

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/21

Dato: 17.02.21 kl. 13.00 – ca. kl. 14.50.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

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

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

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
SAK 06/21 RAPPORT BDO ØKONOMIAVDELINGA– u.off. i medhald av offl. §15.

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)

Underskrift

Gunnar Brottveit
Leiar

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

ORIENTERING:

Kommunedirektøren orienterte utvalet om innhaldet i rapport frå BDO og prosessen vidare.

Under orienteringa frå kommunedirektør:
Lukking av møte:

Leiar føreslo å lukke møte under handsaming av orientering frå kommunedirektør i medhald av kommunelova §11-5 a) og offentleglova § 15.

Utvalet vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møtet under handsaming av orientering frå kommunedirektør i medhald av kommunelova §11-5 a) og offentleglova § 15.

Kontrollutvalet takkar for orienteringa.

SAK 01/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.12.20

Kontrollutvalets vedtak:

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

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

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

Kontrollutvalets vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektørens attendemelding til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

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 kommunedirektørens attendemelding til orientering.

SAK 03/21 NUMMERERT BREV NR. 1 FRÅ REVISOR

Kontrollutvalets vedtak:

*Kontrollutvalet tek kommunedirektørens attendemelding til foreløpig orientering.
Kontrollutvalet ber om at kommunedirektøren kjem med attendemelding til neste møte i kontrollutvalet på dei forhold revisor tek opp i sin presentasjon.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Nummerert brev nr. 1 frå revisor, datert 12.01.2021
Skriftleg attendemelding frå kommunedirektøren, vert ettersendt

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 følgende 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 sidan attendemeldinga frå kommunedirektøren ikkje føreligg.

Framlegg til vedtak:

SAK 04/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Kontrollutvalets vedtak:

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

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 tilfredsstillar 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 tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

SAK 05/21 FORVALTNINGSREVISJON – DRØFTING, EVT. BESTILLING**Kontrollutvalets vedtak:**

Kontrollutvalet bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling».

Prosjektplan for prosjektet vert lagt fram for utvalet til handsaming i mai.

Saksutgreiing:**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud****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 forvaltast på ein effektiv måte.

Fokus på å bidra til forbedring 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:

SAK 06/21 RAPPORT BDO ØKONOMIAVDELINGA– u.off i medhald av offl. §15.

Kontrollutvalets vedtak:

Kontrollutvalet ber om attendemelding på prosess og framdrift i arbeidet med rapporten. Kommunedirektøren vert invitert inn til å orientere i neste møte.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Orienterte frå arbeid med løpande revisjon og strategi for årsoppgjeret. Frist for innlevering av årsrekneskapan er 22.02.21. Har hatt ulike attestasjonsoppdrag og mva kompensasjon.

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Neste møte i kontrollutvalet er 05.05.21

Sekretariatet informerte om:

- Statsforvaltaren skal ha tilsyn med barnevernet i veke 18.
- Bjørgulv N Berg, medlem i utvalet, har sendt søknad om fritak frå resten av perioden. Saka vert handsama i kommunestyret.
- Kontrollutvalskonferansen i regi av NKRF (Noregs Kommunerevisorforbund) vert digital 21.4 og 22.4. Sekretariatet held kontakt med leiar og sender ut påmelding når dette er klart.

Kontrollutvalet ber om å få orientering frå Setesdal Brannvesen IKS til neste møte.

EVENTUELT

Utvalet vedtok å ta opp spørsmål om attendemelding frå kommunedirektøren på «Rapport BDO økonomiavdelinga» som ei eiga sak 06/21.

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)

Kontrollutvalet tek referatsakane til orientering

Kontrollutvalg Valle 17.02.21

Budsjett 2021 – sosiale utgifter

Budsjett 2021 – sosiale utgifter

- Bakgrunn for at revisjonen har etterlyst pensjonsberegning
 - Ulogisk sammenheng mellom utvikling i lønnsutgifter og sosiale utgifter i budsjett 2021

Beløp i 1000

	Regnskap 2019	Oppr. budsjett	Rev. budsjett	Øk.plan 2021	Øk.plan 2022	Øk.plan 2023	Øk.plan 2024
Lønnsutgifter	84 600	82 723	82 723	88 253	83 069	83 069	83 069
Sosiale utgifter	20 643	19 558	19 558	14 858	14 558	13 458	13 258
Vidre utgifter og	58 501	74 305	74 305	63 538	61 744	63 744	63 744

- Lønnsutgifter opp 5,5 mill fra 2020
- Sosiale utgifter ned 4,7 mill fra 2020

Kommentarer til kommunens svar

- Kommunens forklaring på nedgangen i sosiale utgifter er:

«forskjellen på premieavvik frå 2020 til 2021 i kombinasjon med auke i andel lønsutgifter, utan pensjonsgrunnlag i budsjettet, utgjer nedgangen i sosiale utgifter.»

I tillegg er det opplyst:

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 budsjettramme 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 utgjer dette storparten.

Revisors vurderinger på svar fra kommunen

- Pensjonskostnad er beregnet med grunnlag i faste lønnsarter
 - pensjon på variabel lønn ikke hensyntatt i budsjett 2021?
- I budsjett for 2021 ligger det inne en inntekt fra premieavvik på 6,1 mill. I oppgave fra KLP ligger dette beløpet inne i budsjettet utgift på 14,59% av pensjonsgrunnlaget
 - Hvordan er dette håndtert av kommunen?
 - Er amortisert premieavvik på 3,2 mill hensyntatt?
- 5,184 mill av budsjett på lønn er en øke i ramme og ikke spesifikt øke i lønnsbudsjett
 - Burde dette vært budsjettet på andre arter?