

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 17. februar 2021 kl. 13.00 kommunehuset, kommunestyresalen

ORIENTERING:

Kommunedirektøren er invitert for å orientere om innhaldet i rapport frå BDO og prosessen vidare.

SAKSLISTE

- SAK 01/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.12.20
- SAK 02/21 KOMMUNEDIREKTØRENS ATTENDEMELDING PÅ NUMMERERT BREV NR. 2/2020
- SAK 03/21 NUMMERERT BREV NR. 1/2021 FRÅ REVISOR
- SAK 04/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
- SAK 05/21 FORVALTNINGSREVISJON – DRØFTING, EVT. BESTILLING

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

REFERATSAK

- REF 01/21 MELDING OM KOMMUNESTYREVEDTAK
- REF 02/21 MELDING OM KOMMUNESTYREVEDTAK
- REF 03/21 VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
- REF 04/21 VEDTATT PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL
- REF 05/21 VALLE KOMMUNE – VEDTAK OM ÅRSBUDSJETT 2021 OG ØKONOMIPLAN 2021-2024 (STATSFORVALTAREN)

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

Valle, 10. februar 2021

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, kommunedirektør, revisor, Gunn Margith Homme, Setesdølen
Varamedlemmer møter berre etter særskilt innkalling.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 01/21

Møtedato: 17.02.21

Sakshandsamar: ILA

SAK 01/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.12.20

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 02.12.20

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 02.12.20 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.12.20 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 05/20

Dato: 02.12.20 kl. 13.00 – ca. kl. 14.45.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar Torleif B. Harstad, medlem Ånund Viki, varamedlem for Marianne Rysstad Gyro Uppstad, varamedlem for Bjørgulv N Berg, medlem <u>Forfall:</u> Marianne Rysstad, medlem Bjørgulv N Berg, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Halvor A Kjærre Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Ordførar Steinar Kyrvestad
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 16/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 28.10.20
SAK 17/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023
SAK 18/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023
SAK 19/20 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2021

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

Underskrift

Gunnar Brottveit

Leiar

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

SAK 16/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 28.10.20

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 28.10.20 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 28.10.20

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 28.10.20 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 28.10.20 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 17/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023

Vedteke innstilling:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

- Setesdal IKT
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

1. Framlegg til Plan for eigarskapskontroll, Agder Sekretariat
2. Risiko og vesentlighetsvurdering Valle kommune, Agder Kommunerevisjon IKS

Bakgrunn:

Føremålet med eigarskapskontrollen er å kontrollera om den som utøver kommunens eigarinteresse, utøver mynde slik det er fastsett i den aktuelle verksemdslova samt ivaretek kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetningar.

Eigarskapskontrollen begrenser seg til ei vurdering av om eigarane har etablert tilfredsstillande rammer for styring, og at verksemda faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eigarskapskontroll kan følgande kriterier vere relevante i forbindelse med ei risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tenestetilbod til kommunens innbyggjarar.
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eigarandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eigarskapet

Valle kommune har i forrige planperiode gjennomført følgande selskapskontrollar.

- Konesjonskraft IKS (levert av Aust-Agder revisjon IKS 2019)
- Setesdal Brannvesen IKS (2018)

I plan for selskapskontroll 2015 – 2019 vart følgande prosjekter prioritert. (Ikkje prioritert rekkefølge)

- Aust-Agder museum og Arkiv IKS
- Konesjonskraft IKS
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Setesdal IKT

Vurderingar:

Kommunestyret vedtek planen etter innstilling frå kontrollutvalet. Det vert anbefala at kontrollutvalet gis fullmakt til å gjere endringar i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettramma for kontrollarbeidet setter begrensningane for omfanget av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomførast.

På generelt grunnlag vil det være naturleg å føreslå dei selskapa som er vesentlege, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalet prioriterer sjølv dei mest aktuelle selskapa i plan for eigarskapskontroll. Utvalet prioriterer og gjer framlegg i møte.

Dersom nabokommunar prioriterer ein eller fleire kontroller i same selskap som Valle kommune, vil det vere aktuelt å samordne gjennomføringa av prosjekta for ein mest mogleg effektiv ressursutnytting.

Framlegg til innstilling:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret godkjenner ”Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

-
-
-

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det

SAK 18/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023**Vedteke innstilling:**

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde ”Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2020-2023, der følgande områder/prosjekt prioriterast:

<i>Prioritet</i>	<i>Prosjekt</i>	<i>Tema/sector/selskap</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
1.		<i>Kommunedirektørens stab</i>	<i>Økonomi – overordnet økonomistyring</i>
2.		<i>Oppvekst</i>	<i>Barnevern – saksbehandling og internkontroll</i>
3.		<i>Oppvekst</i>	<i>Barnevern – Tilsyn og oppfølging</i>
4.		<i>Teknisk drift og eigedom</i>	<i>Næringsutvikling</i>
5.		<i>Helse og Sosial</i>	<i>Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring</i>

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til Plan for forvaltningsrevisjon, Agder Sekretariat

Risiko og vesentlighetsvurdering Valle kommune, Agder Kommunerevisjon IKS (vedlegg til førre sak)

Bakgrunn for saka:

Kommunelova § 23-3 har bestemmingar om at det skal utarbeidast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeidast minst ei gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baserast på ein risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens si verksemd og verksemda i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i kommunelova § 23-2 som fastsett at kontrollutvalet skal påse at *»det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, etterleving av regelverk, måloppnåing og verkningar ut frå kommunestyrets vedtak.

Vurderingar:

Kontrollutvalet gjorde i møte 21. november 2019 vedtak om å be Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ein risiko og vesentlighetsanalyse av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskap. I sitt møte 4. mars 2020 ga kontrollutvalet revisjonen innspel på områder som dei meinte var viktig å arbeide vidare med i analysen.

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderinga og denne peiker på fleire ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalet skal prioritere dei mest aktuelle av desse områdene i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet kan og prioritere andre områder som man meiner er aktuelle.

Områder som ikkje prioriterast i planen, kan følgast opp på andre måter, f.eks. ved orienteringar frå administrasjonen til kontrollutvalet.

I framlegget til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 for Valle kommune er desse områda/prosjekt for forvaltningsrevisjon prioritert: (Utvalet gjer framlegg i møtet)

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

Dersom nabokommunar prioriterer eit eller fleire prosjekter med tilsvarande områder/tema som Valle kommune, kan det vere aktuelt å samordne gjennomføringa av prosjekta for ein mest mogleg effektiv ressursutnytting.

Føremålet med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbetringar i kommunen. Det er viktig med eit godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalet for å lykkast med dette.

Kontrollutvalet vil i løpet av planperioden prøve å få gjennomført flest mogleg prosjekt innafor dei budsjettammer som vert gjeven av kommunestyret.

Framlegg til innstilling:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2020-2023, der følgende områder/prosjekt prioriterast:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

SAK 19/20 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2021**Vedtak:**

Framlegg til årsplan 2021 for kontrollutvalet vert vedteke.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Normalt sett er det behov for rundt 5 møte i kontrollutvalet årleg. Mi anbefaling er at ein planlegg 3 møte våren 2021 og to møte hausten 2021. Skulle det vera behov kan ein setja opp fleire møte.

Tidspunkt for behandling av årsrekneskapen 2020 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 føreslår ein følgende som kontrollutvalets årsplan for 2021:

Dag/tidspunkt	Saker	Orienteringar
Januar/Februar Onsdag 17.02 kl. 13.00		Interim revisjon
April/Mai Onsdag 05.05 kl. 13.00	Årsmelding KU 2020 Årsrekneskap 2020	Årsmelding/årsrekneskapen
Juni Onsdag 23.06 kl. 13.00		
September/Oktober Onsdag 29.09 kl. 13.00	Budsjett kontrollarbeidet 2022	Planlegging av revisjonen
November Onsdag 24.11 kl. 13.00	Kontrollutvalets årsplan 2022	

Framlegg til vedtak:

Framlegg til årsplan 2021 for kontrollutvalet vert vedteke.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Revisor orienterte om status på løpande revisjon og spørsmål knytt til budsjett for 2021 og økonomiplan 2021-2024.

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Neste møte i kontrollutvalet er 17.02.2021

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 02/21

Møtedato: 17.02.21

Sakshandsamar: ILA

**SAK 02/21 KOMMUNEDIREKTØRENS ATTENDEMELDING PÅ NUMMERERT
BREV NR. 2-20.**

Vedlegg:

Nummerert brev nr. 02-20 frå Agder Kommunerevisjon
Attendemelding frå kommunedirektøren, datert 07.12.20

Bakgrunn for saka:

Det nummererte brevet frå revisor var framlagt for kontrollutvalet i møte 28.10.20 saman med attestasjonsuttalelse forenkla etterlevelseskontroll offentleg anskaffing.

Brevet omhandlar forhold avdekka i samband med forenkla etterlevelseskontroll på offentleg anskaffing i Valle kommune.

Kontrollutvalet fattet følgande vedtak i saka:

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.

Kommunedirektør orienterte utvalet i forrige møte om oppfølginga og forholda som er tekne opp i nummerert brev, og no føreligg også den skriftlege attendemeldinga.

Vurderingar:

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at forhold som er påpeikt i nummererte brev vert følgt opp.

Attendemeldinga viser kva for nokre tiltak som kommunen vil setja i verk for å sikre at lov og forskrift om offentleg anskaffing følges i framtida.

Revisor vil også være til stades i møtet og kan kommentere saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektøren attendemelding til orientering.

Til kontrollutvalget i Valle kommune

Brev nr.2/20

Forenklet etterlevelsesk kontroll økonomiforvaltningen

Vi har med hjemmel i kommuneloven § 24-9 gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering valgte revisjonen ut offentlige anskaffelser som område som skulle kontrolleres.

Kontrollen er avgrenset til pågående prosjekter i kommunens investeringsregnskap for 2017-2019. Kontrollen er begrenset til å gjelde del I og II av anskaffelsesforskriften.

Det er foretatt et skjønnsmessig utvalg på 12 leverandører, der samlet bokført utgift overstiger kr 100.000 ekskl. MVA på det enkelte prosjektet i perioden 2017-2019. Beløpsgrensen er satt til kr 100.000 da anskaffelsesforskriften § 1-1 angir at forskriften gjelder kjøp med en anslått verdi som er lik eller over kr 100.000.

Vår gjennomgang av 12 anskaffelser i kommunen avdekket at det ikke var gjennomført konkurranse ved 4 av disse, samt at det ble avdekket 2 tilfeller med manglende protokollføring.

Våre funn var:

- Alle 4 anskaffelser hvor det ikke var gjennomført konkurranse, knyttet seg til samme prosjekt. Alle anskaffelsene knytter seg til del I i anskaffelsesforskriften. Her har kommunen opplyst at de ikke hadde tid til å gjennomføre konkurranse, da anskaffelsen hastet. I § 5-2 i forskrift om offentlige anskaffelser fremkommer unntak for anskaffelsesforskriften. Her fremkommer at forskriften ikke gjelder for kontrakter som oppdragsgiveren på grunn av uforutsette omstendigheter ikke kan utsette inngåelsen av. For å falle inn under bestemmelsen må det:
 - Ha oppstått uforutsette omstendigheter
 - Ikke være mulig å utsette anskaffelsen i den tiden det tar å gjennomføre en konkurranse
 - Det må være årsakssammenheng mellom de uforutsette omstendigheten og det at det ikke er tid til å gjennomføre en konkurranse.

Vilkåret uforutsette omstendigheter viser til force majeure-lignende forhold som jordskjelv, oversvømmelser, brann og lignende. Bestemmelsen dekker også andre tilfeller som oppdragsgiveren objektivt sett ikke kunne ha forutsett, for eksempel at

eksisterende leverandør går konkurs eller at oppdragsgiveren må heve kontrakten på grunn av et vesentlig kontraktsbrudd. Manglende planlegging kan ikke begrunne bruk av bestemmelsen.

Det er videre et vilkår at anskaffelsen ikke kan utsettes i den perioden det tar å gjennomføre anskaffelsen. Dette beror på en konkret vurdering. Det må eksempelvis vurderes om liv eller helse står på spill eller om det er eiendom eller andre verdier som kan bli ødelagt dersom anskaffelsen utsettes. Det vil ha betydning i denne vurderingen at man i del I og II ikke har minimumsfrister slik at en konkurranse vil kunne gjennomføres forholdsvis raskt.

Det er et vilkår om årsakssammenheng mellom de uforutsette omstendighetene og det forhold at det ikke er tid til å gjennomføre konkurranse. Dette innebærer at unntaket ikke kommer til anvendelse dersom det er andre grunner til at det er nødvendig med en hasteanskaffelse.

Revisjonen har ikke mottatt dokumentasjon som tilsier at unntaksbestemmelsene kan anvendes. Dersom det ikke kan dokumenteres at unntaksreglene i loven kan anvendes, skal det gjennomføres konkurranse.

- Det ble avdekket 2 avvik knyttet til protokollføring.

En protokoll for anskaffelse etter forskriftens del II manglet. Kommunens begrunnelse for manglende protokoll var at anskaffelsen var behandlet i kommunestyret.

Etter §10-5 i forskrift om offentlige anskaffelser, skal oppdragsgiveren føre protokoll for gjennomføring av anskaffelsen. Det er derfor ikke tilstrekkelig at saken behandles i kommunestyret. Forholdet anses som brudd på protokollplikten.

En protokoll inneholdt ikke informasjon om vesentlige beslutninger i anskaffelsesprosessen, og anses derfor å være et brudd på protokollplikten etter forskriftens § 7-1.

Revisor skal uttale seg om kommunen i det all vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

I og med at alle de 4 anskaffelsene hvor det ikke var gjennomført konkurranse knytter seg til samme prosjekt, har vi ikke vurdert dette som representativt for kommunens anskaffelser. Vi har derfor i vår vurdering valgt å behandle de avdekkede avvikene knyttet til dette prosjektet som ett avvik.

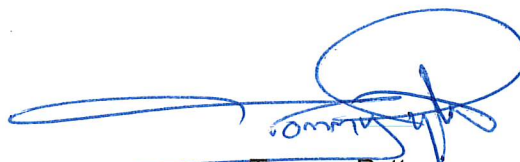
Resultatet av kontrollen blir da at det er avdekket avvik ved 3 av 9 kontrollerte anskaffelser. Dette medfører at vi må avgi en modifisert uttalelse på området. Vi har derfor avgitt en uttalelse på at vi ikke er blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for 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.

Vi ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding på hvilke tiltak som iverksettes for å sikre at lov og forskrift om offentlige anskaffelser følges i fremtiden. Vi ber om at denne oversendes oss innen 20. oktober 2020.

Evje, 23. september 2020



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør



Tommy Pytten
Registrert revisor

Kopi: Rådmann



AGDER KOMMUNEREVISJON IKS
Postboks 4
4685 NODELAND

Vår ref.: .2020/885-3

Sakshandsamar: Aud Sunniva Fuhr
aud.sunniva.fuhr@valle.kommune.no

Dato
07.12.2020

Forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltninga

Viser til Agder kommune si Forenkla etterlevelseskontroll økonomiforvaltning kor det blei bedt om å gi tilbakemelding på tiltak for å sikre at lov og forskrift om offentlege anskaffelser blir følgt i Valle kommune.

Tiltak knytt konkrete til funn i kontrollen:

Protokollføring

Som del av anskaffelsesprosessen er protokoll føring lagt inn som rutine ved anskaffelse etter forskriften si del II.

Gjennomføring av konkurranse (del I i anskaffelsesforsriften)

Ved oppstart av bygge prosjekter skal det være fast oppstartsmøte kor ein bl.a tar stilling til anskaffelsesprosess. Det føras referat frå oppstartsmøte. Endring i prosjekt som kan få konsekvens for konkurranseform skal bli protokolert/ dokumentert og følgjas opp. I oppstartsmøte stiller teknisk leiar og prosjektleiar

Generell tiltak:

- Oppfølginga av rammeavtaler og områder kor det ikkje føreligg rammeavtaler
- Ny teknisk leiar er under tilsetting og han vil som prioritert oppgåve arbeide med å følgje opp kvalitetssystem og ruiner og prosedyrer ved teknisk eining blant anna prosjekt rutinar for byggeprosjekt

Med helsing
Valle kommune

Aud Sunniva Fuhr
Rådmann

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 03/21

Møtedato: 17.02.2021

Sakshandsamar: ILA

SAK 03/21 NUMMERERT BREV NR. 1 FRÅ REVISOR

Vedlegg:

Nummerert brev nr. 1 frå revisor, datert 12.01.2021

Skriftlig attendemelding frå kommunedirektøren

Bakgrunn for saka:

Kommunelova § 24-7 lyder som følger:

§ 24-7. *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering 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 revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontroll-utvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Kontrollutvalet ved sekretariatet har motteke nummerert brev nr. 1 frå Agder Kommunerevisjon IKS.

Revisjonen informerer i brevet om at Valle kommune i vedteke budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 har avvik frå gjeldande forskrift i følgande punkter:

- §5-5 Bevilgningsoversikter – investering (2A og 2B)
- Feil i oppgitte regnskapstall for 2019
- Sosiale utgifter i budsjett 2021

Vurderingar:

Revisor har bedt administrasjonen komme med attendemelding innan 15.02.21.

Attendemeldinga føreligg ikkje når innkallinga vert sendt ut til kontrollutvalet. Denne vert ettersendt og saka oppdatert så snart sekretariatet har motteke denne.

Revisor vil orientere om saka i møtet.

Rutinen ved handtering av nummerert brev frå revisor er at administrasjonen kjem med skriftleg og evt. munnleg attendemelding til kontrollutvalet om oppfølginga av dei forhold som er teken opp av revisor. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Saka vert lagt fram utan framlegg til vedtak.

Framlegg til vedtak:

Valle kommune
v/ kontrollutvalget

Dato: 12. januar 2021
Brev nr. 1 2021

Vedtatt budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 Valle kommune

Det er gitt i kommuneloven § 14 -3 at økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde obligatoriske oppstillinger som nevnt i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §§5-4 til 5-7. Oppstillingene etter §5-4 til §5-6 skal også vise beløp for det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Valle kommunestyre vedtok budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 i sak 87/20 den 25.11.2020.

Revisjonen har gjennomgått vedtatt budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 sett opp imot de krav som stilles i nevnte forskrift. I den forbindelse har vi avdekket følgende avvik fra gjeldende forskrift:

1. §5-5 Bevilgningsoversikter – investering (2A og 2B)

Etter forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv §5-1, skal obligatoriske oppstillinger etter §§5-4 til 5-6 vise beløp for det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

I Valle kommune sitt budsjettdokument fremkommer verken budsjettall for 2020, eller beløp for årsregnskap 2019 for obligatorisk oversikt etter §5-5 Bevilgningsoversikt - investering. Dette er en mangel sett i forhold til forskriftens §5-1. Budsjettet for 2021 tilfredsstiller derfor ikke forskriftens krav.

2. Feil i oppgitte regnskapstall for 2019

I vedtatt budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024, fremkommer flere feil i oppgitte regnskapstall for 2019, dvs. at disse tall ikke samsvarer med det avlagte årsregnskapet for 2019.

Feil i oppgitte regnskapstall av en viss størrelse kan gi et misvisende bilde av utviklingen i de oppgitte tall.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

I oversikt etter forskriftens §5-6 er f.eks posten lønnsutgifter oppgitt med kr. 6,0 mill for lavt beløp, og posten overføringer og tilskudd fra andre viser kr. 12,7 mill i for lavt beløp.

3. Sosiale utgifter i budsjett 2021

I oppstilling etter § 5-6, økonomisk oversikt etter art, fremkommer det nedgang i sosiale utgifter fra budsjett 2020 til budsjett 2021. Nedgangen utgjør kr. 4,7 mill, fra kr. 19,5 mill (i 2020) til kr. 14,8 mill (i 2021).

Sosiale utgifter inneholder postene arbeidsgiveravgift og pensjon. Disse utgiftene har en nær sammenheng med posten lønnsutgifter. På posten lønnsutgifter budsjetteres det med en økning fra 2020 til 2021 med kr. 5,5 mill.

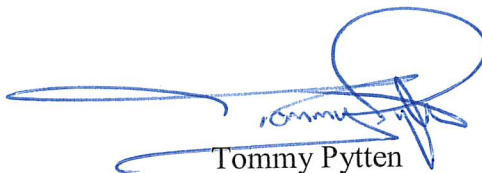
Revisjonen har stilt spørsmål til kommunens administrasjon mht. hvordan posten pensjon under sosiale utgifter er beregnet. Det er ikke fremlagt en slik beregning til revisjonen.

Revisjonen ønsker en skriftlig tilbakemelding fra kommunen på de forhold vi har tatt opp under punkt 1-3 ovenfor, innen 15.02.2021.

Agder Kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek
revisjonsdirektør



Tommy Pytten
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi Kommunedirektør



AGDER KOMMUNEREVISJON IKS
Postboks 4
4685 NODELAND

Vår ref.: .2020/456-14

Sakshandsamar: Siv Ragnhild Bjerga
siv.ragnhild.bjerga@valle.kommune.no

Dato
10.02.2021

Svar på brev vedrørende budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 Valle kommune

Dette er tilsvaret til brev nr. 1 2021 av 12. januar 2021. Svar vert gitt i høve til punkt i brevet slik:

Pkt 1 og 2 i brevet vart frå kommunedirektøren si side klargjort som sak til kommunestyret 16. desember. Politisk leiing valgte å ikkje ta saka med på saklista. Av den grunn vart korrigererte obligatoriske tabellar og bevilgningsoversikter med korrekte tal for rekneskap 2019 og budsjett 2020 ikkje vedtekne før årsskifte slik kommuneloven § 14-3 seier.

I brev av 3. februar frå Statsforvalteren i Agder, tilbakemelding på budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024, er dette forholdet peika på og kommunestyret får då høve til å gjer vedtak om stadfesting av taloppstilling for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 i budsjett- og rekneskapsforskrifta og er oppdatert i tråd med kommunestyret sitt vedtak av 25. november 2020 innan 1. mars 2021.

Til formannskapet sitt møte 17. februar og kommunestyret sitt møte 24. februar ligg sak som omhandlar desse tilhøve til handsaming.

I pkt. 3 er der spørsmål knytt til sosiale utgifter i budsjett 2021. Spørsmåla vart besvart i notat av 18. november. Notatet er svar på epost frå ordførar Steinar Kyrvestad sendt rådmannen 16. november 2020. Svaret vart sendt skriftleg frå økonomileiar til politisk sekretariat 18. november 2020 og frå rådmann til ordførar 25. november. Spørsmålet om budsjett for sosiale utgifter kom ikkje opp i

kommunestyret. Notat hadde følgjande svar til spørsmål (her nummerert som spørsmål 1) om løn og sosiale utgifter i budsjett 2021:

«Spørsmål 1 og innleiinga til spørsmålsrekka i e-post av 16. november 2020 stilt til rådmann Aud Sunniva Fuhr vert svara på samla under dette punkt sidan det heng saman.

Lønsutgifter i budsjettet er fast- og variabel løn. Alle faste lønsartar genererer pensjonsutgifter i budsjettet. I tillegg vert det teke omsyn til verknad av premieavvik (inntekt eller utgift).

Lønsutgifter er budsjett for alle typar lønsarter. Sosiale utgifter er pensjonskostnad (arbeidsgjevar sin del) på 15 % med grunnlag i faste lønsartar. Arbeidsgjevaravgift med 10,6 % vert lagt til på heile grunnlaget. I tillegg ligg der i budsjettet for 2021 ei inntekt frå premieavvik på 6,1 mill. kroner, jf sitat frå side 30» Prognose for premieavvik frå fellesordninga i KLP inngår i økonomiplan. For 2021 ligg prognosen på inntekt på 6,1 mill. kroner med gradvis auke til 7,7 mill. kroner i siste år i økonomiplanperioden».

Ein større del av auken i lønsbudsjettet frå 2020 til 2021 gjeld variabel løn og/eller tariffesta tillegg i løn som vert budsjettert utan pensjonsutgifter.

I budsjett for 2020 er lønsgrunnlaget lågare og sosiale utgifter høgare. Arbeidsgjevar sin andel av pensjonskostnad og arbeidsgjevaravgift er lik som 2021. I budsjett 2020 er derimot inntekt frå premieavvik på 1,7 mill. kroner.

Forskjellen på premieavviket frå 2020 til 2021 i kombinasjon med auke i andel lønsutgifter, utan pensjonsgrunnlag i budsjettet, utgjør nedgangen i sosiale utgifter.»

Det som kan føyast til som svar i pkt 3 i brev 12. januar 2021, som ikkje spesifikt går fram av notat av 18. november, er at driftstiltak på 5,184 mill. kroner (konsekvensjustering ramme) med auke i budsjettamme på rammeområde Pleie og omsorg vart lagt inn i budsjettet for 2021 som lønsart, men utan generering av sosiale utgifter. Grunnen er at dette er ei rammeauke og ikkje spesifisert at det skal vera auke i reine lønskostnader. Når posten lønsutgifter er budsjettert med ein auke på omlag 5,5 mill. kroner frå 2020 til 2021 utgjør dette storparten. Kommunedirektøren si forståing av budsjettet er slik at kommunestyret vedtek ei budsjettamme for kvart rammeområde. Disponering av ramme ligg til kvar einskild leiar sitt ansvar.

Revisjonen vart i desember oversendt oppgåve frå KLP for budsjett 2021-2024 der prognose for premieavvik framgår. Revisjonen er gjort kjent med nivå på arbeidsgjevar sin andel på 15 % på faste lønsartar, sats for arb.g.avg og at omlag 5 mill. kroner av budsjett på lønsart ikkje inngjekk i grunnlag for pensjon og arb.g.avg som følgje av at dette er auke i ramme og ikkje spesifikt auke i lønsbudsjett for rammeområde er også revisjonen gjort kjent med.

Med helsing
Valle kommune

Siv Ragnhild Bjerga
Leiar økonomi

Aud Sunniva Fuhr
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 04/21

Møtedato: 17.02.2020

Sakshandsamar: ILA

SAK 04/21 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.

Kontrollutvalget
Valle kommune

Kristiansand, 03.02.21

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 og vandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet og vandel.

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 til vandel

Jeg bekrefter at jeg har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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.

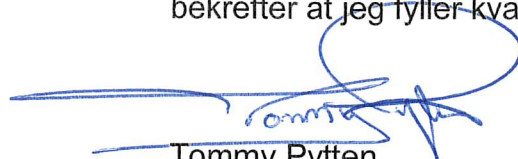
En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 05/21

Møtedato: 17.02.2021

Sakshandsamar: ILA

SAK 05/21 FORVALTNINGSREVISJON – DRØFTING, EVT. BESTILLING

Vedlegg:

Rapport BDO økonomiavdelinga – u.off i medhald av offl. §15. (Rapporten vert delt ut og samla inn att i møtet)

Bakgrunn:

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023, vedteke av kommunestyret i møte 16.12.20, er desse forvaltningsrevisjonsprosjekta prioritert:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		Kommunedirektørens stab	Økonomi – overordnet økonomistyring
2.		Oppvekst	Barnevern – saksbehandling og internkontroll
3.		Oppvekst	Barnevern – Tilsyn og oppfølging
4.		Teknisk drift og eigedom	Næringsutvikling
5.		Helse og Sosial	Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring

Kommunestyret har i sitt vedtak av planen gjeve kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekt, dersom utvalet ser behov for det.

Saksopplysningar:

Når det gjelder gjennomføring av forvaltningsrevisjon, er det prosjektet «Økonomi – overordnet økonomistyring» som er øvst på prioriteringslista. Utvalet står og fritt til å prioritera andre prosjekt frå planen om dei ynskjer det.

Sekretariatet oppfattar at Agder Kommunerevisjon IKS har ledige ressursar til å kome i gong med prosjektet nå i vår.

Vurderingar:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som ivaretek innbyggjarane sitt behov og rettigheitar best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av de pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvalta på ein effektiv måte.

Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjonar.

Kontrollutvalet inviterast til å drøfte kva for eit prosjekt ein ynskjer å setje i gang.

Etter prioritering og bestilling av konkrete prosjekter, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekter bli utarbeida ein prosjektplan som mellom anna omhandlar kva for nokre problemstillingar prosjektet tek sikte på å besvare. Utarbeiding av problemstillingar skjer i samarbeid mellom kontrollutvalet og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet før prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalet kan allereie nå gi signaler til revisjonen om kva som kan være aktuelle problemstillingar og kva ein ynskjer undersøkt i prosjektet. Problemstillingar (kva for nokre spørsmål som ønskes besvart), ressursbruk og framdriftsplan er sentrale element som må drøftast.

Dersom utvalet velgjer å tinge prosjekt «Økonomi - overordna økonomistyring» er det viktig å ta hensyn til at ein ikkje gjentek det BDO allereie har levert i sin rapport og tek hensyn til prosessen kommunen er i no i samband med rapporten. .

Revisjonen vil vere til stades i møtet.

Saka vert lagt fram for utvalet til drøfting og vedtak utarbeidast i møtet.

Framlegg til vedtak:



AGDER SEKRETARIAT
Postboks 120
4491 KVINESDAL

Vår ref.: .2020/1137-4

Sakshandsamar: Gunn Marith Homme
gunn.marith.homme@valle.kommune.no

Dato
17.12.2020

Melding om vedtak: Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023, prioritering av område/prosjekt

Handsaming i Kommunestyret av sak 104/2020 den 16.12.2020:

Handsaming:

Tilrådinga vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2020-2023, der følgande område/prosjekt prioriterast:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		Kommunedirektørens stab	Økonomi – overordnet økonomistyring
2.		Oppvekst	Barnevern – saksbehandling og internkontroll
3.		Oppvekst	Barnevern – Tilsyn og oppfølging
4.		Teknisk drift og eigedom	Næringsutvikling
5.		Helse og Sosial	Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

Med helsing
Valle kommune

Gunn Marith Homme
Leiar Velkomstsenteret

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Kopi til:

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Postboks 4

4685

NODELAND



Valle kommune
Gjestfri for nye tankar

AGDER SEKRETARIAT
Postboks 120
4491 KVINESDAL

Vår ref.: .2020/186-8

Sakshandsamar: Gunn Marith Homme
gunn.marith.homme@valle.kommune.no

Dato
17.12.2020

Melding om vedtak: Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2023. Godkjenning

Handsaming i Kommunestyret av sak 103/2020 den 16.12.2020:

Handsaming:

Tilrådinga vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

- Setesdal IKT
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

Med helsing
Valle kommune

Gunn Marith Homme
Leiar Velkomstsenteret

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Kopi til:

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Postboks 4

4685

NODELAND

Agder Sekretariat

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedtatt kommunestyret 16.12.2020

VALLE KOMMUNE

2020 – 2023



November 2020

Bakgrunn

Heimelen for forvaltningsrevisjon følger av kommunelova § 23-2, som fastsett at kontrollutvalet skal sjå til at *»det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verkningar ut frå kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalet i Valle kommune bestilt ei risiko og vesentlighetsvurdering frå Agder Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon.

Innhaldet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord eit viktig verktøy for kommunens øvste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og dei resultata som oppnås. Kommunelova § 23-3, omhandlar plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon regelmessig, i eit omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den verksemda som skjer i kommunen sjølv og den verksemda som drives av selskapa som kommunen har eigarinteresser i.

For å sikre nyttige og målretta forvaltningsrevisjonar skal planane baserast på ei risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av kva for nokre områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderinga skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjonar.

Føremålet med forvaltningsrevisjon

Føremålet med forvaltningsrevisjon er mellom 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. Kommunen står overfor betydelege utfordringar. Innbyggjarane stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheiter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhaldet i tenestene. Marknaden skaper auka konkurranse og det er ofte manglande samsvar mellom mål og tilgjengelege ressursar.

Dette fører med seg at kommunane som oftast må rette større fokus på ressursbruk, styring og leiing. Det må styrast 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 forbettingsområde som bidreg til auka 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
 - kontrollutvalets tilsyn med forvaltninga
 - leiinga si vurdering av moglegheiter for meir nøysam/økonomisk drift, auka produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing
 - rasjonell, målretta og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderinga bygger på revisors faglege skjønn. Den endelege prioriteringa må imidlertid kontrollutvalet sjølv foreta på dei områda det kan vere aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelinga mellom kontrollutvalet og revisjonen kan beskrives som ein bestiller-utførarmodell. Det vil sei at kontrollutvalet bestiller oppdrag hjå revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalet i dette arbeidet både før og etter handsaminga, og til vedtak er gjort og følgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir dei områda i kommunen som i størst grad utpeiker seg som risikoområder. Områdene identifiserast på bakgrunn av den føretatte analysen. Områdene som peiker seg ut som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder kor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbetring av produktivitet, økonomi, måloppnåing eller verkningar.

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, og om det i så fall skal gjennomførast foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalet. Rapporten med kontrollutvalets innstilling sendes til kommunestyret for endeleg handsaming.

Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutval og revisjon § 4 skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og resultatet av dei. § 5 fastsett at kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir følgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er følgt opp.

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 ei 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

Risiko og vesentlighetsvurderinga er basert på innsamla skriftleg informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessutan innspel frå både kommuneadministrasjon og kontrollutval. Ein viser til risiko og vesentlighetsvurderinga 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.

Det vil vera prosjekter som skal fokusere på ein 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

I førre planperiode vart det gjennomført forvaltningsrevisjon på eit av områda i plan for forvaltningsrevisjon, «Psykososialt miljø og mobbing i grunnskolen i Valle kommune» (2019).

Plan for forvaltningsrevisjon Valle kommune 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)**

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 tilgjengeleg dei seinaste åra er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomførast mindre enn eit prosjekt i Valle kommune kvart år.

Etter ei samla vurdering har kontrollutvalet vald å foreslå følgjande prosjekter for Valle kommune for 2020 – 2023:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		Kommunedirektørens stab	Økonomi – overordnet økonomistyring
2.		Oppvekst	Barnevern – saksbehandling og internkontroll
3.		Oppvekst	Barnevern – Tilsyn og oppfølging
4.		Teknisk drift og eigedom	Næringsutvikling
5.		Helse og Sosial	Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring

Ei nærare grunngjeving for val av prosjekta kjem fram i risiko og vesentlighestvurderinga, som ligg med saka.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 16.12.2020:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2019-2023, der følgande områder/prosjekt prioriterast:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		Kommunedirektørens stab	Økonomi – overordnet økonomistyring
2.		Oppvekst	Barnevern – saksbehandling og internkontroll
3.		Oppvekst	Barnevern – Tilsyn og oppfølging
4.		Teknisk drift og eigedom	Næringsutvikling
5.		Helse og Sosial	Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL 2020-2023

Vedatt kommunestyret 16.12.2020

VALLE KOMMUNE

2020 – 2023



November 2020

Bakgrunn

I ny kommunelov §23-2 bokstav d) står det at kontrollutvalet skal sjå til at det føres kontroll med forvaltninga av kommunens eigarinteresser i selskapa mv. (eigarskapskontroll).

Kommunelova § 23-4 andre ledd stiller krav til at det skal utarbeidast ein plan for eigarskapskontroll.

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»

På denne bakgrunn har kontrollutvalet i Valle kommune bestilt ei risiko og vesentlighetsvurdering frå Agder Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeiding av plan for eigarskapskontroll.

Formålet med eigarskapskontroll

Eigarskapskontrollen inneberer å kontrollere om den som utøver kommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipp for eigarstyring. I siste instans er det kommunestyret som har det overordna ansvaret for at kommunen har ei forsvarleg eigarskapsforvaltning.

Gjennomføring og rapportering av eigarskapskontroll

Gjennomføring

Kontrollutvalet vedtek kva for nokre selskap dei vil prioritera i ein eigarskapskontroll. Agder Kommunerevisjon IKS gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalet. Rapporten med kontrollutvalets innstilling sendes til kommunestyret for endeleg handsaming.

Rapportering

I henhold til Forskrift om kontrollutval og revisjon skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroller og resultatet av dei. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmingar for når og korleis denne rapporteringa skal foregå, er det opp til kontrollutvalet å finne ei hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultata frå det enkelte prosjekt vert lagt fortløpande fram for kommunestyret.

I henhold til Forskrift om kontrollutval og revisjon § 5 skal kontrollutvalet sjå til at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroller blir følgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er følgt opp.

Prioriteringar i denne planperioden

Generelt

I plan for selskapskontroll 2015-2019 var det prioritert å gjennomføre selskapskontroll i selskapa nedanfor (ikkje prioritert rekkefølge):

- Aust-Agder museum og Arkiv IKS
- Konesjonskraft IKS
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Setesdal IKT

Valle kommune har i perioden 2016-2019 gjennomført følgande selskapskontrollar:

- Setesdal Brannvesen IKS (2018)
- Konesjonskraft IKS (2019, gjennomført av Aust Agder revisjon IKS).

Revisjonen peiker i si vurdering på følgande selskap med høg grad av risiko og vesentlighet:

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal IKT

Revisjonen peiker i si vurdering på følgande selskap med middels/høg grad av risiko og vesentlighet:

- Setesdal Museum Eigedom IKS
- Setpro AS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Aust-Agder museum og arkiv IKS

Føremålet med risiko og vesentlighetsvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for gjennomføring av eigarskapskontroll. Informasjonen i rapporten gjev ei god oversikt over risikoområda innanfor kommunens eigarstyring, og for selskapa kommunen har eigarinteresser i.

Rapporten frå Agder Kommunerevisjon ligg til grunn for at kontrollutvalet kan velge og prioritere eigarskapskontrollprosjekter. Kor mange prosjekter som kan gjennomførast i planperioden avhenger av budsjettet for kontrollarbeid i kommunen.

Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i forbindelse med ein forvaltningsrevisjon av eit selskap.

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka prosjekter er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer klart ved utforminga av eit prosjekt slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalet dei nødvendige opplysningar for deira kontroll med kommunen.

Kontrollutvalets innstilling i saka:

Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

- Setesdal IKT
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

Kommunestyret vedtok i sitt møte 16.12.2020:

Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:

- *Setesdal IKT*
- *Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS*

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.



Valle kommune

Saksbehandlar, innvalstelefon

Sølvi Mogseth, 370 17 839

Postboks 4

4746 VALLE

Valle kommune - vedtak om årsbudsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024

Vi viser til dykkar innsending av vedtatt årsbudsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024, datert 15.01.2021. Kommunestyret i Valle kommune har i sak PS 87/2020 (25.november 2020) vedteke årsbudsjett for 2021 og økonomiplan for perioden 2021-2024.

Som ein del av kommunedialogen gir Statsforvaltaren i Agder kvart år alle kommunane i Agder ei skriftleg tilbakemelding på vedtatt årsbudsjett og økonomiplan. I tilbakemeldinga gir vi m.a. ei tilbakemelding på den utviklinga som kommunen legg opp til når det gjeld netto driftsresultat, gjeldsnivå og disposisjonsfond.

I 2021 har kommunal- og moderniseringsdepartementet bedt alle Statsforvaltarane om å sjå til at årsbudsjett 2021/økonomiplan 2021-2024 og årsrekneskapen for 2020 er i tråd med formalkrava i ny kommunelov med forskrift.

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner («budsjett- og rekneskapsforskrifta») blir det stilt krav om følgjande obligatoriske taloppstillingar for årsbudsjettet og økonomiplana:

- Løyvingsoversikt drift iht. § 5-4 (erstattar tidlegare skjema 1A og 1B) med spesifisert fordeling av «Sum bevilgninger drift, netto» (ref. post 6 i løyvingsoversikt drift)
- Løyvingsoversikt investering iht. § 5-5 (erstattar tidlegare skjema 2A og 2B)
- Økonomisk oversikt etter art - drift iht. § 5-6 (erstattar tidlegare økonomisk oversikt drift, med nokre endringar)

Vidare er det etter budsjett- og rekneskapsforskrifta §5-1, eit krav om at dei obligatoriske taloppstillingane skal vise beløp for førre budsjettår (her 2020) og det sist vedtekne årsrekneskap (her 2019).

I formannskapet si innstilling til kommunestyret var det fleire feil og manglar i dei obligatoriske taloppstillingane:

- Løyvingsoversikt drift iht. § 5-4:
 - Feil i rekneskapstal for 2019 (tala stemmer ikkje med avlagt årsrekneskap for 2019).



- Løyvingsoversikt investering iht. § 5-5:
 - Rekneskapstal for 2019 og budsjett-tal for 2020 va ikkje ført opp.
- Økonomisk oversikt etter art - drift iht. § 5-6:
 - Feil i rekneskapstal for 2019 (tala stemmer ikkje med avlagt årsrekneskap for 2019).

Vi viser og til brev frå Agder kommunerevisjon IKS til kontrollutvalet i Valle kommune (datert 12.01.2021) der revisjonen mellom anna peikar på dei same forholda.

Statsforvaltaren ber om at kommunestyret i Valle innan **01.03.2021** stadfestar taloppstillingar for budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024 som er i tråd med krava i budsjett- og rekneskapsforskrifta § 5-4, 5-5 og 5-6 (jf. § 5-1), og som er oppdatert iht. kommunestyret sitt vedtak 25.november 2020.

Vi vil etter dette sende skriftleg tilbakemelding på vedtatt årsbudsjett og økonomiplan på ordinær måte.

Med helsing

Knut Berg (e.f.)
ass.statsforvaltar

Sølvi Mogseth
rådgiver
Stab

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:
Agder kommunerevisjon IKS

Postboks 417 Lundsiden 4604 KRISTIANSAND S