

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

Til kontrollutvalets medlemmar:

Gunnar Brottveit (leiar), Åse Ingebjørg Flateland (nestleiar), Torleif B. Harstad (medlem), Bjørgulv N. Berg (medlem), Marianne Rysstad (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Onsdag 04. mars 2020 kl. 13.00 rådhuset, formannskapssalen

SAKSLISTE

SAK 01/20	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 21.11.19
SAK 02/20	TILBAKEMELDING SELSKAPSKONTROLL SETESDAL BRANNVESEN IKS
SAK 03/20	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 04/20	ENGASJEMENTSBREV
SAK 05/20	RISIKO OG VESENTLIGHETSANALYSE – INNSPEL FRÅ KONTROLLUTVALET
SAK 06/20	KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2020

ORIENTERINGAR:

Regnskapsrevisor orienterer frå byrjinga av møt kl.13.00 om regnskapsrevisjon.

Rådmannen møter kl. 13.30 for å orientere rundt følgende punkt:

- Presentere organisasjonen
- Samspelet mellom kontrollutval og rådmann
- Rutine for behandling av statlege tilsynsrapportar
- Etiske retningslinjer og varslingsrutinar
- Rutinar for informasjon til kontrollutvalet ved misleghald
- Kommunens oppfølging av anbefalingane vedrørande selskapskontroll Setesdal Brannvesen IKS sak 02/20.

PRAKTISK

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

Eierkommuner:

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

Ansatte:

Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

REFERATAR:

REF 01/20 ÅRSRAPPORT SKATTEOPPKREVJAREN VALLE KOMMUNE

Valle, 26. februar 2020

Gunnar Brottveit
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordfører, rådmann, revisor, Gunn Margith Homme, Setesdølen
Varamedlemmer møter berre etter særskilt innkalling.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 01/20

Møtedato: 04.03.20

Sakshandsamar: ILA

SAK 01/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 21.11.19

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 21.11.19

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 21.11.19 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 21.11.19 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

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> Björgulv 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:

EVENTUEL

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?
- Rapportertast 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-anbefalingene. 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 Konesesjonskraft 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 Konesesjonskraft 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.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 02/20

Møtedato: 04.03.2020

Sakshandsamar: ILA

SAK 02/20 SELSKAPSKONTROLL SETESDAL BRANNVESEN IKS – TILBAKEMELDING FRÅ RÅDMANNEN

Bakgrunn:

Selskapskontrollen i Setesdal Brannvesen IKS vart handsama i kommunestyret 19.06.2018. Kommunestyret bad rådmannen gi tilbakemelding innan 31.12.2018.

Anbefalingar:

På grunnlag av dei funn og vurderingar som er gjort av revisjonen i selskapskontrollen, kom revisjonen med desse anbefalingane:

- Bygland kommune bør utarbeide eierskapsmelding for kommunen, herunder regler og rutiner for eierskapsoppfølging.
- Utarbeidelse av etiske retningslinjer.
- Utarbeidelse av instruks for styret, herunder retningslinjer for håndtering av mulige habilitetskonflikter.
- Det bør klargjøres i eierkommunenes delegasjonsreglement at det er gitt delegasjon av myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven til Setesdal Brannvesen IKS.
- Det bør tydeliggjøres av eierkommunene – enten i delegasjonsreglementet eller i vedtak – hvem som er klageorgan etter brann- og eksplosjonsloven.
- Det bør legges til rette for årlige eiermøter mellom eierkommunene og Setesdal Brannvesen IKS.
- Sentrale dokumenter som årsmelding og årsregnskap legges frem for relevante politiske utvalg, fortrinnsvis kommunestyret.
- Protokoll fra representantskapet underskrives av møteleder og to av representantskapets medlemmer i samsvar med IKS-loven.
- At innkalling til representantskapsmøte skjer med minst 4 ukers varsel og at sakslisten er vedlagt. Angitt frist for innkalling og varsling av representantskapsmøte i selskapsavtalen, bør justeres i samsvar med IKS-loven ved neste revidering av avtalen.
- Det bør tas inn et punkt om plikt til å holde arkiv iht. arkivloven ved neste revidering av selskapsavtalen.
- Alle som påtar seg styreverv for kommunale selskaper bør registrere sine verv i styrevervregisteret.

Rådmannen kjem i møte og orienterar om kommunens oppfølging av anbefalingane.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek tilbakemeldinga frå rådmannen til orientering.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 03/20

Møtedato: 04.03.2020

Sakshandsamar: ILA

SAK 03/20 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19 kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstiller dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

Dato 22.01.2020

Kontrollutvalget
Valle kommune

Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriften §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriften § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

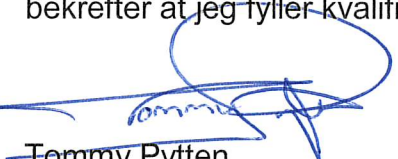
En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har godandel.


Tommy Pytten

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kontrollutvalget
Valle kommune

Kristiansand, 21.01.20

Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptre som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel

Jeg bekrefter at jeg har godandel.

Agder Kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 04/20

Møtedato: 04.03.2020

Sakshandsamar: ILA

Sak 04/20 Engasjementbrev Valle kommune

Vedlegg:

Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 25. februar 2020

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd eit engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

For nærmare informasjon viser ein til det vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå revisjonen til orientering.

Kontrollutvalget
Valle kommune

Evje, 25.februar 2020

Engasjementsbrev - Valle kommune

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Valle kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Dette omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid, budsjett vedtatt av kommunestyret er basert på estimat på forbruk av tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i kommunelovens § 24-2:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 25-1 er det kommunedirektøren i kommunen som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil

være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tor Ole Holbek.

Eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll for uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen(e) skal i helhet fremgå av rapporten som sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Tor Ole Holbek.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgis en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak og kommunestyrets premisser, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet stemmer overens med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 22¹. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Ledelsens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

¹ 15. februar for regnskapsåret 2019, 22.februar for regnskapsåret 2020

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den internkontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens internkontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordning for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Vår kontroll utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Dette inngår i regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor er Tommy Pytten.

Det er i kommuneloven § 24-9 gitt at regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, om bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll er tenkt som en «forlengelse» av regnskapsrevisjonen og retter seg mot områder som er angitt i kommuneloven kapittel 14 Økonomiforvaltningen og kapittel 15 Selvkost.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av kontrollen.

Revisor vil utføre kontrollen i samsvar med standard RSK 101 *Standard for kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll*. Standarden trer i kraft fra 01.01.2020 slik at rapportering for 2019 ikke er underlagt disse kravene. Gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll for økonomiforvaltningen for 2019 avtales med kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utarbeidet, og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarter, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å

sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet i kontrollutvalgsmøter.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht. kommuneloven § 24-5, fjerde ledd, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmannen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmann. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår nettside: <https://agderkomrev.no/om-oss/personvernerklaering/>. Vi er behandlingsansvarlige etter personvernreglene for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jf. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

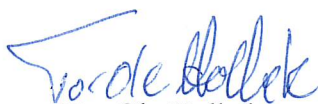
Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

7. Andre tjenester

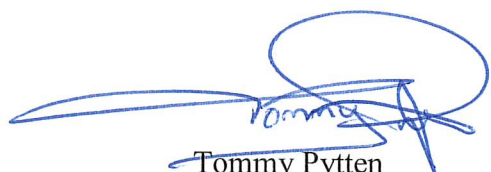
Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen til et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor internkontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør



Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Rådmann

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 05/20

Møtedato: 04.03.20

Sakshandsamar: ILA

**SAK 05/20 RISIKO OG VESENTLIGHETSANALYSE – INNSPEL FRÅ
KONTROLLUTVALET**

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon frå 2016

Plan for selskapskontroll frå 2016

Bakgrunn for saka:

I forrige møte bestilte utvalet ein risiko og vesentlighetsanalyse frå Agder Kommunerevisjon IKS som skal danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon for perioden. Kontrollutvalet har no moglegheita til å kome med innspel til område/tema i kommunen samt selskapa kommunen er engasjert i som kan vere interessante for nærmare undersøking.

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll frå forrige periode vedleggas saka som bakgrunnsstoff.

Tidspunkt for ferdigstilling av planen er innan utgangen av 2020. Når risiko og vesentlighetsanalysen føreligg vil det på bakgrunn av kontrollutvalets prioriteringar bli utarbeida eit forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan for eigarskapskontroll for inneverande periode. Planforslaget sendes så til kommunestyret for endeleg handsaming.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet sine innspel tas med som grunnlag for risiko og vesentlighetsanalysen.

Agder Sekretariat

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

VALLE KOMMUNE

2016 – 2019



November 2016

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar bestemmer at det skal utarbeidast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeidast minst ein gang i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på ei overordna analyse av kommunens verksemd ut frå ei vurdering av risiko og kva som er vesentleg.

På denne bakgrunn har kontrollutvalet i Valle kommune bestilt ei overordna analyse frå Setesdal Revisjonsdistrikt IKS/Agder Kommunerevisjon IKS, som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon.

Innhaldet i plan for forvaltningsrevisjon

Heimelen for forvaltningsrevisjon fylgjer av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 4, som fastset at kontrollutvalet skal sjå til *”at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og føresetnader (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Etter § 10 skal det *”minst ein gang i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.”* Det er vidare fastsett at kommunestyret vedtek planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Føremålet med forvaltningsrevisjon er blant anna å bidra til ein betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåing.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunane står overfor betydelige utfordringar. Innbyggjarane stiller krav til kvalitet, sentrale myndigheiter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhald i tenester, marknaden skaper auka konkurranse, og det er ofte manglande samsvar mellom mål og tilgjengelige ressursar.

Dette fører med seg at kommunane som oftast må rette større fokus på ressursbruk, styring og leiing. Det må styres etter fleire variablar enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåinga og det blir stilt større krav til leiing.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet bl.a. til:

- å påvise forbetningsområde som bidrar til økt produktivitet og måloppnåing i forhold til politiske vedtak og føresetnader
- å bidra med informasjon til dei i kommunen som gjer vedtak som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltninga
 - leiinga si vurdering av muligheiter for meir nøysam/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing
 - rasjonell, målretta og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i Kommuneleken. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppmoda til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens eigenkontroll. Kontrollutvalet vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens eigenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalet sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet vedtar problemstillingar, prosjektplan og ressursar. Bestillinga sendes Agder Kommunerevisjon IKS.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpande til kontrollutvalet om resultatane av gjennomført forvaltningsrevisjon. Vidare er kontrollutvalet pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmingar for når og korleis denne rapporteringa skal skje, er det opp til kontrollutvalet å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultat frå det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt vert lagt fram for kommunestyret etter kvart som dei føreligg.

Prioriteringar i denne planperioden

Generelt

Overordna analyse er basert på innsamla skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessutan samtaler med sentrale personar i administrasjonen I tillegg har revisor hatt kontakt med statlige tilsynsmyndigheiter, jf. det som er sagt ovanfor. Vi viser til den overordna analysen for nærare opplysningar. På bakgrunn av denne analysen vert det lagt opp til å velja ut forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på ei vurdering av risiko- og kva som er vesentleg (jf. vedlegg). Det vil vera prosjekter som skal fokusere på en målretta, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Når ein veljar ut prosjekter bør nytteverdien vurderast i forhold til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utforminga av eit prosjekt vil kontrollutvalet avgrense temaet slik at prosjektet vert konkret og gjev kontrollutvalet dei nødvendige opplysningar for deira kontroll med kommunen.

Gjennomført forvaltningsrevisjon i førre planperiode

Det er ikkje gjennomført forvaltningsrevisjon i førre periode.

Prioritering av forvaltningsrevisjonar i denne planperioden

I oversikten under er det foreslått forvaltningsrevisjonar ut frå dei opplysningane som føreligg.

Generelt ut frå dei ressursane som har vore tilgjengelig dei seinaste åra er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomførast mindre enn eit prosjekt i Valle kommune kvart år.

Plan for forvaltningsrevisjon Valle kommune 2016-2019

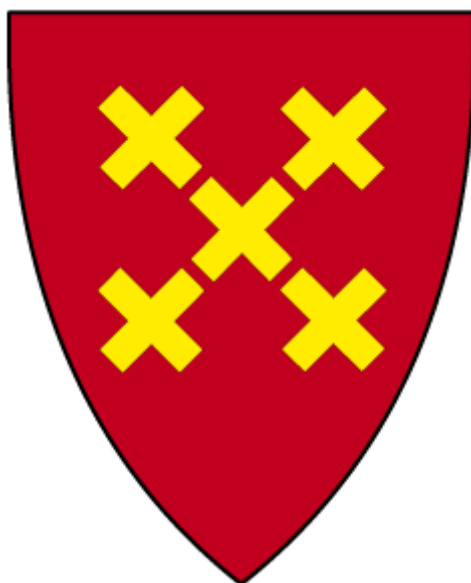
Etter en samla vurdering har kontrollutvalet vald å foreslå følgjande prosjekter for Valle kommune for [2016 – 2019]:

- **Styring og internkontroll (Overordnet)**
- **Sørge for tjenester i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (Helse og omsorg)**
- **Inkluderende læringsmiljø (Skole og barnehage)**
- **Barneverntjenester (Barnevern)**

Ei nærare grunngjeving for val av prosjekta kjem fram i Overordna analyse, som ligg med saka.

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

FOR VALLE KOMMUNE



VALGPERIODEN 2015-2019

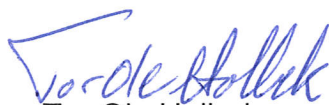
Forord

Plan for selskapskontroll for Valle kommune er utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS på oppdrag fra Kontrollutvalget i Valle.

I denne planen for selskapskontroll har revisjonen utarbeidet en oversikt og foretatt en vurdering av de selskapene Valle kommune har eierinteresse i. Planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av selskapene med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i de ulike selskapene hvor kommunen har eierinteresser. Analysen bygger på informasjon om selskapene; vedtekter/selskapsavtale, årsregnskap og årsberetning og offentlige register mv. Det er også innhentet informasjon fra kommunens administrasjon.

Planen danner grunnlag for utarbeidelsen av Kontrollutvalgets plan for selskapskontroll for inneværende valgperiode 2015 til 2019.

Kristiansand, 14. september 2016


Tor Ole Holbek
Revisjonssjef


Anne Helene Grunni-Hellestrand
Registrert revisor

Innhold

INNHold	3
1 INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN.....	4
1.2 FORMÅL	4
2 GENERELT OM SELSKAPSKONTROLL.....	4
3 SENTRALE LOV- OG FORSKRIFTSBESTEMMELSER.....	5
3.1 KOMMUNELOVENS BESTEMMELSER	5
3.2 BESTEMMELSER I FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG	6
4 INNHold I SELSKAPSKONTROLLEN.....	8
5 GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING AV KONTROLLEN	9
5.1 GJENNOMFØRING.....	9
5.2 RAPPORTERING.....	9
6 SELSKAPSTYPER SOM OMFATTES.....	9
6.1 INTERKOMMUNALE SELSKAPER	10
6.2 INTERKOMMUNALT SAMARBEID	10
6.3 AKSJESELSKAPER	10
6.4 ORGANISERING AV KOMMUNAL VIRKSOMHET	10
7 VALLE KOMMUNES EIERINTERESSER I ULIKE SELSKAPER	11
8 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLLEN I VALLE KOMMUNE.....	12
8.1 EIERSKAPSKONTROLL.....	12
8.2 SELSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON.....	13
8.3 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	14
8.4 PRIORITERINGER I DENNE PLANPERIODEN	14
9 VEDLEGG	16
9.1 VEDLEGG 1 – BESKRIVELSE AV SELSKAPENE	16

1 Innledning

1.1 Bakgrunn

Kommunene har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller som selskaper, stiftelser og lignende. Utviklingen har vært en stadig økende bruk av fristilte organisasjonsformer¹. Vi ser imidlertid tegn på at denne utviklingen delvis har stoppet opp. Denne utviklingen har ført til en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten. Dette innebærer utfordringer når det gjelder styring, og det reiser spørsmål knyttet til kontroll og tilsyn.

Kommunelovens kapittel 12 inneholder bestemmelser vedrørende kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap mm. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner ble vedtatt i forbindelse med endring av kommuneloven i 2004. De nye bestemmelsene om selskapskontroll i kommuneloven tilsvarer de som gjelder for Riksrevisjonens kontroll med forvaltningen av statens interesser i selskaper.

Frem til ny aksjelov trådte i kraft fra 1999 kunne aksjeselskap hvor en eller flere kommuner hadde mer enn 50 % av stemmene velge kommunens revisor (kommunerevisjonen). Denne bestemmelsen ble ikke videreført i ny aksjelov. På samme måte avskar ny revisorlov av 1999 muligheten for kommunalt eller fylkeskommunalt eide aksjeselskaper til å velge kommunal- eller fylkeskommunal revisjon. Dette har medført at kommunal revisjon for perioden 1999 – 2004 ikke hadde mulighet for innsyn i kommunale heleide aksjeselskaper. Dette ble endret ved de nye bestemmelsene om selskapskontroll i kommuneloven, jf. koml. § 80.

1.2 Formål

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

2 Generelt om selskapskontroll

Som tidligere nevnt har det i kommunesektoren vært en stadig økende bruk av fristilte organisasjonsmodeller. Denne utviklingen har erstattet tradisjonell etatsstyring. Resultatet er en mer kompleks og fragmentert organisering av den kommunale virksomheten, noe som igjen innebærer særskilte utfordringer når det gjelder folkevalgtes demokratiske styring og kontroll.

Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne

¹ Norges Kommunerevisorforening veileder for "Selskapskontroll fra A til Å" av 2012.

selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunene) og selskapsorganene.

3 Sentrale lov- og forskriftsbestemmelser

Selskapskontroll er hjemlet i kommuneloven (koml.) § 77 nr. 5 og for øvrig nærmere omtalt i forskrift om kontrollutvalg kapittel 6, §§ 13 - 15.

3.1 Kommunelovens bestemmelser

Etter bestemmelsene i kommuneloven er ansvaret for selskapskontrollen lagt til kontrollutvalget. Dette fremgår av koml. § 77, nr. 5 som har følgende ordlyd:

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m."

Hvilke selskaper som skal omfattes av selskapskontrollen og revisors mandat er regulert i koml. § 80:

«I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrever etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.»

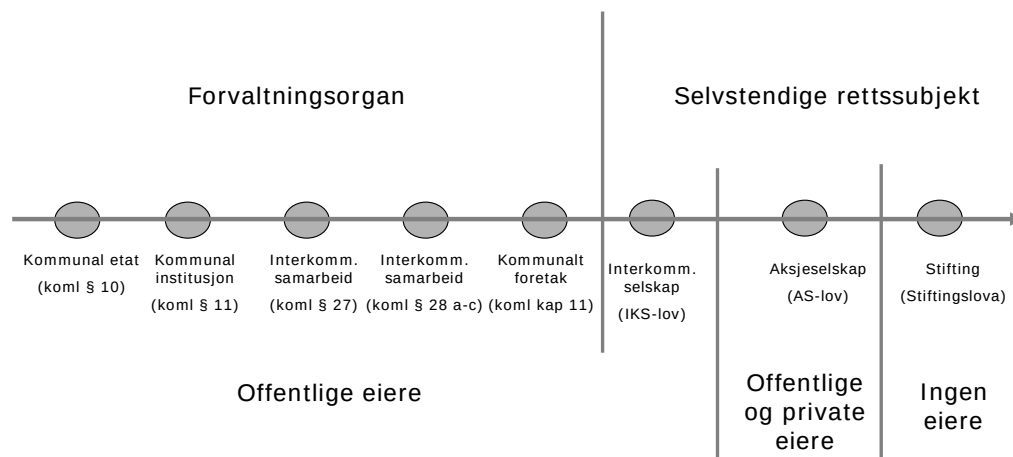
I departementets merknader til paragrafen fremgår det at eierskapskontrollen primært dreier seg om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (for eksempel aksjeloven).

Dersom kommunestyret velger å fastsette regler for selskapskontrollen og dermed påvirke innholdet i selskapskontrollen, framgår det av departementets merknad til paragrafen at kommunestyret på denne måten ikke kan innskrenke den innsynsretten som kontrollutvalget og revisor har etter paragrafens første ledd.

I tillegg gir koml. § 80 en innsynsrett i selskaper som fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner/fylkeskommuner. Denne retten gjelder for kommunens/fylkeskommunens kontrollutvalg, og den som på utvalgets vegne utfører selskapskontroll. I den grad det offentlige ikke eier alt, må det foreligge en avtale mellom eierne av selskapet. Det kan også legges inn som forutsetning fra kommunestyret om at koml. § 80 bør legges til grunn for aksjeselskap hvor kommunen går inn på eiersiden.

Figuren under viser ulike organisasjonsformer for kommunal virksomhet. Figuren viser at jo lenger mot høyre en går, jo svakere blir kommunestyrets mulighet for innsyn og kontroll. Det går et prinsipielt skille ved overgangen mellom forvaltningsorgan og selvstendige rettssubjekt. Derfor har man fått bestemmelser om selskapskontroll for å sikre informasjon og innsyn i heleide selskapers virksomhet (koml. § 80). En stiftelse har ingen eiere, den eier seg selv. Derfor faller stiftelser utenfor ordinær selskapskontroll.

Selskapskontroll er først og fremst aktuelt i IKS og AS som i sin helhet eies av kommuner og fylkeskommuner og heleide døtre av disse.



3.2 Bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg

Forskrift om kontrollutvalg § 13 omhandler selskapskontroll. Her fremgår det at:

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll."

Det er kommunens kontrollutvalg og revisor som har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, og som dermed kan gis i oppdrag å gjennomføre selskapskontroll. Men samtidig er det opp til kontrollutvalget å avgjøre hvem som på kontrollutvalgets vegne skal utføre selskapskontrollen.

Forskrift om kontrollutvalg § 14 omhandler selskapskontrollens innhold. Her fremgår det at:

"Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jfr. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3."

I følge departementets merknader til § 14 avgjør kontrollutvalget selv om selskapskontrollen i tillegg til eierskapskontroll også skal omfatte forvaltningsrevisjon i selskapet. Siden forvaltningsrevisjon er en form for revisjon, følger det at denne delen av selskapskontrollen, i motsetning til eierskapskontrollen, ikke kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat.

Forskrift om kontrollutvalg § 15 omhandler rapportering om selskapskontrollen, hvor det fremgår:

"Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Et selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, skal alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som omtales i rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse."

I følge bestemmelsen er det opp til kontrollutvalget selv å fastsette hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til kontrollutvalget, herunder hvilket innhold rapporten skal ha.

Selskapet og den som utøver eierfunksjonen har uttalerett til rapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten. Av departementets merknader framgår det at det kan være naturlig at rapporter om gjennomført selskapskontroll videreformidles fortløpende til kommunens øverste organ.

4 Innhold i selskapskontrollen

Figuren under er hentet fra NKRFs veileder «*Selskapskontroll – fra A-Å*» og viser at selskapskontrollen består av en obligatorisk eierskapskontroll og en frivillig forvaltningsrevisjon. Forklaring på forskjellen mellom de to typene følger under.



Innholdsmessig deles selskapskontroll i to komponenter – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. **Eierskapskontroll** er den obligatoriske delen av selskapskontroll (*Kontrollutvalget skal påse ...*), jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14 første ledd. Den omfatter kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser, herunder å kontrollere om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon er den frivillige delen av selskapskontroll (*Selskapskontrollen kan også omfatte ...*), jfr. forskrift om kontrollutvalg § 14 andre ledd, og er nærmere omtalt i forskrift om revisjon kapittel 3 (§§ 6 – 8), jfr. forskrift om kontrollutvalg kapittel 5 (§§ 9 – 12) og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. Den omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jfr. forskrift om revisjon § 7 første ledd.

5 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

5.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer selv omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad de finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen hvis forutsetningene skulle endre seg.

Selskapskontrollen gjennomføres av Agder Kommunerevisjon IKS i tråd med det kontrollutvalget har bestemt.

Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

5.2 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll legges frem for behandling i kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling oversendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer også om gjennomført selskapskontroll i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll vil dette framgå av årsrapporten.

6 Selskapstyper som omfattes

Selskapskontroll omfatter alt kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven samt interkommunalt samarbeid etter koml. kapittel 5 og som er egne rettssubjekt. Inkludert er dermed interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper og samvirkeforetak. Utenfor rekkevidden av selskapskontroll er f.eks. kommunale foretak (KF) organisert etter koml. kapittel 11 eller interkommunalt samarbeid etter koml. kapittel 5 og som ikke er eget rettssubjekt. Heller ikke stiftelser omfattes av regelverket om selskapskontroll.

Kontrollutvalgets plikt til å gjennomføre selskapskontroll påvirkes ikke av eierskapets omfang eller av hvem som eventuelt er medeiere.

Selskapskontrollens innhold og omfang kan imidlertid påvirkes av dette. F.eks. vil rammene for forvaltningsrevisjon være påvirket av manglende innsynsrett etter koml. § 80, i selskaper som ikke fullt ut – direkte eller indirekte – er eid av kommuner. I slike tilfeller må forvaltningsrevisjon basere seg på innsyn i åpne kilder eller alternativt på et utvidet innsyn etter særskilt avtale med de øvrige eierne.

Valle kommune forvalter store verdier. Verdiene eies gjennom interkommunalt samarbeid, interkommunale selskap eller aksjeselskap. Under følger en kort beskrivelse av de ulike selskapsformene.

6.1 Interkommunale selskaper

Interkommunalt selskap (IKS) er en organisasjonsform for selskaper innen offentlig sektor der flere kommuner er eiere. Selskapsdriften reguleres av Lov om interkommunale selskaper. Selskapene øverste organ er representantskapet. Selskapet ledes av et styre som velges av representantskapet. Interkommunale vannverk, arkivdrift og regionmuseer er typiske funksjonsområder for interkommunale selskaper. Det er viktig å merke seg at fordi et selskap eies av en eller flere kommuner, så betyr ikke dette automatisk at det er et interkommunalt selskap.

6.2 Interkommunalt samarbeid

Interkommunalt samarbeid innebærer at kommuner kan organisere definerte prosjekter med utgangspunkt i kommunelovens § 27. Formålet med organiseringen er å etablere retningslinjer for samarbeidet og innebærer gjerne at det etableres en egen administrasjon for å ivareta oppgavene man er enige om å løse i fellesskap. Samarbeidet har som hovedregel ikke egne inntekter ut over tilskudd og lignende fra andre, men er basert på at kommunene dekker kostnader etter en avtalt fordelingsnøkkel.

6.3 Aksjeselskaper

Et aksjeselskap (forkortet AS) er et selskap hvor eierne har betalt inn en aksjekapital fordelt på antall aksjer i selskapet. Eierne har som utgangspunkt ikke noe personlig ansvar for selskapets gjeld ut over den aksjekapital som eierne har skutt inn. Selskapets øverste organ er generalforsamlingen, hvor aksjonærene normalt har stemmerett vektet etter andelen av aksjene de eier (selskapsvedtektene kan spesifisere enkelte aksjer som stemmerettsløse). Et aksjeselskap ledes av et styre som velges av generalforsamlingen. Styret tilsetter daglig leder.

6.4 Organisering av kommunal virksomhet

Kort oppsummert kan kommuner velge å organisere sin virksomhet på følgende ulike måter:

- som kommunal etat (del av kommunen som juridisk subjekt)
- som kommunalt foretak etter kommunelovens kapittel 11 (del av kommunen som juridisk person)
- som interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 uten at det er et eget rettssubjekt (del av kommunen som juridisk person)
- som interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 som eget rettssubjekt
- som vertskommunesamarbeid (kommuneloven § 28)
- som interkommunalt selskap (eget rettssubjekt)

- som aksjeselskap (eget rettssubjekt)
- som stiftelse (stiftelsen er selveiende/ingen eierorgan)

7 Valle kommunes eierinteresser i ulike selskaper

Under følger en oversikt over de ulike selskapene der kommunen er eier eller medeier i. Oversikten bygger på informasjon fra kommunen, offentlige registre og vår kjennskap til de kommunale selskapene.

I vedlegg 1 gis det også en oversikt over selskapene kommunen har eierinteresse i, og en nærmere beskrivelse av hvert selskap. Eventuelle nye selskaper som kommunen investerer i vil også omfattes av selskapskontrollen, jf. koml. § 80. Selskapsoversikten kan inndeles i følgende kategorier:

Heleide aksjeselskaper (direkte eller gjennom annet heleid AS)

Kommunen har pr. dato ingen heleide aksjeselskap.

Andre aksjeselskaper med kun offentlige eierinteresser

- Setpro AS

Interkommunale selskap og samarbeid

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Setesdalsmuseet IKS
- Setesdalmuseet Eigedom IKS
- Aust-Agder Museum og Arkiv IKS
- Agder Kommunerevisjon IKS
- Konesjonskraft IKS
- Setesdal IKT (KL § 27)
- Setesdal Regioneråd (KL § 27)
- Agder Sekretariat (KL § 27)

Aksjeselskaper/andre selskaper som også har private eierinteresser (kan omfattes)

- Agder Energi AS
- Setesdalstunet AS
- Aust-Agder Næringsselskap AS
- Valle Husflidsbygg AS
- Sylvartun Folkekunst AS
- LL Setesdal Bilruter
- Setesdal Informasjons og Kompetansenter AS
- Dampskipsaktieselskapet Bjoren AS

- USUS AS
- AT Skog AS
- Kommunekraft AS

8 Plan for selskapskontrollen i Valle kommune

Planen bør inneholde en oversikt over alle selskaper som kommunen har interesser i. Det bør kort angis hva selskapenes formål er, og det bør inngå en generell risiko- og vesentlighetsvurdering på det nivå som finnes hensiktsmessig. Eventuelle planer om forvaltningsrevisjon i selskaper gjennomføres etter avtale med kontrollutvalget.

For å få en rasjonell og fleksibel gjennomføring av selskapskontrollen bør kommunestyret vedta at kontrollutvalget ved behov kan foreta endringer i planen i planperioden.

8.1 Eierskapskontroll

Revisjonen har utarbeidet dette forslaget til retningslinjer for gjennomføring av selskapskontrollen:

- Informasjonsinnsamling og kartlegging:
 - o Fremskaffe en oversikt over kommunens eierandeler i selskaper som kommer inn under selskapskontrollen samt en angivelse av selskapenes formål og type virksomhet.
 - o Kartlegge kommunens intensjon med det enkelte selskapet (plan/strategi). Dette vil danne utgangspunkt for eierskapskontrollen, og bør fremgå av vedtak og forutsetninger som ligger til grunn for opprettelsen av selskapet. For ytterligere å kartlegge hensikt og intensjon kan det være aktuelt å gjennomgå relevante dokumenter som årsregnskap, styrets årsberetning, protokoller mv.
 - o Kartlegge hvem som har opptrådt på kommunens vegne i styret, representantskap og på generalforsamlinger de siste 2 årene, og om det er utarbeidet egen instruks eller mandat for personer som opptrer på vegne av kommunen.
 - o Undersøke om det er gitt opplæring eller informasjon om ansvaret som representantskaps- eller styremedlem i de aktuelle selskaper.
 - o Kartlegge om kommunen har et arkivsystem for stiftelsesdokumenter, regnskaper, vedtekter mm for de selskapene kommunen er medeier i.
 - o Undersøke hvorvidt det skjer rapportering til politiske organer om utviklingen i de selskaper kommunen eier eller har eierandeler i.
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunens eierinteresse i de aktuelle selskaper (betydning for ressursinnsats ved selskapskontrollen). Risiko relatert til eierskapskontrollen er sannsynligheten for at virksomheten avviker fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, og sannsynligheten for at virksomheten ikke drives i henhold til lov og regler og på en økonomisk

forsvarlig måte. Vesentlig knyttet til eierskapskontrollen kan defineres som den betydning selskapet har for kommunen. Vesentlighet består av både en kvalitativ og en kvantitativ vurdering.

- Vurdere selskapets vedtekter mot kommunestyrets forutsetninger for etableringen.
- Kontroll med at virksomheten foregår i henhold til gjeldende lover og regler, herunder innenfor de rammer som vedtektene gir.
- Kontroll med at virksomheten foregår innenfor rammene av kommunens vedtak og forutsetninger.
- Vurdering av den enkelte virksomhet sett fra et eierperspektiv (f. eks. kapitalgrunnlag, avkastning, overordnet regnskapsanalyse, større avvik mellom regnskap og budsjett).
- Andre forhold (etter nærmere vurdering av den enkelte virksomhet).
- Vurdere om den som utfører selskapskontrollen bør delta på representantskapsmøter og/eller generalforsamlinger.
- Utarbeide utkast til rapport for selskaper som omfattes av eierskapskontrollen.
- Innhente uttalelser fra selskaper som omfattes av eierskapskontrollen og den som utøver kommunens eierfunksjon på forhold som omtales i utkast til rapport om utført kontroll.
- Rapportering av utført selskapskontroll til kontrollutvalg og kommunestyret (kontrollutvalget fastsetter omfang og hyppighet av kontrollen).
- Har konstitueringen av selskapets organer skjedd i forhold til det aktuelle lovverket? Dette gjelder ved selskapsetablering.
- Kontroll av åpningsbalansen i den fristilte virksomheten (er de verdier som kommunen avgir til virksomheten i overensstemmelse med kommunestyrets vedtak og forutsetninger og står de i et rimelig forhold til motytelsen i form av aksjer, innskuddskapital eller lignende).

Ved gjennomføring av selskapskontroll for et selskap utarbeides det problemstillinger sett i forhold til et eierperspektiv (kommunen) og et selskapsperspektiv. Ved forvaltningsrevisjon i selskaper utarbeides det revisjonskriterier i samsvar med RSK 001.

8.2 Selskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Kommunen avgjør selv om det i tillegg til eierskapskontrollen også skal utføres forvaltningsrevisjon i selskapet. Kontrollutvalget kan fatte vedtak om eventuelle

forvaltningsrevisjonsprosjekter som ønskes utført som en del av selskapskontrollen.

8.3 Risiko og vesentlighetsvurdering

Følgende kriterier vil være relevante i forbindelse med en risikovurdering:

- o risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- o risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
- o risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger

Når det gjelder vurdering av hvor vesentlige selskapene er for kommunen (vesentlighetsvurdering) vil disse kriteriene være relevante:

- o selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- o selskapets samfunnsmessige ansvar
- o kommunens eierandel
- o økonomisk gevinst- og tapspotensial
- o kommunens motiv for eierskapet

På bakgrunn av ovennevnte har revisjonen lagt følgende kriterier til grunn for analysen for prioritering av selskapskontroll:

- o selskap der det er avdekket mulige risikoforhold
- o selskap som har et samfunnsmessig ansvar
- o selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- o selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- o selskap som er heleide av kommunen
- o selskap der kommunen har omfattende eierinteresser (aksjepost eller eierandel)
- o økonomisk gevinst- og tapspotensiale for kommunen
- o etikk og omdømme

For det enkelte selskap er risikoen og vesentligheten angitt som lav (L), middels (M) eller høy (H). Det kan også være noen selskap hvor risiko og vesentlighet er angitt til L/M eller M/H. Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir hvor aktuelt revisjonen vurderer at det er å foreta selskapskontroll knyttet opp mot ulike faktorer som selskapets omsetning, lover og regler, antall ansatte, betydning for eieren, tidligere gjennomført selskapskontroll m.m.

8.4 Prioriteringer i denne planperioden

Revisjonens mål er at denne planen for selskapskontroll skal gi et godt grunnlag for kontrollutvalget til å bestemme hvilke selskaper man skal foreta selskapskontroll i for den inneværende valgperioden 2015-2019.

Planen for selskapskontroll er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i de ulike selskapene.

Vi har identifiserte risikoområder og angitt hvor vesentlige selskapene er for kommunen, og gjennom dette arbeidet gitt en samlet risiko og vesentlighet for det enkelte selskap. Basert på denne vurderingen er det nedenfor gitt forslag til hvilke selskaper som det bør gjennomføres eierskapskontroll i og eventuelt forvaltningsrevisjon. Disse selskapene er i hovedsak vurdert til å ha en risiko og vesentlighet på middels/høy (M/H) eller høy (H).

Der det er flere kommuner som har eierinteresser i de samme selskapene, anbefaler revisjonen at det som hovedregel bør gjennomføres koordinerte kontroller i disse selskapene.

Revisjonen vil anbefale at kontrollutvalget velger hvilke selskap de vil foreta selskapskontroll i denne valgperioden ut fra listen nedenfor. Selskapene er ikke satt opp i prioritert rekkefølge. Revisjonen anbefaler i tillegg at planen skal være dynamisk, slik at kontrollutvalget kan foreta omprioritering i perioden.

- Aust-Agder museum og Arkiv IKS
- Kongsberg Kraft IKS
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS (gjennomført i 2013)
- Setesdal Brannvesen IKS
- Setesdal IKT

9 Vedlegg

9.1 Vedlegg 1 – Beskrivelse av selskapene

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 06/20

Møtedato: 04.03.20

Sakshandsamar: ILA

SAK 06/20 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2020

Bakgrunn for saka:

Normalt sett er det behov for rundt 5 møte i kontrollutvalet årleg. Mi anbefaling er at ein planlegg 3 møte våren 2020 og to møte hausten 2020. Skulle det vera behov kan ein setja opp fleire møte.

Tidspunkt for behandling av årsrekneskapen 2019 er enno ikkje avklart. Kontrollutvalets uttale til årsrekneskapen skal føreliggja før formannskapets handsaming. Det vil kunne bli behov for å endre på kontrollutvalets møte i mai for å få det til å passe med formannskapets og kommunestyrets handsaming av årsrekneskapen.

Årsplanen angir planlagt aktivitet i kontrollutvalet med saker og orienteringar gjennom året. Det er tanken at årsplanen skal vere eit arbeidsdokument som endrast ved behov.

For øvrig anbefaler eg at ein allereie no tenkjer på kva for nokre tema som kan vere aktuelle for å få orientering om på møta.

Basert på tidlegare erfaringar foreslår ein følgande som kontrollutvalets årsplan for 2020:

Dag/tidspunkt	Saker	Orienteringar
Mars 04.03.2020	Årsplan 2020 Innspel til RVA	Orientering frå rådmannen Orientering frå regnskapsrevisor
April/Mai xx.xx.xxxx	Årsmelding KU 2019	
Juni xx.xx.xxxx	Årsregnskap 2019 RVA?	Årsmelding/årsregnskap
September/Oktober xx.xx.xxxx	Budsjett Kontroll og tilsyn 2021	Planlegging av revisjonen
November xx.xx.xxxx	Kontrollutvalets årsplan 2021	

Framlegg til vedtak:

Framlegg til årsplan 2020 for kontrollutvalet vert vedteke.

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinnngang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2019

Skatteoppkrevjaren i

Valle kommune

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd	3
1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avlegging av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innkrevjing av krav	5
3.1 Restanseutvikling	5
3.2 Innkrevjinga si effektivitet	7
4. Arbeidsgjevarkontroll	7
4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen	7
4.2 Planlagde og gjennomførte kontrollar	8
4.3 Resultat frå kontrollane	8
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	8
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar	8
4.6 Gjennomførde informasjons- og veiledingstiltak	8

1. Generelt om skatteoppkrevjaren si verksemd

Skatteoppkrevjarane skal i medhald av Skatteoppkrevjarinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide ein årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I medhald av § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkrevjaren også utarbeide et årsregnskap som leggas ved årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle korleis oppgåvene skatteregnskap, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll er ivarettatt ved skatteoppkrevjarkontoret.

1.1 Skatteoppkrevjarkontoret – organisering, ressursar og kompetanse

Organisering

Skatteoppkrevjaren i Setesdal held til på Evjemoen i Evje og Hornnes kommune.

Her har vi samordna skatteoppkrevjarfunksjonen for dei fire kommunane i Setesdal.

Dvs. at skatteregnskap og -innkrevjing for kommunane Evje og Hornnes, Bygland, Valle og Bykle blir ivarettatt ved vårt kontor.

Alle fire kommunane er i tillegg medlem av Interkommunal arbeidsgjevarkontroll i Agder. Dei held til i Grimstad.

Ressursar

Vi er et lite kontor. Skatteoppkrevjar er tilsett i 100 % stilling. I tillegg er det to andre medarbeidarar som jobber litt med skatt i tillegg til andre kommunale oppgåver.

For 2019 er det ca. 1,7 årsverk som er nytta til skatteoppkrevjarfunksjonen. Av dette er ca. 0,5 årsverk utført hos kontrollmiljøet i Grimstad.

Skatteoppkrevjarfunksjonen for Valle kommune er berekna til å utgjøre 0,35 årsverk i 2018.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkrevjarkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,07	20,0%
Innkrevjing	0,17	48,6%
Arbeidsgjevarkontroll	0,10	28,6%
Administrative oppgåver	0,01	2,8%
SUM	0,35	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Skatteoppkrevjar vurderer ressursituasjonen ved kontoret på Evje som tilstrekkelig.

Kompetansen på skatteregnskaps- og innkrevjingsområdet ser ein på som god.

Ressursituasjonen på arbeidsgjevarkontrollområdet har heldigvis vært betre i 2019 enn føregående år. Kompetansen ved kontoret i Grimstad ser ein som god.

1.2 Internkontroll

Vi legger stor vekt på å følge dei lover og regler som er pålagt oss, og vi har gode kontrollrutinar.

Vi har ei eiga kontrollhandbok og har utarbeida rutinebeskrivingar på alle anbefalte områder.

Internkontrollen skjer løpande gjennom året, og rutinebeskrivingane går vi gjennom med gjevne mellomrom.

1.3 Skattekontorets kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen

Skattekontoret har ikkje gjennomført stadleg kontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen i 2019.

Skatteoppkrevjarkontoret er ikkje gitt pålegg som fylje av kontroll.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkrevjarens arbeid med skatteregnskapet inneber regnskapsføring, innlevering av regnskap, behandling av inn- og utbetalingar, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorane.

2.1 Avlegging av skatteregnskapet

Skatteoppkrevjaren stadfestar at skatteregnskapet for 2019 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldande forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevjar av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2019.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til føregåande regnskapsår

I flg. skatteregnskapet var den totale skatteinngangen i 2019 kr 131.855.200. Dette er ei auke på vel 10,5 mill. i forhold til året før. Auken var på nærare 8,7 %.

Den nye ordninga for naturressursskatt som blei innført f.o.m. inntektsåret 2018 gjorde eit stort utslag i presentasjonen av fjorårets skatteregnskap. Nå som ordninga har vært praktisert i to år, er dette problemet borte. Som ein ser av skatteregnskapet 2019 har det vært ei auke i naturressursskatten på ca. 955.000 siste året. Dvs. ca. 5,6%.

Kommunen sin del av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sin del av skatteinngangen auka med kr 2.365.333 til kr 47.669.027. Auken her var ca. 5,2%.

2.3 Margin

Ved kvart periodiske oppgjør i inntektsåret og dei seks første månadene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrevjar holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskotstrekk og forskotsskatt som margin. Marginen skal brukast til oppgjør med skattytarar som får til gode skatt ved avrekning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2018 og 2019.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2018)	per 31.12.2019 (inntektsåret 2019)
Innestående margin	2 512 269	11 342 672
For mye avsett margin	2 512 265	
For lite avsett margin		
Prosentstøt	12	12

Kommentarar til marginavsettinga

Kommunen sette av for mykje margin i 2018. Beløpet i år er vesentleg høgare enn året før.

Prosentsetsen har vært 12 % i mange år.

Skatteoppkrevjar vurderte å foreslå prosentsetsen sett ned til 10 % på nyåret 2018, men kom aldri så langt som at saken kom opp for kommunestyret. Då for mye avsett margin ikkje lenger blei så høgt per 31.12.2018 valde ein å sjå saken an eit år til.

Då marginavsettinga igjen er høg, og det i tillegg har vært ei generell auke i alle våre kommunar vil ein be kommunestyret om å redusere marginprosenten med minst to prosentpoeng til 10%.

3. Innkrevjing av krav

I medhald av skatteoppkrevjarinstruksen § 4-3 skal innkrevjing setjast i gang utan unødige opphald etter forfall, og gjennomførast etter ei samla vurdering. Ved vurdering av innkrevjingstiltak skal skatteoppkrevjaren legge avgjerande vekt på tiltak som enkeltvis eller samla bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som skyldnar blir vist slik omsyn og varsemd som tilhøva tillater.

3.1 Restanseutvikling

Totale restansar og berostilte krav

Tabellen viser totale restansar og berostilte krav for 2019 og 2018, samt endring frå i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2019	Herav berostilt restanse 31.12.2019	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Endring i restanse	
					Reduksjon (-) Økning (+)	Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	1 149 473	0	2 126 682	0	-977 209	0
Arbeidsgjevaravgift	164 976	0	277 116	0	-112 140	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0	0	0	0	0
Forseinkingsrenter	42 343	0	910	0	+41 433	0
Forskotsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskotsskatt person	0	0	0	0	0	0
Forskotstrekk	753 656	0	1 544 811	0	-791 155	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innkrevjingsinntekter	1 806	0	1 806	0	0	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	1 193	0	22 985	0	-21 792	0
Restskatt person	96 705	0	190 810	0	-94 105	0
Tvangsmulkt	88 794	0	88 244	0	+550	0
Sum restanse diverse krav	0	0	0		0	
Diverse krav	0	0	0		0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	1 149 473	0	2 126 682		-977 209	

Kommentarar til restansesituasjonen og utviklinga i restansar

Som ein ser av tabellen, så har det vært ein nedgang i totalrestansane i året som gjekk på om lag 977.000. Det meste av dette skuldast at vi fikk inn all skuldig forskotstrekk etter konkursen i Nomeland Anlegg AS.

Ein kan også sjå at *Restskatt person* har gått ned, mens *Forseinkingsrenter* har auka. Årsaka til det er at desse rentene først blir etablert i skatteregnskapet etter at hovudstol er innbetalt.

Avskrivingar/ettergjenvnader

Det er avskrive kr 36.567 i året som gjekk. Dette gjeld avskriving etter avslutta bubehandling. I tillegg har Skattekontoret ettergitt kr 8 785 ihht. skfvl § 9-9.

Omfang lemping av krav – ettergivelser og betalingsavtaler

Ettergivelser	Tal debitorar	Samla beløp
Vilkår rimelegheit Sktbl. § 15-1	0	0
Vilkår innkrevjing Sktbl. § 15-2	0	0
Sum	0	0
Betalingsavtaler	Tal debitorar	
Skattekontoret innvilga	0	
Skatteoppkrevjar innvilga	0	

Restansar eldre år

Tabellen viser totale restansar eldre år og restansane på restskatt person for de same årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2017	752 858	0
2016	58 916	0
2015	0	0
2014 –2002	88.549	

Kommentarar til restansar og restanseoppfølginga for eldre år

Det er ikkje alltid like lett å få inn eldre restansar, men noko kjem det framleis inn. Når det skal seiast, så er det uvanlig lite eldre restansar i Valle.

Den etter forholda høge restansen 2017 skuldast at krav på forskotstrekk etter konkursen i Uppstad Transport og anlegg AS av visse grunnar ennå ikkje er avskriven. Når det blir gjort vil restansen bli null også her.

Tal på krav som var forelda pr. 31.12.2019: ingen
Samla beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2019: null

Skatteoppkrevjar har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2019.

3.2 Innkrevjinga si effektivitet

Skatteart	Resultat per 31.12.2019	Resultatkrav per 31.12.2019	Differanse i forhold til krav +/-
Restskatt person 2017	100%	97,00%	+3,00
Arbeidsgjevaravgift 2018	99,01%	99,80%	-0,79
Forskotstrekk 2018	99,98%	99,90%	+0,08
Forskotsskatt person 2018	100%	99,50%	+0,50
Restskatt 2017	100%	99,50%	+0,50
Forskotsskatt 2018	100%	99,95%	+0,05

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2019 per skatteart

Alle resultatkrav bortsett frå *Arbeidsgjevaravgift 2018* blei nådd allereie i mars.

Årsaka til at vi ikkje klarte resultatkravet på arbeidsgjevaravgifta ligg utanfor vår kontroll då det skuldast konkursen i Nomeland Anlegg AS.

Totalt sett er vi nok ei gong svært nøgd med innkrevjingsresultata.

Vurdering av samanheng mellom aktivitet og resultat

Vi er raskt ute med oppfølging av krav som er forfalne, og vi bruker telefoninkasso svært aktivt.

Vi har også ei tett oppfølging av skatteytarar som har lova oppgjør.

Utleggstrekk vert sett i verk raskt der det er mogleg. Utleggssforretningane held vi sjølv. Vi nyttar oss også av motrekning i moms til gode samt tilskot frå Landbruksdirektoratet.

Vi krevjar tvangssal og sender konkursvarsel der det er aktuelt.

Skatteoppkrevjaren sine eventuelle tiltak for å betre effektiviteten i innkrevjinga

Vi meiner vi alt har ein effektiv innkrevjingsstrategi. Det har derfor ikkje vært satt i gang nye tiltak i året som har gått.

Det blir spanande å sjå om ein klarar å oppnå like gode resultat etter statlegginga i 2020.

Omtale av spesielle tilhøve

Det blei opna 1 konkurs i Valle kommune i 2019, og det var selskapet sjølv som meldte oppbod.

Buet blei avslutta same år, og dei relativt små restansane er avskrivne.

Restansar i konkursbu – forskotstrekk og arbeidsgjevaravgift inntektsåret 2018

Forskotstrekk 2018: kr 798

Arbeidsgjevaravgift 2018: kr 164 976

4. Arbeidsgjevarkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgjevarkontrollen

Valle kommune er medlem av Interkommunal arbeidsgjevarkontroll i Agder som held til i Grimstad.

Det er skatteoppkrevjar som står for utplukk av dei fleste kontrollobjekta.

4.2 Planlagde og gjennomførte kontroller

Tal planlagde kontroller for 2019 var 4. Dette utgjør 5,5 % av totalt tal opplysningspliktige i kommunen.

Tal gjennomførte kontroller i 2019 var 4. Dette utgjør 5,5 % av totalt tal opplysningspliktige i kommunen.

Tal gjennomførte kontroller i 2018 var 3.

4.3 Resultat frå kontrollane

I regnskapsåret 2019 blei det halden 3 avdekkingskontrollar og 1 undersøkingskontroll i Valle kommune.

Det blei avdekka beløp i 2 av dei 3 avdekkingskontrollane. Føljande blei avdekka:

- auka inntøkt kr. 658.175
- auka grunnlag arbeidsgjevaravgift kr. 553 269
- auka arbeidsgjevaravgift kr 58.646

Undersøkingskontrollen var ein byggeplasskontroll i samarbeid med A-krim teamet i Kristiansand.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Ressurssituasjonen på arbeidsgjevarkontrollområdet har heldigvis vært betre i 2019 enn føregåande år. De aller fleste planlagde kontrollane har blitt gjennomført, noe som har resultert i god måloppnåing. Nytt i år er at kontrolleininga har rapportert samla for alle dei 22 deltakarkommunane. Resultantane ligger godt over krava samla sett.

Det har vært 517 kontroller. Dette utgjør 5,2% av alle opplysningspliktige og er godt over kravet på 5%. Likeeins har det vært treff i heile 56% av avdekkingskontrollane. Her er kravet 33%.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktørar

Interkommunal arbeidsgjevarkontroll i Agder er ein del av a-krim senteret i Agder og har ei full stilling knytt til senteret. Arbeidet ved senteret vedkjem alle kommunar som er ein del av den interkommunale kontrollordninga. Dei årsverka som nyttes til a-krim utover den eine stillinga er knytt opp mot samkontrollar med andre etatar.

A-krim senteret utarbeider ein eigen årsrapport som beskriver arbeidet som er gjort i 2019. Skatteoppkrevjarane er ein viktig del av a-krim arbeidet

4.6 Gjennomførde informasjons- og veiledingstiltak

Interkommunal arbeidsgjevarkontroll i Agder har også i 2019 gjennomført to informasjonstiltak retta mot regnskapsførarar og revisorar.

Skatteoppkrevjar sender ut brev til nyoppretta selskap i våre kommunar. Her blir det bl.a. informert om ting som er viktig å vite dersom ein planlegger å tilsette folk.

Denne årsrapporten er den siste årsrapporten frå kommunal/lokal skatteoppkrevjar.

Frå 01.06.2020 blir skatteoppkrevjarfunksjonen overført til Staten. Jobbane blir sentralisert på store kontor, og arbeidsoppgåvene blir mykje meir spesialisert.

Ingen av landets skatteoppkrevjarar/kemnerar er fornøyd med den avgjersla. Vi håper det ikkje vil ha for store negativt konsekvensar for skatteinngangen, innkrevjingsresultata, provenyet og servicen overfor publikum og kommune.

Evje, 21.januar 2020:



Skatteoppkrevjarens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2019
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Valle kommune for inntektsåret 2019.

Avlagt etter kontantprinsippet

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedbokstype
0940	2019	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	11 625 166	11 393 182
Skyldig skattekreditorene	-282 499	-470 794
Skyldig andre	7	7
Innestående margin	-11 342 672	-10 922 393
Udisponert resultat	0	-2
Sum	2	0
Arbeidsgiveravgift	-21 970 295	-19 607 578
Finansskatt lønn	-540 483	-500 786
Naturressursskatt	-17 972 084	-17 017 247
Personlige skatteyttere	-103 249 231	-97 429 199
Tvangsmulkt	-91 450	-73 334
Upersonlige skatteyttere	11 965 048	13 356 139
Renter	3 482	-65 049
Innfordring	-187	-64
Sum	-131 855 200	-121 337 118
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	21 970 295	19 607 578
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	31 394 361	29 805 147
Fordelt til Fylkeskommunen	9 616 610	9 186 264
Fordelt til Staten	39 176 991	34 455 366
Fordelt til kommunen	47 669 027	45 303 694
Krav som er ufordelt	-2	0
Videresending plassering mellom kommuner	-17 972 084	-17 020 931
Sum	131 855 198	121 337 118
Sum totalt	0	

Evje, 21.januar 2020



Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg til årsregnskapet for 2019

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygda og staten (skattekreditorane), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidane i skatteregnskapet består av bankinnskott for skatt og eventuelt kontantar i skattekonta.

- **Skyldig skattekreditorane**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorane for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkrevjaren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorane seinast 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkrevjaren fordring på skattekreditorane. Skattekreditorane skal innbetale dette beløpet til skatteoppkrevjaren seinast 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalningar, som ikkje er fordelt til skattekreditorane pga. mangelfull informasjon frå den som innbetaler.

- **Inneståande margin**

Ved alle periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månadene i året etter inntektsåret skal ein halde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskotstrekk og forskotsskatt som margin. Marginen skal nyttast til oppgjør med skatteytarar som får til gode skatt ved avrekning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldas øre avrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innkrevjing**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgjevaravgift, finansskatt, forskotstrekk etter frådrag for marginavsetning, forskotsskatt for personlige og upersonlige skatteytarar, restskatt og overskytande forskot for personlige og upersonlige skatteytarar, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyr.

- **Fordelt til skattekreditorane**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyr som er fordelt til skattekreditorane i medhald av gjeldande fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skuldas øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Vidaresending plassering mellom kommunar**

Dette gjelder innbetalningar i mellomrekning med andre kommunars skatteregnskap.

