

## BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 04/21

Dato: 29.11.21 kl. 09.00 – 11.30

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<p><u>Til stades:</u> Tor Kasin, leiar Oddvar Omnes, nestleiar Birgit Attestog, medlem Ingrid Homme, vara for Sven Richard Arnesen Åse Heistein, medlem</p> <p><u>Forfall:</u> Sven Richard Arnesen, medlem</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten , Jarl Birkenes Gjessing Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ kommunedirektør John Salve Sigridnes</p>
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

#### **ORIENTERINGAR:**

Kommunedirektøren er invitert inn frå starten av møte for å orientere om rapportering om internkontroll etter ny kommunelov §25. Kommunedirektøren har gjennom ny kommunelov fått eit klarare definert ansvar for internkontrollen.

#### **SAKSLISTE**

- SAK 13/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 11.10.21
- SAK 14/21 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2022
- SAK 15/21 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE
- SAK 16/21 PROSJEKTPLAN EIGARSKAPSKONTROLL - SETESDAL MILJØ OG  
GJENVINNING IKS
- SAK 17/21 PROSJEKTPLAN «NÆRINGSUTVIKLING OG OPPFØLGNING AV  
POLITISKE VEDTAK»

#### **FASTE POSTAR**

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

#### **EVENTUELT**

#### **REFERATSAKER**

- REF 12/21 KOMMUNENS TILSVAR PÅ STATLEG TILSYNSRAPPORT OM  
BARNEVERNET

REF 13/21    KOMMUNENS TILSVAR PÅ STATLEG TILSYNSRAPPORT OM  
SPESIALPEDAGOGISK HJELP OG SPESIALUNDERVISNING (vedlegg i  
e-post)

Underskrift

Tor Kasin  
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten, 1.  
varamedlem, Setesdølen

**ORIENTERINGAR:**

Kommunedirektøren orienterte utvalet om rapportering om internkontroll etter ny  
kommunelov §25.

**SAK 13/21    GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 11.10.21**

**Vedtak:**

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 11.10.21 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 11.10.21

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 11.10.21 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 11.10.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 14/21 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2022**

**Vedtak:**

*Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2022 vert vedteke med opning for endring av møtedatoar.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til årsplan for 2022

**Bakgrunn for saka:**

Vi etablerer ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til årsplan som vert lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen er ikkje å forstå som ein fullstendig presentasjon av alle dei oppgåver/saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legger vekt på dei oppgåver som utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame.

I tillegg til dei ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp førespurnader og problemstillingar som vert gjenstand for drøfting i utvalet.

Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen.

**Framlegg til vedtak:**

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2022 vert vedteke.

**SAK 15/21 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE**

**Vedtak:**

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

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 15.11.2021

**Bakgrunn for saka:**

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

*Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.*

**Saksframstilling:**

Ansvar for oppgåva er lagt til rekneskapsrevisor og det er i lova lagt opp til ein uttale på utført arbeid med moderat sikkerheit.

Det kjem fram av risiko- og vesentlighetsvurderinga at revisor etter ei samla vurdering har valgt ut området tiltakspakker koronaepidemien, for kontroll av følgende forhold:

- *Støtte er gitt i samsvar med statsstøtteregulverket*
- *Støtte er gitt i henhold til de krav som KMD har gitt i sine tilsagnsbrev*
- *Det foreligger søknad og signert akseptbrev, og evt. avtalt rapportering før utbetaling av støtte*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2022. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

**Vurdering:**

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

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

**Framlegg til vedtak:**

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

**SAK 16/21 PROSJEKTPLAN EIGARSKAPSKONTROLL - SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING IKS**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.*

*Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet i løpet av hausten 2022.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 16.11.21

**Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet tinga i sitt møte 11.10.2021 gjennomføring av eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Fyrste ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, datainnhenting, vurdering og rapportering. Eigarskapskontrollen har til formål å sjå på i kva for grad kommunen har eigaroppfølging og utøver aktivt eigarskap overfor Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS i samsvar med vedtekne prinsipp for eigarstyring.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er eigd av kommunane Bykle, Valle, Bygland, Iveland og Evje og Hornnes. Alle kontrollutvala i kommunane har bestilt eigarskapskontroll i selskapet og denne vert gjennomført samtidig.

Revisor foreslår følgande hovudproblemstilling i den framlagde prosjektplanen:

- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*

**Vurdering:**

Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet i løpet av hausten 2022.

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til forslag til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med revisor vil det vere mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

Sekretariatet har elles ingen merknader til den framlagde prosjektplanen.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettamme.

Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet i løpet av hausten 2022.

**SAK 17/21 PROSJEKTPLAN «NÆRINGSUTVIKLING OG OPPFØLGNING AV POLITISKE VEDTAK»**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak» basert*

*på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 17.11.21

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalet tinga i sitt møte 11.10.2021 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Oppfølging av politiske vedtak og næringsutvikling». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, revisjonskriterier og metode.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

- *Hvordan er næringsutviklingsarbeidet i Bygland kommune organisert?*
- *I hvilken grad blir vedtatte målsettinger, planer, strategier og politiske vedtak innen næringsutvikling fulgt opp av administrasjonen?*
- *Forvalter kommunen økonomiske tilskudds- og støtteordninger i tråd med gjeldende regelverk og retningslinjer?*

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjelder kva ein vil å få svar på gjennom dette prosjektet.

**Vurderingar:**

Revisjonen har ikkje spesifisert framdriftsplan eller leveranse for prosjektet. Sekretariatet forutset at dette vert drøfta og så langt som mogleg avklart i møte.

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplan i møte.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

**FASTE POSTAR**

Nytt frå revisor: Revisor orienterte frå løpande rekneskapsrevisjon.

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 28.02.22.

## EVENTUELT

1. NKRF kontrollutvalgskonferanse 2-3 februar 2022. Sekretariatet sender ut informasjon til alle medlemmar.
2. Leiar tok opp ei sak.

### Under deler av drøftinga i utvalet:

Lukking av møte:

Leiar føreslå å lukke møte under deler av drøftinga i utvalet med henvisning til kommunelova § 11-5 a og forvaltningslova § 13.

Utvalet drøfta dette og gjorde følgende vedtak:

### **Vedtak:**

*Kontrollutvalet lukker møte med henvisning til kommunelova § 11-5 a og forvaltningslova § 13.*

Møtet vart lukka.

### **Uttale frå kontrollutvalet:**

*Kontrollutvalet står opp om og stiller seg bak ordførar sitt framlegg til brev.*

3. Leiar tok opp sak han hadde fått henvendelse om.

### **Uttale frå kontrollutvalet:**

*Utvalet diskuterte sak som gjeld varaordførar i Bygland og mogleg brot på plan og bygningsloven m.m., jf. oppslag i FVN, etter henvendelse til utvalet. Utvalet er kritiske til haldningar om tillatelse/tilgivelse, som varaordførar kjem med i eit intervju. Det er etter vårt syn med på og bygge ned omdøme og tilliten til det politiske nivå. Det er og mogleg brot på Bygland kommune sitt etiske reglement. Utvalet ber administrasjonen i Bygland kommune følge opp eventuelle brot på plan og bygningsloven. Videre anmodar me ordførar og partiet Høgre, som varaordførar representerer, at dei følger opp denne saka på politisk nivå, og vurderar sanksjonar for mogleg brot på det etiske reglementet. Videre anmoder utvalet om at dette ikkje drøyer ut i tid, då signaleffekten av dette sender eit uheldig signal ut til kommunens innbyggjarar.*

## REFERATSAKER

- REF 12/21 KOMMUNENS TILSVAR PÅ STATLEG TILSYNSRAPPORT OM BARNEVERNET
- REF 13/21 KOMMUNENS TILSVAR PÅ STATLEG TILSYNSRAPPORT OM SPESIALPEDAGOGISK HJELP OG SPESIALUNDERVISNING (vedlegg i e-post)

*Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.*