

## VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 03/23

Dato: 20.09.23 kl. 13.00 – ca. kl. 13.50.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Gunnar Brottveit, leiar Åse Ingebjørg Flateland, nestleiar Gyro Uppstad, varamedlem for Ånund Viki Marianne Rysstad, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek og Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Vidar Homme (kommunedirektør)
<u>Forfall:</u> Ånund Viki, medlem Torleif B. Harstad, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

### SAKSLISTE

- SAK 15/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.05.23  
SAK 16/23 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA  
SAK 17/23 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2023 VALLE KOMMUNE  
SAK 18/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2024  
SAK 19/23 INNSPEL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON  
SAK 20/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS – saka vert  
utsett til neste møte  
SAK 21/23 REVISOR ORIENTERAR

### FAST POST

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

### EVENTUELT

### REFERATSAK

- REF 06/23 RAPPORT FRÅ TILSYN MED BEREDSKAPSPLANLEGGING I VALLE  
KOMMUNE

Underskrift

Gunnar Brottveit  
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordfører, kommunedirektør, revisor, postmottak og Setesdølen

**SAK 15/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 03.05.23**

**Vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.05.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 03.05.23

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 03.05.23 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 03.05.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 16/23 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA**

Habilitetsvurdering:

Nestleiar ba utvalet vurdere hennar habilitet jf. forvaltningslova § 6, først ledd (b).

Nestleiar fråtredde og utvalet drøfta saka.

Vedtak:

*Kontrollutvalet beslutta einstemmig nestleiar av kontrollutvalet inhabil i saka jf. forvaltningslova § 6, først ledd (b).*

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 22.06.23

Tilbakemelding forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 22.06.23

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området kapitalvarer – justering.

Følgande forhold er kontrollert for fem utvalde byggeprosjekt:

- *Dokumentasjon og anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2*
- *Dokumentasjon av bruken av kapitalvarer, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-3*
- *Tilfredsstillende rutine for oppbevaring av dokumentasjon knyttet til anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer, da det her foreligger inntil 15 års oppbevaringstid, jf. Merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, 3. ledd*

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 rutinane. 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 legg kontrollutvalet på kopi på tilbakemelding til kommunedirektøren. Her peiker revisor på forhold ein vil gjere merksam på. Forholda er ikkje av ein slik karakter at dei påverkar revisors konklusjon i saka.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

### Konklusjon:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Valle kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i Merverdiavgiftsforskriften §§ 9-1-2 og 9-1-3.*

### **Vurderingar:**

Forenkla 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 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 møte orientere om resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

**SAK 17/23 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2023 VALLE KOMMUNE**

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2023 for Valle kommune til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Overordna revisjonsstrategi 2023 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 06.09.23

**Bakgrunn for saka:**

I følge 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 kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*

Orientering om overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påse-ansvaret 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 påse-ansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2023 for Valle kommune til orientering.

**SAK 18/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2024**

**Vedtak:**

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2024 på kr 1 071 500*
- 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 2024

**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. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjethandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon. Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

**Agder Sekretariat, vedteke budsjett.**

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, samt arkivhald med meir. Styret i Agder Sekretariat vedtok budsjettet i møte 20.06.2023.

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

Løns- og prisveksten i 2023 ser ut til å bli høgare enn forventa. Det er stor usikkerheit knytt til lønns- og prisutviklinga i 2024. Totalt sett er det lagt inn en vekst i budsjettet for 2024 på 5%.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til kommunalt oppgåvefellesskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det og innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast del, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala. Det foretas avrekning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter vert fordelt ut frå avlagt rekneskap og oppdaterte tal for antal innbyggjarar og antal møte.

Det er budsjettert med fem møte i kontrollutvalet i 2024.

Den nye berekningsmodellen medfører at driftstilskotet for Valle kommune til Agder Sekretariat vert auka frå kr. 151.000 i 2023 til kr. 157.000 i 2024.

Vedteke driftstilskot for den enkelte deltakarkommune kjem fram av tabellen nedanfor.

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2024 (B)*	Tilskudd 2023	Tilskudd 2022
Evje og Hornnes	Kr. 175.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 156.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 216.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 211.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 158.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 190.000	Kr. 179.000	Kr. 179.000
Lindesnes	Kr. 319.000	Kr. 325.000	Kr. 311.300
Lyngdal	Kr. 233.000	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Valle	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 155.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500

\*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

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

### **Agder Kommunerevisjon IKS:**

I medhald av lov om interkommunale selskap § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for komande kalenderår og ei gong i året vedta selskapets økonomiplan.

I medhald av selskapsavtalen ligg det til representantskapets mynde å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmare fordelinga av utgifter på den enkelte kommune og verksemd. Vedteke budsjett/økonomiplan skal sendast eigarane innan 10. oktober før budsjettåret for innarbeiding i deltakarkommunens årsbudsjett.

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2024 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen frå kr 690 000 til kr 730 000, som er ei auke med 5,8 % frå året før.

I tillegg kjem kr 56 500 til forenkla etterlevelsesk kontroll. Samla revisjonstilskot for 2024 utgjer dermed kr 786.500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 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 budsjettforslaget til *godtgjersler og tapt arbeidsforteneste*. Denne har vore uendra over tid. Det er no foreslått ein liten auke på

bakgrunn av faktisk utbetalt møtegodtgjersle.

Posten til *kurs og opplæring* av kontrollutvalets medlemmar er foreslått auka frå kr. 28.000 til kr. 40.000. Dette vert begrunna med at det er vanleg at fleire medlemmar reiser på den årlege kontrollutvalskonferansen i regi av NKRF, generell prisstigning og ekstra behov til opplæring/kurs i og med at det er fyrste år i ny valperiode.

Det er lagt inn ein ny, mindre post til *bevertning* på kr. 5.000.

Til sist er det posten andre konsulenttenester. Denne posten vert årleg brukt av revisjonen til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre undersøkingar. Denne posten har gjennom fleire år blitt brukt til dette for å oppretthalde eit nivå med to forvaltningsrevisjonar, ein eigarskapskontroll og ein risiko og vesentlighetsvurdering i kvar fire års periode.

### Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Valle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2024
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2024

Kontrollbudsjett Valle kommune	Budsjettframlegg 2024	Vedteke budsjett 2023
Tilskot til revisjonen	Kr. 786.500	Kr. 743.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 157.000	Kr. 151.000
Kontrollutvalets utgifter:		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 30.000	Kr. 24.000
Kurs og opplæring:	Kr. 40.000	Kr. 28.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr.
Andre konsulenttenester:(ekstra ressurser til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 53.000	Kr. 53.000
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1.071.500</b>	<b>Kr. 999.500</b>

### Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2024 på kr 1 071 500
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

### SAK 19/23 INNSPEL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON

#### Handsaming i møte:

Kontrollutvalet kom med sine innspel til revisor.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet send saka til nytt kontrollutval for handsaming i neste møte.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023

ROV 2019-2023, oversikt over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

**Bakgrunn for saka:**

Kontrollutvalet har tidlegare i år bestilt ny risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll. Særleg når det gjeld ROV forvaltningsrevisjon er det aktuelt for kontrollutvalet å kome med innspel til aktuelle område/prosjekt basert på lokalkunnskapen som utvalet har.

For oversiktens skyld følger vedtatt plan for forvaltningsrevisjon med tilhøyrande utdrag frå tidlegare ROV som vedlegg til denne saka.

**Vurderingar:**

Det er det nye kontrollutvalet som skal lage forslag til plan for forvaltningsrevisjon for komande valperiode. Nåverande utval legger berre til rette for det nye utvalets arbeid ved å bestille ein analyse som skal danne grunnlag for den nye planen. På denne måten vil det nye utvalet tidlegare enn elles kunne bestille nye prosjekt.

Utvalet er sjølv sagt ikkje begrensa til berre å vurdere prosjekt frå tidlegare ROV, men kan fritt kome med forslag til områ/prosjekt som ein tenker kan være aktuelle, både innanfor den kommunale drifta og i kommunale selskap.

Utvalet bes diskutere aktuelle område og kome med innspel til revisors arbeid med ny ROV-analyse.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet anbefaler at følgande område blir vurdert i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

**SAK 21/23 REVISOR ORIENTERAR**

**Handsaming i møte:**

Regnskapsrevisjon: Er i planleggingsfase og skal i gong med løpande revisjon.

Revisor er i gong med arbeidet med risiko og vesentlighetsvurdering. Forvaltningsrevisjon på internkontroll, avvik og avvikshåndtering er i sluttfasen. Revisor har vore i tett dialog med SMG IKS på oppfølging av anbefalingane frå eigarskapskontrollen.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.*



**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Bakgrunn for saka:**

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

**FAST POST**

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Fyrste møte i nytt kontrollutval vert 15.11.23.

**EVENTUELT**

**REFERATSAK**

REF 06/23    RAPPORT FRÅ TILSYN MED BEREDSKAPSPLANLEGGING I VALLE  
KOMMUNE

*Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.*