

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/23

Dato: 29.11.2023 kl. 10.00 – ca. kl. 11.50

Stad: Bykle Hotell

<p><u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Ingrid Helle, medlem Anne Blix Grimestad, medlem Geir Anders Breive, medlem Bernt Einar Berntsen, varamedlem Hege Cecilie Trydal, varamedlem Peik H. Bachmann, varamedlem Thoralf Hildebrandt, varamedlem</p> <p><u>Forfall:</u> Jan Dagfinn Dalen, varamedlem</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten, Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Eivind Severinsen (jurist)</p>
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 20/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 20.09.23

SAK 21/23 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2024

SAK 22/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS

SAK 23/23 REVISOR ORIENTERAR

SAK 24/23 INNSPEL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Orienteringar

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgåver, arbeidet i kontrollutvalet

Agder Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgåver

Praktisk

Kurs, konferansar og opplæring

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref 02/23 Klage på søknad prosjektleiar

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 20/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 20.09.23

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 20.09.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 20.09.23

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 20.09.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 20.09.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 21/23 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2024

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2024 vert vedteke med dei endringar som framkom i møte.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2024

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.

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

Framlegg til vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2024 vert vedteke.

SAK 22/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS

Vedtak:

Kontrollutvalet tar tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding frå kommunedirektør på eigarskapskontroll SMG IKS

Tilbakemelding frå dagleg leiar SMG IKS

Bakgrunn:

Eigarskapskontrollen i SMG IKS, vart handsama i kommunestyret 25.05.23.

Kommunestyret vedtok følgande:

Kommunestyret tar rapporten «Eigarskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet følge opp tilrådingane i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet rapportere skriftleg til kontrollutvalet om korleis revisors tilrådingar er følgt opp innan 10. september 2023.

Eigarskapskontroll er ein del av kontrollutvalets kontrollverksemd, jf. kommunelova § 23-4. Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet og utvalet skal sjå til at det vert gjennomført kontroll med den som utøver kommunens eigarinteresse og utøver mynde og på den måte som er fastsett i den aktuelle verksemda. I kontrollen inngår også ei vurdering av den som utøver eigarinteressene gjer dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetningar for forvaltninga av kommunens eigarinteresser.

Anbefalingar

På grunnlag av dei funn og vurderingar som er gjort av revisjonen i eigarskapskontrollen, kom revisjonen med desse anbefalingane: (Tilbakemeldingane i *kursiv* frå SMG IKS og i *blå kursiv* frå kommunedirektør)

- Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.

Vi er i tvil om hvem som skal foreta denne rapportering, vi mener at det er kommuneadministrasjonen som skal utarbeide en rapport som ligger frem for de respektive kommunestyrene.

Selskapet utarbeider årsberetning og årsregnskap hvert år. I årsberetningen er de viktigste ting tatt opp dette gjelder både økonomi og andre saker som er av stor betydning for selskapet. SMG stiller imidlertid gjerne i kommunestyret og informerer i samband med gjennomgang av en rapport på dette området eller i andre sammenheng.

- *Kommunedirektøren har for kommunestyreperioden satt opp temadager, der blant annet interkommunale selskap deltar for å rapportere om økonomi og andre viktige saker i selskapet. Dersom et IKS ikke er invitert til temadagene, rapporterer selskapene (av en vis størrelse) direkte i kommunestyremøte minst en gang pr. år. Det blir utarbeidet et årshjul for den resterende valgperioden for årlig rapportering til kommunestyret i form av deltakelse på temadag eller i kommunestyret.*
- Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenvvisning etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenvvisninger. Det vil samtidig bli vurdert om det er andre endringer som bør gjennomføres.

Dersom nødvendig vil selskapsavtalen bli behandlet i representantskapet i representantskapsmøte i desember, hvoretter den oversendes kommunene for godkjenning. Med hensyn til rettelsene i forhold lovhenvvisning mener vi ikke dette trenger behandles i kommunestyrene.

- Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6

Selskapet vil fremover kalle inn til eiermøte to ganger i året. Av hensyn til planlegging og deltagelse vil disse bli lagt i forlengelse av de ordinære representantskapsmøter.

- *Kommunedirektøren har for 2024 satt opp temadager for kommunestyret, der blant annet interkommunale selskap deltar for å rapportere om økonomi og viktige saker i selskapet.*
- Revisjonen anbefaler at man etablerer rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.

Selskapet etablerer skriftlige rutiner for habilitetsvurdering. I innkalling til styremøter vil det fremover være en anmodning til styreprerrepresentantene om å vurdere sin habilitet i forhold til sakene i innkallingen.

- Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.
- *Kommunedirektøren foreslår at det avklares i forbindelse med oppdatering av eierskapsmeldingen som skal legges fram i 2024.*
- Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.

SMG meldes i KS styrevervregister og ser til at medlemmer blir registrert i styrevervregisteret.

- Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14

Eierkommunene har valgt en valgkomité som har ansvar for sammensetting av styrekandidater. Det er kommunestyrene som må ligge føringer til valgkomitéen om denne kan hente inn ekstern styrekompetanse.

- *Kommunedirektørutvalget som valgnemd tar det til etterretning*
- Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.

Styret i SMG vil innføre rutine gjennomføre en årlig egenevaluering av styret sitt arbeid.

- Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.

SMG vil ved revidering av selskapsavtalen fremme forslag til endring i selskapsavtalen §8 om at det innføres numeriske varamedlemmer til styret i stedet for personlige varamedlemmer. Dette er en endring i selskapsavtalen som vi mener må behandles i eierkommunene.

- Revisjonen anbefaler at Bykle kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf. pkt 5.18.

Jevnfør teksten er det kommunen sitt ansvar å varsle kontrollutvalget og revisor om avholdelse av representantskapsmøte i SMG.

I forbindelse med innkalling til representantskapsmøte sender SMG innkallingen til eierkommunene/v. kommunedirektøren. Samme innkalling har vanligvis også blitt sendt revisor.

- *Kommunedirektøren utarbeider rutiner for å informere kontrollutvalget og revisor om representantskapsmøte i SMG. Rutinen skal være gjeldende fra den kommende valgperioden.*

Kommunedirektør vert invitert til møte for å orientere om kommunens oppfølging av anbefalingane.

Vurdering:

Det å bidra til forbedring er et viktig aspekt for kontrollutvalet ved gjennomføring av eigarskapskontroll. Sekretariatet har ingen spesielle merknader til tilbakemeldinga på oppfølginga av anbefalingane i rapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

SAK 23/23 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rapport forvaltningsrevisjon «Avvik og avvikhandtering» er sendt på høyring. Kjem til handsaming i neste møte i kontrollutvalet.

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 kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er torsdag 15.02.24

Praktisk

Sekretariatet sender ut informasjon om NKRF kontrollutvalskonferanse 31.01.24-01.02.24.

Alle medlemmar i kontrollutvalet får invitasjon til Agder Sekretariat sin dagskonferanse 10. januar 2024 på Rosfjord Strandhotel.

Eventuelt

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte om rutinar, praksis og evt. utfordringsbilde på forskotering av pleiepengar, kommunale avgifter og inkasso.

Orientering frå ordførar og kommunedirektør i neste møte.

Mediehandtering:

Kontrollutvalets leiar er den som skal uttale seg til media på vegen av utvalet.

Fullmakt til å stille i lukka kommunestyremøte:

Leiar og nestleiar får fullmakt av kontrollutvalet til å stille i lukka møte i kommunestyret.

SAK 24/23 INNSPEL RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Framlegg frå Tor Hallvars Mosdøl:

Viser til sak 96/23 Søknad om ekstraordinært tilskott til Hovden Skigymnas AS

Det er føreslege og vedteke 3 mill i ekstraordinært tilskot til Hovden Skigymnas AS, i sak 96/23.

Bakgrunnen er store underskot i drifta fleire år tilbake, som ikkje er dekt inn av ansvarleg dagleg leing og styre i selskapet.

Årleg løyver Bykle kommune, etter søknad frå Hovden skigymnas, midlar i størrelsesorden 7-8 millionar til drift av Hovden Skigymnas AS, ref sak 95/23. I løyvinga for 2024 er det lagt til grunn at Hovden Skigymnas AS kvartalsvis må avgje statusrapport til formannskapet om drift og økonomi.

Det var i formannskapsmøtet nyleg føreslege å setje av midlar i størrelsesorden 50-100 millionar til bygging av bustader for elevane på Hovden skigymnas. Saka stoppa opp i denne omgong, men vil nok kome opp att i ei anna form.

Med andre ord er det store beløp og ressursar det er tale om rundt drifta av Hovden Skigymnas, som vert løyvd frå Bykle kommune. Dette kan det vere gode grunnar til, blant anna eit betydeleg antal kompetansekreivjande arbeidsplassar og betydning for skuleelevar, lokalmiljø med meir.

Totalen av dette synst eg likevel gjev grunn til bekymring, for om midlane frå Bykle kommune vert bruka og disponert på ein ressursmessig god måte. Det kan sjå ut til at det er eit stort potensiale for forbetring av ressursforvaltning, som kontrollutvalet skal ha fokus på.

Eg vil på denne bakgrunn foreslå at kontrollutvalet bed om at det vert innarbeidd og prioritert ein forvaltningsrevisjon av Hovden Skigymnas AS, snarast råd.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber om at det vert innarbeidd ein forvaltningsrevisjon av Hovden Skigymnas AS i risiko og vesentlighetsvurderinga som dannar grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Referatsak

Ref 02/23 Klage på søknad prosjektleiar

Sekretariatet sender ei tilbakemelding og veiledning til avsendar og peiker på at kontrollutvalet ikkje er rett mottakar på denne klagen. Formannskapet er kommunens klageorgan. Kopi av svarbrev til klagar vert oversendt kontrollutvalets medlemmar.

I framtida vil sekretariatet svare ut tilsvarande henvendinger med grunngjeving og orientering om eventuelle alternativ etter avtale med leiar. Dette for å få raskare tilbakemelding/ svar ved klager eller førespurnader. Det vert så lagt fram for kontrollutvalet om referatsak eller sak.

-