

## VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 03/21

Dato: 29.09.21 kl. 13.00 – ca. kl. 14.15.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar Torleif B. Harstad, medlem Ånund Viki, medlem Marianne Rysstad, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Siv Ragnhild Bjerga (økonomisjef)
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

### SAKSLISTE

- SAK 12/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.05.21
- SAK 13/21 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2021 VALLE KOMMUNE
- SAK 14/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2021
- SAK 15/21 FELLES EIGARSKAPSKONTROLL
- SAK 16/21 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

### FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

### EVENTUELT

### REFERATSAK

- REF 08/21 VALGT OMRÅDE FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
- REF 09/21 INVITASJON TIL MEDLEMSSKAP I FKT, FORUM FOR TILSYN OG KONTROLL
- REF 10/21 RAPPORT FRÅ TILSYN MED BARNEVERNTENESTAS ARBEID MED UNDERSØKINGAR VED SETESDAL BARNEVERN 2021

Underskrift

Gunnar Brottveit  
Leiar

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

**SAK 12/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.05.21**

**Vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 05.05.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 05.05.21

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 05.05.21 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 05.05.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 13/21 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2021 VALLE KOMMUNE**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2021 for Valle kommune til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Overordna revisjonsstrategi 2021 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 16.08.21

**Bakgrunn for saka:**

I følgje kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og mellom anna sjå til at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruksjer og avtaler med revisor

Orientering om overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påseansvaret i forhold til rekneskapsrevisor.

Overordna revisjonsstrategi omfattar heile kommunen og beskriv revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av rekneskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møte og svare på eventuelle spørsmål.

**Vurderingar:**

Formålet med kontrollutvalets handsaming av overordna revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalets påseansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2021 for Valle kommune til orientering.

**SAK 14/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2022**

**Vedtak:**

- 1. Kontrollutvalet tilrår ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2022 på kr 955 800*
- 2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlagte saksdokument:**

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Valle 2022

**Bakgrunn for saka:**

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

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

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

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller eit hovudutval, får innverknad på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, foreslå eit endra beløp i forhold til det kontrollutvalet foreslår. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalets framlegg og formannskapetets innstilling til budsjett.

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

### **Kontrollutvalssekretariatets budsjettframlegg:**

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, samt arkivhald med meir. Styret i Agder Sekretariat handsama budsjettet i møte 23.08.2020.

Agder Sekretariat har 13 eigar- og deltakarkommunar etter kommunesamanslåingane frå 01.01.20, medan det tidlegare var 16 kommunar.

Det har vore nullvekst i totalbudsjettet frå 2019 til 2020 og frå 2020 til 2021. Selskapets totalbudsjett har desse åra vore kr. 2.082.000.

Frå og med 2020 innførte styret ordning med deltakartilskot basert på innbyggjartal.

Antal innbyggjarar	Tilskot 2020	Tilskot 2021	Tilskot 2022
1 - 3999	Kr. 134.000	Kr. 134.000	Kr. 140.500
4000 - 6999	Kr. 160.000	Kr. 160.000	Kr. 166.200
7000 - 9999	Kr. 175.000	Kr. 175.000	Kr. 181.900
10000 - 19999	Kr. 210.000	Kr. 210.000	Kr. 218.200
20000 -	Kr. 290.000	Kr. 290.000	Kr. 301.300

Aukinga i budsjettet frå 2021 til 2022 syner seg slik:

- Anslag pris og lønsvekst i 2022: 2,9%
- Korreksjon/auke som følge av 3 år med nullvekst: 1,0%
- Justering av utgiftsfordeling for mindre kommunar: 1,0% (justering av modell etter kommunesamanslåingar)

For Valle kommune betyr det at driftstilskotet til Agder Sekretariat vert auka frå kr 134 000 i 2021 til kr 140 500 i 2022.

For nærmare informasjon viser ein til vedlagt budsjett for Agder Sekretariat.

Ellers må selskapet/samarbeidet i løpet av inneverande kommunestyreperiode bli omdanna til eit kommunalt oppgåvefelleskap eller eit interkommunalt selskap i medhald av den nye kommunelova. Styret arbeider med denne saka.

### **Kommunerevisjonen:**

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2022 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen frå kr 650 000 til kr 665 000, som er ei auke med 2,3 % frå året før.

I tillegg kjem kr 51 500 til forenkla etterlevelseskonsroll. Samla revisjonstilskot for 2022 utgjer dermed kr 716.500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskonsroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

### **Kontrollutvalet sine utgifter:**

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Som tidlegare er det en eigen post i budsjettframlegget til dekning av utvalet sine utgifter

Denne posten er meint å dekke kurs og opplæring av kontrollutvalets medlemmar, godtgjersler og konsulenttenester.

Posten for kontrollutvalets utgifter vert føreslått auka med om lag 3%

### **Vurderingar:**

Totalbudsjettet har ei auke på i overkant av 2,7% frå 2021 til 2022.

Sekretariatet har ingen øvrige merknader til budsjettframlegget.

### **Budsjettframlegget:**

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Valle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2022
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2022

Tabell: Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Valle kommune 2022

	<b>Budsjettframlegg 2022</b>	Vedteke budsjett 2021	Vedteke budsjett 2020
Tilskot til revisjonsdistriktet	<b>Kr. 716.500</b>	Kr. 700.000	Kr. 640 000
Del av sekretariatstenester	<b>Kr. 140.500</b>	Kr. 134.000	Kr. 134 000
Kontrollutvalet sine utgifter :			
Møtegodtgjersle m.m.	<b>Kr. 21.600</b>	Kr. 21.000	Kr 21.000
Kurs og andre utg.	<b>Kr. 25.700</b>	Kr. 25.000	Kr 20.000
Andre konsulenttenester	<b>Kr. 51.500</b>	Kr. 50.000	Kr 50.000
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 955.800</b>	Kr. 930.000	Kr 865 000

### **Framlegg til vedtak:**

1. Kontrollutvalet tilrår ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2022 på kr 955 800

2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

## SAK 15/21 FELLES EIGARSKAPSKONTROLL – DRØFTING/BESTILLING

### Vedtak:

1. Valle kontrollutval bestiller gjennomføring av eigarskapskontroll for følgende selskap: Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS.
2. Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av eigarskapskontrollen.
3. Utvalet er villige til å endre prioritering dersom dei øvrige eigarkommunane ønsker gjennomføring av eigarskapskontroll for eit anna selskap.
4. Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.

### Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

### Vedlegg:

Vedteke plan for eigarskapskontroll 2020 - 2023

### Bakgrunn for saka:

Det har tidlegare vore drøfta gjennomføring av felles eigarskapskontroll for eit av Setesdal-kommunanes interkommunale selskap.

I planen er følgende selskap prioritert for eigarskapskontroll:

Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	
Setesdal IKT	

**Eigarskapskontroll** innebere å kontrollera om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

### Vurderingar:

Føresetnaden for ein slik eigarskapskontroll bør vere at alle eigarkommunane vedtek å delta i gjennomføringa av kontrollen.

Sekretariatet vil ta på seg ein samordningsrolle for å sikre like bestillingar i dei respektive kontrollutval. Kwart kontrollutval er suverene til å foreta sine prioriteringar, jf. forslag til vedtak pkt. 3.

Saka vert lagt fram til drøfting og eventuell bestilling.

### Framlegg til vedtak:

1. Valle kontrollutval bestiller gjennomføring av eigarskapskontroll for følgende selskap: \_\_\_\_\_
2. Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av eigarskapskontrollen.
3. Utvalet er villige til å endre prioritering dersom dei øvrige eigarkommunane ønsker gjennomføring av eigarskapskontroll for eit anna selskap.
4. Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.

## SAK 16/21 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

### Vedtak:

*Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 2 til orientering.*

*Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om å få ei skriftleg attendemelding innan 15.11.21 som gjer greie for korleis administrasjonen har følgd opp revisors rapport.*

### Saksutgreiing:

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

### Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 30.06.21

Nummerert brev nr. 2 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 30.06.21

### Bakgrunn for saken:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området om etterleving av finansreglementets kapittel 7 «Forvaltning av gjeldsportefølge og øvrige finansieringsavtaler».

Følgande er kontrollert:

1. Låneopptak i samsvar med kommunestyrevedtak
2. Lån er opptatt i norske kroner
3. Gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid
4. Andel av gjeldsporteføljen som har fastrenteandel
5. Kommunedirektørens rapportering til kommunestyret

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

### Saksopplysingar:

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

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

*Ved kontrollen er det avdekket avvik ved 2 av 5 kontrollpunkter. Avvikene knytter seg til punktene gjennomsnittlig gjenværende rentebindingstid og kommunedirektørens rapportering til kommunestyret.*

**Konklusjon:**

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke 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 de kontrollerte bestemmelsene i finansreglementets kapittel 7 «Forvaltning av gjeldsportefølge og øvrige finansieringsavtaler».*

**Vurderingar:**

Forenkla etterlevelseskontroll erstatter ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultat frå kontrollen.

Forenkla etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak.

Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er invitert inn til handsaminga av denne saka.

Fokus for kontrollutvalet nå bør vere å sikre at kommunedirektøren sørger for å følge opp etterleving av regelverket.

I samband med gjennomført kontroll har revisor utarbeidd nummerert brev nr. 2. Det er fast rutine ved oppfølging av nummererte brev at kommunedirektør blir bedt om å koma med ei skriftleg attendemelding til kontrollutvalet om administrasjonens oppfølging av dei påpeikte forhold.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 2 til orientering.

Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om å få ei skriftleg attendemelding innan 15.11.21 som gjer greie for korleis administrasjonen har følgd opp revisors rapport.

**FASTE POSTAR**

**Nytt frå revisor:**

Rekneskapsrevisjon i planleggingsfase – interim revisjon i oktober.  
Jobbar med forvaltningsrevisjon «Næringsutvikling».



Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Neste møte i kontrollutvalet er 24.11.21

**EVENTUELT**

Utvalet kom med innspel til arbeidet med forvaltningsrevisjon «Næringsutvikling». Revisor tek med seg innspela i det vidare arbeidet.

Kontrollutvalet ber om skriftleg attendemelding frå kommunedirektør til neste møte, på status i arbeidet med økonomirapport BDO.

Kontrollutvalet ber om orientering frå kommunedirektøren om funn gjort i rapport frå Statsforvaltaren i tilsyn med barneverntenesta og kva grep om blir gjort rundt dette.

**REFERATSAK**

- REF 08/21 VALGT OMRÅDE FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
- REF 09/21 INVITASJON TIL MEDLEMSSKAP I FKT, FORUM FOR TILSYN OG KONTROLL
- REF 10/21 RAPPORT FRÅ TILSYN MED BARNEVERNTENESTAS ARBEID MED UNDERSØKINGAR VED SETESDAL BARNEVERN 2021

*Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering*