

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 03/22

Dato: 03.10.22 kl. 09.00 – 10.30

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<p><u>Til stades:</u> Tor Kasin, leiar Oddvar Omnes, nestleiar Birgit Attestog, medlem Berit Haugetveit, varamedlem</p> <p><u>Forfall:</u> Åse Heistein, medlem</p> <p><u>Ikke møtt:</u> Sven Richard Arnesen, medlem</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Jarl Birkenes Gjessing Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud</p>
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 07/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 21.04.22
- SAK 08/22 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2022 BYGLAND KOMMUNE
- SAK 09/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYGLAND KOMMUNE 2023
- SAK 10/22 REVISOR ORIENTERAR

FAST POST

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

Underskrift

Tor Kasin
Leiar

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

SAK 07/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 21.04.22

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 21.04.22 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 21.04.22

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 21.04.22 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 21.04.22 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 08/22 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2022 BYGLAND KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2022 for Bygland kommune til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2022 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 14.09.22

Bakgrunn for saka:

I følgje kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og mellom anna sjå til at:

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Orientering om overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påseansvaret i forhold til rekneskapsrevisor.

Overordna revisjonsstrategi omfattar heile kommunen og beskriv revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av rekneskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møte og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderingar:

Formålet med kontrollutvalets handsaming av overordna revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalets påseansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2022 for Bygland kommune til orientering.

SAK 09/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYGLAND KOMMUNE 2023**Vedtak:**

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2023 på kr 909 500*
- 2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.*

Saksutgreiing:**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud****Vedlagte saksdokument:**

- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat
- Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Bygland 2023

Bakgrunn for saka:

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets egne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon. Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

Kontrollutvalssekretariatets budsjettframlegg:

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, samt arkivhald med meir. Styret i Agder Sekretariat handsama budsjettet i møte 23.08.2020.

Agder Sekretariat har 13 eigar- og deltakarkommunar etter kommunesamanslåingane frå 01.01.20, medan det tidlegare var 16 kommunar.

Selskapet har hatt nullvekst i sine budsjett dei siste åra. I budsjettet for 2022 vart det lagt inn ei auke for å kompensere for pris- og lønnsvekst frå 2021 til 2022, samt for å delvis kompensere for tidlegare års nullvekst. Resultatutviklinga har vore negativ dei seinare åra med meirforbruk/underskot som følge av den omtalte nullveksten i inntektene i åra 2019 – 2021. Det er difor behov for å auke budsjettet og deltakartilskotet for 2023 for å bringe balanse i drifta.

For å dekke inn selskapets utgifter blir deltakartilskotet for 2023 fordelt som følger:

Tabell: Utvikling i deltakartilskot

Antal innbyggjarar	Tilskot 2020	Tilskot 2021	Tilskot 2022	Tilskot 2023
1 - 3999	Kr. 134.000	Kr. 134.000	Kr. 140.500	Kr. 151.000
4000 - 6999	Kr. 160.000	Kr. 160.000	Kr. 166.200	Kr. 179.000
7000 - 9999	Kr. 175.000	Kr. 175.000	Kr. 181.900	Kr. 196.000
10000 - 19999	Kr. 210.000	Kr. 210.000	Kr. 218.200	Kr. 234.000
20000 -	Kr. 290.000	Kr. 290.000	Kr. 301.300	Kr. 325.000

For Bygland kommune betyr det at driftstilskotet til Agder Sekretariat vert auka frå kr 140 500 i 2022 til kr 151 000 i 2023.

For nærmare informasjon viser ein til vedlagt budsjett for Agder Sekretariat.

Kommunerevisjonen:

I medhald av lov om interkommunale selskap § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for komande kalenderår og ei gong i året vedta selskapets økonomiplan.

I medhald av selskapsavtalen ligg det til representantskapets mynde å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmare fordelinga av utgifter på den enkelte kommune og verksemd. Vedteke budsjett/økonomiplan skal sendast eigarane innan 10. oktober før budsjettåret for innarbeiding i deltakarkommunens årsbudsjett.

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2023 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen frå kr 570 000 til kr 592 000, som er ei auke med 3,9 % frå året før.

I tillegg kjem kr 53 500 til forenkla etterlevelseskjennet. Samla revisjonstilskot for 2022 utgjør dermed kr 645.500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Som tidlegare er det en eigen post i budsjettframlegget til dekning av utvalet sine utgifter

Denne posten er meint å dekke kurs og opplæring av kontrollutvalets medlemmar, godtgjersler og konsulenttenester. Det er vanlig at eit eller fleire medlemmar reiser på den årlege kontrollutvalskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund.

For posten for møtgodtgjersle vert det føreslått ein liten auke.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Bygland for Agder Kommunerevisjon IKS for 2023
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2023

Kontrollbudsjett Bygland kommune	Budsjettframlegg 2023	Vedteke budsjett 2022
Tilskot til revisjonen	Kr. 645.500	Kr. 621.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kontrollutvalets utgifter:		
Møtgodtgjersle mm.	Kr. 18.000	Kr. 15.000
Kurs og andre utgifter	Kr. 25.000	Kr. 25.000
Andre konsulenttenester	Kr. 70.000	Kr. 70.000
Totalbudsjett	Kr. 909.500	Kr. 872.000

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2023 på kr 909 500
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

SAK 10/22 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

- Veg og bokføring/mva av dette på bakgrunn av problemstillinga med vegprosjekt/rundkøyring med fleire vegeigarar. Revisor har vore i dialog med departementet. Kan ikkje lånefinansierast, men må førast i drift.
- Eigarskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er klar ved slutten av året.

- Revisor er i slutføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak». Denne vert framlagt for utvalet i neste møte.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

FASTE POSTAR

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 28.11.22

EVENTUELT

Leiar informerte om deltaking på FKT Kontrollutvalsleiarsskule i oktober.

Utvalet var samde om at leiar går i dialog med ordførar om oppmøte og forfall til møte i kontrollutvalet.

Utvalet skal i neste møte handsame rapport forvaltningsrevisjon. Ordførar inviterast inn til møte.

Orienteringar til neste møte:

- Status frå Setesdal Vekst
- Status på arbeidet med bygdebok
- Nye stillingar i kommunen?
- Status revisjon av reguleringsplan Byglandsfjord
- Leiar har motteke ein førespurnad vedrørende sak om overtredelsesgebyr for manglande løyve etter plan- og bygningsloven før vesentlege terrenginngrep sak 102/22 i plan, miljø- og ressursutvalet. Utvalet ber om orientering om kva for vurderingar som er lagt til grunn i saka.