

SIRDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/23

Dato: 13.11.23, kl. 10.00-11.45

Sted: Kommunehuset, møterom Formannskapssalen

<u>Til stede:</u> Kåre Todnem, leder Jøren-Ola Ousdal, nestleder Egil Netland, medlem Torill Ovedal, medlem Andeas Netland, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Sørlandet Kommunerevisjon IKS v/ Monica Nilsen og Irene Loka Administrasjonen v/ Aud Sunniva Fuhr (kommunedirektør) Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Ordfører Jonny Liland
---	---

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 22/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 25.09.23

SAK 23/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

SAK 24/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023 SIRDAL KOMMUNE

SAK 25/23 ENGASJEMENTSBREV

Orienteringer

Kommunedirektør er invitert til kl. 10.30 for å orientere om:

- Presentere organisasjonen
- Samspillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør
- Rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter
- Rutiner for informasjon til kontrollutvalget ved misligheter
- Etterkontroll sykefravær og status på arbeidet med anbefalingene
- Fra forrige møteprotokoll: *Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare ut følgende til neste møte. Har kommunen rammeavtale på advokatbistand? Er bruken i samsvar med rammeavtale? Hvor mye er brukt på advokatbistand og juridiske kostnader og saksomkostninger i denne fireårs perioden?*

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalget

Sørlandet Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver

Praktisk

Kurs, konferanser og opplæring

Faste poster

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

Ref 06/23 Innkalling representantskapsmøte KomRev Sør IKS

Underskrift

Kåre Todnem
Leder

Kopi av møteboken sendes: Ordfører, kommunedirektør og revisor

Orienteringer

Kommunedirektør orienterte om:

- Presentere organisasjonen
- Samspillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør
- Rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter
- Rutiner for informasjon til kontrollutvalget ved misligheter
- Etterkontroll sykefravær og status på arbeidet med anbefalingene
- Fra forrige møteprotokoll: *Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare ut følgende til neste møte. Har kommunen rammeavtale på advokatbistand? Er bruken i samsvar med rammeavtale? Hvor mye er brukt på advokatbistand og juridiske kostnader og saksomkostninger i denne fireårs perioden?*

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalget
Sørlandet Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver

SAK 22/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 25.09.23

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.23 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 25.09.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 25.09.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.09.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 23/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2024

Bakgrunn for saken:

Det er etablert en praksis med å utarbeide en årsplan for kontrollutvalget.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsplan som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

Årsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter lov og forskrift er pålagt å behandle.

I tillegg til de ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp henvendelser og problemstillinger som blir gjenstand for drøfting i utvalget.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med innspill til planen.

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas.

SAK 24/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023 SIRDAL KOMMUNE

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Sirdal kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2023 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 24.10.23

Bakgrunn for saken:

I følge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se 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 overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Strategien informerer på et overordnet nivå om hvordan revisjonen utarbeider en årlig revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon. Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, rammeverk, rapportering, planleggingsfase, gjennomføringsfase og avslutningsfase i revisjonsåret.

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

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Sirdal kommune til orientering.

SAK 25/23 ENGASJEMENTSBREV

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS, datert 30.10.23

Bakgrunn for saken:

Revisor har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget hvor formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Revisor beskriver i dette brevet deres forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte engasjementsbrev og til orientering i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet til orientering.

Faste poster

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalget 12.02.24

Eventuelt

Sekretariatet sender ut e post til kommunedirektør med oppfølgingspunkt(er) etter orienteringen om arbeidet med anbefalingene etter etterkontrollen på sykefravær.

Kontrollutvalget ber om orientering i neste møte om status og arbeidet med levering av årsregnskapet 2023.

Referatsaker

Ref 06/23 Innkalling representantskapsmøte KomRev Sør IKS

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering