

**Agder Sekretariat**  
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120  
4491 Kvinesdal  
Bankkonto:  
3080 32 25660  
Organisasjonsnr.:  
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmer:

Alf Magne Skeime (leder), Anne Gry Tønnessen (nestleder), Arild Mydland (medlem)

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

Tid/sted: Tirsdag 23. april 2015 kl. 09.00 – 11.00, Kommunehuset.

## **SAKSLISTE**

### **ORIENTERING**

Presentasjon av årsregnskap/årsmelding 2014 for formannskap og kontrollutvalg.

### **SAKER**

SAK 05/15 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 17.03.15

SAK 06/15 ÅRSREGNSKAP 2014 – HÆGEBOSTAD KOMMUNE

### **FASTE POSTER**

Nytt fra revisor:

Nytt fra sekretær:

### **EVENTUELT**

### **REFERATER**

Snartemo, 16.04.15

Alf Magne Skeime  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Willy Gill, tlf 90 95 62 46 / [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)  
Kopi til: Ordfører, rådmann, revisor, varamedlemmer

---

#### Eierkommuner:

Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og  
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,  
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,  
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

#### Ansatte:

Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 38 35 14 09  
Mobiltelefon: 97 51 02 98  
E-post: [kjell.ivar@asekretariat.no](mailto:kjell.ivar@asekretariat.no)

#### Saksbehandler Willy Gill

Telefon 38 35 52 77  
Mobiltelefon 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Hægebostad kommune**

**Sak 05/15**

**Møtedato: 23.04.15**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 05/15 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 17.03.15**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 17.03.15

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 17.03.15 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 17.03.15 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

## HÆGEBOSTAD KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 01/15

Tid og sted: 17.03.15, kl. 13.00 – 15.00 i kommunestyresalen.

<u>Tilstede:</u> Alf Magne Skeime, leder Arild Mydland, medlem Sigurd Orthe, møtte for Tønnessen	<u>Andre til stede:</u> Rådmann Ivan Sagebakken Personalsjef Nils Olav Dunsæd Enhetsleder Arnfinn Hobbesland Helse og sosial Jerry Brastad Revisor Silje Djuvik Støle Agder Sekretariat v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u> Anne Gry Tønnessen, nestleder	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

## SAKSLISTE

### ORIENTERING

Administrasjonen orienterer om følgende tema:

1. Etske retningslinjer
2. Varslingsrutiner
3. Utenlandsturer for PU-klienter/brukere
4. Sykefravær generelt
5. Sykefravær - spesifikke spørsmål

### SAKER

- SAK 01/15 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 14.10.14  
SAK 02/15 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.10.14  
SAK 03/15 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2015  
SAK 04/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2014

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor: Gjennomført interimrevisjon

Nytt fra sekretær:

### EVENTUELT

### REFERATER

- Ref. 01/15 Protokoll fra representantskap Kommunerevisjonen Vest  
Ref. 02/15 Skatteoppkrevers årsrapport  
Ref. 03/15 Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen

Underskrift

Alf Skeime  
Leder

Utskrift til: Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, rådmann, revisor.

**ORIENTERING**

1. Etiske retningslinjer: Rådmann presenterte disse
2. Varslingsrutiner: Rådmann presenterte disse  
Spørsmål om mobbing, leders reaksjon: Rådmann orienterte om administrativ rutiner, samt om verneombudsordning og fagforeningsordning.
3. Utenlandsturer for PU – klienter/brukere:  
Helse/sosialsjef Jerry Brastad og Enhetsleder Arnfinn Hobbesland orienterte om hensikten med turene, samt forhold knyttet økonomi (kostander, egenandeler, ledsagere, godtgjørelse etc.). I tillegg besvarte administrasjonen konkrete spørsmål fra kontrollutvalget.
4. Sykefravær, generelt og spesifikke spørsmål  
Personalsjef orienterte om totalt sykefravær, samt fravær fordelt pr. enhet for 2013 og 2014. Økning fra 6,5% i 2013 til 7,3% i 2014. Ved høyt fravær 7,5% gjennomføres møter med verneombud og leder i enheten.

Ved vedvarende høyt fravær innhentes bistand fra arbeidslivssenter i NAV eller Bedriftshelsetjenesten. Enheter med lavt fravær blir brukt til lærdom for øvrige enheter. Høyt fravær over tid er en indikator på at noe kan være feil, og det gjennomføres da analyser. Tiltak gjennomføres løpende.

Administrasjonen besvarte konkrete spørsmål om sykefravær.

**Konklusjon:**

*Kontrollutvalget takket administrasjonen for orienteringen.*

**SAK 01/15 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 14.10.14****Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.10.14 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

**Saksfremstilling:****Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 14.10.14

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 14.10.14 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.10.14 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 02/15 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.10.14**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.10.14 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.10.14

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 23.10.14 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.10.14 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 03/15 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2015**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget vedtar forslag til møteplan for 2015.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

**Bakgrunn for saken:**

Mitt forslag er at det legges opp til 2 møter i løpet av første halvår. I tillegg bør det settes opp ett møte i september og ett møte i oktober/november for det nye kontrollutvalget. Ved behov kan det settes opp flere møter.

Det vil også være en fordel å sette opp aktuelle orienteringer allerede nå.

Møte	Møtedato	Spesielle saker	Orienteringer
1.	17.3	Årsmelding, møteplan/årsplan	Etiske retningslinjer, varsling, turer, sykefravær m.m.
2.	Torsdag 23.4	Årsregnskapet m/ formannskapet	
3.	26. mai	Oppfølging SK/FR Snartemo Quality ???	
4.	September	Budsjett 2016	
5.	Oktober/november	Opplæring	

For øvrig vil det være fornuftig å planlegge evt. ønskede orienteringer for møtene fremover.

Dato for regnskapsmøtet besluttes i møtet basert på foreliggende informasjon da.

Ved behov settes det opp ekstramøter.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar forslag til møteplan for 2015.

**SAK 04/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2014****Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Forslag til årsmelding for 2014 godkjennes.*
2. *Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2014

**Bakgrunn for saken:**

Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding fra kontrollutvalget. Jeg har utarbeidet et forslag til årsmelding som vil bli gjennomgått i møtet.

**Forslag til vedtak:**

1. Forslag til årsmelding for 2014 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

**FASTE POSTER**

Nytt fra revisor: Gjennomført interimrevisjon; ingen vesentlige forhold avdekket.

Nytt fra sekretær:

**EVENTUELT**

**REFERATER**

Ref. 01/15 Protokoll fra representantskap Kommunerevisjonen Vest

Ref. 02/15 Skatteoppkrevers årsrapport

Ref. 03/15 Kontrollrapport skatteoppkreverfunksjonen

**Konklusjon:**

*Referatene ble tatt til etterretning.*



**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Hægebostad kommune**

**Sak 06/15**

**Møtedato: 23.04.15**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 06/15 ÅRSREGNSKAP 2014 - HÆGEBOSTAD KOMMUNE**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000, med endringer i 2004

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Årsregnskapet for 2014

Årsberetningen for 2014

Revisjonsberetning, datert 15. april 2015

Revisjonsnotat, datert 15. april 2015

**Saksopplysninger:**

Driftsregnskapet viser kr. 114 511 260 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 1 078 038.

Regnskap med noter og årsberetningen ble levert til revisjonen innen fristene som er hhv 15. februar og 31. mars.

Revisor opplyser at økonomikontoret har lagt ned et stort arbeid i dokumentasjonen av vesentlige poster i årsregnskapet. Dette har igjen medført at revisjonen kan gjennomføres effektivt. Det har gjennom hele året vært god kontakt mellom revisjonen og administrasjonen for nødvendige avklaringer.

Revisjonen har gjennom sine handlinger ikke avdekket forhold som er av en slik art at de har betydning for konklusjonen i revisjonsberetningen.

Administrasjonen vil som tidligere år ha en felles presentasjon av kommunens årsregnskap og årsberetning for formannskap og kontrollutvalg.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget har behandlet Hægebostad kommunes regnskap for 2014. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen, samt revisjonsberetning og notat fra Kommunerevisjonen Vest. Det er avgitt standard revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

2. Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.
3. Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet og revisjonsnotat, begge datert 15. april 2015, har kontrollutvalget ingen merknader til Hægebostad kommunes årsregnskap for 2014.

Til kommunestyret Hægebostad kommune

Dato: 15.04.2015

Vår ref: 221/15-006

## REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Hægebostad kommune som viser kr 114 511 260 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 078 038. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

---

#### Hovedkontor

Flekkefjord  
Kirkegaten 50  
4400 Flekkefjord  
Telefon 38 32 80 35/33/47 25 47 20  
E-post: [post@komrev-vest.no](mailto: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

## KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Hægebostad kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.



Lene Rugland

Oppdragsansvarlig revisor



Silje Djuvik Støle

Revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

# KOMMUNEREVISJONEN VEST VEST-AGDER IKS

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

Til rådmannen  
i Hægebostad kommune

Dato: 15.4.2015  
Vår ref: 222/15-004

## NOTAT REGNSKAPSREVISJONEN 2014

Vi har ved vår gjennomgang av kommunens interne kontroll og årsregnskap 2014 ikke oppdaget forhold som vi anser vil være nødvendig å omtale i vår revisjonsberetning. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 4 omhandler revisjon av årsregnskapet i kommunen og revisors rapportering til kontrollutvalget. Vi har ikke funnet slike vesentlige forhold som har gjort det nødvendig å sende nummert brev i henhold til forskriften.

Regnskap med noter ble levert til revisjon innen fristen 15. februar. Det har i ettertid blitt gjort mindre endringer i regnskapet etter kommunikasjon mellom revisjonen og økonomikontoret. Økonomikontoret har i likhet med tidligere år, lagt ned et stort arbeid i dokumentasjonen av vesentlige poster i årsregnskapet. Denne dokumentasjonen vurderes som god, noe som gjør at revisjonen kan gjennomføres effektivt.

Årsberetningen fra administrasjonen ble oversendt innen fristen 31. mars. Denne belyser ulike sider av regnskapet for 2014, både når det gjelder drift og investering, samt den økonomiske utviklingen generelt i kommunen.

Vi har ingen kommentarer til årsregnskapet eller årsberetningen for 2014.

Det har gjennom hele året vært god kontakt mellom revisjonen og administrasjonen for nødvendige avklaringer. Vi takker for samarbeidet så langt, og ser frem til fortsettelsen.

  
Silje Djuvik Støle  
Revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Økonomisjef

**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