser, slik at det er mulig for kontrollutvalet å legge ein plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og å kunne prioritere mellom ulike områder kor det kan vera aktuelt å gjøre kontrollar.

Målet er å avdekke indikasjonar på avvik eller svakheiter i forvaltninga sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og føresetnader.

Med ”risiko- og kva som er vesentleg” meiner ein at det skal gjerast ei vurdering av på kva område av kommunen si verksemd det er fare for vesentlige avvik i forhold til vedtak, regelverk, føresetnader og mål som er sett for verksemda.

Det er viktig i arbeidet med analysen at ein sikrar brei involvering når ein hentar inn informasjon. Kontrollutvalet bør spela ei viktig rolle undervegs i arbeidet med analysen.

Ein finn det naturleg at den overordna analysen gjennomføres av kommunen sin revisor, sjølv om den etter forskrifta også kan gjerast av andre.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Setesdal Revisjonsdistrikt IKS om å gjennomføre ein overordna analyse av kommunen si verksemd for å kunne identifisere kva sektorar og områder kor det kan være behov for å gjera forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet ynskjer å vera ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

SAK 12/15 TINGING AV SELSKAPSKONTROLL

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber Setesdal Revisjonsdistrikt IKS om å utarbeide framlegg til Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

SAK 12/15 SELSKAPSKONTROLL – TINGING AV PLAN

Bakgrunn:

Kontrollutvalet har plikt til å sjå etter at det vert ført tilsyn med forvaltninga av kommunens interesser i selskap.

Formålet er å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og føresetnader.

I forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar går det fram det i § 13 at:”
Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunenes eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.”

I § 14 heter det: ”*Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som omfattes av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).”*

Kontrollutvalet skal, med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll, gje rapport til kommunestyret om dei kontroller som er gjennomført samt om resultatet av desse.

I førre periode var det Setesdal Revisjonsdistrikt IKS som utarbeidet forslag til plan for selskapskontroll, og ein finn det naturleg at det same vert gjort for denne perioden.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Setesdal Revisjonsdistrikt IKS om å utarbeide framlegg til Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2019.

SAK 13/15 ÅRSPLAN FOR 2016

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek Årsplan for 2016

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

SAK 13/15 ÅRSPLAN FOR 2016

Vedlegg:

- Framlegg til årsplan for 2016.

Sekretariatet har laga eit framlegg til årsplan. Ein gjer framlegg om 5 møter i 2016.

Det kan verta aktuelt å endre på datoar, fordi m.a. tidspunkt for handsaming av årsrekneskapen for kommunen er usikker. Ein vil be utvalet sine medlemmer om å kome med innspel på orienteringar, informasjon osv. som er ynskjeleg i 2016.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek Årsplan for 2016.

Bygland kommune

Årsplan for kontrollutvalet 2016

1. Mål for kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet ønsker å bidra på sitt felt til at den kommunale verksemd drives på ein best mulig måte. Målsettinga for kontrollutvalet som kommunestyret sitt kontrollorgan, er å være ein aktiv og truverdig samarbeidspartner. Kontrollutvalet ønsker å ha god kontakt med både kommunestyret og det politiske miljø, samt med kommunens administrasjon.

2. Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt organ for kontroll og tilsyn med forvaltninga, jf. kommunelovens § 77. Oppgåvene er nærare regulert i forskrift om kontrollutval av 1. juli 2004.

Kontrollutvalet har blant anna følgjande oppgåver:

- Sjå etter at kommunens regnskap vært revidert på ein trygg og forsvarleg måte
- Sjå etter at det vært gjennomført forvaltningsrevisjon og gje fullmakt til kommunerevisjonen om å gjennomføre forvaltningsrevisjon innafør tildelte budsjetterrammer
- Sjå etter at det vært gjennomført selskapskontroll
- Kontrollutvalet skal rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevje ein kvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og å gjera dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

3. Møteplan

Dato	Saker til handsaming (førebels oversikt)
Onsdag 10.02.2016	<ul style="list-style-type: none">• Årsmelding 2015

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

	<ul style="list-style-type: none">• Aktuelle saker
Onsdag 06.04.2016	<ul style="list-style-type: none">• Orientering om kommunerekneskapen• Aktuelle saker
Onsdag 25.05.2016	<ul style="list-style-type: none">• Kommunerekneskapen for 2015 – uttale• Aktuelle saker
Onsdag 21.09.2016	<ul style="list-style-type: none">• Budsjett for Kontroll og Tilsyn for 2017• Overordna analyse• Plan for selskapskontroll• Aktuelle saker
Onsdag 16.11.2016	<ul style="list-style-type: none">• Plan for forvaltningsrevisjon• Årsplan for kontrollutvalet 2017• Aktuelle saker

4. Kurs og konferansar

I løpet av hausten 2015/våren 2016 tek ein sikte på å gjennomføre ein lokal «kontrollutvalskonferanse» på Agder i regi av Agder Sekretariat. Målgruppa for konferansen vil være kontrollutvalsmedlemmer og ordførarar.

Elles kan det være aktuelt for kontrollutvalet sine medlemmer å delta på samlingar og kurs for å ha best mulig kompetanse til å gjennomføre dei oppgåver som er lagt til kontrollutvalet.

SAK 14/15 INNLEMMELSE AV SETESDAL REVISJONSDISTRIKT IKS I AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Samrøystes vedtak:

Uttale til rapport og selskapsavtale for Agder Kommunerevisjon IKS:

Kontrollutvalget er positiv til at Setesdal Revisjonsdistrikt IKS blir innlemmet i Agder Kommunerevisjon IKS, da dette etter utvalgets vurdering vil gi revisjonen økt kompetanse og større fleksibilitet, og på den måten styrke kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

SAK 14/15 INNLEMMELSE AV SETESDAL REVISJONSDISTRIKT IKS I AGDER KOMMUNEREVISJON IKS - UTTALE

Vedlegg:

1. Rapport Agder Kommunerevisjon IKS datert 20. september 2015
2. Selskapsavtale for Agder Kommunerevisjon IKS, datert 18.09.2015
3. Utkast til protokoll fra representantskapet i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS, datert 19.11.2015

Saksopplysninger

Med bakgrunn i politisk vedtak i Vest-Agder Fylkesting samt styrevedtak i Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS og drøfting i styret i Setesdal revisjonsdistrikt IKS besluttet lederne av de tre revisjonsenhetene å nedsette en arbeidsgruppe for å utrede grunnlaget for sammenslåing av revisjonsenhetene.

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

Rapporten og selskapsavtalen er behandlet i styret og i representantskapet for Setesdal Revisjonsdistrikt IKS.

Ved etablering av det «nye» selskapet, Agder Kommunerevisjon IKS, vil det ifølge rapporten bestå av følgende stillinger (årsverk): Kristiansand Revisjonsdistrikt 11,8, hvorav 0,8 er merkantil stilling, 4 forvaltningsrevisorer og 7 regnskapsrevisorer, Setesdal Revisjonsdistrikt IKS 3 regnskapsrevisorer, og Vest-Agder Fylkesrevisjon 3 stillinger, hvorav 1 stilling er vakant.

Kriteriene for sammenslåing som legges til grunn i rapporten, er at en større revisjonsenhet vil være bedre organisert og sammensatt for fremtiden, og at dette er viktig for å sikre at dagens fagmiljøer utvikles i et kompetent og robust revisjonsselskap.

Det heter i rapporten at: *«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.»*

Rapporten viser til en rekke fordeler ved å etablere større felles revisjonsenheter.

Det kan her nevnes:

- Robusthet ved sykdom, vakanser etc.
- Tilgang til og mulighet til å utvikle økt kompetanse og større fleksibilitet.
- Økt effektivitet
- Styrket erfaringsoverføringer mellom kommuner
- Større mulighet til å rekruttere og beholde kvalifisert arbeidskraft
- Styrket evne til rådgivning og bistand
- Styrke forvaltningsrevisjonsarbeidet
- Mer kostnadseffektivt

Den enkelte kommunes tilskudd til det nye selskapet vil ifølge rapporten svare til det faktiske ressursuttaket fra selskapet etter tilnærmet selvkost.

For øvrig vises det til vedlagte rapport og forslag til selskapsavtale.

Drøfting av kontrollutvalgets plikter ved innlemmelse i nytt selskap:

Kapittel 12 i kommuneloven gir kontrollutvalget en viktig rolle og et omfattende ansvar for tilsyn, kontroll og revisjon av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal på kommunestyrets vegne stå for det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen og påse

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Etter innstilling fra kontrollutvalget er det kommunestyret selv som avgjør hvilken revisjonsordning kommunen skal ha, og hvem som skal velges som kommunens revisor. Kommuneloven gir ikke kommunestyret anledning til å delegere til andre å fatte vedtak i disse sakene.

Det har vært usikkerhet omkring forståelsen av kommunelovens § 78 nr. 3 (endring av revisjonsordning) og nr. 4 (valg av revisor) når det gjelder det aktuelle forholdet for kommunene i Setesdal, hvor saken gjelder innlemmelse av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS i annet selskap.

På grunn av usikkerheten er spørsmålet forelagt Norges Kommunerevisorforening (NKRF), som har gitt oss en uttalelse i saken.

I sin uttalelse når det gjelder § 78 nr. 3 heter det bl.a. følgende:

Slik vi ser det, er overgang fra f.eks. en form for interkommunal revisjon til en annen form for interkommunal revisjon – eller endring av medlemssammensetningen – ikke å betrakte som skifte av revisjonsordning.

I uttalelsen fremgår det videre (ang. § 78 nr. 4) at:

Det finnes her en praksis som går ut på at dersom en av enhetene opprettholdes og de andre enhetene går inn i denne, vil dette ikke innebære valg av revisor for kommunene i den første enheten, men det vil det for kommunene i den andre.

I alle tilfelle vil det måtte inngås ny selskapsavtale, men dette kan skje uten medvirkning fra kontrollutvalgene, og innstilling er ikke aktuelt.

Hva angår det forhold at Setesdal Revisjonsdistrikt IKS blir innlemmet i et annet interkommunalt revisjonsselskap, synes det klart at dette ikke er å betrakte som skifte av revisjonsordning, og krever ikke innstilling fra kontrollutvalget.

Når det gjelder om den aktuelle omorganiseringen innebærer valg av revisor, jfr. § 78 nr. 4 i kommuneloven, er vi tvilende til om den praksis som ifølge NKRF finnes fra tidligere, er den riktige forståelsen av lov og forskrift.

I Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) står det:

«Nr 4 første setning fastslår at det er kommunestyret som skal velge revisor. Dersom kommunestyret har gjort en prinsippbeslutning, jfr. nr. 3, om at det skal gjennomføres konkurranseutsetting, vil det være kontrollutvalgets oppgave å sette revisjonen ut på anbud. Når anbudene er vurdert, må kontrollutvalget bringe resultatet inn for kommunestyret for valg av revisor. Annen setning her fastslår at det er kontrollutvalget som skal utarbeide saksframlegget om valg av revisor.»

Vi kan vanskelig se at det skal foretas et valg av revisor når to interkommunale selskaper slår seg sammen. Hvilket valg av revisor skal kontrollutvalget innstille på? Revisor er valgt gjennom den ordningen som allerede eksisterer, og som videreføres gjennom den selskapsrettslige omorganiseringen som nå foreslås og som skal vedtas av kommunestyret.

I den nye selskapsavtalen fremgår det også at «det nye selskapet» skal utføre revisjon og ha tilsyn med de deltakende kommuner i henhold til kommuneloven og tilhørende forskrifter. Etter vår vurdering er det i denne saken mer en omorganisering av samarbeid om revisjon, og ikke noen endring av revisjonsordning eller valg av revisor.

Konklusjon:

Kontrollutvalget finner ikke at kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret iht. kommuneloven § 78 nr. 3 og 4.

Kontrollutvalget vil allikevel gi en uttale som følger saken i den videre behandlingen i kommunestyret, fordi kontrollutvalget har en særskilt rolle i forhold til revisjon av kommunens virksomhet, jf. Kommuneloven § 77 nr. 4 og 5: « *Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre 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 vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).* »

«*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*»

Kontrollutvalget vil mene at ut fra det som fremkommer i rapporten og selskapsavtalen, vil kommunen fortsatt ha en forsvarlig revisjonsordning, og ser fordeler ved at et større selskap gir økt kompetanse og større fleksibilitet. Dette vil styrke det totale kontroll- og tilsynsarbeidet som er pålagt kontrollutvalg og kommunestyre.

Kontrollutvalget har i flere sammenhenger gjort kommunestyret oppmerksom på at det ikke er gjennomført forvaltningsrevisjoner i tråd med lov og forskrift i de siste fire år. Et større selskap, med flere stillinger knyttet direkte til forvaltningsrevisjon, vil ha større evne og mulighet til å levere de rapporter som kommunestyret har vedtatt i Plan for forvaltningsrevisjon og som kontrollutvalget har plikt til å gjennomføre.

Det vil kunne forventes at det i det nye selskapets budsjett for den enkelte kommune fremkommer hva som gjelder budsjett for forvaltningsrevisjon, slik at kontrollutvalget til enhver tid har oversikt over de midler som er til disposisjon for dette arbeidet.

En ser også fordeler med at den enkelte kommune betaler for sine tjenester etter timeforbruk. Det vil bl.a. bety at kommunen vil ha mulighet til å redusere sine utgifter til revisjon gjennom å forbedre og effektivisere egne rutiner innenfor regnskapsområdet.

I rapporten fremgår det at hovedkontoret skal være i Kristiansand, men at det skal være et avdelingskontor på Evje. Dermed vil det ikke bli noen endring av tilgjengeligheten til revisor.

Forslag til vedtak:

Uttale til rapport og selskapsavtale for Agder Kommunerevisjon IKS:

Kontrollutvalget er positiv til at Setesdal Revisjonsdistrikt IKS blir innlemmet i Agder Kommunerevisjon IKS, da dette etter utvalgets vurdering vil gi revisjonen økt kompetanse og større fleksibilitet, og på den måten styrke kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Referatsaker:

Desse sakene vart referert og teke til orientering:

R 06/15 Engasjementsbrev frå revisor

R 07/15 Invitasjon til kontrollutvalgskonferanse 14. januar 2016

R 08/15 Invitasjon til kontrollutvalgskonferanse NKRF 3-4. februar 2016

Eventuelt

Sigmund Lien og Siri Alice B. Øvergård vil delta på kontrollutvalgskonferansen i Lyngdal 14. januar 2016.

Sigmund Lien vil delta på kontrollutvalgskonferansen 3-4. februar 2016. Sekretær syter for påmelding.