

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/24

Dato: 16.02.24 kl. 13.00 – ca. kl. 14.50.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Knut Erik Paulsen, leiar Olav K. Hovet, nestleiar Lill-Grethe Tveiten Homme, medlem Knut Haugland, varamedlem Knut Olav Tveiten, 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), Petra Marie Trydal (økonomisjef) og Solveig Kyrvestad (leiar pleie og omsorg) Ordførar Lars Tarald Myrum
<u>Forfall:</u> Liv Bratlie Løyland, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert frå starten av møte for å orientere om:

- Kommunestyrets vedtak i møte 29.11.23
Kommunestyret bed kontrollutvalget utføre ein revisjon av Pleie og omsorg med bakgrunn i budsjettoverskridelsen i 2023. Rapporten skal leggjast fram for kommunestyret i løpet av 2024.
- Presentere organisasjonen
- Samspillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør
- Rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter
- Rutiner for informasjon til kontrollutvalget ved misligheter
- Andre aktuelle saker ?

SAKSLISTE

- SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 15.12.23
SAK 02/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 03/24 ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISOR
SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2023
SAK 05/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL - VALLE KOMMUNE
SAK 06/24 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref 01/24 Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune
Ref 02/24 Protokoll frå representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS
Ref 03/24 Innkalling til representantskapsmøte SMG IKS
Ref 04/24 Samordnet kalender for tilsyn
Ref 05/24 Tilsyn med kommunen sitt arbeid for å sikre eit trygt og godt skulemiljø
Ref 06/24 Erklæring og utgreiing om korleis pålegg er retta

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

Orienteringar

Administrasjonen orienterte utvalet om:

- Kommunestyrets vedtak i møte 29.11.23
Kommunestyret bed kontrollutvalget utføre ein revisjon av Pleie og omsorg med bakgrunn i budsjettoverskridelsen i 2023. Rapporten skal leggjast fram for kommunestyret i løpet av 2024.
- Presentere organisasjonen
- Samspillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør
- Rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter
- Rutiner for informasjon til kontrollutvalget ved misligheter

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 15.12.23

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 15.12.23 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 15.12.23

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 15.12.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 15.12.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/24 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 03/24 ENGASJEMENTSBREV FRÅ AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Engasjementsbrev Valle kommune frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. januar 2024
Engasjementsbrev Øyne Industribygg Valle KF frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. januar 2024

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og anna kontroll. I engasjementsbrevet beskriv revisor si forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av kva som kan forventast av revisor. Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget vert utarbeidd for kvar valperiode eller oftare om det er forhold som tilseier det.

For nærmare informasjon viser ein til dei vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2023

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.*
2. *Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2023

Bakgrunn for saka:

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2023 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

**SAK 05/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL - VALLE KOMMUNE**

Vedtak:

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 05.01.2024

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 forskrift om eigenandel for kommunale helse- og omsorgstenester §3, 6 ledd om årleg kontrollbrekning av eigenandelens størrelse ved langtidsopphold.

- *Har kommunen fastsatt rutiner for etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon?*
- *Gjennomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon når skatteoppgjøret foreligger?*
- *For de kontrollerte sakene har kommunen gjennomført tilbakebetaling ved avdekket for mye betalt egenandel/har kommunen krevd tilleggsbetaling ved avdekket for lite betalt egenandel?*

Forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den fristen som lova har satt, 30. juni 2024. Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

Vurdering:

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

Forenkla 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 forenkla etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i Valle kommune til orientering.

SAK 06/24 VEDTAK I KOMMUNESTYRET

Handsaming i møte:

Utvalet drøfta saka i møte og vart samde om å utsette bestillinga til i etterkant av at kommunestyret har fått orientering om saka fra kommunedirektør.

Vedtak:

Saka vert utsett til neste møte.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

I kommunestyremøte 29.11.2023 ble det vedtatt følgende i sak 106/23 «Økonomirapport pr. 2. tertial 2023».

Vedtak:

- 1. Økonomirapporten for 2. tertial 2023 vert teken til orientering.*
- 2. Budsjettregulering i budsjett 2023 – drift vert gjort som følgjer:*
- 3. Budsjettregulering i budsjett 2023 – investering vert gjort som følgjer:*
- 4. Finansiering av investeringar i budsjett 2023 vert endra slik:*
- 5. Kommunestyre løyver inntil kr.50.000 til matkasser til utdeling i desember. Ein bed administrasjonen om å løyse finansiering.*
- 6. Kommunestyre bed kontrollutvalget utføre ein revisjon av Pleie og omsorg med bakgrunn i budsjettoverskridelsen i 2023. Rapporten skal leggjast fram for kommunestyret i løpet av 2024.***
- 7. Bortfall av trekk i rammetilskotet gjev ein auke i rammetilskotet for 2023 på 10,77 mill. kr. Budsjettjustering vert gjort i samband med handsaminga av andre tertialrapport . Av dette vert 5 mill. kr avsett til å finansiere kommunen sin andel av GS-veg langs riksveg 9 frå Fjellskarevja til Haukedalsvegen. Formannskapet ynskjer orientering om pleie og omsorg i første kommunestyremøte på nyåret.*

I kontrollutvalets møte 15.12.23 vart utvalet samde om å følgje opp kommunestyrets vedtak med eiga sak og orientering frå kommunedirektør i møte 16.02.24.

Vurderingar:

Kommunedirektør skal orientere om saka i kommunestyremøte 28.02.24 og i kontrollutvalets møte.

Eg ser for meg at kontrollutvalet i etterkant av orienteringa tek stilling til saka. Utvalet skal for øvrig ikkje vurdere hensiktsmessigheten i kommunestyrets vedtak.

Revisor vil vere tilstades i møte. Basert på diskusjonen i møte må kontrollutvalet ta stilling til ein formålstenleg måte å følgje opp kommunestyrets oppdrag.

Vedtak vert utarbeida i møte.

Framlegg til vedtak:

SAK 06/24 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Frist for å levera årsrekneskapa er 22.02.24 og kommunen er i rute for å avlegge årsrekneskapa innan fristen.

Forvaltningsrevisjon:

Revisor arbeider med risiko og vesentlighetsvurderingar på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Dette er i rute for handsaming i løpet av året.

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

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalet er 08.05.24

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte på gebyrauke - Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS.

Eventuelt

Referatsaker

- Ref 01/24 Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune
- Ref 02/24 Protokoll frå representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS
- Ref 03/24 Innkalling til representantskapsmøte SMG IKS
- Ref 04/24 Samordnet kalender for tilsyn
- Ref 05/24 Tilsyn med kommunen sitt arbeid for å sikre eit trygt og godt skulemiljø
- Ref 06/24 Erklæring og utgreiing om korleis pålegg er retta

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.