

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/20

Dato: 28.10.20 kl. 14.00 – ca. kl. 14.50.

Stad: Kommunehuset, videokonferanserommet

<p><u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Steinar Homme, varamedlem for Åse Ingebjørg Flateland Torleif B. Harstad, medlem Gyro Uppstad, varamedlem for Marianne Rysstad Ånund Viki, varamedlem for Bjørgulv N Berg</p> <p><u>Forfall:</u> Bjørgulv N Berg, medlem Marianne Rysstad, medlem Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Aud Sunniva Fuhr (rådmann) Ordførar Steinar Kyrvestad</p>
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

ORIENTERINGAR:

Rådmannen er invitert inn frå starten av møtet til å orientera om følgjande:

- Info rundt varslingsaker
 - o System og rutine for varslingsaker
 - o Rapportering på saker som har vært og status
 - o Er det saker som ikke er avsluttet?

SAKSLISTE

SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 19.06.20
SAK 13/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 14.10.20
SAK 14/20 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2021
SAK 15/20 ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVING AV BESTEMMELSER
OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGA - VALLE KOMMUNE

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

REFERAT:

REF 03/20 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT LVK
REF 04/20 VARSEL OM TILSYN, VALLE KOMMUNE
REF 05/20 VARSEL OM TILSYN, VALLE KOMMUNE

Underskrift

Gunnar Brottveit
Leiar

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

SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 19.06.20

Vedtak:

- 1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 19.06.20 vert godkjent.*
- 2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 19.06.20

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 19.06.20 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 19.06.20 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 13/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 14.10.20

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 14.10.20 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 14.10.20

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 14.10.20 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 14.10.20 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 14/20 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2021

Vedtak:

1. *Kontrollutvalet tilrår ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2021 på kr. 930 000*
2. *Budsjettframlegget skal følge formannskapetets handsaming og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2021*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Valle 2021

Bakgrunn for saka:

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar pålegg kommunen å ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til kjøp av revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets egne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller eit hovudutval, får innverknad på tilsynsorganets budsjetttramme. Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit endra beløp i forhold til det kontrollutvalet føreslår. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalets framlegg og formannskapets innstilling til budsjett.

Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av selskap/samarbeid, vert budsjettet her fastsett av representantskapet og av styret, og kan berre endrast av desse.

Kontrollutvalssekretariatets budsjettframlegg:

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, samt arkivhald med meir. Styret i Agder Sekretariat handsama budsjettet i møte 22.06.2020.

Frå og med 01.01.2020 blei talet på eigarkommunar redusert frå 16 til 13 kommunar som følgje av kommunereforma. Då fastsette styret ny modell for fordeling av driftsutgiftene som differensierer utgiftene basert på innbyggartal. Jfr. tabellen nedanfor som viser dei vedtekne satsane for 2020.

Innbyggartal	Driftstilskot 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

Totalt sett var det tilnærma nullvekst i sekretariatets budsjett frå 2019 til 2020.

Ved styrets handsaming av budsjettet for 2021 vart det vedteke å halde totalbudsjettet uendra også frå 2020 til 2021. I realiteten inneberer dette ein realnedgang i budsjettet tilsvarande lønns- og prisvekst. Som følgje av dette blir det heller ikkje noko auke i driftstilskotet for den enkelte deltakarkommune.

For Valle kommune betyr det at driftstilskotet til Agder Sekretariat vert uendra på kr. 134.000

Selskapet/samarbeidet må i løpet av inneverande kommunestyreperiode bli omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap eller eit interkommunalt selskap ihht ny kommunelov. For nærare informasjon vises det til vedlagte budsjett for Agder Sekretariat.

Kommunerevisjonen:

Sekretariatet har mottatte delbudsjett for 2021 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Tilskotet til revisjonen utgjer kr 650.000, som er ein auke med 1,5 % frå året før.

I den nye kommunelova er revisor pålagt ny oppgåve, å gjennomføre forenkla etterlevelseskontroll. Denne er budsjettert til kr 50.000. Totalt tilskot til revisjonen vert då kr. 700.000.

For ytterlegare informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaka.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Ifølge forskrifta skal utgifter til kontrollutvalets samla verksemd være ein del av budsjettet for kontrollarbeidet. Som tidlegare er det en eigen post i budsjettframlegget til dekning av utvalet sine utgifter. Dette gjelder bl.a. møtegodtgjering, reiseutgifter, kurs mm. Det er vanleg at eit eller fleire medlemmar reiser på den årlege kontrollutvalskonferansen i regi av Noregs Kommunerevisorforbund. Sekretariatets generelle forslag i dei fleste kommunane er ein pott på kr. 25.000 til dekning av utgifter til kurs og opplæring.

I tillegg er det ein post til Andre konsulenttenester som til dømes kan nyttas til forvaltningsrevisjon. Denne posten nyttast ved behov.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Valle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2021
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2021

Tabell: Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Valle kommune 2021

	Budsjettframlegg 2021	Vedteke budsjett 2020	Vedteke budsjett 2019
Tilskot til revisjonsdistriktet	Kr. 700.000	Kr. 640.000	Kr. 625 000
Lut av sekretariatstenester	Kr. 134.000	Kr. 134.000	Kr. 130 000
Kontrollutvalet sine utgifter :			
Møtegodtgjersle m.m	Kr. 21.000	Kr. 21.000	Kr 21.000
Kurs og andre utg.	Kr. 25.000	Kr. 20.000	Kr 20.000
Andre konsulenttenester	Kr. 50.000	Kr. 50.000	Kr 50.000
Totalbudsjett	Kr. 930.000	Kr. 865.000	Kr 846 000

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2021 på **kr. 930 000**
2. Budsjettframlegget skal følge formannskapetets handsaming og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2021

**SAK 15/20 ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVING AV
BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGA -
VALLE KOMMUNE**

Vedtak:

Kontrollutvalet viser til revisors attestasjonsuttalelse med konklusjon med forbehold og tilhørende nummerert brev nr. 2/20.

Kontrollutvalet ser det som svært viktig å sikre at lov og forskrift om offentlig anskaffing følges. Utvalet forventer skriftleg attendemelding frå rådmannen. Når attendemeldinga føreligg vil kontrollutvalet ta endeleg stilling til korleis saka skal følges opp vidare.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttalelse frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 23.09.2020
Nummerert brev nr. 2 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 23.09.2020

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området om etterleving av reglene i samband med lov og forskrift om offentlig anskaffing. Følgande er kontrollert:

1. Det er avhalde konkurranse.
2. Det er føretatt ei berekning av anslått verdi.
3. Det er ført protokoll etter lov og forskrift om offentlig anskaffing del I eller del II.
4. Det er innhenta skatteattest ved anskaffing av varer eller tenester over kr 500 000.
5. At det for anskaffingar som er omfatta av del II er føretatt kunngjering i DOFFIN.
6. At det for anskaffingar som er omfatta av del II er skriftleg informert om val av leverandør til aktuelle leverandørar før kontrakten er inngått.
7. At ved bruk av rammeavtale så er avtalen er gyldig, og anskaffinga er omfatta av avtalen.

Kommunestyret skal påse at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutinane. Kommunestyret skal og påse at slike rutinar er etablert og overhaldt. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Ved kontrollen er det avdekket 4 anskaffelser som ikke er utsatt for konkurranse. Utover dette er det avdekket 2 anskaffelser hvor protokollen ikke er oppfylt.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», som gir oss grunn til å tro at Valle kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Vurderingar:

Revisor har avlagt konklusjon med forbehold og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 2 til saka.

Revisor peiker i sitt nummererte brev på ein frist for attendemelding til revisor på kva for nokre tiltak som kommunen vil setja i verk for å sikre at lov og forskrift om offentleg anskaffing følges i framtida.

Rådmann er invitert inn til handsaminga av denne saka og revisor vil vere til stades i møte.

Avhengig av korleis kontrollutvalet vurderer informasjonen som kjem frem i møte, kan utvalet avvente og ta saka opp att når administrasjonen kjem med attendemelding til revisor, utvalet kan vurdere området offentleg anskaffing som aktuelt for forvaltningsrevisjon og utvalet kan om ein ikkje kjem til ei tilfredsstillande løysning bringe saka inn for kommunestyret.

Fokus for kontrollutvalet nå bør være å sikre at rådmannen sørger for å følge opp å få på plass nødvendige rutinar og etterleving av regelverket.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til revisors attestasjonsuttalelse med konklusjon med forbehold og tilhøyrande nummerert brev nr. 2/20.

Kontrollutvalet ser det som svært viktig å sikre at lov og forskrift om offentleg anskaffing følges. Utvalet avventar skriftleg attendemelding frå rådmannen. Når attendemeldinga føreligg vil kontrollutvalet ta endeleg stilling til korleis saka skal følges opp vidare.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Jobbar med risiko og vesentlighetsvurderinga som kjem på neste møte.

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Neste møte i kontrollutvalet er 02.12.20 kl. 13.00.

EVENTUELT

REFERAT:

REF 03/20 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT LVK

Kontrollutvalet tar referatet til orientering. Rapporten vert sendt kommunestyret til orientering.

REF 04/20 VARSEL OM TILSYN, VALLE KOMMUNE

Kontrollutvalet tar referatet til orientering

REF 05/20 VARSEL OM TILSYN, VALLE KOMMUNE

Kontrollutvalet tar referatet til orientering