

**Til kontrollutvalgets medlemmer**

Bodil Stensrud (leder), Anne Rakel Håland (nestleder), Marita Fiddan Bø (medlem),  
Jon Øyvind Evje (medlem), Torry Røinesdal (medlem)

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Torsdag 19. januar 2017 kl. 14.00 – 16.00, møterom i kommunehuset.

### SAKSLISTE

#### ORIENTERING

Tilbakemelding fra rådmannen vedrørende:

- Oppfølging av retningslinjer for avhending av kommunalt inventar og utstyr
- Skriftlig beskrivelse av attestasjon og anvisning

SAK 01/17    GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10.11.17  
SAK 02/17    BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL/FORVALTNINGSREVISJON  
SAK 03/17    KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2016

#### FASTE POSTER

Informasjon fra revisor:

Informasjon fra sekretær:

#### EVENTUELT

#### REFERATER

Ref. 01/17    Notat fra revisor til rådmannen datert 10.11.16

Byremo 9. januar 2017

Bodil Stensrud  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til Willy Gill på tlf. 90 95 62 46.

Kopi av innkalling er sendt elektronisk til: 1. vara, ordfører, rådmann og revisor

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Audnedal kommune**

**Sak 01/17**

**Møtedato: 19.01.17**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 01/17 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 10.11.16**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 10.11.16

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 10.11.16 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.11.16 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

# AUDNEDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 05/16

Dato: 10.11.16 kl. 14.00 – 15.45.

Sted: Kommunehuset, møterom 4

Tilstede: Bodil Stensrud, leder Anne Raket Håland, nestleder Marita Fiddan Bø, medlem Torry Røinesdal, medlem Anne Reidun Pytten, møtte for Evje	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen v/ Tom Valand, Kjell Olav Hæåk Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS v/ Monica Nilsen, Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall: Jon Øyvind Evje – forfall meldt	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

## SAKSLISTE

Orientering fra rådmannen om Helse/omsorg.

Tema: Sykefravær, tiltak, oppfølging av langtidssykemeldte. Samhandlingsreformen.

SAK 14/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.09.16

SAK 15/16 ÅRSPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2017

FASTE POSTER

Informasjon fra revisor:

Informasjon fra sekretær: KU-konferansen 2017

EVENTUELT

REFERATER

Underskrift:

Bodil Stensrud

Leder

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, 1. vara, ordfører, rådmann og revisor

Orientering fra rådmannen om Helse/omsorg.

Tema: Sykefravær, tiltak, oppfølging av langtidssykemeldte. Samhandlingsreformen.

Rådmann og kommunalsjef orienterte om tema med utgangspunkt i oversendte spørsmål.

Konklusjon:

*Kontrollutvalget takket for orienteringen.*

**SAK 15/16 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 29.09.16**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 29.09.16 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 29.09.16

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 29.09.16 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 29.09.16 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 16/16 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2017**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Forslag til årsplan 2017 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:*

*19.1, 30.3, 11.5, 21.9, 16.11.*

*Tidspunkt for regnskapsmøte sammen med formannskapet avklares med ordfører/rådmann.*

**Saksfremstilling:****Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:****Bakgrunn for saken:**

Normalt sett er det behov for rundt 5 møter i kontrollutvalget årlig. Min anbefaling er at det settes opp 3 møter våren 2017 og to møter høsten 2017. Ved behov kan det selvfølgelig avholdes flere møter.

Tidspunkt for behandling av årsregnskapet 2016 er ennå ikke avklart. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal foreligge før formannskapets behandling. Tidspunkt for kontrollutvalgets regnskapsbehandling må følgelig tilpasses formannskapets møteplan.

Årsplanen angir planlagt aktivitet i kontrollutvalget med saker og orienteringer gjennom året. Det er tanken at årsplanen skal være et arbeidsdokument som endres etter behov.

For øvrig anbefaler jeg at det allerede nå tenkes på hvilke tema det ønskes orientering om på møtene. Den overordnede analysen kan brukes som grunnlag for å velge tema for orienteringer. Øvrige temaer som kontrollutvalget er opptatt av kan selvfølgelig også settes opp.

Basert på tidligere erfaringer foreslås følgende som kontrollutvalgets årsplan for 2017:

Dag/tidspunkt	Saker	Orienteringer
Torsdag	Interimrevisjon, Bestilling FR	
Torsdag	Årsmelding KU	
Torsdag	Årsregnskap 2016	Årsmelding/årsregnskap
Torsdag	Budsjett 2018	Planlegging av revisjonen
Torsdag	Oppfølging årsregnskap 2016, årsplan KU 2018, Rapport FR	

**Forslag til vedtak:**

Forslag til årsplan 2017 for kontrollutvalget vedtas.

**FASTE POSTER****INFORMSJON FRA REVISOR**Revisjonsbrev for 2015, oppfølging.

Revisor orienterte om administrasjonens oppfølging av merknader i revisjonsbrev til 2015 regnskapet.

Budsjettjusteringer/budsjettavvik: Administrasjonen bekrefter at det nå foretas budsjettjusteringer gjennom året. Forholdet sjekkes i forbindelse med kommende årsoppgjør.

Overføring fra drift til investering: Overføring i 2016 er så langt i samsvar med kommunestyrevedtak.

Arbeidsdeling og bankfullmakt: Disse forholdene er løst på en tilfredsstillende måte i 2016.

Kopi av notat til rådmannen datert 10.11.16.

Revisor orienterte om notatet som omhandler revisors anbefaling om skriftlig beskrivelse av attestasjon og anvisning. Rådmannen opplyser at dette skal på plass i løpet av året.

Notatet settes opp som referatsak på neste møte. Rådmannen bes om å gi tilbakemelding om status i saken til kontrollutvalget i neste møte.

#### INFORMASJON FRA SEKRETÆR

KU-konferansen 2017.

Budsjettet åpner for at to av medlemmene kan delta på konferansen som avholdes 1.-2. februar 2017.

Presentasjon av Agder Sekretariat og Kommunerevisjonen Vest.

Revisor og sekretær presenterte selskapene og dets oppgaver for nytt medlem med særlig fokus på selskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Vedtatte planer sendes nytt medlem til informasjon.

Neste møte.

Leder og sekretær avklarer innhold i møtet, herunder eventuelle orienteringer.

#### EVENTUELT

Retningslinjer for avhending av kommunalt inventar og utstyr.

I møte den 01.10.15 fikk kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse fra rådmannen vedrørende nevnte tema. Utvalget drøftet saken og vedtok følgende:

*«Kontrollutvalget anmoder kommunestyret å vurdere å få utarbeidet skriftlige retningslinjer for avhending av kommunalt inventar og utstyr.»*

Vedtaket ble oversendt rådmannen 29.02.16 for videre oppfølging. Sekretær bes følge opp saken for å få tilbakemelding om status.

#### REFERATER

## Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Audnedal kommune

Sak 02/17

Møtedato: 19.01.16

Saksbehandler: Willy Gill

### SAK 02/17 BESTILLING AV SELSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

#### Vedlegg:

#### Saksopplysninger:

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Kommunestyret behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 15.12.16.

Forslag til vedtak lød:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Audnedal kommune 2016-2019» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosj.nr.	Område	Prosjekt
1.	7	Skole	Skolenes arbeid med psykososialt miljø
2.	2	Forvaltningsloven	Saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven
3.	15	Helse, sosial og omsorg	Helsestasjon, jordmor og forebyggende arbeid
4.	19	Barnevern	Meldingsrutiner og samhandling med barnevernet

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

#### Behandlingen i kommunestyret 15.12.16:

Leder Bodil Stensrud og nestleder Anne Rakel Haaland i Kontrollutvalget i Audnedal kommune møtte til saken. Bodil Stensrud orienterte om Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag fra Unni Nilsen Husøy Frp:

Audnedal kommunestyre vedtar følgende prioritering for «Plan for forvaltningsrevisjon for Audnedal kommune 2016 – 2019».

Prioriteringslisten må følges:

1. Skolene. Som iverksettes og fullføres i 2017
2. Barnevern
3. Helse sosial og omsorg
4. Forvaltningsloven

Forslag fra Unni Nilsen Husøy fikk 15 stemmer:

Tønnes Seland BL, Harald Solås BL, Margit Smedsland BL, Harald Leland BL, Fredrik Vasland BL, Lars Magne Johannessen Krf, Reidar Jensson Ågedal Krf, , Eivind Arnt Husøy AP, Svein Håland AP, David Anand Goksem AP, Sebastian Sjøberg SP, Jahn Bråtveit SP, Odd Arild Eikeland SP, Unni Nilsen Husøy FrP og Per Jan Ougland H

Forslag fra Kontrollutvalget fikk to stemmer:

Reidun Bakken Krf og Marita Fiddan Bø Krf

#### Vedtak i Kommunestyret - 15.12.2016

Audnedal kommunestyre vedtar følgende prioritering for «Plan for forvaltningsrevisjon for Audnedal kommune 2016 – 2019».

Prioriteringslisten må følges:

1. Skolene. Som iverksettes og fullføres i 2017
2. Barnevern
3. Helse sosial og omsorg
4. Forvaltningsloven

#### Plan for selskapskontroll 2016 – 2019.

Kommunestyret behandlet plan for selskapskontroll 2016 – 2019 i møte den 11.10.16.

Forslag til vedtak lød:

1. *Kommunestyret vedtar forslag til Plan for selskapskontroll for Audnedal kommune 2016 – 2019 der det planlegges gjennomføring av selskapskontroll i følgende selskaper:*
  - *Lindesnesregionens Medisinske Senter*
  - *DDV Drift*
  - *DDV Strategi*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.*

#### Behandling i Kommunestyret – 11.10.16:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

#### Vedtak i Kommunestyret - 11.10.2016:

1. Kommunestyret vedtar forslag til Plan for selskapskontroll for Audnedal kommune 2016 – 2019 der det planlegges gjennomføring av selskapskontroll i følgende selskaper:

- Lindesnesregionens Medisinske Senter
- DDV Drift
- DDV Strategi



2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

#### Gjennomføring av prosjekter.

Når det gjelder selskapskontroll er de foreslåtte selskaper eid sammen med øvrige kommuner. Selskapene er også relativt nyetablerte. Det antas at kontroll av disse selskapene vil være fornuftig å gjennomføre i samarbeid med øvrige eierkommuner tidligst høsten 2017 og mest sannsynlig i 2018 og 2019.

Når det gjelder gjennomføring av forvaltningsrevisjon, er det prosjektet «Psykososialt miljø i ungdomsskolen» som er øverst på prioriteringslisten. Dette prosjektet vil sannsynligvis kreve endel ressurser å gjennomføre.

#### **Vurderinger:**

Det foreslås ikke bestilling av selskapskontroller på nåværende tidspunkt. Kontroll av de foreslåtte selskapene bør skje i samarbeid med øvrige eierkommuner. Selskapene er også relativt nyetablerte og bør gis litt tid til å «gå seg til».

Det foreslås bestilling av prosjektet «Psykososialt miljø i ungdomsskolen». I første omgang må det bestilles en prosjektplan for gjennomføring av prosjektet der problemstillinger (hvilke spørsmål som ønskes besvart), revisjonskriterier, ressurser, tidsplan etc. er sentrale elementer. Kontrollutvalget bør allerede nå gi signaler til revisjonen om hva som kan være aktuelle problemstillinger/hva som ønskes undersøkt i prosjektet. Revisjonen vil være tilstede i møtet.

Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget før selve prosjektet kan påbegynnes.

#### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykososialt miljø i ungdomsskolen» i 2017.
2. Forslag til prosjektplan for prosjektet fremlegges for kontrollutvalget til godkjenning.
3. Det bestilles ikke gjennomføring av selskapskontroll på nåværende tidspunkt.

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Audnedal kommune**

**Sak 03/17**

**Møtedato: 19.01.17**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 03/17 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2016**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2016

**Bakgrunn for saken:**

Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding fra kontrollutvalget og vedlagte forslag er utarbeidet etter samme mal som tidligere årsmeldinger.

Foruten informasjon om kontrollutvalgets oppgaver, er det fokus på gjennomført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Orienteringer fra administrasjonen er også en viktig del av kontrollutvalgets påse-ansvar og tema for disse orienteringene er medtatt i årsmeldingen.

**Forslag til vedtak:**

1. Forslag til årsmelding for 2016 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

Audnedal kommune

# Kontrollutvalgets årsmelding 2016



Forslag 19.01.17

## **Innledning**

Kommunestyret har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg. Kontrollutvalget rapporterer om sin virksomhet til kommunestyret.

## **KAP. 1 Kontrollutvalgets oppgaver**

I forskriften om kontrollutvalg § 4 heter det:

*”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.”*

Kontrollutvalget skal påse at:

- kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte
- det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og gitt fullmakt til kommunerevisjonen om å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor tildelte budsjettammer
- det blir gjennomført selskapskontroll
- resultatene av sitt arbeid blir rapportert til kommunestyret
- administrasjonens oppfølging av revisjonsmerknader blir rapportert til kommunestyret

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

## **KAP. 2 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Audnedal kommune har benyttet samme revisjon i mange år, og kontrollutvalget mener at det er en forsvarlig og god revisjonsordning.

### Revisjon av kommuneregnskapet

Kommuneregnskapet for 2015 ble behandlet i kontrollutvalget 9. mai 2016.

Administrasjonen presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.

Revisor orienterte om resultatene av utført revisjonsarbeid.

### Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Audnedal kommunes regnskap for 2015. Sammen med årsregnskap og årsberetning forelå revisjonsberetning av 15.04.16, revisjonsberetning av 02.05.16 og nummerert brev nr. 12 av 02.15.16.*

## Kontrollutvalgets årsmelding for 2016

*Kontrollutvalget viser til de forhold som revisor har kommentert i nummerert brev nr. 12, og ber rådmannen følge opp disse forholdene og rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 01.10.16.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.*

*Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 2. mai 2016 og nummerert brev nr. 12 datert 2. mai 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til Audnedal kommunes årsregnskap for 2015.*

### Oppfølging av merknader til årsregnskapet for 2015.

Årsregnskapet med noter ble levert til revisjonen 18.03.16. Endelig signert regnskap med vedlegg og noter ble oversendt den 28.04.16. Utkast til årsberetning ble oversendt 31.03.16, mens endelig årsberetning ble oversendt den 28.04.16. Fristene for levering av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 15. februar og 31. mars.

Revisor opplyser at det derfor ble tatt forbehold i revisjonsberetning av 15.04.16 om at regnskapet ikke var avlagt innen fristen. Det ble avlagt ny revisjonsberetning 02.15.16 som erstatter opprinnelig revisjonsberetning av 15.04.16. Den nye beretningen er en standard revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Revisor har i tillegg til revisjonsberetningen skrevet et nummert brev til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen. I dette brevet har revisor kommentert følgende forhold:

- Budsjettjusteringer og budsjettavvik – diverse avvik fra rutine
- Overføring fra drift til investering – manglende fullmakt til administrasjonen
- Arbeidsdeling, herunder bankfullmakt – anbefaling om ny rutine

Rådmannen ble bedt om å gi tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.10.16 om oppfølgingen av merknadene. I møte den 10.11.16 orienterte revisor om administrasjonens oppfølging av merknadene:

### Merknad 1: Budsjettjusteringer/budsjettavvik

Administrasjonen bekrefter at det nå foretas budsjettjusteringer gjennom året. Forholdet sjekkes i forbindelse med kommende årsoppgjør.

### Merknad 2: Overføring fra drift til investering:

Overføring i 2016 er så langt i samsvar med kommunestyrevedtak.

### Merknad 3: Arbeidsdeling og bankfullmakt:

Disse forholdene er løst på en tilfredsstillende måte i 2016.

### **Konklusjon:**

*Merknadene er fulgt opp på tilfredsstillende fra administrasjonens side.*

### **KAP. 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon og selskapskontroll**

#### Forvaltningsrevisjon:

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette fremgår av § 77 nr. 4 som har følgende ordlyd:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon.)”*

Kapittel 5 i forskrift om kontrollutvalg inneholder utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon. Ifølge forskriftens § 10 skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon skal rapporteres til kommunestyret (jf. forskriftens § 12).

#### Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.

Agder Sekretariat utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019 med grunnlag i en Overordnet analyse som Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS hadde gjennomført. Kontrollutvalget behandlet planforslaget i møte den 29.09.16 og foreslo følgende prioritering av prosjekter:

Prioritet	Prosj.nr.	Område	Prosjekt
1.	7	Skole	Skolenes arbeid med psykososialt miljø
2.	2	Forvaltningsloven	Saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven
3.	15	Helse, sosial og omsorg	Helsestasjon, jordmor og forebyggende arbeid
4.	19	Barnevern	Meldingsrutiner og samhandling med barnevernet

Kommunestyret behandlet planforslaget i møte den 15.12.16 og fattet følgende vedtak:

#### Vedtak i Kommunestyret - 15.12.2016

Audnedal kommunestyre vedtar følgende prioritering for «Plan for forvaltningsrevisjon for Audnedal kommune 2016 – 2019».

Prioriteringslisten må følges:

1. Skolene. Som iverksettes og fullføres i 2017
2. Barnevern
3. Helse sosial og omsorg
4. Forvaltningsloven

## Kontrollutvalgets årsmelding for 2016

### Oppfølging rapport - Byggesaksbehandling og tilsyn.

I rapporten kom revisjonen med følgende anbefalinger:

- Revisjonen anbefaler at kommunen setter inn tiltak for å ivareta sin lovpålagte tilsynsmyndighet.
- Revisjonen anbefaler at kommunen setter inn tiltak slik at saksbehandlingsfristen for 3 ukers saker overholdes, samt at det sendes foreløpig svar når saksbehandlingstiden ventes å ta uforholdsmessig lang tid.
- Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer hvorvidt det er anledning til å avtale utsatt frist eller sette utsatt frist dersom særskilte forhold ved saken tilsier lang saksbehandlingstid.
- Revisjonen anbefaler at kommunen praktiserer bestemmelsen om gebyrbortfall.
- Revisjonen anbefaler at det ved underretning om vedtak gis informasjon om klageinstans og retten til å se sakens dokumenter.

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møte den 17.03.16 om administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten og delte ut notat om dette til kontrollutvalget.

### Selskapskontroll:

Etter endringer i kommuneloven og tilhørende forskrifter med virkning fra 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskaper en prioritert oppgave, og det er tatt inn egne bestemmelser om selskapskontroll, jf. kommunelovens § 77, nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av en obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltningen av eierinteressene i selskapet (eierskapskontroll) og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomføres forvaltningsrevisjon når kontrollutvalget eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig. Selskapskontroll skal gjennomføres på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret.

### Planlegging av selskapskontroll.

Revisjonen utarbeidet forslag til plan for selskapskontroll 2016 – 2019. Kontrollutvalget behandlet planforslaget i møte den 17.03.16 og sendte planforslaget videre til kommunestyret som fattet følgende vedtak i saken:

*1. Kommunestyret vedtar forslag til Plan for selskapskontroll for Audnedal kommune 2016 – 2019 der det planlegges gjennomføring av selskapskontroll i følgende selskaper:*

- *Lindesnesregionens Medisinske Senter*
- *DDV Drift*
- *DDV Strategi*

*2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen (eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.*

## **KAP. 4 Kontrollutvalgets medlemmer**

Audnedal kontrollutvalg har fem medlemmer.

Følgende medlemmer har møtt fast i 2016:

## Kontrollutvalgets årsmelding for 2016

Bodil Stensrud, leder  
Anne Rakel Håland, nestleder  
Marita Fiddan Bø, medlem  
Jon Øyvind Evje, medlem  
Kenneth McCabe, medlem  
Torry Røinesdal, medlem – erstattet McCabe fra og med 10.11.16

### KAP. 5 Møter og saker

I løpet av 2016 har det vært avholdt 5 møter og utvalget har behandlet 15 saker. I tillegg kommer referatsaker og orienteringer. Utvalget har gjennom året fått følgende orienteringer/presentasjoner:

Dato	Ansvar	Tema
28.01.16	ADM	Mistanke om mislighet
17.03.16	ADM REVI	Kort info om kommunen (aktuelle saker/utfordringer) Rådmannens arbeid med/ansvar for Intern kontroll (på overordnet nivå/systemnivå) Etiske retningslinjer/etisk bevissthet Varsling og varslingsrutiner Reglement for erkjentlighetsgaver Plan for selskapskontroll 2016 - 2019
09.05.16	ADM	Presentasjon av årsregnskapet 2015 Konsmo barneskole
29.09.16	REVI	Overordnet analyse Planlegging av revisjonsoppdraget
10.11.16	ADM REVI	Helse/omsorg - Sykefravær, tiltak, oppfølging av langtidssykemeldte. Samhandlingsreformen. Administrasjonens oppfølging av merknader til årsregnskapet 2015.

### KAP. 6 Øvrige forhold

#### Budsjett for kontroll og tilsyn

Etter kontrollutvalgets forskrift § 18 skal kontrollutvalget legge frem forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett 2017 for Kontroll og Tilsyn i sitt møte den 29.09.16. Budsjettforslaget ble oversendt til kommunen i henhold til forskriften, som sier at forslaget skal følge med formannskapetets forslag til kommunens budsjett ved kommunestyrebehandlingen.

#### Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalgene i Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Mandal, Marnardal, Sirdal, Valle og Åseral har felles sekretariat gjennom Agder Sekretariat, som er et selskap dannet etter § 27 i kommuneloven. Selskapet har 2 ansatte.



# KOMMUNEREVISJONEN VEST VEST-AGDER IKS

Deltakende kommuner:  
Audnedal, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Kvinesdal  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal, Marnardal, Sirdal, Åseral

Til Audnedal kommune  
v/Rådmann Kjell Olav Hæåk

Dato: 10.11.2016  
Vår ref: 520/16-001

Vi ønsker å ta opp følgende forhold i notat til rådmannen.

## **Rutine for attesting og anvisning**

Et sentralt element i kommunens internkontroll, er at utgifter skal godkjennes av to personer gjennom funksjonene attesting og anvisning. Anvisningen gir bekreftelse på at utbetaling kan foretas.

Rådmannen har delegert sin anvisningsfullmakt iht. retningslinjer. Forespørsel til kommunalsjef økonomi har vist at det ikke foreligger rutinebeskrivelse på hva som forventes av de to funksjonene. Vi har i den anledning fått oversendt presentasjonene som ble holdt i mars 2015 overfor kommunens enhetsledere hvor dette var tema. Disse angir ledelsens forventning til attestant og anviser. Vi er informert om at lysarkene er sendt ut på nytt til enhetslederne i oktober 2016.

For å sikre kvalitet og en ensartet rutine for dem som har mottatt denne delegasjonen, vil vi anbefale at det utarbeides skriftlige rutiner. Om dette gjøres som egen rutinebeskrivelse i kvalitetslosen eller som del av et kommunens økonomireglement, er ikke avgjørende. Det viktigste er de er tilgjengelige og presenteres overfor nye attestanter og anvisere.

Notatet sendes som kopi til kontrollutvalget.



Monica Nilsen  
Registrert revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget i Audnedal kommune

Hovedkontor  
Flekkefjord  
Kirkegaten 50  
4400 Flekkefjord  
Telefon 38 32 80 35/33/47 25 47 20  
E-post: post@komrev-vest.no  
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

Avdelingskontorer  
Lyngdal  
Postboks 353  
4577 Lyngdal  
Telefon 38 33 41 90 / 92  
Telefaks 38 33 42 01

Mandal  
Store Elvegata 1 A  
4514 Mandal  
Telefon 38 27 30 47 / 48  
Telefaks 38 27 30 01