

# SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 03/23

Dato: 05.06.23, kl. 12.00-13.40

Sted: Kommunehuset, møterom Formannskapssalen

<u>Til stede:</u> Arvid Tjørhom, leder Merete Liland, nestleder Egil Netland, medlem Einar Thygesen, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Sørlandet Kommunerevisjon IKS v/ Helene Egeland Administrasjonen v/ Aud Sunniva Fuhr (kommunedirektør) og Siv Ragnhild Bjerga (kommunalsjef virksomhetsstyring) Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud og Willy Gill
<u>Forfall:</u> Arne Ovedal, medlem	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

## SAKSLISTE

- SAK 11/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 15.05.23
- SAK 08/23 ÅRSREGNSKAPET 2022 SIRDAL KOMMUNE
- SAK 09/23 ÅRSREGNSKAP 2022 SIRDALSVEKST KF (utsatt sak fra forrige møte)
- SAK 12/23 NUMMERERT BREV NR. 24 FRA REVISOR
- SAK 13/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT  
«ETTERKONTROLL AV SYKEFRAVÆR».

### FASTE POSTER:

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### EVENTUELT

Underskrift

Arvid Tjørhom  
Leder

Kopi av møteboken sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor

**ORIENTERINGER:**

Kommunedirektør presenterte årsregnskap og årsmelding.

**SAK 11/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 15.05.23**

**Behandling i møte:**

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under orienteringen med henvisning til kommunelovens § 11-5, andre ledd, jf. fvl § 13

Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget lukker møtet under orienteringen med henvisning til kommunelovens § 11-5, andre ledd, jf. fvl § 13*

Møtet ble lukket.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 15.05.23

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 15.05.23 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 08/23 ÅRSREGNSKAPET 2022 SIRDAL KOMMUNE (ikke klar til forrige møte)**

**Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Kommunens årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 8 282 082 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 11 512 296.*

*Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, utover innholdet i nummerert brev nr. 24, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.  
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Foreløpig revisjonsberetning, datert 17. april 2023 (vedlegg i epost)

Revisjonsberetning, datert 15. mai 2023 (vedlegg i epost)

Sirdal kommunes årsregnskap og årsberetning 2022 (vedlegg i egen epost)

**Saksopplysninger:**

Kommunens årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 8 282 082 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 11 512 296.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer. Det vises til egen sak om det nummererte brevet fra revisor.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon :

Etter revisors mening

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Sirdal kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Øvrige lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetningen
- Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
- Andre forhold

Revisjonen har gjennom sine handlinger ikke avdekket forhold som er av en slik art at de har betydning for konklusjonene på øvrige lovmessige krav.  
For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Sirdal kommune skal kontrollutvalget avgi uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning, konsolidert årsregnskap og til årsregnskap og årsberetning for Sirdalsvekst KF.

**Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.23
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.23
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.23
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet)
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.23

**Vurderinger:**

Manglende overholdelse av frister for levering av årsregnskap og årsberetning har vært gjenstand for kontrollutvalgets fokus gjennom flere år. Det er vesentlig å sørge for avleggelse av et godt dokumentert og avstemt årsregnskap innenfor gjeldende frister. Dette er kommunedirektør sitt ansvar.

Den sene avleggelsen av årsregnskapet har medført merarbeid for revisor. For øvrig vises det til orientering fra revisor og kommunedirektør i møte.

**Forslag til vedtak:**Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kommunens årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 8 282 082 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 11 512 296.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, utover innholdet i nummerert brev nr. 24, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

### **SAK 09/23 ÅRSREGNSKAP 2022 SIRDALSVEKST KF (utsatt sak fra forrige møte)**

#### **Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:**

##### Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Sirdalsvekst KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2022.*

*Foretakets årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 230 882.*

*KomRev Sør IKS har avgitt normalberetning uten spesielle merknader.*

*Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til foretakets årsberetning.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for Sirdalsvekst KF for 2022.*

#### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

#### **Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.

Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

#### **Saksdokumenter vedlagt saken:**

Revisjonsberetning, datert 30. mars 2023 (vedlegg i epost)

Årsregnskapet, årsberetning og styreprotokoll 2022 (vedlegg i egen epost)

#### **Saksopplysninger:**

Foretakets årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 230 882.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

##### Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon :

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret

*avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Øvrige lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetningen
- Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlinger ikke avdekket forhold som er av en slik art at de har betydning for konklusjonene på øvrige lovmessig krav.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

**Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Foretaket avlegger årsregnskapet innen 22.02.23
- Foretaket utarbeider årsberetning innen 31.03.23
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.23
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet)
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.23

**Vurderinger:**

Jeg vil anbefale kontrollutvalget å avgi en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for Sirdalsvekst KF for 2022.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Sirdalsvekst KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2022. Foretakets årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 230 882.

KomRev Sør IKS har avgitt normalberetning uten spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til foretakets årsberetning.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for Sirdalsvekst KF for 2022.

## **SAK 12/23 NUMMERERT BREV NR. 24 FRA REVISOR**

### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 24 til orientering.*

*Kommunedirektør bes om å gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding innen 1. september 2023 på hvordan de påpekte forhold skal bringes i orden.*

### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

### **Vedlegg:**

Nummerert brev nr. 24 datert 15. mai 2023 – vedr. regnskapsrevisjon 2022 (vedlegg i epost)

### **Bakgrunn for saken:**

I forbindelse med revisjon av årsregnskap for 2022 har revisor utarbeidet nummerert brev nr. 24.

Brevet omtaler følgende forhold:

- Foreløpig revisjonsberetning
- Regnskapsavleggelse

Revisor vil presentere innholdet i nummerert brev. nr. 24 i møtet.

### **Vurderinger:**

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig.

Revisor tar opp forhold knyttet til avleggelse av årsregnskapet i sitt nummererte brev. Kontrollutvalget bør ha en klar forventning om at kommunen sikrer tilstrekkelig internkontroll og rutiner for avleggelse av regnskapet innen fristen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 24 til orientering.

Kommunedirektør bes om å gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding innen 1. september 2023 på hvordan de påpekte forhold skal bringes i orden.

**SAK 13/23 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT  
«ETTERKONTROLL AV SYKEFRAVÆR».**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering. Kontrollutvalget ber om å bli orientert i løpet av høsten 2023 på status på arbeidet med anbefalingene.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

1. Tilbakemelding fra kommunedirektør datert 08.05.23
2. Tilbakemelding fra kommunedirektør datert 24.05.23
3. Rapport datert april 2021 (vedlegg i epost)

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalget hadde denne saken oppe i sitt forrige møte og vedtok følgende:

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Saken sendes tilbake til kommunedirektør for en oppdatering av status på alle anbefalinger i rapporten. Det legges frem sak for kontrollutvalget i neste møte.*

Kommunestyret påla kontrollutvalget å prioritere etterkontroll – kommunens oppfølging av forvaltningsrevisjon sykefravær, som første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon, i sitt møte 15.10.20.

Rapport fra etterkontrollen ble behandlet i kommunestyrets møte 29.06.21, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kommunestyret vedtok da følgende:

*Kommunestyret takker for en grundig rapport. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisors anbefalinger i rapporten. Kommunestyret ber om at rådmannen innen 31. desember 2021 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.*

Kontrollutvalget behandlet sak om kommunedirektørs oppfølging av etterkontrollen i sitt møte 18.05.22. Fristen ble utsatt som følge av at ny kommunedirektør tiltrådte 01.01.22. Kommunedirektør rapporterte om at noen av anbefalingene var fulgt opp, mens andre ikke var det. Kontrollutvalget vedtok følgende:

*Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen fra kommunedirektør til foreløpig orientering.*

*Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding når alle anbefalingene i rapporten er fulgt opp.*

Som ledd i oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten på etterkontroll av sykefravær i Sirdal kommune, mottok utvalget en ny tilbakemelding fra kommunedirektør på oppfølgingen av anbefalingene som ikke var fulgt opp i møte i mai 2023. Etter forrige møte kom det ny tilbakemelding fra kommunedirektør. Begge disse svarbrevene følger vedlagt saken.

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget tar igjen en ny oppfølging på de punkter som ikke var tilstrekkelig fulgt opp for ett år siden.



Revisors anbefalinger:

(Tilbakemelding fra kommunedirektør for **ett år siden** i kursiv og ny tilbakemelding av 24.05.23 under).

**2. Opprette eget register over skader og sykdom som antas å ha sin grunn i arbeidet eller forholdene på arbeidsplassen. Registeret skal inneholde opplysninger om når og i hvilken forbindelse eventuelle skader er oppstått, samt en beskrivelse av selve skaden, antatt skadeårsak og eventuelle andre opplysninger av betydning.**

*Det er laget register, men implementeringen i organisasjonen gjenstår – dette tas i opplæringen av ledere sammen med HR.*

Registeret er laget og rutinen rundt bruk av registeret vil være implementert i organisasjonen innen 01.09.23.

**6. Utarbeide tilstrekkelige overordnende rutiner for internkontroll av HMS-arbeidet.**

*HR og Kommunedirektøren er i tett dialog for å få dette på plass. En er avhengig av å få på plass strukturen i kommunen før en kan klare å slutføre dette. Det vil være naturlig å gjennomgå de ulike rutinene når en vet hvordan organiseringen blir.*

HR og kommunedirektøren er i tett dialog for å få dette på plass. En er avhengig av å få på plass strukturen i organisasjonen før en kan klare å slutføre dette. Det vil være naturlig å gjennomgå de ulike rutinene når strukturen er fastsatt.

**7. Vurdere å innføre evaluering av HMS-arbeidet som et fast punkt i kommunens HMS-årshjul.**

*Dette vil bli vurdert og sett i sammenheng med det andre arbeidet som skal foregå.*

Den overordnet HMS planen for Sirdal kommune refereres i AMU 12.06.23.

01.01.23 kom det endring i forskriften for Bedriftshelsetjenesten (forskrift om organisering, ledelse og medvirkning). Endringen sier at all aktivitet som BHT involveres i, skal være forankret i arbeidsmiljøkartlegginger og risikovurderinger. Årsrapporten fra BHT fremlegges for AMU hvert år, denne rapporten inneholder hva BHT har vært involvert i og jobbet med i vår organisasjon. Det ligger også anbefalinger fra BHT hva vi bør ha fokus på det kommende året. På bakgrunn av tilsyn fra arbeidstilsynet vil organisasjonen ha fokus på risiko og sårbarhetsanalyse i de ulike sektorene fremover, med bistand fra BHT der det er nødvendig.

**8. Vurdere relevante prosedyrer, skjemaer eller maler for å sikre at enhetenes internkontrollarbeid dokumenteres skriftlig.**

*Dette jobbes det med og en vil ha fokus på kvalitetssystemet som kommunen har (QM+) pr i dag. Alle prosedyrer på overordnet nivå skal legges inn i QM+ og være tilgjengelig for alle ansatte, samt at enhetene skal utarbeide og legg inn sine særegne prosedyrer.*

Deler av reglement/prosedyrer er ikke ajourholdt. De ligger tilgjengelige på flere steder. Hver avdeling/enhet har sine gjeldende dokumenter tilgjengelig på arbeidsplassen. Men pr i dag har vi ikke ett felles arkiv for dette.

**9. Utarbeide nye overordnede rutiner for oppfølging av sykemeldte ansatte.**

*Det er gjort, de skal bare gjøres kjent for alle ledere med personalansvar, samt gis en grundig opplæring.*

Rutinene er revidert etter den første rapporten ble fremlagt. Det er hver enkelt leder med personalansvar sin plikt å anvende/følge opp rutinene.

**10. Vurdere å gi ledere med personalansvar tilgang til relevante personalmapper.**

*Det er laget rutiner på dette, men en må kvalitetssjekke at dette er i samråd med Personvernloven. Arbeidet er påbegynt.*

Sirdal kommune tok i bruk Acos websak sak-/arkivsystem nå i mai 2023. Tilgangsstyring her vil samsvare med den nye organisasjonsstrukturen der tilgang til personalmapper vil gis basert på personalansvar til hver enkelt leder.

**14. Sørge for at alle medarbeider føler seg inkludert i sosiale arrangementer og diskusjoner på sosiale medier. Dette innebærer et særskilt ansvar for å løfte frem innlegg og innhold som deles av ansatte som ellers har vanskeligheter med å bli sett på arbeidsplassen.**

*Revidering av retningslinjer for bruk av sosiale medier vil bli gjennomført.*

Retningslinjene er ikke blitt revidert, men ligger i planen at det skal skje i løpet av høsten. Det er blitt presisert for alle ledere at kommunal e-post skal brukes for å sikre at alle ansatte får viktig informasjon, ikke sosiale medier/plattformer.

Nedenfor kommer kommunedirektør sitt svarbrev av 08.05.23 på oppfølgingen anbefalingene.

*Kommunen er inne i omstrukturering med nye kommunalområder, kommunalsjefer og ledernivå., Kommunens strategiske ledergruppe arbeider med å definere ledernivå og ansvarsnivå i organisasjonen. Viktig del av lederansvaret vil være sykefraværsoppfølging I pågående prosesser er har en innenfor personal området prioritert forvaltningsoppgaver og samt oppfølging av personalsaker/ sykefravær. Oppgaver på systemnivå har en valgt å ikke brukt ressurser på fram til organisasjon og lederstruktur er på plass.*

**Vurderinger:**

Hensikten med denne oppfølgingen er å se til at kommunedirektør har fulgt opp alle anbefalingene i rapporten på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget har etter kommunedirektørens tilbakemelding av 08.05.23 nå mottatt ny tilbakemelding av 24.05.23.

Kontrollutvalget må ta stilling til om de nye opplysningene anses tilfredsstillende.

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Kontrollutvalget tar stilling til saken i møte etter kommunedirektørens gjennomgang av sin tilbakemelding.

**Forslag til vedtak:****FASTE POSTER:**

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalget 18.09.23

**EVENTUELT**

Medlemmene av kontrollutvalget ble oppfordret til å registrere møtegodtgjørelse i Visma.

Kontrollutvalget ber om orientering i neste møte angående overtid, overtidsbruk og avtaler utover arbeidsmiljølovens bestemmelser i kommunen.