

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/19

Dato: 21.11.19 kl. 13.00 – 14.05.

Stad: Rådhuset, formannskapssalen.

<u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar Torleif B. Harstad, medlem Marianne Rysstad, medlem Ånund Viki, varamedlem <u>Forfall:</u> Bjørgulv N. Berg, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Maren Stapnes, Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud, Willy Gill
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 12/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE -
FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 13/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE -
EIGARSKAPSKONTROLL
- SAK 14/19 SELSKAPSKONTROLL KONSESJONSKRAFT IKS

ORIENTERINGAR:

Presentasjon av Agder Sekretariat, presentasjon av Agder Kommunerevisjon IKS
Arbeidet i kontrollutvalet

PRAKTISK

Møteplan (dagar, tidspunkt, tema etc.), kurs og konferansar

FASTE POSTER:

Nytt frå revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

Underskrift

Gunnar Brottveit
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, rådmann, revisor, Gunn Margith Homme, Setesdølen

Presentasjon av Agder Sekretariat.

Dagleg leiar presenterte Agder Sekretariat med hovudvekt på selskapets oppgåver.

Arbeidet i kontrollutvalet.

Dagleg leiar orienterte utvalet om kontrollutvalets ansvar og oppgåver.

Presentasjon av Agder kommunerevisjon – kort om revisjonens oppgåver og informasjon.

Revisjonssjef presenterte Agder kommunerevisjon med hovudvekt på selskapets oppgåver, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

PRAKTISK:

- Medlemmane signerte erklæring om teieplikt.
- «Hjelp jeg er ny i kontrollutvalget» artikkel frå NKRF vart delt ut i møte saman med «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon».
- Utvalet ynskjer møte på torsdag kl. 13.00. Neste møte blir torsdag 13.02.2020 kl. 13.00.
- Rådmannen inviterast til neste møte for å orientera om organisasjonen, samhandling mellom administrasjon og kontrollutval og regnskapsrevisor kjem. Vidare møteplan tas i dette møte. Ein legg opp til 5 møter i året.
- Deltaking på kurs og konferansar: Sekretariatet melder på tre medlemmar til dagskonferanse på Rosfjord Strandhotel 15.01.2020. Dette er å sjå som ei påmelding. (Torleif, Ånund, Gunnar.) Sekretær tek kontakt med dei andre medlemmane ifbm påmelding til denne.
- Leiar og nestleiar reiser på kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 29-30. januar 2020. Sekretær ordnar med påmelding. Påmelding frå dagen i forvegen.

SAK 12/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE - FORVALTNINGSREVISJON

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskaper, for å kunne identifisere kva for nokre sektorar og områder kor det kan vere behov for å gjere forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet ønsker å vere ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

Saksutgreiing:

Saksbehandlar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalet minst ei gang i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Vurdering:

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fram skaffe relevant informasjon om kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskaper, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å legge ein plan for forvaltningsrevisjon og å prioritera mellom ulike områder kor det kan vera aktuelt å gjera forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekka indikasjonar på avvik eller svakheiter i forvaltninga sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetningar. I begrepet ”risiko og vesentlighet” ligger det at det skal gjerest ei vurdering av kva for nokre områder av kommunens verksemd det er risiko for vesentlege avvik i forhold til vedtak, regelverk, forutsetningar og mål som er satt for verksemda.

Det er viktig i arbeidet med analysen at ein sikrar brei involvering når ein innhentar informasjon. Kontrollutvalet bør spele ein aktiv rolle undervegs i arbeidet med analysen.

Ein finn det naturleg at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomførast av kommunens revisor, sjølv om den etter forskrifta og kan utførast av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på analysen og eventuelle innspel frå utvalets medlemmar.

Kontrollutvalet kan allereie nå kome med innspel til områder som ein ønsker vurdert i analysen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskaper, for å kunne identifisere kva for nokre sektorar og områder kor det kan vere behov for å gjere forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet ønsker å vere ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

SAK 13/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE - EIGARSKAPSKONTROLL

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eigarskap.

Kontrollutvalet ønsker å være ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

Saksutgreiing:

Saksbehandlar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalet minst ei gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eigarskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut kor det er størst behov for eigarskapskontroll.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lagast ein eigen plan for eigarskapskontroll lausrivet frå behovet for forvaltningsrevisjon i selskap.

Ein finn det naturleg at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomførast av kommunens revisor, sjølv om den etter forskrifta og kan utførast av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for eigarskapskontroll basert på analysen og eventuelle innspel frå utvalets medlemmar.

Kontrollutvalet kan allereie nå kome med innspel til områder som ein ønsker vurdert i analysen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eigarskap.

Kontrollutvalet ønsker å være ein aktiv medspelar undervegs i dette arbeidet.

SAK 14/19 SELSKAPSKONTROLL KONSESJONSKRAFT IKS

Vedtak:

Kontrollutvalet rår kommunestyret til å gjere følgjande vedtak:

Rapporten frå gjennomført selskapskontroll i Konesesjonskraft IKS, tas til etterretning. Kommunestyret merkar seg krav til å utarbeide eigarskapsmelding og vil følgje opp dette. Rådmannen i Valle får høve til å kommentere rapporten ved handsaming av rapporten i kommunestyret.

Saksutgreiing:

Saksbehandlar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

- Rapport for gjennomført selskapskontroll i Konesesjonskraft IKS, frå Aust-Agder Revisjon IKS

Bakgrunn:

Selskapskontrollen i Konesesjonskraft IKS er gjennomført på oppdrag frå kontrollutvalet i møte den 22.11.2018.

Problemstillingar:

Formålet med selskapskontrollen har vore å sjå på om selskapets verksemd er i samsvar med formålet, og om kommunane sikrar ei god eigarstyring av selskapet. På bakgrunn av dette er følgjande problemstillingar utreda:

- Sikrar eigarkommunane at deira eigarinteresser blir ivareteke i selskapets styrande organer?
- Rapporterst selskapets aktivitetar tilbake til dei respektive eigarkommunane i tråd med gitte anbefalingar?
- Er fordelingsprinsippene for selskapets forvaltning av ressursar i tråd med dei krav som stilles i lov og styringsdokumentet? Og gjennomførast utbetalingane i tråd med dei føringar som ligg til grunn?

Anbefalingar:

På grunnlag av rapportens karakter, vil det ikkje bli gitt anbefalingar.

Revisjonen bemerker følgjande:

«Valle kommune har ikke utarbeidet eierskapsmelding, noe som dermed ikke er i tråd med KS-anbefalinger. Eierskapsmelding blir nå et krav etter ny kommunelov som trer i kraft høsten 2019, og revisjonen anbefaler dermed at de kommunene som ikke har eierskapsmelding, innretter seg på å utarbeide en slik fortløpende. Valle kommune har etter det revisjonen kjenner til, heller ikke egne eierskapsstrategier for sine eierskap eller andre former for eierstyringsrutiner. Informasjon om eierskapet er likevel tilgjengelig på kommunes hjemmeside gjennom en opplisting av de ulike selskapene kommunen har eierandel i. Oppfølgingen av Konesesjonskraft IKS gjennom øvrige styringsdokumenter finner revisjonen mangelfull, da kommunen ikke har utarbeidet noen forventninger eller strategier om hva de ønsker med selskapet. Revisjonen legger til grunn at kommunen i stor grad baserer eierskapet

på selskapsavtalen, og denne krever at representantskapet ser til at det blir utarbeidet en strategiplan for selskapet. Dette sikrer, etter revisjonens synspunkt, at eiernes målsetninger for selskapet danner grunnlaget for selskapets aktiviteter.

Revisjonen finner det lite tilfredsstillende at kommunen ikke har utarbeidet en eierskapsmelding. Da utarbeidelse av eierskapsmelding fra høsten 2019 utgjør et lovkrav i ny kommunelov, mener revisjonen det er viktig at Valle kommune innretter seg etter dette fortløpende. Selv om kommunen heller ikke har utarbeidet noen konkrete strategier for sine eierskap, finner revisjonen at dette til dels kan sikres gjennom selskapets strategiplan. Som representant for Valle kommune møter ordfører i representantskapet til Konesjonskraft IKS. Dette er en god forutsetning for oppfølging av selskapet og sterkere styring. Valle kommune sikrer dermed at deres eierinteresser blir ivaretatt gjennom selskapets styrende organer.»

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innbyr kommunestyret til å gjere følgende vedtak:

Rapporten fra gjennomført selskapskontroll i Konesjonskraft IKS, tas til etterretning. Kommunestyret merkar seg krav til å utarbeide eigarskapsmelding og vil følgje opp dette.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Regnskapsrevisor orienterte rundt årsoppgjeret.

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

Avklart at rådmann kjem i neste møte og går gjennom oppfølging av selskapskontroll Setesdal Brannvesen IKS.