

## VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 04/21

Dato: 24.11.21 kl. 13.00 – ca. kl. 14.10.

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/ Tommy Pytten og Henriette Svendsen Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Aud Sunniva Fuhr (kommunedirektør) og Hedda Helene Schaanning (konst. barnevernsleiar) Ordførar Steinar Kyrvestad
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

#### **ORIENTERING:**

Kommunedirektør kjem frå starten av møte for å orientere om:

- Funn gjort i rapporten frå Statsforvaltaren i tilsynet med barneverntenesta og kva for nokre grep som er iverksett for å rett opp i lovbrota.
- Status i arbeidet med BDO rapport – økonomiavdelinga

### **SAKSLISTE**

- SAK 17/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.09.21
- SAK 18/21 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2022
- SAK 19/21 PROSJEKTPLAN EIGARSKAPSKONTROLL SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING
- SAK 20/21 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - VALLE KOMMUNE
- SAK 21/21 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING PÅ NUMMERERT BREV NR. 2-21
- SAK 22/21 SKRIFTLIG TILBAKEMELDING PÅ STATUS I ARBEIDET MED ØKONOMIRAPPORT FRÅ BDO

#### **FASTE POSTAR**

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

#### **EVENTUELT**

#### **REFERATSAK**

- REF 11/21 KOMMUNENS TILSVAR TILSYNSRAPPORT «BARNEVERNTENESTAS ARBEID MED UNDERSØKINGAR VED SETESDAL BARNEVERN 2021»

Underskrift

Gunnar Brøttveit  
Leiar

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

**ORIENTERING:**

Administrasjonen orienterte utvalet om:

- Funn gjort i rapporten frå Statsforvaltaren i tilsynet med barneverntenesta og kva for nokre grep som er iverksett for å rett opp i lovbrota.
- Status i arbeidet med BDO rapport – økonomiavdelinga

**SAK 17/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 29.09.21**

**Vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.09.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 29.09.21

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 29.09.21 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 29.09.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 18/21 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2022**

**Vedtak:**

*Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2022 vert vedteke.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til årsplan for 2022

**Bakgrunn for saka:**

Vi etablerer ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til årsplan som vert lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen er ikkje å forstå som ein fullstendig presentasjon av alle dei oppgåver/saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legger vekt på dei oppgåver som utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame.

I tillegg til dei ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp førespurnader og problemstillingar som vert gjenstand for drøfting i utvalet.

Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen og bes vurdere moglege orienteringar.

**Framlegg til vedtak:**

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2022 vert vedteke.

**SAK 19/21 PROSJEKTPLAN EIGARSKAPSKONTROLL - SETESDAL MILJØ OG GJENVINNING IKS**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.*

*Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet i løpet av hausten 2022.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 16.11.21

**Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet tinga i sitt møte 29.09.2021 gjennomføring av eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidd framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, datainnhenting, vurdering og rapportering. Eigarskapskontrollen har til formål å sjå på i kva for grad kommunen har eigaroppfølging og utøver aktivt eigarskap overfor Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS i samsvar med vedtekne prinsipp for eigarstyring.

Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS er eid av kommunane Bykle, Valle, Bygland, Iveland og Evje og Hornnes. Alle kontrollutvala i kommunane har bestilt eigarskapskontroll i selskapet og denne vert gjennomført samtidig.

Revisor foreslår følgande hovudproblemstilling i den framlagde prosjektplanen:

- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?*

**Vurdering:**

Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet i løpet av hausten 2022.

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

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

Sekretariatet har elles ingen merknader til den framlagde prosjektplanen.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

Rapport frå prosjektet vert framlagt for kontrollutvalet i løpet av hausten 2022.

**SAK 20/21 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - VALLE KOMMUNE**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Valle kommune til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 15.11.2021

**Bakgrunn for saka:**

I kommunelova § 24-9 står det følgande om revisors oppgåve:

*Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.*

*Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det*

*foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.*

*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.*

**Saksframstilling:**

Ansvar for oppgåva er lagt til rekneskapsrevisor og det er i lova lagt opp til ein uttale på utført arbeid med moderat sikkerheit.

Det kjem fram av risiko- og vesentlighetsvurderinga at revisor etter ei samla vurdering har valt ut området tiltakspakker koronaepidemien, for kontroll av følgende forhold:

- *Støtte er gitt i samsvar med statsstøtteregulverket*
- *Støtte er gitt i henhold til de krav som KMD har gitt i sine tilsagnsbrev*
- *Det foreligger søknad og signert akseptbrev, og evt. avtalt rapportering før utbetaling av støtte*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2022. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

**Vurdering:**

Forenklet etterlevelseskontroll erstattar 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 gjennomførast, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinga, samt resultatata frå kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrkar kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga foregår i samsvar med føresegner og vedtak.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Valle kommune til orientering.

**SAK 21/21    KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING PÅ NUMMERERT BREV NR. 2-21.**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Nummerert brev nr. 2-21 frå Agder Kommunerevisjon  
Tilbakemelding frå kommunedirektøren, datert 15.11.21

**Bakgrunn for saka:**

Det nummererte brevet frå revisor var framlagt for kontrollutvalet i møte 29.09.21 i samband med sak om forenkla etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga.

Brevet omhandlar forhold avdekka i samband med kontrollen knytt til gjennomsnittleg gjenverande rentebindingstid og kommunedirektørens rapportering til kommunestyret. Nummerert brev følger vedlagt saka.

Kontrollutvalet vedtok følgande i saka.

*Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelsesk kontroll 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.*

Administrasjonen var i møtet når saka vart handsama i kontrollutvalet og no føreligg den skriftlege oppfølginga av forholda som er teke opp i nummerert brev.

**Vurderingar:**

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

Tilbakemeldinga viser kva for nokre tiltak som kommunen vil setja i verk for å sikre at føresegnene i finansreglementets kapittel 7 «Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler» følges i framtida.

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

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

**SAK 22/21 SKRIFTLIG TILBAKEMELDING PÅ STATUS I ARBEIDET MED ØKONOMIRAPPORT BDO**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

BDO rapport - Gjennomgang av økonomiavdelingen i Valle kommune  
Tilbakemelding frå kommunedirektør, datert 15.11.21

**Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet ba i sitt møte 29.09.21, kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding på status i arbeidet med økonomirapport BDO.

Vedlagt saka følger rapporten frå BDO og tilbakemeldinga frå kommunedirektør.

Kommunedirektør kjem i møtet for å orientere om status på arbeidet. Kontrollutvalet vil få anledning til å stille spørsmål i saka.

**Vurderingar:**

Sekretariatet har ingen merknader til saka.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

**FASTE POSTAR**

Nytt frå revisor: Revisor orienterte frå løpande revisjon.

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 16.02.22

**EVENTUELT**

NKRF kontrollutvalskonferanse 2-3 februar 2022. Sekretariatet sender ut informasjon til alle medlemmar.

**REFERATSAK**

REF 11/21    KOMMUNENS TILSVAR TILSYNSRAPPORT «BARNEVERN TENESTAS ARBEID MED UNDERSØKINGAR VED SETESDAL BARNEVERN 2021»

*Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.*