

## VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 02/21

Dato: 05.05.21 kl. 13.00 – ca. kl. 14.15.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<p><u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar Torleif B. Harstad, medlem Gyro Uppstad, varamedlem for Marianne Rysstad Ånund Viki, medlem</p> <p><u>Forfall:</u> Marianne Rysstad, medlem</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten, Jarl Birkenes Gjessing Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Aud Sunniva Fuhr (kommunedirektør) og Siv Ragnhild Bjerga (økonomisjef)</p>
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

#### ORIENTERINGAR:

Kommunedirektøren er invitert frå starten av møte for følgande orienteringar:

- Kort presentasjon av årsrekneskapen og årsberetning
- Attendemelding på dei forhold revisor tek opp i sin presentasjon i sak «Nummerert brev nr. 1».
- Attendemelding på prosess og framdrift i arbeidet med rapporten frå BDO «Gjennomgang av økonomiavdelinga i Valle kommune».

### SAKSLISTE

SAK 07/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 17.02.21  
SAK 08/21 KOMMUNEREKNESKAPEN FOR 2020, VALLE KOMMUNE  
SAK 09/21 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2020, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF  
SAK 10/21 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING FOR 2020

#### FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

#### EVENTUELT

#### REFERATSAK

REF 06/21 MELDING OM VEDTAK – VAL AV NYTT MEDLEM TIL  
KONTROLLUTVALET

REF 07/21    RAPPORT – GJENNOMGANG AV ØKONOMIAVDELINGEN I VALLE  
KOMMUNE (BDO)

Underskrift

Gunnar Brottveit  
Leiar

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

Økonomisjef orinerterte om årsrekneskapen og årsberetning 2020.

Kommunedirektøren orienterte utvalet om:

- Attendemelding på dei forhold revisor tek opp i sin presentasjon i sak «Nummerert brev nr. 1».
- Attendemelding på prosess og framdrift i arbeidet med rapporten frå BDO «Gjennomgang av økonomiavdelinga i Valle kommune».

*Kontrollutvalet takkar for orienteringane.*

**SAK 07/21    GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 17.02.21**

**Vedtak:**

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 17.02.21 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 17.02.21

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 17.02.21 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 17.02.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 08/21 ÅRSREKNESKAPEN 2020 VALLE KOMMUNE**

**Vedtak:**

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

*Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2020. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 14 148 790 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 14 323 145.*

*Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.*

*Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.*

*Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.*

*Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2020.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.  
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

**Saksdokument vedlagt saka:**

Revisjonsberetning, datert 15. april 2021  
Årsrekneskapen og årsberetning 2020

**Saksopplysningar:**

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 14 148 790 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 14 323 145.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

*Etter vår meining er årsrekneskap gitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

*Den konsoliderte årsrekneskapen gitt i samsvar med lov og forskrift, og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga i Valle kommune som økonomisk eining per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart*

*avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsmeldinga
- Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftast vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefelleskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Valle kommune skal kontrollutvalet gi uttale til kommunekassens årsrekneskap og årsberetning, konsolidert årsrekneskap og Øyne Industribygg KF.

**Handsaming av årsrekneskapen**

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avleggjar årsregnskapet innan 22.02.21
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.21
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.21
- Kontrollutvalet avgir uttale om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalets uttale skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.21

**Vurderingar:**

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2020.

**Framlegg til vedtak:**

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

**Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2020.**

Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 14 148 790 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 14 323 145.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2020.

## SAK 09/21 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2020, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF

### Vedtak:

*Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:*

***Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2020.***

***Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.***

***Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.***

***Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.***

***Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga.***

### Saksutgreiing:

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

### Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.  
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

### Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2021  
Årsrekneskapen og årsberetning 2020

### Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 138 555.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

*Etter vår mening er årsrekneskapen gitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Øyne Industribygg KF per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetningen
- Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgjande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftast vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefelleskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

**Handsaming av årsrekneskapen**

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Føretaket avlegger årsregnskapet innan 22.02.21
- Føretaket utarbeider årsberetning innan 31.03.21
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.21
- Kontrollutvalet avgir uttale om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalets uttale skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.21

**Vurderingar:**

Eg vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2020.

**Framlegg til vedtak:**

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

**Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2020.**

**Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.**

**Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.**

**Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.**

**Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga.**

**SAK 10/21 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING FOR 2020**

**Vedtak:**

- 1. Framlegg til årsmelding for 2020 vert vedteken.*
- 2. Årsmeldinga sendast kommunestyret til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Framlegg til årsmelding for 2020

**Bakgrunn for saka:**

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalet, som så sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

**Framlegg til vedtak:**

- 1.Framlegg til årsmelding for 2020 vert vedteken.
- 2.Årsmeldinga sendast kommunestyret til orientering.

**SAK 11/21 PROSJEKTPLAN «NÆRINGSUTVIKLINGSARBEID I VALLE KOMMUNE»**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutviklingsarbeid i Valle kommune» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme for 2021.*

*Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet innan utgangen av 2021.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 27.04.21

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalet tinga i sitt møte 17.02.2021 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Næringsutvikling». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv problemstillingar, revisjonskriterier og metode. Vidare vert det beskrive praktisk gjennomføring, framdrift og ressursbruk.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

- Korleis er næringsutviklingsarbeidet organisert i Valle kommune?
- I kva for ein grad blir vedtekne målsettingar/planar/strategiar innan næringsutvikling følgt opp av administrasjonen?
- Forvaltar kommunen økonomiske tilskots- og støtteordningar i tråd med gjeldande regelverk og retningslinjer?

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjeld kva ein vil å få svar på gjennom dette prosjektet.

**Vurderingar:**

Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet innan utgangen av 2021.

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til forslag til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutviklingsarbeid i Valle kommune» basert på dei



problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme for 2021.

Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet innan utgangen av 2021.

**FASTE POSTAR**

Nytt frå revisor: Frist for forenkla etterlevelseskonsroll er 30.06.2021.

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 23.06.2021.

**REFERATSAK**

REF 06/21 MELDING OM VEDTAK – VAL AV NYTT MEDLEM TIL  
KONTROLLUTVALET

REF 07/21 RAPPORT – GJENNOMGANG AV ØKONOMIAVDELINGEN I VALLE  
KOMMUNE (BDO)

*Kontrollutvalet tek referata til orientering.*