

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/22

Dato: 11.05.22 kl. 13.00 – ca. kl. 14.35.

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/ Jarl Birkenes Gjessing, Tor Ole Holbek og Tommy Pytten (via Teams) Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Siv Ragnhild Bjerga (økonomileiar), Vidar Homme (kommunedirektør) Ordførar Steinar Kyrvestad
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

ORIENTERING:

Administrasjonen kjem får starten av møte for å orientera om:

- Presentasjon av årsrekneskapen og årsberetning

SAKSLISTE

- SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 16.02.22
SAK 02/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 03/22 ÅRSREKNESKAPEN 2021 VALLE KOMMUNE
SAK 04/22 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF
SAK 05/22 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «NÆRINGSUTVIKLING»

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

EVENTUELT

REFERATSAK

- REF 01/22 ENDELEG TILSYNSKALENDER 2022
REF 02/22 STATSFORVALTEREN LUKKAR LOVBRUDD ETTER TILSYN MED
SETESDAL BARNEVERN

Underskrift

Gunnar Brottveit

Leiar

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

ORIENTERING:

Administrasjonen presenterte årsrekneskapen og årsberetning.

SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 24.11.21

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 24.11.22 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 24.11.21

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 24.11.21 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 24.11.21 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

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 03/22 ÅRSREKNESKAPEN 2021 VALLE KOMMUNE

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2021. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 1 378 598 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 1 307 571.

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.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Lover, forskrifter:

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

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 19. april 2022
Årsrekneskapen og årsberetning 2021

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 1 378 598 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 1 307 571.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår meining er

- *oppfyller kommunekassa sin årsrekneskap gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.*
- *oppfyller den konsoliderte årsrekneskapen gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Valle kommune som*

økonomisk eining per 31. desember 2021, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk 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 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.

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 22.02.22
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.22
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.22
- 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 30.06.22

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2021.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2021. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 1 378 598 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 1 307 571.

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 2021.

SAK 04/22 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2021.

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.
Budsjet- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 19. april 2022
Årsrekneskapen og årsberetning 2021

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 71 026.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår meining 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 datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetninga
- Uttale om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekka 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.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Føretaket avlegger årsregnskapet innan 22.02.22
- Føretaket utarbeider årsberetning innan 31.03.22
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.22
- 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 30.06.22

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2021.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2021.

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 05/22 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «NÆRINGSUTVIKLING»

Handsaming i møte:

Forvaltningsrevisor presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten for kontrollutvalet.

Vedtak:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Næringsutvikling».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.2022 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon, datert 2. mai 2022

Saksopplysningar:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sitt behov og rettigheter best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei 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 forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjonar.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 17.02.2021 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Næringsutvikling» med fokus på organisering av næringsarbeidet, i kva for grad politiske målsettingar og planar innan næringsutvikling blir følgt opp av administrasjonen, og om tilskot frå næringsfondet blir sakshandsama i henhold til retningslinjer og reglar.

Rapporten har på vanleg måte vært på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 67 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i mai 2022 og vert med dette lagt fram for handsaming i kontrollutvalet. Revisjonen vil presentere rapporten i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vært gjennomført med følgande hovudproblemstillingar:

- 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?

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

1. Hvordan er næringsutviklingsarbeidet organisert i Valle kommune?

I denne problemstillingen gjennomgikk revisjonen kommunens organisering av næringsarbeidet. Kommunens næringsutviklingsarbeid er orientert rundt den lovpålagte delen av kommunens virksomhet. Kommunen driver i liten grad oppsøkende eller utadrettet næringsarbeid. Kommunens fokus i næringsutviklingsarbeidet knytter seg i stor grad til arealplanlegging og byggesaksbehandling. Derfor er teknisk avdeling viktig i forbindelse med næringsarbeidet. Kartleggingen viser at kommunen ikke har avsatt en dedikert ressurs til å arbeide med næringsutvikling og næringsrelaterte spørsmål. Fra og med høsten 2019 ble førstelinjen for nærings saker lagt til velkomstsenteret. Henvendelsene hit er etter det revisjonen får opplyst få, og knytter seg hovedsakelig til saksbehandlingen av næringsfondet. Fra og med høsten 2021 er denne stillingsprosenten redusert, mens teknisk sjef har fått næringsansvar og 20 prosent av stillingen skal gå til arbeid med næring. Det opplyses i intervju med saksbehandler på næringsfond og teknisk sjef at de ikke er gitt noen føringer eller ansvar for nærmere tiltak innen næringsutvikling. Setesdal IPR er videre en del av kommunens nærings satsing.

2. I hvilken grad blir vedtatte målsettinger/planer/strategier innen næringsutvikling fulgt opp av administrasjonen?

I denne problemstillingen har vi vurdert tre underproblemstillinger:

- 1) I hvilken grad legger kommunen til grunn målsettingene/strategiene i kommuneplanen i sitt arbeid med næringsutvikling?*
- 2) Har kommunen konkretisert målene i kommuneplanen gjennom synlige tiltak og prioritering av ressurser?*
- 3) Sørger kommunen for tilfredsstillende og fortløpende rapportering på oppnåelsen av kommuneplanens målsettinger overfor politikerne?*

Gjennomgangen viser at kommunen gjør mye næringsrettet arbeid som er i tråd med kommuneplanens målsettinger innen næring. Dette knytter seg hovedsakelig til kommunens satsning innen arealutvikling (sentrumsutvikling i Valle og Rysstad, rullekiløype på Brokke, regulering av Brokke næringspark m.m.). Selv om det etter revisjonens vurdering gjøres mye riktig i henhold til kommuneplanens målsettinger, er det likevel rom for forbedring i kommunens arbeid med næringsutvikling. Utfordringene er etter revisjonens vurdering at kommunen mangler en langsiktig plan med konkrete tiltak som tar sikte på å gjennomføre kommuneplanens målsettinger og strategier innen kommuneplanens utløp i 2028.

Oppfølgingen og gjennomføringen av kommuneplanen vanskeliggjøres videre ved at ansvaret for å sørge for at målsettingene og strategiene konkretiseres til tiltak ikke er plassert på ansatte i administrasjonen. Kvaliteten på rapporteringen av resultatene på tiltakene kan videre forbedres, da rapporteringen etter revisjonens vurdering er generell og ikke tilstrekkelig egnet til å gi politikerne innsikt i næringsutviklingsarbeidet.

3. Forvalter kommunen økonomiske tilskudds- og støtteordninger i tråd med gjeldende regelverk og retningslinjer?

Revisjonen har gjennomgått 11 søknader som er blitt behandlet etter de nye retningslinjene for næringsfondet trådte i kraft. Saksbehandlingen er vurdert opp mot retningslinjene og reglene i forvaltningsloven. Revisjonen påpeker her at det er visse forbedringspunkter for

saksbehandlingen av næringsøknadene. Dette knytter seg til at retningslinjene for fondet bør følges i større grad enn slik de blir fulgt nå. Det bør stilles strengere krav til søknadenes innhold(f.eks. krav om innsending via regionalforvaltning.no, angivelse av en kostnads- og finansieringsplan), at tildelingen av støtte begrunnes ytterligere med en nærmere vurdering av selve tiltaket det søkes om (opp mot prioriterte tiltak/kommuneplanen). Når det gjelder forvaltningslovens krav til enkeltvedtak er revisjonens vurdering at disse reglene i stor grad følges, men at begrunnelsen for tildeling eller avslag kan bli bedre. Det gjelder også angivelsen av hvem som er klageinstans for vedtaket. For fordelingen av myndighet mellom formannskap og administrasjon er revisjonens vurdering at retningslinjenes regler om dette følges. Når det gjelder klagesaksbehandling mener revisjonen at retningslinjene bør revideres på dette punkt. Når det gjelder habilitetsvurderingene som gjøres i forbindelse med saksbehandlingen av næringsfondet, er revisjonens vurdering at kommunen har et bevisst forhold til dette, men at fokuset på habilitet kan forbedres ved at det utarbeides en saksbehandlingsrutine for næringsfondet hvor habilitet er et punkt. Rapporteringen av bruken av næringsfondet er etter revisjonens vurdering av varierende kvalitet, og revisjonen vurderer at det ikke rapporteres tilfredsstillende å selve bruken av fondet.

Revisors tilrådingar:

På bakgrunn av dei vurderingane som er gjort av revisjonen i rapporten, kjem dei med nokre tilrådingar om tiltak som dei meiner kan styrke arbeidet med næringsutvikling i Valle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

(Sitat frå rapporten)

- Kommunen bør legge en plan som sikrer at kommuneplanens målsettinger nås innen utløpet av planperioden i 2028
- Kommunen bør sikre at kommuneplanens målsettinger konkretiseres i større grad, f.eks. gjennom oppdeling i delmål, samt gjennom konkrete tiltak
- Kommunen bør foreta en gjennomgang av hvordan næringsarbeidet skal organiseres, herunder plassering av arbeidsoppgaver og ansvar for gjennomføring av målsettingene innen næringsutvikling
- Kommunen bør sørge for en mer detaljert rapportering på næringsarbeidet, som også inkluderer statusen på næringsrelevante investeringstiltak
- Kommunen bør utarbeide en rutine for saksbehandling av næringsøknader som inkluderer hvilke krav forvaltningsloven, vedtektene og retningslinjene stiller til saksbehandlingen
- Kommunen bør revidere retningslinjene for næringsfondets regler om klagesaksbehandling

Vurdering:

Som alt nemnd i saka er eit viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbetringar. Ein antek at rapporten vil vere eit nyttig grunnlag for kommunens forbetningsarbeid på næringsutvikling.

Det er kommunestyret som gjer vedtak i saka etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet råder kontrollutvalet til å gjere framlegg til kommunestyret om å be kommunedirektør følge opp revisjonens tilrådingar i rapporten.

Det bør i tillegg bli sett ein frist for tilbakemelding til kontrollutvalet.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Næringsutvikling».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.11.2022 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

FASTE POSTAR

Nytt frå revisor:

Revisor er i gang med planlegging av neste års revisjon. Forenklet etterlevelseskontroll vert levert innan 30.06

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Neste møte i kontrollutvalet er 22.06.22

Sekretariatet har dagskonferanse på Rosfjord Strandhotel tysdag 30.8.22. Påmelding vert sendt ut seinare.

EVENTUELT

REFERATSAK

REF 01/22 ENDELEG TILSYNSKALENDER 2022

REF 02/22 STATSFORVALTEREN LUKKAR LOVBRUDD ETTER TILSYN MED SETESDAL BARNEVERN

Kontrollutvalet tek referatsakene til orientering.