

Møteinnkalling

Birkenes kontrollutvalg

Dato: 27.09.2017 kl. 12:00 (**NB: MERK KLOKKESLETT!**)
Møtested: Birkeland skole (**NB: MERK MØTESTED!**)
Arkivsak: 17/00012
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for kontrollutvalget på e-post: alexander.etsy.jensen@temark.no eller tlf. 91 82 75 45.

Vara møter bare etter egen innkalling. Til dette møtet møter Kristian Jon Svaland (SP) for Knut Gunnar Solli (AP), det har ikke lyktes å kalle inn vara for Iren Sommerset (SV).

Møte starter med virksomhetsbesøk hos Birkeland skole før kontrollutvalget behandler de ordinære sakene på sakskartet. Tema for virksomhetsbesøket:

- Omvisning på skolen
- Generell informasjon/presentasjon av skolen (sykefravær, økonomi m. m.)
- Fokusområder for skolen: klasseledelse, vurdering for læring og psykisk helse.
- Lave resultater i matte og engelsk, hva er årsaken og hva gjøres for å løfte disse resultatene?
- Utfordringer knyttet til alternativ opplæring ref. årsmelding for 2016.
- Erfaringer fra prosjekt balanse, hvilken betydning for skolens drift?
- Arbeid med spesialundervisning og tilpasset opplæring

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
4/17 17/00012-20 Godkjenning av møteinnkalling 27.09.17	3
Møteprotokoll	
4/17 17/00012-21 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.06.17	4
Saker til behandling	
23/17 17/14196-2 Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS	5
24/17 17/14197-1 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Birkenes kommune	7

25/17	17/14194-2	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Birkenes kommune	10
26/17	17/00018-7	Orientering fra revisjonen 27.09.17	11
27/17	17/00025-8	Referatsaker 27.09.17	12
28/17	17/00032-7	Eventuelt 27.09.17	13

Sakene legges denne gang ikke ut på www.temark.no grunnet oppdatering av sekretariatets nettsider!

Arendal, 20.09.2017

For
Leder Wiggo Svendsen

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Sekretær for kontrollutvalget

Møteinnkalling

4/17 Godkjenning av møteinnkalling 27.09.17

Arkivsak-dok. 17/00012-20
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 27.09.2017 godkjennes.

Vedlegg:

- Møteinnkalling 27.09.17

Møteprotokoll

4/17 Godkjenning av protokoll fra møtet 12.06.17

Arkivsak-dok. 17/00012-21
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møtet 12.06.17 godkjennes.

Vedlegg:

- Protokoll 12.06.17

Saker til behandling

23/17 Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS

Arkivsak-dok. 17/14196-2
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	23/17

Forslag fra sekretariatet:

Prosjektplan for selskapskontroll i Lillesand og Birkenes Interkommunale avfallsselskap IKS (LIBIR) vedtas slik den foreligger. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert gjennom prosjektets gang. Rapport til kontrollutvalget forventes innen første kvartal 2018.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget i Birkenes kommune vedtok i møte 26.09.2016, sak 21/16 «Plan for selskapskontroll 2016-2019». Planen baseres på en overordnet analyse av kommunens sine eierskap ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i kommunen.

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble godkjent med følgende prioritering i denne planperioden:

1. Lillesand og Birkenes Interkommunale avfallsselskap IKS

Birkenes kommunestyret vedtok i sitt møte 15.12.2016 sak 087/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019 for Birkenes kommune. Foreliggende prosjektplan for selskapskontroll i LIBIR IKS, vil utgjøre bestillingen av den første forvaltningsrevisjonen i perioden.

Saksopplysninger:

Formålet med selskapskontrollen er å undersøke og vurdere om LiBir IKS driver etter sitt formål, i samsvar med eierkommunenes vedtak, selskapets vedtekter, samt sentrale lover og regler.

Det går frem av prosjektplanen at følgende problemstillinger vil bli undersøkt:

- 1) Er vedtektene i selskapet i samsvar med formålet og politiske vedtak?
- 2) Er selskapets organisasjonsform hensiktsmessig i forhold til formålet?
- 3) I hvilken grad driver selskapet i samsvar med gjeldende vedtekter, kommunale vedtak og andre føringer fra eierkommunene?
- 4) Driver selskapet i samsvar med aktuelle lover og regler?
- 5) Driver selskapet i tråd med eierkommunenes etiske retningslinjer?
- 6) Har selskapet etablert et system og rutiner for å sikre at selskapet drives målrettet og effektivt?
- 7) Hvilke rutiner gjelder for vurdering og godkjenning av selskapets aktiviteter/ prosjekter eller endringer av disse?
- 8) Blir selskapets aktiviteter, herunder styremøter og representantskap, rapportert i tråd med lover og regler?

Videre går det frem av prosjektplanen at aktuelle revisjonskriterier for dette prosjektet vil blant annet være:

- Aktuelle lover med forskrifter, som for eksempel kommuneloven.
- Selskapets stiftelsesdokumenter og vedtekter.
- Eierkommunenenes vedtak tilknyttet selskapet
- Styringsdokumenter
- Administrative retningslinjer og mål
- Statlige føringer/ veiledere

Kontrollutvalget skal gjennom denne saken vurdere om det forslaget til prosjektplan som er lagt frem, vil gi utvalget den kunnskapen de ønsker. Dette betyr at kontrollutvalget må vurdere foreslåtte problemstillinger og vinkling på prosjektet, prosjektets avgrensning, og om de metoder som er tenkt bruk etter kontrollutvalgets oppfatning vil kunne gi svar på problemstillingene.

Forslaget til plan beskriver nærmere de konkretiseringer, avgrensninger og metodevalg revisjonen ser for seg i prosjektet.

Prosjektet anslås å bli gjennomført og ferdigstilt innen første kvartal 2018. Tidsbruken anslås omkring 100 timer.

Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Aust-Agder Revisjon IKS vil legge frem forslag til prosjektplan i møte.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet vurderer problemstillinger, vinkling og metoder å være i tråd med den vedtatte Plan for selskapskontroll 2016-2019 og intensjonene bak denne og foreslår derfor at prosjektplanen blir vedtatt slik den foreligger.

Vedlegg:

- Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS

Vedlegg til sak



Prosjektplan for
selskapskontroll i LI

24/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Birkenes kommune

Arkivsak-dok. 17/14197-1
Arkivkode. 151
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	24/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar framlegg til budsjett for 2018 for kontroll og tilsynsvirksomheten i Birkenes kommune med en ramme på kr. 775 000,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak for kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget sin virksomhet, samt kjøp av revisjons- og sekretariats tjenester for 2018 i Birkenes kommune.

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

” Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret”.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et framlegg til budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten i Birkenes kommune for 2018.

Kontrollutvalget sitt budsjett omfatter utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester. Budsjettframlegget er basert på erfaringstall (regnskapstall 2016) og delvis på anslag.

Det er viktig at det settes av tilstrekkelig med midler til kontrollutvalgets virksomhet, slik at det ikke blir store svingninger om aktiviteten/kostnadene varierer fra et år til et annet. Sekretariatet har i all hovedsak videreført fordelingen mellom de ulike budsjettpostene for inneværende budsjettår.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

Kurs og opplæring

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser til at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i den sammenheng.

Sekretariatet foreslår å legge til rette økonomisk slik at alle medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på de viktigste kurs-/opplæringstilbudene i 2018.

Sekretariatet arrangerer to årlige konferanser i egenregi. I tillegg har spesielt NKRF sin årlige konferanse i februar blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er forholdsvis kostbar å delta på, men er likevel en svært viktig faglig arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer Forum for kontroll og tilsyn en tilsvarende fagkonferanser.

Møtegodtgjørelse

En post som godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er sett i forhold til Birkenes kommunes reglement for godtgjørelse til folkevalgte vedtatt av kommunestyret 05.11.15. Det er tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året.

Sekretariatstjenester

Birkenes kommune er medeier i Agder- og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk/kommunestørrelse/antall møter). Budsjettet for Temark vedtas først av representantskapet i november, sekretariatet tar derfor forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

Revisjonstjenester

Birkenes kommune er medeier i Aust-Agder Revisjon IKS. Kostnader til selskapet baserer seg på et gjennomsnitt av tidsforbruk de foregående år (2015 og 2016), og budsjett for virksomheten blir fastlagt av selskapets representantskap, derfor tar vi forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

I tilskuddet til revisjonen ligger som tidligere; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og «ordinær bistand». Det er verdt å merke at tilskudd til selskapskontroll nå er innlemmet i tilskuddetsbeløpet, og ikke ligger som egen post i kontrollutvalgets budsjett. Når det gjelder kostnader til selskapskontroll har revisjonen tatt utgangspunkt i gjennomsnitt årlig, og det tilsvarer kr. 30 000 pr. år for birkenes sin del.

Dersom det er ønskelig med en mer omfattende selskapskontroll, f. eks. forvaltningsrevisjon i selskap vil kostnaden ligge på ca. 75 000 kr (100 arbeidstimer). Dersom flere kommuner går sammen om en selskapskontroll kan kostnaden pr. kommune bli lavere. Dette må kontrollutvalget ta høyde for ved endelig behandling av plan for selskapskontroll.

Til disposisjon for kontrollutvalget

Posten dreier seg om utgifter til bevertning, abonnementer m.m.

Budsjettet kan spesifiseres som følger:

Beskrivelse	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Møtegodtgjørelse m.v.	27 988	30 000	30 000	30 000
Kurs og andre utgifter	18 212	20 000	50 000	50 000
Til disposisjon for kontrollutvalget	-	10 000	10 000	10 000
Kjøp fra IKS				
a. Tilskudd til revisjon	427 000	427 000	443 000	592 000
b. Selskapskontroll	7 000	7 000	37 500	-*
c. Tilskudd til sekretariat	87 800	100 000	91 000**	93 000***
Totalutgifter	568 000	594 000	661 500	775 000

*Selskapskontroll er nå innlemmet i tilskuddetsbeløpet, utgjør kr. 30 000 pr. år.

**Budsjett for Temark blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2017 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatt kostnader til sekretariat var i 2017 kr. 90 654 jf. vedtak i representantskapet i november.

***I anslaget for 2018 legger sekretariatet til grunn en økning på 2,9 % i forhold til vedtatt ramme for 2017 på kr. 90 654.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr. 775 000,- for kontrollutvalget for 2018, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Skulle det oppstå uforutsette situasjoner/hendelser hvor det blir behov for ekstraordinære granskninger/rapporter fra revisjonen eller det skulle være behov for å innhente ekstern kompetanse, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for kommunestyret.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

25/17 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 **Birkenes kommune**

Arkivsak-dok. 17/14194-2
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	25/17

Forslag fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 for Birkenes kommune tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunens revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. De bestemmelser revisor skal følge er i hovedsak:

- Kommuneloven av 25.09.92 med forskrifter
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15.06.04
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til forskrift om revisjon to hovedoppgaver: regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Aust-Agder revisjon IKS er valgt som revisor for Birkenes kommune og har avtale om å levere disse tjenestene for kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi 2017 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2017. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å planlegge tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 "Planlegging av revisjon av et regnskap" ligger til grunn for vedlagte dokument.

Den overordnede revisjonsstrategien med dens prioriteringer for inneværende regnskapsår, vil, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, hjelpe kontrollutvalget å oppfylle deres tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen.

Revisor vil presentere overordnet revisjonsstrategi i møtet.

Vurdering fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi er revisjonens dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget. Den vil likevel sikre utvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar overfor revisjonen.

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Birkenes kommune

Vedlegg til sak



Overordnet
revisjonsstrategi Bir

26/17 Orientering fra revisjonen 27.09.17

Arkivsak-dok. 17/00018-7
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	26/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen. For å holde seg orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen, orienterer revisor kontrollutvalget gjennom året.

Saksopplysninger:

Aust-Agder revisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

27/17 Referatsaker 27.09.17

Arkivsak-dok. 17/00025-8
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	27/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker:
 - a. Oppfølging av rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen.
2. Innkommen post:
 - a. Henvendelse og svar på henvendelse vedr. valgbarhet til navneutvalget
3. Saker behandlet i kommunestyret:
 - b. 22.06.17 sak 043/17-2 – Kontrollutvalget. Vedtak sak 12/17. Kommunens rutiner og retningslinjer for varsling
 - c. 22.06.17 sak 043/17-3 – Årsrapport og årsregnskap 2016 fra kemneren i Kristiansandsregionen
4. Neste møte 27.11.17 kl. 13:00
 - a. Grensejustering i Hovlandsdalen
 - b. Offentlige anskaffelser og rammeavtaler
 - c. Rapport fra tilsyn med tjenester til personer med samtidig ruslidelse og psykisk lidelse hos Birkenes kommune
 - d. Rapport fra Fylkesmannen i Aust- og Vest-Agder etter tilsyn og godkjenning av barnehager etter forskrift om miljørettet helsevern
 - e. Forvaltningsrevisjon av barnevern?

Vedlegg:

- Oppfølging av rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen.

Vedlegg til sak



Oppfølging av
rapport fra selskaps

28/17 Eventuelt 27.09.17

Arkivsak-dok. 17/00032-7
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Birkenes kontrollutvalg	27.09.2017	28/17

Klikk her for å skrive inn tekst.