

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/24

Dato: 16.02.2024 kl. 09.00 – ca. kl. 10.45

Stad: Bykle rådhus, møterom kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Toralf Hildebrandt, varamedlem Peik Bachmann, varamedlem Geir Anders Breive, medlem <u>Forfall:</u> Ingrid Helle, medlem Anne Blix Grimestad, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten, Tor Ole Holbek og Anne Wikøren Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør), Eivind Severinsen (jurist) Ordfører Hans Blattmann
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

Orienteringar

Ordfører er invitert frå starten av møte for å orientere om:

- Ordførars forventningar til samarbeid og samspel med kontrollutvalet
- Kort om utviklinga i Bykle kommune og evt. andre aktuelle saker

Kommunedirektør er invitert for å orientere om:

- Kort presentasjon av organisasjonen
- Rutinar, praksis og evt. utfordringsbilde på forskotering av pleiepengar, kommunale avgifter og inkasso.
- Rutine for behandling av statlege tilsynsrapporter og informasjon til kontrollutvalget ved misligheter

Sjå eige vedlegg, «Karina Sloth – Presentasjon – info Bykle Kontrollutval – 16.02.24»

SAKSLISTE

- SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.11.23
- SAK 02/24 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS
- SAK 03/24 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «INTERNKONTROLL -AVVIK
OG AVVIKSHÅNDTERING I BYKLE KOMMUNE»
- SAK 04/24 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2023
- SAK 05/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
- SAK 06/24 OMRÅDE REVISOR HAR VALGT FOR ETTERLEVELSESKONTROLL I
2023
- SAK 07/24 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Open post

Referatsak

Ref 01/24 Lokalt tilsyn med skulane i Bykle kommune 2023

Ref 02/24 Møteprotokoll representantskapsmøte i Setesdal Brannvesen IKS

Underskrift

Olav Mandt

Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor, Bykle kommune, Setesdølen

Orienteringar

Ordfører orienterte om:

- Ordførers forventningar til samarbeid og samspel med kontrollutvalet
- Kort om utviklinga i Bykle kommune og evt. andre aktuelle saker

Kommunedirektør orienterte om:

- Kort presentasjon av organisasjonen
- Rutinar, praksis og evt. utfordringsbilde på forskotering av pleiepengar, kommunale avgifter og inkasso.
- Rutine for behandling av statlege tilsynsrapporter og informasjon til kontrollutvalget ved misligheter
- Gjennomgang av revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Avvik og avvikshåndtering»

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.11.23

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.11.23 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 29.11.23

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 29.11.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.11.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 02/24 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS**

Vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. januar 2024

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd eit engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og anna kontroll. I engasjementsbrevet beskriv revisor si forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av kva som kan forventast av revisor. Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget vert utarbeidd for kvar valperiode eller oftare om det er forhold som tilseier det.

For nærmare informasjon viser ein til det vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

**SAK 03/24 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «INTERNKONTROLL -
AVVIK OG AVVIKSHÅNDTERING I BYKLE KOMMUNE»**

Vedteke innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.2024 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert desember 2023

Saksopplysningar:Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sine behov og rettigheter best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte. Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 09.11.2022 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Styring og internkontroll - avvik og avvikshåndtering*» med fokus på i kva for grad Bykle kommunes internkontrollsystem bidreg til å avdekke å følgje opp avvik og risiko for avvik.

Rapporten har på vanleg måte vore på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 41 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i desember 2023 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 vore gjennomført med følgande hovudproblemstillingar:

1. I kva for grad bidreg Bykle kommunes internkontrollsystem til å avdekke og følgje opp avvik og risiko for avvik?
2. Rapporterer kommunedirektøren i Bykle kommune til kommunestyret om internkontroll minst ei gong i året?

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

Vi har vurdert at kommunen på overordnet nivå har utarbeidet nødvendige rutiner og prosedyrer for å kunne avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, og at kommunen har dokumentert den sektorovergripende internkontrollen knyttet til avvikssystemet i den form og det omfang som er nødvendig. Vi mener imidlertid at kommunen med fordel kan sette inn enda større fokus på avvik og avvikshåndtering nedover i organisasjonen slik at flere ansatte blir kjent med internkontrollen på området. Videre har vi vurdert at kommunen evaluerer og ved behov forbedrer skriftlige prosedyrer og andre tiltak for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik. Vi mener det foreligger forbedringspotensial når det gjelder fokus på å melde alle avvik i systemet. Det foreligger også forbedringspotensialet med å øke fokus på andre avvik enn HMS-avvik. Vi mener samtidig at de fleste ansatte er kjent med rutinene for å melde inn avvik. Som helhet mener vi at kommunen på overordnet nivå avdekker og følger opp avvik og risiko for avvik.

På bakgrunn av vurderingene over konkluderer vi med at Bykle kommunes internkontrollsystem i tilstrekkelig grad bidrar til å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, jf koml § 25-1.

Revisjonen konkluderer med at kommunedirektøren i Bykle kommune rapporterer til kommunestyret om internkontroll minst én gang i året, ihht koml § 25-2.

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 internkontroll i Bykle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

- Kommunen bør arbeide med å øke kjennskap til rutiner nedover i organisasjonen, punkt 5.6
- Kommunen bør ha større fokus på at alle avvik meldes i systemet, punkt 5.6
- Kommunen bør rette mer fokus på andre avvik enn HMS-avvik både når det gjelder utarbeidelse og kjennskap til rutiner, pkt. 5.6
- Kommunen bør vurdere fast opplæring av alle ansatte jevnlig, punkt 5.6

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 området.

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 «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.2024 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2023

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.*
2. *Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2023

Bakgrunn for saka:

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet.

Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

SAK 05/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19 kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstiller dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

**SAK 06/24 OMRÅDE REVISOR HAR VALGT FOR
ETTERLEVELSESKONTROLL I 2023**

Vedtak:

Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Bykle kommune til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 05.01.2024

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 forskrift om eigenandel for kommunale helse- og omsorgstenester §3, 6 ledd om årleg kontrollbrekning av eigenandelens størrelse ved langtidsopphold.

- *Har kommunen fastsatt rutiner for etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon?*
- *Gejnnomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon når skatteoppgjøret foreligger?*
- *For de kontrollerte sakene har kommunen gjennomført tilbakebetaling ved avdekket for mye betalt egenandel/har kommunen krevd tilleggsbetaling ved avdekket for lite betalt egenandel?*

Forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2024. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

Vurdering:

Forenkla 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.

Forenkla 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 forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Bykle kommune til orientering.

SAK 07/24 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Frist for å levera årsrekneskapen er 22.02.24.

Forvaltningsrevisjon:

Revisor arbeider med risiko og vesentlighetsvurderingar på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Desse er i rute for handsaming i løpet av året.

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

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalet 08.05.24

Eventuelt

Open post

Det var utdeling av ipad og hjelp med innlogging i etterkant av møte.

Referatsak

Ref 01/24 Lokalt tilsyn med skulane i Bykle kommune 2023

Ref 02/24 Møteprotokoll representantskapsmøte i Setesdal Brannvesen IKS

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering