

## BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 04/22

Dato: 28.11.22 kl. 09.00 – 11.35

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Tor Kasin, leiar Oddvar Omnes, nestleiar Birgit Attestog, medlem Sven Richard Arnesen, medlem Ingrid Homme, varamedlem (til kl. 10.50)	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten , Jarl Birkenes Gjessing, Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ kommunedirektør John Salve Sigrindnes Ordførar Sigbjørn Åge Fossdal
<u>Forfall:</u> Åse Heistein, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

#### **ORIENTERINGAR:**

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

- Status frå Setesdal Vekst
- Status på arbeidet med bygdebok
- Nye stillingar i kommunen?
- Sak om overtredelsesgebyr for manglande løyve etter plan- og bygningsloven før vesentlege terrenginngrep sak 102/22 i plan, miljø- og ressursutvalet - kva for vurderingar som er lagt til grunn i saka.

#### **SAKSLISTE**

- SAK 11/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.10.22  
SAK 12/22 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2023  
SAK 13/22 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «NÆRINGSUTVIKLING OG  
OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK  
SAK 14/22 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL – BYGLAND KOMMUNE  
SAK 15/22 REVISOR ORIENTERAR

#### **FAST POST**

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

#### **EVENTUELT**

#### **REFERATSAK**

REF 06/22 SLUTTRAPPORT FRÅ KONTROLL AV LANDBRUKSFORVALTNINGA

Underskrift

Tor Kasin  
Leiar

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

**ORIENTERINGAR:**

Kommunedirektør orienterte utvalet om:

- Status frå Setesdal Vekst
- Status på arbeidet med bygdebok
- Ny stilling i kommunen
- Sak om overtredelsesgebyr for manglande løyve etter plan- og bygningsloven for vesentlege terrenginngrep sak 102/22 i plan, miljø- og ressursutvalet - kva for vurderingar som er lagt til grunn i saka.

**SAK 11/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.10.22**

**Vedtak:**

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.10.22 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 03.10.22

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 03.10.22 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.10.22 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 12/22 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2023**

**Vedtak:**

*Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2023 vert vedteke.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Framlegg til årsplan for 2023

**Bakgrunn for saka:**

Det er etablert ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

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

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

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

I 2023 er det kommune- og fylkestingsval. Difor kan det koma endringar i oppsett plan i samband med handsaming av budsjett mm.

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

**Framlegg til vedtak:**

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2023 vert vedteke.

**SAK 13/22 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «NÆRINGSUTVIKLING OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK»**

**Kontrollutvalet vedtok følgende innstilling til kommunestyret:**

*Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak».*

*Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.04.2023 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 21. november 2022

**Saksopplysningar:**

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sitt behov og rettigheter best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål og om ressursane vert forvalta på ein effektiv måte.

Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjonar.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 11.10.2021 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak» med fokus på organisering av næringsutviklingsarbeidet, i kva for grad politiske målsettingar, planar og politiske vedtak innan næringsutvikling blir følgt opp av administrasjonen, og om kommunen forvaltar økonomiske tilskots- og støtteordningar i tråd med gjeldande regelverk og retningslinjer.

Rapporten har på vanleg måte vært på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 56 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i november 2022 og vert med dette lagt fram for handsaming i kontrollutvalet. Revisjonen vil presentere rapporten i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vært gjennomført med følgende hovudproblemstillingar:

- Korleis er næringsutviklingsarbeidet organisert i Bygland kommune?
- I kva for grad blir vedtekne målsettingar, planar, strategiar og poliske vedtak innan næringsutvikling følgt opp av administrasjonen?
- Forvaltar kommunen økonomiske tilskots- og støtteordningar i tråd med gjeldande regelverk og retningslinjer?

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

*Revisjonens konklusjon er at administrasjonen følger opp vedtatte målsettinger, planer, strategier og politiske vedtak innen næringsutvikling. Det er revisjonens vurdering at kommunen har en bevisst satsing på tiltak som skal fremme næringsutvikling. Tiltakene er koblet opp mot kommuneplanens målsettinger, og slik sett egnet til å gjennomføre målsettingene. Dette gjelder blant annet arbeidet med Presteneset og prosjektet Setesdal Vekst. Tiltakene prioriteres med ressurser, noe som understreker kommunens satsing på området. Økonomiplanene er et viktig verktøy for å avgjøre kommunens prioriteringer, samt vise hvordan kommunen vil gjennomføre kommuneplanens målsettinger over en fireårsperiode. Økonomiplanene for 2018 - 2020 manglet etter revisjonens vurdering en oversikt over hvilke tiltak som skulle oppnå kommunens målsettinger innen næringsutvikling over en fireårsperiode.*

*Det er revisjonens vurdering at de to siste økonomiplanene viser at det har skjedd en god utvikling i dette arbeidet. Dette knytter seg til at det nå er inntatt tiltak med en synlig kobling til kommuneplanen, tid for gjennomføring og ansvar for gjennomføring av tiltakene. Det at det er plassert ansvar for gjennomføring av tiltakene er et viktig grep for å legge kommuneplanens målsettinger til grunn i organisasjonen. Etter revisjonens vurdering bør kommunen sette søkelys på å sammenkoble handlingsdelen og økonomidelen i økonomiplanen i større grad.*

*Revisjonen mener at Bygland kommune har hatt en god utvikling i å legge til grunn kommuneplanen i arbeidet med næringsutvikling. Utfordringen etter revisjonens vurdering blir å sørge for at kommunens arbeid (alt fra saksbehandling til prosjekter) blir knyttet opp mot de konkrete målsettingene i kommuneplanen. Rapporteringen av næringsarbeidet er en viktig del av prosessen med å evaluere virkningen av tiltakene og gjøre opp status. Som vist konkluderer revisjonen på at kommunens rapportering av næringsarbeidet er delvis*

*tilfredsstillende. Forbedringspunktene knytter seg til at det kan rapporteres mer detaljert og enhetlig på de tiltakene som er næringsrelevante.*

*Det er revisjonens konklusjon at kommunen i stor grad forvalter næringsstilskudd i henhold til gjeldende regelverk og retningslinjer. Når det gjelder næringsfondets vedtekter er revisjonens konklusjon at disse følges i saksbehandlingen. Som vist er disse vedtektene skjønnsmessig utformet, og dette gir kommunen et vidt spillerom med tanke på avgjørelsen av om støtte skal gis og størrelsen på beløp. Revisjonen vurderer at klarere retningslinjer for saksbehandlingen vil kunne være positivt med tanke på likebehandlingen av søknader. Reglene for klagebehandling og administrasjonens fullmaktsgrense bør klargjøres i vedtektene. Vedtakene som er gjennomgått er hovedsakelig fattet i henhold til reglene for enkeltvedtak i forvaltningsloven. Det er ett vedtak som mangler melding om vedtak, og ett vedtak som ikke inneholder opplysninger om klageadgang m.v. Vedtakene mangler også opplysning om hvilket organ som er klageinstans, dette bør klargjøres i vedtektene og også opplyses om i vedtaket. Etter revisjonens vurdering inneholder de vedtakene som er gjennomgått gode og utførlige begrunnelser for vedtaket. Begrunnelsen vurderer selve tiltaket som det søkes støtte til, samt markedsmessige og konkurransemessige forhold. Når det gjelder habilitet er det klart at kommunen ikke har hatt noen habilitetsproblematikk i forbindelse med saksbehandlingen av nærings søknader. Dersom det skulle oppstå spørsmål om habilitet gir kommunens retningslinje for habilitet anvisning på habilitetsvurderingen. Revisjonen anbefaler imidlertid at habilitet tas inn som et punkt i en saksbehandlingsrutine. Revisjonen vurderer at kommunen rapporterer om bruken av næringsfondet på en tilfredsstillende måte og i henhold til vedtektene.*

#### Revisors tilrådingar:

På bakgrunn av dei vurderingane som er gjort av revisjonen i rapporten, kjem dei med nokre tilrådingar om tiltak som dei meiner kan styrke arbeidet med næringsutvikling i Bygland kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

(Sitat frå rapporten)

- Kommunen bør sammenkoble økonomiplan og handlingsdel, slik at sammenhengen mellom det økonomiske handlingsrommet og prioriteringen av tiltak synliggjøres i større grad
- Kommunen bør fortsette arbeidet med å legge til grunn kommuneplanens målsettinger innen næringsutvikling, herunder i organisasjonen, prosjekter, vedtak og saksfremstillinger
- Kommunen bør sørge for en mer detaljert og fortløpende rapportering til politikerne av det næringsarbeidet som gjøres, herunder på statusen for tiltakene i økonomiplanene og konkrete næringsrelevante prosjekter
- Kommunen bør fortsette arbeidet med å tilrettelegge for ferdigregulert næringsareal.
- Kommunen bør sørge for at vedtektene oppdateres med klargjørende regler om klagesaksbehandling samt administrasjonens fullmaktsgrense
- Kommunen bør utarbeide en saksbehandlingsrutine for næringsfondet som inkluderer hvilke krav forvaltningsloven og vedtektene stiller til saksbehandlingen

**Vurdering:**

Som alt nemnd i saka er eit viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbetringar. Ein antek at rapporten vil vere eit nyttig grunnlag for kommunens forbetningsarbeid på næringsutvikling.

Det er kommunestyret som gjer vedtak i saka etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet råder kontrollutvalet til å gjere framlegg til kommunestyret om å be kommunedirektør følge opp revisjonens tilrådingar i rapporten.

Det bør i tillegg bli sett ein frist for tilbakemelding til kontrollutvalet.

**Framlegg til innstilling til kommunestyret:**

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Næringsutvikling og oppfølging av politiske vedtak».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.04.2023 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

**SAK 14/22 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 11.11.2022

**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 valt ut området kapitalvarer – justering, for kontroll av følgande forhold:

- *Dokumentasjon ved anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, jf. merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2.*
- *Dokumentasjon av bruken av kapitalvarer, jf. merverdiavgiftsforskriften § 9-1-3*
- *Tilfredsstillende rutine for oppbevaring av dokumentasjon knyttet til anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, da det her foreligger inntil 15 års oppbevaringstid, jf. merverdiavgiftsforskriften § 9-1-3, 3. ledd.*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2023. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

#### **Vurdering:**

Forenklet 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 15/22 REVISOR ORIENTERAR**

#### **Handsaming i møte:**

Revisor er i gong med den årlege fasen med løpande revisjon.

Eigarskapskontroll SMG IKS planleggast ferdigstilt ved årsskiftet.

#### **Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.*

#### **Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

#### **Bakgrunn for saka:**

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

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

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

**FAST POST**

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 06.02.23

Sekretariatet sender ut e post med påmelding til NKRF kontrollutvalskonferanse 1.-2 februar 2023.

**EVENTUELT**

Kontrollutvalet ber om å få orientering i neste møte om feietenesta, risikokartlegging av behovet for feing og tilsyn frå Setesdal Brannvesen IKS.

Utvalet ønsker også orientering om

- Prosjekt rundkøyning/ prestneset - prosessen, framdrifta, evt. utfordringar.
- Prosess i sak 65/22 i PMR
- Plan på vegvedlikehald i kommunen

**REFERATSAK**

REF 06/22 SLUTTRAPPORT FRÅ KONTROLL AV LANDBRUKSFORVALTNINGA

*Kontrollutvalet tok referatsaka til orientering.*