

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmar:

Knut Erik Paulsen (leiar), Olav K. Hovet (nestleiar), Lill-Grethe Tveiten Homme (medlem), Liv Bratlie Løyland (medlem), Knut Olav Tveiten (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Fredag 16. februar 2024 kl. 13.00 kommunehuset, kommunestyresalen

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 AGDER KOMMUNEREVISJON IKS
SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2023
SAK 05/24 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL - VALLE KOMMUNE
SAK 06/24 VEDTAK I KOMMUNESTYRET
SAK 07/24 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

Ref 01/24 Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune
Ref 02/24 Protokoll frå representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS

Eierkommuner:
Bygland, Bykle, Evje og Hornes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

Valle, 9. februar 2024

Knut Erik Paulsen
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Gunn Margith Homme, Setesdølen
Varamedlemmer møter berre etter særskilt innkalling.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 01/24

Møtedato: 16.02.24

Sakshandsamar: ILA

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 15.12.23

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

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/23

Dato: 15.12.23 kl. 13.00 – ca. kl. 15.00.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Knut Erik Paulsen, leiar Olav K. Hovet, nestleiar Lill-Grethe Tveiten Homme, medlem Liv Bratlie Løyland, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Anne Wikøren, Maren Stapnes og Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ kommunedirektør Vidar Homme Ordførar Lars Tarald Myrum
<u>Forfall:</u> Knut Olav Tveiten, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 22/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 20.09.23
SAK 23/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS
SAK 24/23 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2024
SAK 25/23 INNSPEL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON
SAK 26/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «INTERNKONTROLL -AVVIK
OG AVVIKSHÅNDTERING I VALLE KOMMUNE»
SAK 27/23 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgåver, arbeidet i kontrollutvalet
Agder Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgåver

Praktisk

Kurs, konferanser og opplæring

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref 07/23 Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune
Ref 08/23 Avslutning av tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

SAK 22/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 20.09.23

Vedtak:

Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 20.09.23 tas til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 20.09.23

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 20.09.23 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 20.09.23 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 23/23 TILBAKEMELDING EIGARSKAPSKONTROLL SMG IKS

Vedtak:

Kontrollutvalet tar tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding frå kommunedirektør på eigarskapskontroll SMG IKS
Tilbakemelding frå dagleg leiar SMG IKS

Bakgrunn:

Eigarskapskontrollen i SMG IKS, vart handsama i kommunestyret 31.05.23.

Kommunestyret vedtok følgande:

Kommunestyret tar rapporten «Eigarskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet følge opp tilrådingane i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet rapportere skriftleg til kontrollutvalet om korleis revisors tilrådingar er følgt opp innan 20. september 2023.

Eigarskapskontroll er ein del av kontrollutvalets kontrollverksemd, jf. kommunelova § 23-4. Eigarskapskontroll er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet og utvalet skal sjå til at det vert gjennomført kontroll med den som utøver kommunens eigarinteresse og utøver mynde og på den måte som er fastsett i den aktuelle verksemda. I kontrollen inngår også ei vurdering av den som utøver eigarinteressene gjer dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetningar for forvaltninga av kommunens eigarinteresser.

Anbefalingar

På grunnlag av dei funn og vurderingar som er gjort av revisjonen i eigarskapskontrollen, kom revisjonen med desse anbefalingane: (Tilbakemeldingane i *kursiv* frå SMG IKS og i *blå kursiv* frå kommunedirektør)

- Revisjonen anbefaler kommunen at det gis god folkevalgtopplæring om eierskap og eierstyring, jf pkt 5.3.

Kommunedirektøren fylgjer dette opp i samband med planlegginga av folkevaldopplæringa for komande valperiode. Folkevaldopplæringa vert gjennomført i samarbeid med KS og programmet skal fastsetjast i starten av oktober.

- Revisjonen anbefaler at i og med at det utarbeides eierskapsmeldinger i hver valgperiode jf koml § 26-1, så bør man foreta en årlig rapportering til kommunestyret om økonomi og viktige saker i selskapet, jf pkt 5.4.

Vi er i tvil om hvem som skal foreta denne rapportering, vi mener at det er kommuneadministrasjonen som skal utarbeide en rapport som ligges frem for de respektive kommunestyrene.

Selskapet utarbeider årsberetning og årsregnskap hvert år. I årsberetningen er de viktigste ting tatt opp dette gjelder både økonomi og andre saker som er av stor betydning for selskapet. SMG stiller imidlertid gjerne i kommunestyret og informerer i samband med gjennomgang av en rapport på dette området eller i andre sammenheng.

Kommunedirektøren utarbeider eit årshjul for kommunestyret der det vert lagt inn eigarmøte og årleg rapportering om økonomi og viktige saker for dei interkommunale selskapa kommunen er deltakar i. Årshjulet vert innarbeidd frå og med den komande valperioden.

- Revisjonen anbefaler at selskapsavtalen oppdateres med lovhenvising etter ny kommunelov ved neste revisjon jf pkt 5.5.

SMG foretar en gjennomgang av selskapsavtalen og ser til at denne oppdateres med korrekte lovhenvvisninger. Det vil samtidig bli vurdert om det er andre endringer som bør gjennomføres.

Dersom nødvendig vil selskapsavtalen bli behandlet i representantskapet i representantskapsmøte i desember, hvoretter den oversendes kommunene for godkjenning.

Med hensyn til rettelsene i forhold lovhenvvisning mener vi ikke dette trenger behandles i kommunestyrene.

- Revisjonen anbefaler at kommunen vurderer å avholde eiermøter ut over representantskapsmøtene, for å sikre gjensidig informasjon mellom eierkommune og selskap, jf pkt 5.6

Selskapet vil fremover kalle inn til eiermøte to ganger i året. Av hensyn til planlegging og deltagelse vil disse bli lagt i forlengelse av de ordinære representantskapsmøter.

Kommunedirektøren utarbeider eit årshjul for kommunestyret der det vert lagt inn eigarmøte og årleg rapportering om økonomi og viktige saker for dei interkommunale selskapa kommunen er deltakar i. Årshjulet vert innarbeidd frå og med den komande valperioden.

- Revisjonen anbefaler at man etablere rutiner for vurdering og håndtering av habilitet i styret jf pkt 5.9.

Selskapet etablerer skriftlige rutiner for habilitetsvurdering. I innkalling til styremøter vil det fremover være en anmodning til styrerepresentantene om å vurdere sin habilitet i forhold til sakene i innkallingen.

- Revisjonen anbefaler at kommunen foretar en prinsipiell avklaring av godtgjøring for styreverv jf pkt 5.10.

Kommunedirektøren legg til grunn at slik avklaring vert gjort når eigarskapsmeldinga i kommunen skal reviderast. Neste revisjon skjer etter planen i 2024.

- Innføre en ordning som sikrer at styreverv rutinemessig blir innmeldt i KS styrevervregister, jf pkt 5.11.

SMG meldes i KS styrevervregister og ser til at medlemmer blir registrert i styrevervregisteret.

- Revisjonen anbefaler at rekruttering til styret ikke bør begrenses til kommunalt ansatte jf pkt 5.14

Eierkommunene har valgt en valgkomité som har ansvar for sammensetting av styrekandidater. Det er kommunestyrene som må ligge føringer til valgkomitéen om denne kan hente inn ekstern styrekompetanse.

Jf. kommunedirektøren sine tidlegare merknader til dette punktet i høyringssvaret frå april. Tilrådinga vert vurdert i kommunedirektørutvalet som valnemnd for selskapet.

- Revisjonen anbefaler at det nedtegnes i eierstrategi at det skal gjennomføres årlige styreevalueringer, jf pkt 5.15.

Styret i SMG vil innføre rutine gjennomføre en årlig egnevaluering av styret sitt arbeid.

- Revisjonen anbefaler at man ved revisjon av selskapsavtalen vurderer en ordning hvor man oppnevner numeriske vararepresentanter jf pkt 5.16.

SMG vil ved revidering av selskapsavtalen fremme forslag til endring i selskapsavtalen §8 om at det innføres numeriske varamedlemmer til styret i stedet for personlige varamedlemmer. Dette er en endring i selskapsavtalen som vi mener må behandles i eierkommunene.

- Revisjonen anbefaler at Valle kontrollutvalg og kommunens revisor blir varslet fra kommunen om representantskapsmøter i SMG, jf. pkt 5.18.

Jevnfør teksten er det kommunen sitt ansvar å varsle kontrollutvalget og revisor om avholdelse av representantskapsmøte i SMG.

I forbindelse med innkalling til representantskapsmøte sender SMG innkallingen til eierkommunene/v. kommunedirektøren. Samme innkalling har vanligvis også blitt sendt revisor.

Kommunedirektøren utarbeider rutine for å informere kontrollutvalet og revisor om representantskapsmøte i SMG. Rutina skal vere gjeldande frå den komande valperioden.

Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere om kommunens oppfølging av anbefalingane.

Vurdering:

Det å bidra til forbedring er eit viktig aspekt for kontrollutvalet ved gjennomføring av eigarskapskontroll. Sekretariatet har ingen spesielle merknader til tilbakemeldinga på oppfølginga av anbefalingane i rapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

SAK 24/23 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2024

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2024 vert vedteke.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2024

Bakgrunn for saka:

Det er etablert 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 2024 vert vedteke.

SAK 25/23 INNSPEL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON

Vedtak:

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

- *Pleie og omsorg*

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.

Denne saka var til handsaming i førre møte 20.90.23 og utvalet vedtok følgande:

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

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

Vurderingar:

Sekretariatet utarbeider framlegg til plan for forvaltningsrevisjon når ROV for den komande perioden er ferdig stilt. Det er kontrollutvalet som vel ut dei prosjekta dei ynskjer å prioritere den komande perioden.

Utvalet kan fritt kome med forslag til område/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 26/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «INTERNKONTROLL - AVVIK OG AVVIKSHÅNDTERING I VALLE KOMMUNE»

Vedteke innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Valle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.06.2024

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. desember 2023

Saksopplysningar:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varettek innbyggjarane sine 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 forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 09.11.2022 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Styring og internkontroll - avvik og avvikshåndtering» med fokus på i kva for grad Valle kommunes internkontrollsystem bidreg til å avdekke å følgje opp avvik og risiko for avvik.

Rapporten har på vanleg måte vore på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 40 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i desember 2023 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 vore gjennomført med følgande hovudproblemstillingar:

1. I kva for grad bidreg Valle kommunes internkontrollsystem til å avdekke og følgje opp avvik og risiko for avvik?
2. Rapporterer kommunedirektøren i Valle kommune til kommunestyret om internkontroll minst ei gong i året?

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

Valle kommune bruker kvalitetssikringssystemet Compilo som internkontrollsystem. Kommunedirektøren har også nylig tatt i bruk Framsikt for overordnet virksomhetsstyring. I Compilo benyttes avviksmodule og dokumentbiblioteket. ROS-modulen i Compilo er under innarbeiding i kommunen. I dokumentbiblioteket finner vi HMS-håndboken som har rutiner for avvik og avvikshåndtering knyttet til HMS-området. Dokumentene vedrørende avvik og avvikshåndtering er delvis skriftliggjort og tilgjengelige. Kommunen gjennomfører også en opplæring av kommunens ansatte, denne opplæringen blir holdt med jevne mellomrom og er gjort tilgjengelig for ansatte til å se opptak av. Revisjonen finner at noen enheter har rutiner knyttet til spesifikke hendelser, hvor den ansatte skal melde hendelsen som avvik i Compilo.

For eksempel at det skal meldes avvik ved sikkerhetsavvik hos pleie og omsorg. Kommunen har rutiner for håndtering av avvik tilgjengelig i Compilo. Revisjonen savner mer fokus på avvik utenfor HMS-området. Revisjonen konkluderer med at Valle kommune har utarbeidet nødvendige rutiner og prosedyrer for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik. Revisjonen konkluderer med at avvikssystemet er dokumentert i den form og det omfang som er nødvendig for å dekke lovens minstekrav.

Revisjonen finner i åpne og lukkede avvik at det er gjort vurderinger om behov for nye eller forbedring av rutiner/prosedyrer. Kommunen forteller også om et eksempel fra pleie og omsorg hvor det kom mange avvik på legemiddelhåndtering og at det førte til en gjennomgang av rutiner for å få ned antall avvik. Revisjonen finner at dokumenter i Compilo jevnlig evalueres og evt. revideres. Revisjonen konkluderer med at Valle kommune evaluerer, og ved behov forbedrer, skriftlige prosedyrer og andre tiltak for å avdekke og følge opp risiko for avvik.

Valle kommune har våren 2023 satt i gang omfattende opplæring i kommunen knyttet til internkontrollsystemet, herunder avvik. Spørreundersøkelsen viser at de fleste ansatte har tilgang til systemet og har fått opplæring i avvik. Målet med opplæringen er ifølge kommunen å ufarliggjøre avvik, slik at meldekulturen i kommunen blir bedre. Spørreundersøkelsen viser at de ansatte opplever meldekulturen som middels og rett under halvparten av de ansatte (46%) har meldt et avvik. Revisjonen vurderer dette til å være noe lavt. Revisjonen vurderer videre at kommunen følger opp avvik og risiko for avvik. Vi mener det foreligger forbedringspotensial når det gjelder fokus på å melde alle avvik i systemet. Revisjonen konkluderer med at de ansatte i Valle kommune er kjent med rutinen for å melde inn avvik.

På bakgrunn av konklusjonene på underproblemstillingene konkluderer revisjonen med at kommunens internkontrollsystem bidrar i tilstrekkelig grad til å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, jf koml § 25-1.

Revisjonen vurderer at kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om internkontroll, men at rapporteringen er generell. Rapporteringen blir gitt i årsmeldingen og den gir kort informasjon om avvik og avvikshåndtering, samt noe avviksstatistikk. Revisjonen finner at det refereres til kommunens HMS-arbeid, herunder også internkontroll, i økonomiplanene og budsjettet. Denne rapporteringen bærer preg av å være noe gjentakende. Etter revisjonens oppfatning er rapporteringen på internkontroll blitt nedprioritert, men dette er noe som kommunen jobber med å få bedre til gjennom bruk av flere digitale styringsverktøy. Revisjonen vurderer at rapporteringen kan få større plass og fokus i fremtiden. Rapporteringen i årsmeldingene vurderer revisjonen til å være i tråd med koml § 25-2.

Revisjonen konkluderer med at kommunedirektøren i Valle kommune rapporterer til kommunestyret om internkontroll minst én gang i året jf koml § 25-2.

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 internkontroll i Valle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

- Kommunen bør ha økt fokus på alle typer avvik som bør meldes i internkontrollsystemet, se pkt. 5.2.
- Kommunen bør fortsette opplæring i internkontrollsystemet for ansatte og ledere for å sikre at avvik og risiko for avvik avdekkes, se pkt. 5.4 og 5.5.
- Kommunen bør vurdere om rapporteringen om internkontrollen i kommunen gir den informasjonen de ønsker på området, jf. kommunelovens § 25-2, se pkt. 6.3

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 området.

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 «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Valle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.06.2024.

SAK 27/23 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon – i slutfasen av interimrevisjon og begynner snart på årsoppgjeret. Det vert frå nyttår bytte av økonomisystem i kommunen.

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.

Praktisk

Kurs, konferansar og opplæring :

Sekretariatet sender ut informasjon om NKRF kontrollutvalskonferanse 31.01.24-01.02.24.

Alle medlemmar i møte melder seg på Agder Sekretariat sin dagskonferanse 10. januar 2024 på Rosfjord Strandhotel.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalet er 15.02.24

Eventuelt

Kommunestyrets vedtak i møte 29.11.23 vert fulgt opp med eiga sak i neste møte.

Kommunedirektør vert invitert til møte for å orientere.

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.

Referatsaker

Ref 07/23 Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune

Ref 08/23 Avslutning av tilsyn med beredskapsplanlegginga i Valle kommune

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 02/24

Møtedato: 16.02.2024

Sakshandsamar: ILA

SAK 02/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

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.

Kontrollutvalget
Valle kommune

Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriften §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriften § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

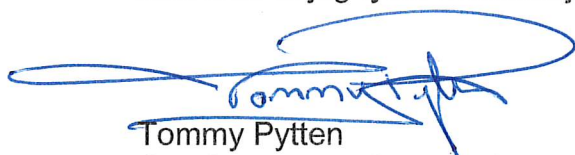
En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

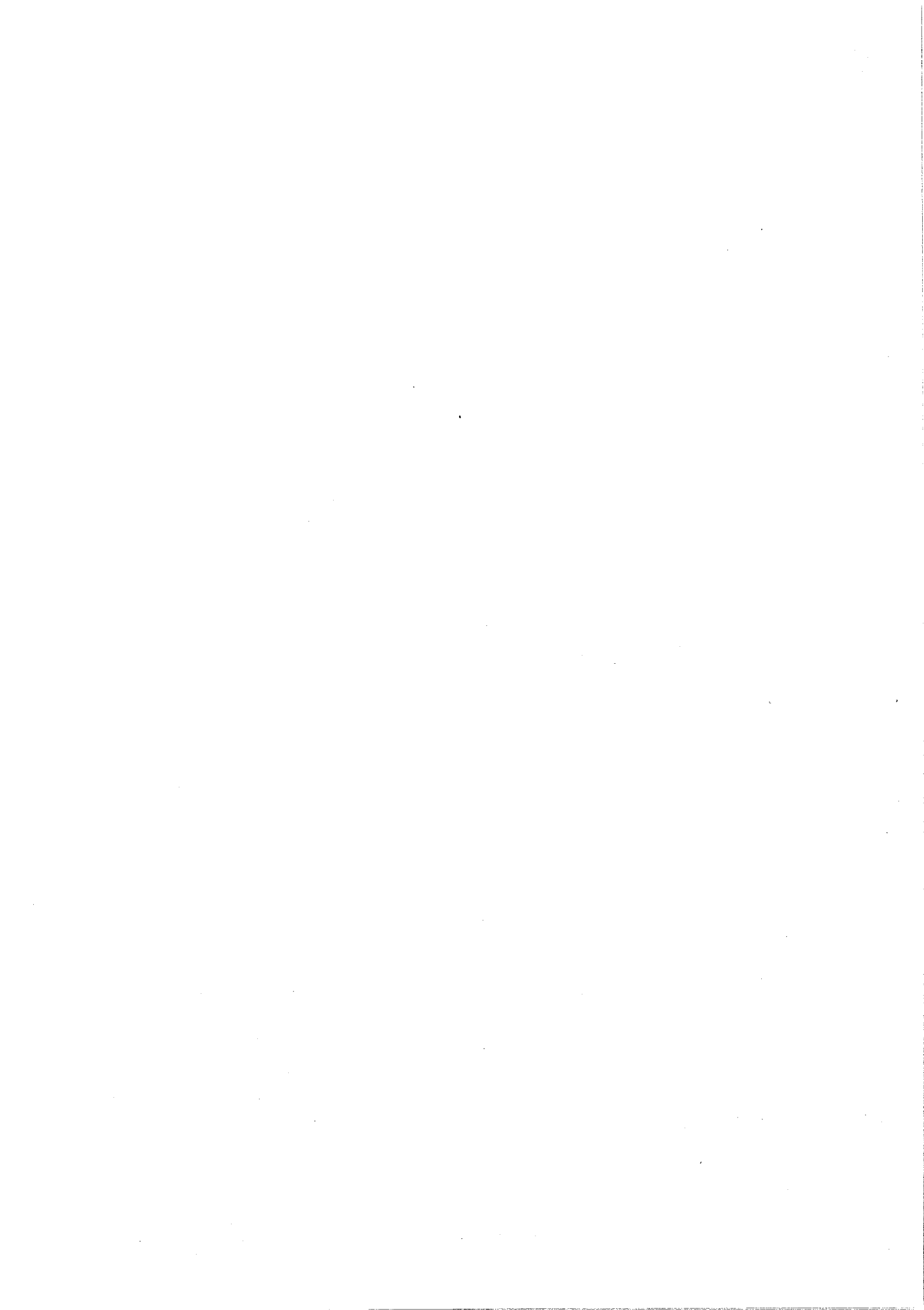
§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har godandel.



Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Kontrollutvalget
Valle kommune

Kristiansand, 05.01.24

Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

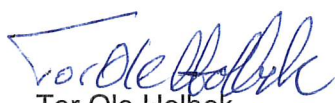
Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptre som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav til vandel

Jeg bekrefter at jeg har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 03/24

Møtedato: 16.02.2024

Sakshandsamar: ILA

SAK 03/24 ENGASJEMENTSBREV FRÅ AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

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.

Kontrollutvalget
Valle kommune

Kristiansand, 4.januar 2024

Engasjementsbrev - Valle kommune

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Valle kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Dette omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og konsolidert regnskap. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid, budsjett vedtatt av kommunestyret er basert på estimat på forbruk av tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ansatte i revisjonsselskapet avgir årlig en erklæring til selskapets ledelse om sin uavhengighet.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 25-1 er det kommunedirektøren i kommunen som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektøren sitt ansvar å fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med

bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Tor Ole Holbek.

Eierskapskontroll

I henhold til kommunelovens § 23-4 skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med

lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Planlegging, gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll for uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eierfunksjon. Uttalelsen(e) skal i helhet fremgå av rapporten som sendes til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll er Tor Ole Holbek.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet, herunder konsolidert regnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars.

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med internkontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30.juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges ut for kontroll.

Moderat sikkerhet innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men det skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelse gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil, kommuneloven § 24-5. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vi vil avgi følgende andre revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11)
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende brukere helse- og omsorgstjenester

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæring – Agder Kommunerevisjon IKS \(agderkomrev.no\)](https://www.agderkommunerevisjon.no). Vi er behandlingsansvarlige for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Det utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir utarbeidet, og innstille til kommunestyret, som vedtar planen.

Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

- Presentasjon av revisjonsstrategi for regnskapsåret (høst)
- Orientering om risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsekontroll (høst)
- Orientering om status regnskapsrevisjon (hvert møte)
- Revisjonsberetning (frist avleggelse 15.4)
- Nummererte brev (se nedenfor)
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll (innen 30.6)

Vi legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev utover misligheter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor skal også sende nummerert brev til kontrollutvalget dersom det ved forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er avdekket avvik som medfører modifisert uttalelse fra revisor.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om at vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlig uttalelse fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jr. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

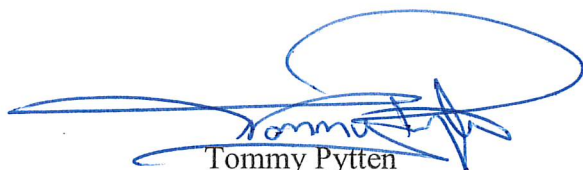
Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen
Agder kommunerevisjon IKS


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Kommunedirektør

Kontrollutvalget Valle kommune
Styret i Øyne Industribygg Valle KF

Kristiansand, 4.januar 2024

Engasjementsbrev - Øyne Industribygg Valle KF

1. Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for Øyne Industribygg Valle KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov, og omfatter revisjonen av foretakets regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget og styret får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss som revisor.

Vårt honorar vil ta utgangspunkt i medgått tid.

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ansatte i revisjonsselskapet avgir årlig en erklæring til selskapets ledelse om sin uavhengighet.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommunelovens § 9-18 er det styret som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også styrets ansvar å avgi foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om

økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyre og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyre er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på overordnet risiko - og vesentlighetsanalyse.

Revisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Videre er det vår oppgave å vurdere om foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet, herunder konsolidert regnskap som utarbeides av foretaket, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av styret innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest innen 31. mars.

Revisjonens utførelse og forholdet til internkontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med internkontrollens begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å

utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv internkontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets internkontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets internkontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens (herunder foretakets) økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko. Og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30.juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges ut for kontroll.

Moderat sikkerhet innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men det skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelse gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil, kommuneloven § 24-5. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til styret.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vi vil avgi følgende andre revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Bekreftelser på prosjektregnskap o.l. i henhold til ISA 805

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tommy Pytten.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jfr kommunelovens § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på [Personvernerklæring – Agder Kommunerevisjon IKS \(agderkomrev.no\)](http://agderkomrev.no). Vi er behandlingsansvarlige for de personopplysninger vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Det utarbeides prosjektplan i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, internkontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen (herunder foretaket) har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

- Orientering om risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsekontroll (høst)
- Orientering om status regnskapsrevisjon (hvert møte)
- Revisjonsberetning (frist avleggelse 15.4)
- Nummererte brev (se nedenfor)
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll (innen 30.6)

Vi legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget og styret.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev utover misligheter. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til styret og daglig leder. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registreringen og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg oppdraget

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor skal også sende nummerert brev til kontrollutvalget dersom det ved forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen er avdekket avvik som medfører modifisert uttalelse fra revisor.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om at vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlig uttalelse fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen i den grad denne har blitt gjennomført i foretaket.

6. Revisor plikter etter hvitvaskingsloven

Revisor er etter hvitvaskingsloven § 4 annet ledd bokstav a rapporteringspliktig til Økokrim dersom revisor etter nærmere undersøkelser finner forhold som gir grunnlag for mistanke om hvitvasking eller terrorfinansiering, jf. hvitvaskingsloven § 26.

Revisors oppgaver etter hvitvaskingsloven er å gjennomføre kundetiltak og løpende oppfølging basert på risikovurdering, samt foreta nærmere undersøkelser og rapportere til Økokrim dersom revisor avdekker forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering.

Det følger av hvitvaskingsloven § 26 fjerde ledd at innrapportering til Økokrim i god tro ikke innebærer brudd på taushetsplikt. Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 er ikke til hinder for at revisor rapporterer til Økokrim.

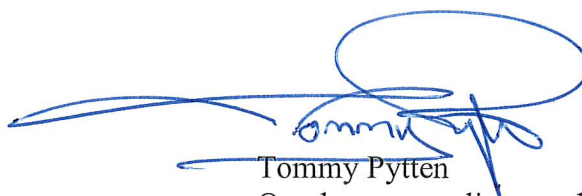
7. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets og styrets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller dere har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør



Tommy Pytten
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: *Daglig leder*
Kommunedirektør

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 04/24

Møtedato: 16.02.2024

Sakshandsamar: ILA

SAK 04/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2023

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2023

Bakgrunn for saka:

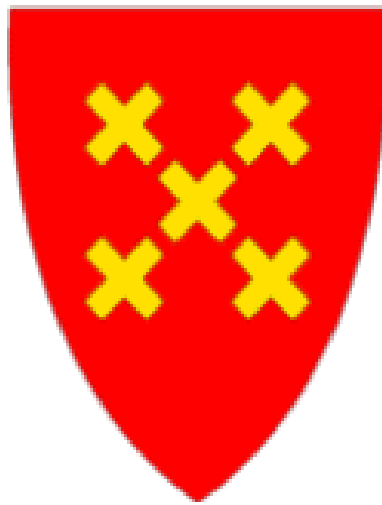
I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare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

Framlegg til vedtak:

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

Valle kommune

Kontrollutvalet si årsmelding 2023



KONTROLLUTVALET SITT ANSVAR

Kommunestyret har etter kommunelova § 22 det øvste ansvaret for å kontrollera kommunens verksemd. Etter kommunelova § 23-1 vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som skal føre løpande tilsyn på kommunestyrets vegne.

KONTROLLUTVALETS VERKSEMD

Kontrollutvalet sine møter

Utvalet har i 2023 hatt 4 møter og handsama 27 saker. I tillegg kjem referatsaker og orienteringssaker.

Kontrollutvalet sine møter vert halden i kommunehuset i Valle.

Kontrollutvalets utgifter i 2023 var budsjettert med kr 52.000 inkludert møtegodtgjersle. Til sekretariatstenester var det budsjettert med kr 151.000. Budsjettet for revisjon var kr 743.500. Utvalet handsama framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen i sitt møte 28.09.22 og dette vart sendt til kommunen i tråd med forskrifta som seier at framlegget skal følgje med formannskapet sitt framlegg til kommunebudsjett ved kommunestyrehandsaminga.

Kommunedirektøren og/eller kommunedirektørens medarbeidarar har vore invitert til kontrollutvalsmøter for å orientera om saker som utvalet har ynskja å få betre kunnskap og informasjon om. Kommunedirektøren har mellom anna orientert utvalet om årsrekneskapen, årsmelding og tilbakemelding på forvaltningsrevisjon «Næringsutvikling»

Kontrollutvalet sine oppgåver

Kommunelova § 23-2 seier:

” Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”*

Kontrollutvalets oppgåver er gitt i kommunelova §23 og i forskrift om kontrollutval og revisjon av 2019, men kommunestyret kan og be utvalet utføre særskilte kontrolloppgåver på sine vegne.

Kommunen forvaltar store ressursar på vegne av innbyggjarane. Omfanget av og breidden i den kommunale tenesteproduksjonen gjer det nødvendig med utstrekkt styring og kontroll av at innbyggjarane får dei tenesta dei har krav på, og at ressursane vert forvalta på ein effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringar.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eigen verksemd. Eigenkontrollen i kommunane utføres i hovudsak av kommunedirektørens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevje ein kvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og gjera dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå etter at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Valle kommune bruker Agder Kommunerevisjon IKS som revisor, og kontrollutvalet meiner at dette er ei god og forsvarleg revisjonsordning.

Ansvarlege revisorar har lagt fram erklæring om uavhengigheit til kommunen.

Revisor orienterer jamleg om saker som vert teken opp med kommunedirektør. Dette vert gjort gjennom nummererte brev eller med munnleg orientering til utvalet.

Kommunerekneskapan for 2022 vart handsama i kontrollutvalet 03.05.23. Revisjonen gav si revisjonsberetning 17.04.23. Kontrollutvalet gav følgande uttale til kommunerekneskapan for 2022 i tråd med forskrift.

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2022. Årsrekneskapan viser eit netto driftsresultat på kr 11 442 057 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapan på kr 11 546 992.

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 årsrekneskapan og årsberetninga for 2022.

Rekneskapan for Øyne Industribygg Valle KF for 2022 vart handsama i same møte. Utvalet ga følgande uttale til dette.

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2022.

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 årsrekneskapan og årsberetninga.

Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalet som etter kommunelova sine føresegner har ansvaret for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette går fram av §23-1 som har følgjande ordlyd:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalet hadde følgjande framlegg til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023 i sitt møte 02.12.20.

<i>Prioritet</i>	<i>Prosjekt</i>	<i>Tema/sector/selskap</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
1.		<i>Kommunedirektørens stab</i>	<i>Økonomi – overordnet økonomistyring</i>
2.		<i>Oppvekst</i>	<i>Barnevern – saksbehandling og internkontroll</i>
3.		<i>Oppvekst</i>	<i>Barnevern – Tilsyn og oppfølging</i>
4.		<i>Teknisk drift og eigedom</i>	<i>Næringsutvikling</i>
5.		<i>Helse og Sosial</i>	<i>Helsetjenesten i Bykle og Valle – Ledelse og kvalitetsforbedring</i>

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å gjera eventuelle endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gong andre prosjekt dersom utvalet ser behov for det.

Kommunestyret vedtok den framlagte planen i sitt møte 16.12.20.

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen vert driven på ein måte som ivaretek innbyggjaranes behov på ein best mogleg måte. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte.

Forvaltningsrevisjon vil ha høg nytteverdi, både i utvalets kontrollverksemd, og i kommunens internkontroll og forbetningsarbeid.

Kontrollutvalet vil løpande rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret, samt sjå til at dei vedtak som kommunestyret fattar ved handsaminga av

forvaltningsrevisjonsrapportar har blitt følgt opp.

I sitt møte fyrste møte i 2023 handsama utvalet sak om godkjenning av prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Valle kommune» .

Utvalet vedtok:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Valle kommune» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

Rapport frå forvaltningsrevisjonen vart lagt fram for kontrollutvalet i siste møte i desember 2023. Utvalet innstilte følgande til kommunestyret:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Valle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.06.2024

I kontrollutvalets møte i mai 2023 handsama utvalet sak om «Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Næringsutvikling»».

Kontrollutvalet vedtok:

Kontrollutvalet tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalet bestilte i 2023 ein risiko og vesentlighetsanalyse av revisor som skal danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027. Både «gamalt» og «nytt» kontrollutval har gjennom året kome med sin innspel til risiko og vesentlighetsanalyse.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved eigarskapskontroll

Etter endringar i kommunelova frå valet 2019, er tidlegare selskapskontroll endra til eigarskapskontroll. Kommunelova § 23-4 har følgjande ordlyd:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalet hadde følgende framlegg til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023 i sitt møte 02.12.20.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2020-2023» der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgende selskap:

- *Setesdal IKT*
- *Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS*

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å definere omfanget og innhaldet i eigarskapskontrollen, og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

Kommunestyret vedtok den framlagte planen i sitt møte 16.12.20.

Hausten 2021 bestilte kontrollutvala i Bykle, Valle, Bygland, Iveland og Evje og Hornnes kommune felles eigarskapskontroll i Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS. Prosjektplanen vart godkjent i møte 24.11.21 og endeleg rapport vart framlagt for utvalet våren 2023.

Utvalet vedtok følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar rapporten «Eigarskapskontroll Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS» frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet følge opp tilrådingane i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eigarrepresentant/ selskapet rapportere skriftleg til kontrollutvalet om korleis revisors tilrådingar er følgt opp innan 10. september 2023.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalets innstilling.

Hausten 2023 handsama utvalet sak om «Tilbakemelding eigarskapskontroll SMG IKS».

Utvalet vedtok:

Kontrollutvalet tar tilbakemelding på eigarskapskontroll SMG IKS til orientering.

Kontrollutvalet bestilte i 2023 ein risiko og vesentlighetsanalyse av revisor som skal danne grunnlaget for plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2027.

Forenkla etterlevelseskontroll

Kontrollutvalet handsama sak om etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i sitt møte 20.09.23

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

Kontrollutvalet gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

Kontrollutvalet si samansetjing

Kommunelova § 23-1 angir bestemte krav til kven som kan veljast som medlemmar av kontrollutvalet.

Minst eit av medlemmene skal vere medlem av kommunestyret og etter ny kommunelov skal det og veljast minst fem medlemmar til utvalet.

Kommunestyret kan foreta nyval av kontrollutvalets medlemmar i valperioden, men då må heile utvalet veljast på nytt

Medlemmar og varamedlemmar **før** valet 2023:

Medlemmar	Varamedlemmar
Gunnar Brottveit (Sp/V), leiar	Steinar H. Homme (Sp/V), 1. vara
Åse Ingebjørg Flateland (Sp/V), nestleiar	Knut J. Homme (Sp/V), 2. vara
Torleiv B. Harstad (Sp/V), medlem	Toril Dale (Sp/V), 3. vara
Ånund Viki (Ap/H), medlem	Torbjørghovet (Sp/V), 4. vara
Marianne Rysstad (Ap/H), medlem	
	Gyro Uppstad (Ap/H), 1. vara
	Svenn Magne Brokke (Ap/H), 2. vara
	Solveig Rysstad (Ap/H), 3. vara

Medlemmar og varamedlemmar **etter** valet 2023:

Medlemmar	Varamedlemmer Ap/Sp:
Knut Erik Paulsen, BLV, leiar	Knut E. Haugland
Olav K Hovet, H, nestleiar	Gyro Uppstad
Knut Olav Tveiten, H/BLV, medlem	Pål Dale
Lill-Grethe Tveiten Homme Ap/Sp, medlem	
Liv Bratlie Løyland Ap/Sp, medlem	Varamedlemmer H/BLV
	Lindy Marie Bauge
	Hege Rygnestad
	Nora Brokke

Kontrollutvalet sitt sekretariat

Kontrollutvala i Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Sirdal, **Valle** og Åseral har felles sekretariat gjennom Agder Sekretariat, som er eit selskap danna etter § 27 i kommunelova.

Sekretariatet har 2 tilsette og har kontorstad i Kvinesdal kommune. Fast sekretær for Valle kommune er Inger Lise Austrud.

Sekretariatet sine oppgåver er fastsett i Forskrift om kontrollutval og revisjon § 7:

«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 05/24

Møtedato: 16.02.2024

Sakshandsamar: ILA

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

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?*
- *Gejnnfører 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 resultatane 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.

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL ØKONOMIFORVALTNINGEN – VALLE KOMMUNE – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

1. Bakgrunn

Forenklet etterlevelseskontroll er hjemlet i kommuneloven § 24-9 og angir følgende oppgave til revisor:

«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.»

Denne bestemmelsen ble tatt inn i loven da kontroll av økonomiforvaltningen forsvant som fast del av regnskapsrevisjonen etter endring av revisjonsforskriften i 2004. Utvalget som la frem NOU 2016: 4 Ny kommunelov uttalte bla. *«Målsettingen med å innta denne oppgaven er å etablere et system i forlengelsen av den finansielle revisjonen, med enkle og jevnlig kontrollen som i større grad kan fange opp betydelige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.»*

Det er i forarbeidene presisert dette skal være en oppgave som skal løses med begrenset ressursbruk, og det skal avgis en uttalelse med moderat sikkerhet, i motsetning til revisjonsberetningen som avgis med høy sikkerhet. Denne oppgaven skal ikke være en erstatning for kommunens internkontroll, men kan bidra til å forbedre internkontrollen.

Det er kommunen som juridisk enhet som er vurderingsenhet, dette innebærer at for Valle kommune inngår også Øyne Industribygg Valle KF.

2. Økonomiforvaltningen – områder som omfattes av kontrollen

Etterlevelseskontrollen skal rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon etter kommuneloven § 24-5.

I den finansielle revisjon skal revisor rette sin kontroll mot den delen av internkontrollen som har betydning for å kunne utarbeide et årsregnskap uten vesentlige feil. I merknadene til kommuneloven § 24-6 første ledd slås det fast at bestemmelsen ikke krever at revisor skal utføre revisjonshandlinger knyttet til den økonomiske internkontrollen utover det som er nødvendig for å kunne uttale seg om årsregnskapet.¹

Avgrensning av hvilke områder revisor skal se på gjennom den finansielle revisjonen innebærer at de øvrige områder av den økonomiske internkontrollen skal revideres vha forenklet etterlevelseskontroll eller at kontrollutvalget igjennom sitt bestilleransvar ber om en gjennomgang på dette området.

Kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost gir en vid definisjon av økonomiforvaltningen.

Aktuelle områder som kan underlegges forenklet etterlevelseskontroll er:

- Finansforvaltning
- Selvkostområder
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Beregning av driftstilskudd til private barnehager
- Andre tilskudd /overføringer til private
- Kontraktsoppfølging

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse eller virkninger. Vurdering av disse forhold faller inn under forvaltningsrevisjon.

3. Risiko – og vesentlighetsvurdering

Valle kommune har vedtatt en rekke reglementer og retningslinjer som har betydning for økonomiforvaltningen. Vi har i vår risikovurdering tatt for oss de områder som har stor betydning for kommunen, og dens innbyggere og foretatt en overordnet risikovurdering.

Vurderingen er ikke foretatt på samtlige områder, men på de områder vi har vi ansett relevante og aktuelle.

¹ Prop. 46 L (2017-2018) side 409

- **Selvkost**

Dette er de områder som det i lov eller forskrift er fastsatt at gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten. Dette omfatter:

- Renovasjon
- Vannforsyning
- Avløpshåndtering
- Tømming fra slamavskillere
- Plan- og byggesaksbehandling
- Oppmåling og matrikkelføring
- Feletjeneste

Beregning av selvkost er fom 1.1.20 lov- og forskriftsbestemt. Tidligere forelå det kun retningslinjer for hvordan disse skulle beregnes. Det foreligger ingen realitetsendring i hvordan dette skal beregnes sett i forhold til tidligere.

Risikovurdering

Selvkostområder utgjør en betydelig del av kommunen aktivitet. Erfaring fra gjennomførte kontroller er at det er avdekket få feil. De feil som er avdekket har hatt uvesentlig betydning for kommunens innbyggere.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få ubetydelig / mindre alvorlig konsekvenser.

- **Offentlige anskaffelser**

Kommunen er underlagt lov om offentlige anskaffelser med forskrift. Denne loven skal bidra til effektiv bruk av ressurser. Dette er et komplisert regelverk som stiller krav til kompetanse og kapasitet i kommunen. Årlig foretar kommunen betydelige innkjøp.

Det ble i 2019 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på dette området. Det ble avgitt modifisert konklusjon på kontrollen. Dette ble kommunisert i brev nr. 1/20 til kontrollutvalget.

Kommunen har iverksatt tiltak etter kontrollen ble gjennomført.

Risikovurdering

Vi vurderer det som sannsynlig at det foreligger avvik her og at avvik kan få mindre alvorlige konsekvenser.

- **Finans – og gjeldsforvaltning**

I Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner uttaler utvalget at: «Finans - og gjeldsforvaltningen er et område med potensiell stor risiko, som man lokalt må ha god styring og kontroll med».

Finansiell risiko omfatter alle former for finansiell risiko, slik som kredittrisiko, kursrisiko, renterisiko, likviditetsrisiko osv.

Det fremkommer av kommuneloven² at kommunestyret skal vedta et finansreglement som skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen.

Det er i finansforskriften gitt krav til innhold i finansreglementet. Kommunestyret vedtok i sak 64/19 finansreglement for Valle kommune. Ifht krav i finansforskriften ble det foretatt en ekstern kvalitetssikring av dette før det ble vedtatt.

Risikovurdering

Det er betydelige midler som forvaltes, deler av finansreglementet var gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll i 2020, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få mindre alvorlig / alvorlige konsekvenser.

- **Kapitalvarer – justering**

- **Merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrifter**

Lovgivningen på dette området er detaljert og krever god kompetanse for å kunne oppfylle alle de krav som er stilt i lovgivningen.

Kommunen har betydelige investeringer i fast eiendom (kapitalvare). Det er i avgiftslovgivningen lagt opp til at kompensasjon / fradrag for merverdiavgift skal gjenspeile bruk av kapitalvaren avgiftsmessig sett. Dette innebærer at ved anskaffelse av en kapitalvare er det stilt krav til hva som må dokumenteres for å sikre at merverdiavgift blir korrekt behandlet ved endret bruk av kapitalvaren, f.eks. at et bygg som er oppført til å benyttes i egen virksomhet (f.eks. lokaler til administrasjonen) endrer bruk, en velger å selge dette bygget ut til f.eks. et interkommunalt selskap eller private aktører.

En kan her, om en ikke har all nødvendig dokumentasjon på plass, risikere å tilbakebetale tidligere kompensert / fradragført merverdiavgift.

Risikovurdering:

Området er regulert i merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrift. Det er et område som er detaljregulert, og som stiller høye krav til dokumentasjon. Risikoen er liten /fraværende om kommunen har uendret bruk av sine investeringer. Dersom bruk endres (avgiftsmessig sett) kan mangler på området få betydelige konsekvenser beløpsmessig.

Det ble foretatt kontroll her i 2022, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Det vurderes at det er middels sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen vil være alvorlige.

² Kommuneloven § 14-13.

- **Egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold**

Ved langtidsopphold skjer egenbetaling på bakgrunn av størrelsen på beboers inntekt, ikke faste satser som ved korttidsopphold. Egenandelen beregnes med bakgrunn i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

Vederlagsberegning kan være krevende fordi forskriften er knapp, og den reiser kompliserte spørsmål både av økonomisk og juridisk art. Kommunen må ha tverrfaglig kompetanse og gode rutiner for vederlagsberegning.

Dersom beboerens økonomiske situasjon endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal saken opp til ny vurdering.

Dersom skatteoppgjøret fra foregående år viser at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør.

Beboere på institusjon er ofte mennesker med nedsatt kapasitet til å følge opp egen økonomi, det er derfor ekstra viktig at kommunen sørger for betryggende kompetanse, oppfølging og internkontroll rundt behandlingen av slike saker.

Risikovurdering:

Området er regulert i egen forskrift, og det er kompliserte spørsmål av både økonomisk og juridisk art, som stiller høye krav til saksbehandlers kompetanse. Sannsynligheten for at feil kan oppstå vurderes å være middels.

Konsekvensen for kommunens regnskap vurderes å være lav, men feil beregning av oppholdsbetaling kan få betydelige konsekvenser for beboere. Dette sammen med at gruppen som bor på institusjon ofte har nedsatt kapasitet til å følge opp egen økonomi gjør at feil på individnivå kan bli vesentlige for enkeltpersoner.

4. Tidligere gjennomførte etterlevelseskontroller

2019:

Offentlige anskaffelser

2020:

Finansforvaltning, finansreglementets kapittel 3 «Retningslinjer for forvaltning av gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler».

2021:

Tiltakspakker koronaepidemien.

2022:

Dokumentasjon ved anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer.

5. Område hvor det foretas forenklet etterlevelseskontroll i 2023

Det fremkommer av God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen punkt 7:

«Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.»

Her vil vi se på etterlevelse av følgende forhold:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3, 6 ledd om årlig kontrollberegning av egenandelens størrelse ved langtidsopphold:

«Dersom beboerens økonomiske situasjon endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal saken tas opp til ny vurdering. Viser skatteoppgjøret for foregående år at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør.»

Kontrollpunktene utledes av forskriftens krav:

- 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?

6. Rapportering til kontrollutvalget

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den frist som loven har satt, 30. juni 2024. Rapportering skjer med kopi til kommunedirektør.

Kontrollen vil bli utført i samsvar med God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

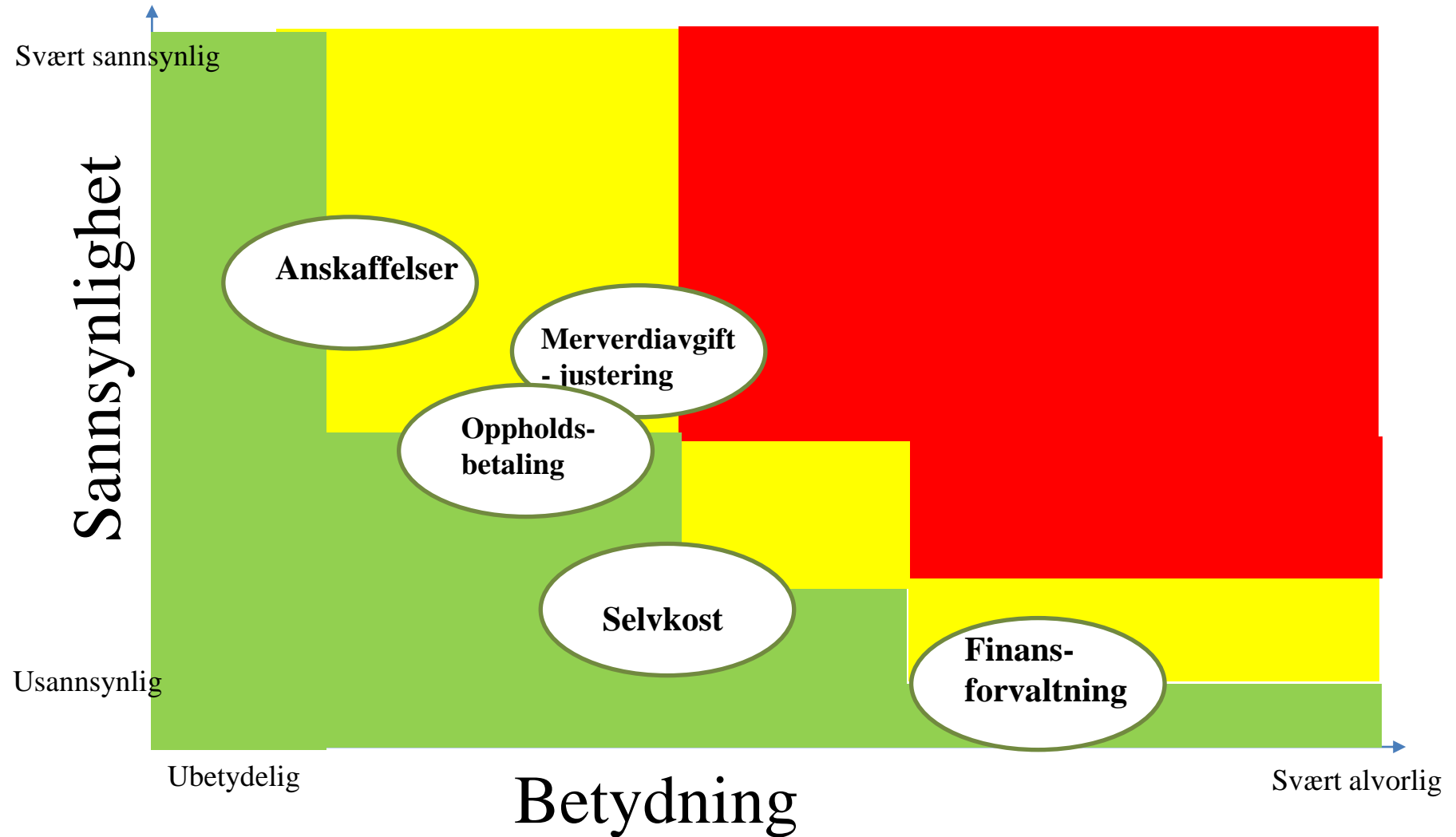
Kristiansand, 05. januar 2024


Tommy Pytten
Statsautorisert revisor

Vedlegg:

Vedlegg 1 Oversikt over risiko og vesentlighetsvurdering
Vedlegg 2 Definisjon av begreper

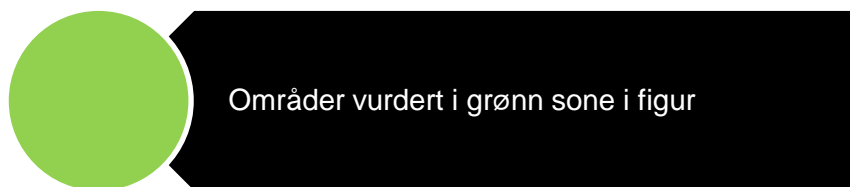
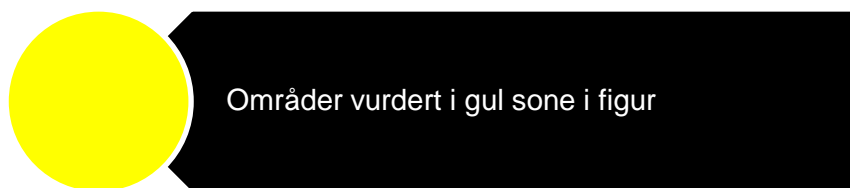
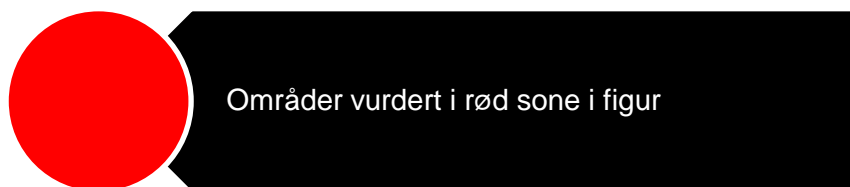
Kopi: Kommunedirektør



Områder som vurderes kontrollert	Sannsynlighet for at avvik kan forekomme	Betydning (beløpsmessig)
Offentlige anskaffelser	Høy	Lav
Merverdiavgift- justering	Middels	Middels
Oppholdsbetaling	Middels	Høy (for enkeltpersoner)
Selvkost	Lav	Middels
Finansforvaltning	Lav	Høy

VEDLEGG 2 : DEFINISJON AV BEGREPER

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 06/24

Møtedato: 16.02.24

Sakshandsamar: ILA

SAK 06/24 VEDTAK I KOMMUNESTYRET

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:

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 07/24

Møtedato: 16.02.2024

Sakshandsamar: ILA

SAK 07/24 REVISOR ORIENTERAR

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.



Statsforvaltaren i Agder

Rapport frå tilsyn med beredskapsplanlegging

i

Valle kommune

Adressa til verksemda: Postboks 4, 4747 Valle
Tidsrom for tilsynet: 20.02.2023 – 01.06.23
Kontaktperson i verksemda: Beredskapskoordinator Torleif Homme

Samandrag

Denne rapporten beskriv avvik og merknad som blei påpeika innan desse reviderte områda:

Beredskapsplanlegginga til kommunen, under dette om

- planane for kriseleiing og førebuingar for krisehandtering er tilfredsstillande
- planane er samordna
- planane baserer seg på risiko- og sårbarheitsanalysar (ROS-analysar) i kommunen
- planane dekkjer behova som er avdekte i ROS-analysar
- planane er implementerte, kjende og øvd og om ansvarslinjer er klara
- planane og ROS-analysane blir reviderte og blir i samsvar med oppdaterte krav

Statsforvaltaren er oppteken av at tilsynet er relevant i forhold til aktuelle samtidige hendingar som kan påverka krisehandteringa frå kommunen. Det var derfor òg fokus på

- rutine til kommunen for varetaking av beredskapsmessige omsyn i samfunns- og arealplanlegginga
- forståinga til kommunen for og prosedyrar ved utfall av kraftforsyning og elektronisk kommunikasjon
- arbeidet til kommunen med evaluering av planverk
- krisekommunikasjon

Det blei påvist tre avvik og gitt sju merknader.

Avvik 1:

Kommunen må sikra at tilstrekkeleg og kompetent personell er tilgjengeleg i kriseleiinga.

Avvik 2:

Kommunen har ikkje eit system for opplæring som sikrar at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehandtering har tilstrekkelege kvalifikasjonar.

Avvik 3:

Kommunen har ikkje i tilstrekkeleg grad utarbeidd ein plan for oppfølging av samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet.

Merknad 1:

Kommunen bør involvera eksterne aktørar sterkare i arbeidet med heilskapleg ROS-analyse.

Merknad 2:

Kommunen bør beskriva i heilskapleg ROS-analyse kva hendingar som har vore vurderte i ein innleiande fase, men som har blitt forkasta til vidare analyse. Vidare bør det komma fram om det er spesielle hendingar for kommunen som ikkje er dekt av heilskapleg ROS-analyse.

Merknad 3:

Kommunen bør revurdere behovet for evakuering ved dambrot i heilskapleg ROS-analyse.

Merknad 4:

Kommunen bør ha ein langsiktig plan for øvingar.

Merknad 5:

Kommunen bør tilstrebe ein gjennomgåande målstruktur for beredskapsarbeidet.

Merknad 6:

Kommunen bør «spisse» overordna beredskapsplan ved å trekkje ut ikkje-operativ informasjon og samle dette i et eige IK-dokument.

Merknad 7:

Kommunen bør peike ut stader der publikum kan møte opp for å få informasjon i situasjonar der kritisk infrastruktur er nede.

Dato: 01.06.2023

Yngve Årøy
revisjonsleiar

Jon Kvitne
revisor

Innhold

Samandrag	1
1. Innleiing	3
2. Skildring av verksemda	4
3. Gjennomføring	4
4. Kva tilsynet omfatta	5
5. Funn	5
6. Hovudintrykk	7
7. Regelverk	10
8. Dokumentunderlag	10
9. Deltakarar ved tilsynet	11

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon med Valle kommune i perioden 20.02.2023 – 01.06.2023. Revisjonen inngår som ein del av Statsforvaltarens planlagde tilsynsverksemd i 2023.

Statsforvaltaren er gitt mynde til å føra tilsyn med kommunal beredskapsplikt etter sivilvernelovas (SBLs) § 29, jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt (FKB) § 10.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om verksemda ivaretek ulike krav i lovgivinga gjennom internkontrollen sin. Revisjonen omfatta undersøking om:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkja, retta opp og førebyggja brot av lovgivinga innanfor dei temaa tilsynet omfatta
- tiltaka blir opp følgde i praksis og om nødvendig blir retta
- tiltaka er tilstrekkelege for å sikra at lovgivinga blir overhalden

Ein systemrevisjon blir gjennomført ved gransking av dokument, ved intervju og andre undersøkingar.

Rapporten omhandlar avvik og merknad som er avdekt under revisjonen og gir derfor inga fullstendig tilstandsvurdering av arbeidet for verksemda innanfor dei områda tilsynet omfatta.

- Avvik er mangel på oppfyljing av krav gitt i eller i medhald av lov eller forskrift
- Merknad er forhold som ikkje er i strid med krav fastsett i eller i medhald av lov eller forskrift, men der tilsynsstyresmakta finn grunn til å påpeika moglegheit for forbetring

2. Skildring av verksemda

Valle kommune er ein innlandskommune med drygt 1100 innbyggjarar. Valle og Rysstad er sentre i kommunen, med Valle som administrasjonssenter. Kommunen grensar i nord mot Bykle, i nord og øst mot Tokke og Fyresdal i Vestfold og Telemark, i sør mot Bygland og i vest mot Sirdal. Otra-vassdraget er dominerande i kommunen.. Med 1265 km² er Valle ein av Agders største kommunar i areal. Høgaste punkt er Urdalsknuten på 1433,5 meter.

Dominerande kommunikasjonar i Valle er riksveg 9, som går frå Kristiansand til Haukeli, og fylkesveg 450, som går frå Sirdal til Dalen i Vestfold og Telemark. Det er tidvis stor trafikk på riksveg 9, m.a. til og frå hytteområde i Setesdal. Primærnæringa i kommunen er landbruk. Annan næring er innanfor trelast-, trevare- og møbelindustri og bygg og anlegg. Reiseliv, sal og service er viktige innan tenesteyting.

I forhold til naturfare er Valle som resultat av topografien flaumutsett og rasutsett. Sommaren 2018 blei kommunen råka av fleire store skogbrannar.

Organisasjonen til kommunen er basert på ein flat struktur med sju driftseiningar og stab med politisk sekretariat, kommunikasjon, skulefagleg ansvarleg og barnehagemyndigheit. Den faste kriseleiinga består av ordførar, kommunedirektør, leiar PLO, informasjonsansvarleg og beredskapskoordinator. Kriseleiinga blir støtta av eit sekretariat med ein medarbeidar.

Heilskapleg ROS-analyse er utarbeidd i eit samarbeid mellom Setesdal-kommunen og er frå 2020. Overordna beredskapsplan (OBP) blei sist revidert i 2023.

Førre tilsyn med beredskapsplanlegging i Valle kommune var i 2017.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjende aktiviteter:

Revisjonsvarsel blei sendt ut 20.02.2023.

Dokumentasjon blei oversend frå kommunen 16.03.2023. Oversikt over dokument verksemda har oversendt i samband med tilsynet er gitt i kapittel 8 «Dokumentunderlag».

Formøte blei avhalden digitalt 13.04.2023.

Program og administrative føresegner blei oversend 13.04.2023

Opningsmøte blei halde 20.04.2023.

Fem personar blei **intervjua** 20.04.2023.

Sluttmøte blei avhalden digitalt 04.05.2023.

Rapport blei utsend 01.06.2023.

4. Kva tilsynet omfatta

SBL fastslår i § 14 at kommunen pliktar å utarbeida ein heilskapleg ROS-analyse. I denne skal kommunen kartleggja kva for uønskte hendingar som kan henda i kommunen, sannsynet for at dei hender og korleis dei kan påverka kommunen.

Ifølgje § 15 skal kommunen utarbeida ein beredskapsplan basert på den heilskaplege ROS-analysen.

FKB gir nærare føresegner om den heilskaplege ROS-analysen og om beredskapsplanen.

§ 2 gir minimumsreglar om innhaldet i ROS-analysen, om involvering av andre relevante aktørar og om detaljanalysar der det er relevant.

§ 3 gir føresegner om heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid på bakgrunn av heilskapleg ROS-analyse, under dette at kommunen skal utarbeida langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging.

§ 4 gir detaljkrav til innhaldet i den overordna beredskapsplanen til kommunen. Planen skal vera basert på den heilskaplege ROS-analysen, den skal samordna og integrera andre beredskapsplanar i kommunen og den skal vera samordna med andre relevante offentlege og private krise- og beredskapsplanar.

§ 6 gir føresegner om oppdatering og revisjon av heilskapleg ROS-analyse og overordna beredskapsplan.

§ 7 gir føresegner om at kommunen skal øva beredskapsplanen kvart anna år og at det skal vera eit system for opplæring som sikrar at alle som er tiltenkt ei rolle i krisehandteringa frå kommunen har tilstrekkelege kvalifikasjonar.

§ 8 seier at kommunen skal evaluera krisehandteringa etter øvingar og hendingar og implementera erfaringar i ROS-analysen og beredskapsplanane.

Det følgjer av § 9 at kommunen skal kunna dokumentera skriftleg at kravet til forskrifta er oppfylt.

5. Funn

Avvik 1:

Kommunen må sikra at tilstrekkeleg og kompetent personell er tilgjengeleg i kriseleiinga.

Avvik frå følgjande krav:

- SBL § 15
- FKB § 4, første ledd

Avviket byggjer på følgjande observasjon:

I OBP er det berre ordførar som har oppnemnd stedfortreder. Planen må gjere greie for kven som skal tre inn i dei ulike funksjonane når dei faste medlemmene av kriseleiinga ikkje er tilgjengelege.

Avvik 2:

Kommunen har ikkje eit system for opplæring som sikrar at alle som er tiltenkt ei rolle i kommunens krisehandtering har tilstrekkelege kvalifikasjonar.

Avvik frå følgjande krav:

- SBL § 15
- FKB § 7, andre ledd

Avviket byggjer på følgjande observasjon:

Kommunen har ikkje eit system som seier kva for kvalifikasjonar den einskilde i kriseorganisasjonen må ha, kva status på dette er og korleis naudsynt kompetanse skal skaffast.

Avvik 3:

Kommunen har ikkje i tilstrekkeleg grad utarbeidd ein plan for oppfølging av samfunnstryggleik og beredskapsarbeidet.

Avvik frå følgjande krav:

- SBL § 14
- FKB § 3, første ledd

Avviket byggjer på følgjande observasjon:

Tiltakslista i ROS Setesdal har ikkje vore gjennomgått av kommunen med omsyn til kva status på tiltaka er i Valle og om det er tiltak som ikkje står i ROS Setesdal som er aktuelle for kommunen. Ein slik bearbeidd liste må liggje til grunn for arbeidet kommunen skal gjere for å følgje opp ROS Setesdal. Lista må vere prioritert, ansvarsfastsett og, om mogleg, kostnadsberekna.

Merknad 1:

Ekstern involvering. Kommunen bør involvera eksterne aktørar sterkare i arbeidet med heilskapleg ROS-analyse og med overordna beredskapsplan.

Merknad 2:

Hendingar i heilskapleg ROS-analyse. Kommunen bør beskriva i heilskapleg ROS-analyse kva hendingar som har vore vurderte i ein innleiande fase, men som har vorte forkasta til vidare analyse. Det bør òg komma fram kva for nokre eventuelle hendingar som er spesielle for Valle men som ikkje er analysert i heilskapleg ROS-analyse.

Merknad 3:

Evakuering ved dambrot. I heilskapleg ROS-analyse er det vurdert at det ikkje er behov for evakuering ved dambrot Dette bør revurderast.

Merknad 4:

Plan for øvingar. Kommunen bør ha ein langsiktig plan for øvingar som sikrar implementering av erfaringar, kompetanseheving og progresjon.

Merknad 5:

Målstruktur for beredskapsarbeidet. Kommunen bør tilstrebe å lage ein gjennomgåande målstruktur for beredskapsarbeidet med utgangspunkt i kommuneplanens samfunnsdel.

Merknad 6:

Eige IK-dokument. Kommunen bør «spisse» OBP ved å trekkje ut ikkje-operativ informasjon og samle dette i eit eige IK-dokument.

Merknad 7:

Stader for å få informasjon. Kommunen bør peike ut stader der ein kan få informasjon når kritisk infrastruktur er nede.

6. Hovudintrykk

Gjennom hendingar og øvingar har Valle kommune vist god krisehandteringsevne. Beredskapsarbeidet har god leiarforankring. Kommunen har god kontakt med lokale aktørar. Kommunen har ikkje beredskapsråd, men det er teke initiativ til eit felles beredskapsråd i Setesdal. Det heilskaplege samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet i kommunen har eit forbedringspotensial ved at det ikkje er utarbeidd ein plan for oppfølging av risikoreduserande tiltak. Kriseleiinga verker sårbar ved at det ikkje er peikt ut stedfortredere til medlemmene. Kommunen har ikkje eit system for opplæring av dei som inngår i kriseorganisasjonen.

Kommuneplanen til Valle er frå 2016. I samband med ny planstrategi vil administrasjonen foreslå at både arealdel og samfunnsdel vert rullert.

Samfunnsdelen inneheld overordna strategiar for beredskap i kapittelet om kommunen som organisasjon. Strategiane i samfunnsdelen er ikkje samsvarande med måla som finst i OBP, noko som ville styrkt den «raude tråden» i beredskapsarbeidet.

Kommunen har ikkje utarbeidd ein plan for oppfølging av dei risikoreduserande tiltaka i ROS Setesdal. Tiltaka burde vært gått gjennom og vurdert i kva grad dei er gjeldande for Valle kommune. Dei aktuelle tiltaka burde vært prioritert, ansvarsbestemt og kostnadsberekna slik at ein kunne fått ein heilskapleg oppfølging av analysen. Tiltaksplanen burde vært presentert for kommunestyret i samband med at ROS Setesdal blei lagt fram for politisk handsaming. I ein mogleg rullering av samfunnsdelen meiner tilsynet at samfunnstryggleik og beredskap bør få ein tydelegare plass. Klimautviklinga, krigen i Ukraina, pandemien, auka grad av

digitalisering og auka avhengigheit av straum og elektronisk kommunikasjon underbyggjer dette. Samfunnstryggleik og beredskap er viktigare enn nokon gong på alle nivå i samfunnet. Arealdelen inneheld føresegnar knytta til flaum og ras. I samband med utviklinga av arealdelen har kommunen fått utarbeid flaum- og skredanalyser som er visualisert i omsynssoner i plankartet.

Den heilskaplege ROS-analysen til kommunen – ROS Setesdal – er frå 2020 og er eit samarbeid mellom kommunane i Setesdal. Det er ein god og leservennleg rapport som gir eit godt bilete av beredskapsstatus i regionen. Den omhandlar mange aktuelle hendingar og den inneheld ei tiltaksliste for risikoreduksjon. Meir om tiltakslista i det førre avsnittet. I ei framlegging av analysen for politisk behandling bør det komma fram om det er hendingar som er aktuelle for Valle, men som ikkje er med i heilskapleg ROS.

I ROS Setesdal er dambrot ikkje vurdert som ei hending som gjer det nødvendig å evakuere befolkninga. Det bør revurderas ettersom det er fleire store damanlegg i Setesdal.

I eit metodisk perspektiv kjem det ikkje fram om det er hendingar som har vore vurderte, men ikkje teke med til vidare analyse. Ein listing av desse vil auka kvaliteten på analysen og gi eit meir utfyllande bilete.

Eksterne aktørar har vore høyringsinstansar, men har ikkje bidrege aktivt i arbeidet.

Kommunen bør vera klar over den meirverdien desse kan føra med seg gjennom aktiv deltaking og i samarbeid med andre aktørar.

Tilsynet minner om at kommunen må ha ein oppfatning av kva som er akseptabel risiko. Det er ein del av ansvarsprinsippet. Eit medvite forhold til dette vil være eit godt grunnlag for prioriteringar. Tilsynet meiner at det er eit politisk ansvar å meina noko om dette.

Kommunane som samarbeider om ROS Setesdal har satt i gang planlegging av revisjon av analysen.

Kommunens OBP er revidert i år. Den er utforma på eit generelt nivå, med detaljar i vedlegga. Gjennom tiltaksskorta er planen basert på heilskapleg ROS-analyse.

Planen inneheld fastpunkt i samsvar med FKB, men varslingslista inneheld nokre openberre feil og bør oppdaterast. Teknisk eining er ikkje del av kriseleiinga. Sjølv om teknisk kompetanse er tilgjengeleg i kriseleiinga bør kommunen vurdere om ikkje leiarnivået bør være representert.

Tilsynet minner om behovet for at planverk er samordna slik at det gjensidige behovet til aktørane blir reflektert. Kommunen bør i denne samanhengen vurdere å fullintegre OBP og plan for helsemessig og sosial beredskap. Sistnemnde plan baserer seg i stor grad på OBP og ei samanslåing vil forenkla samordning, oppdatering og revisjon.

I nokre situasjonar kan det vera at avløyssarar skal bruka planen. Dei vil i større grad enn dei faste medlemmene i kriseorganisasjonen ha behov for konkrete og oversiktlege retningslinjer. Kommunen bør derfor vurdere å ta ut tekst som ikkje går direkte på handtering og leggja dette inn i eit eige internkontrolldokument. Me tenkjer spesielt på kapittel 2 og 9 i planen.

Tilsynet vurderer at kommunen verkar sårbar når det gjeld stedfortredere i kriseleiinga. Det er berre ordførar som har oppnemnd stedfortreder. Dette kan påverka krisehandteringsevna til kommunen, spesielt ved hendingar der kriseorganisasjonen er etablert over lengre tid eller ved hendingar som oppstår i periodar med stort fråvær. Det blir jobba med ei interkommunal ordning for personellstøtte. Det kan betre situasjonen, men tilsynet minner om at hendingar kan få eit omfang der det må etablerast kriseorganisasjon i fleire kommunar samtidig.

Krisekommunikasjonsplanen verkar robust og gjennomtenkt, også i forhold til befolkningsvarsling. Planen inneheld eit tiltaksskort for informasjonsstrategi som på ein oversiktleg måte omhandlar både den kvalitative og den «tekniske» sida ved

kriseinformasjon. Kommunen vurderer at det største trusselen mot god kriseinformasjon er bortfall av dei verktøya ein nyttar for utarbeiding og distribusjon av informasjon. I ein situasjon der straum og ekom fell ut vil det vera aktuelt å bruka alternative kommunikasjonsmiddel. Desse er beskrivne i vedlegget og kva ein bruker vil vera situasjonsavhengig. I tillegg kan kommunen få hjelp av nabokommunar til å publisera på nett. For etablering av organisasjonen for kriseinformasjon er det laga beredskapskasser. Valle har inngått avtale med Bykle kommune om felles kommunikasjonsrådgjevar, men denne har enno ikkje tiltrådd.

Kommunen må vera klar over korleis publikum skal vita kvar informasjon kan hentast om ordinære kanalar ikkje kan brukast. Eksempelvis vil det gå ei viss tid frå straumen forsvinn til ekom er borte, og i løpet av den tida må publikum informerast om kvar informasjon kan hentast når ekom òg forsvinn.

Kommunen har både adressebasert og lokasjonsbasert SMS-varsling. Tilgangane til desse blei utvida som følgje av erfaringar frå vasslekkasjen i kommunen i november 2022.

Kommunen har rutinar for oppdatering og revisjon av beredskapsdokumentasjonen, men ettersom det er skilnader mellom oppdatering og revisjon bør ein bruke desse omgrepa i staden for «endring».

Beredskap er ein del av internkontrollsystemet Compilo, som har funksjonalitet for å sikra rettidige oppdateringar og revisjonar. Systemet gir òg oversikt over kven som har lese dokumentasjon.

Årlege øvingar er nedfelte i årshjulet til kommunen for beredskap. Grunna samtidige hendingar har øvingar vorte nedprioriterte og tilsynet har forståing for det. Kommunen fortel at det har vært gjennomført nokre papirøvingar, men at desse ikkje har vært formalisert. Tilsynet tilrår at kommunen etablerer ein øvingsplan, t.d. i eit fireårsperspektiv. Planen bør innehalda interne øvingar og øvingar som blir planlagde og blir leidde av eksterne aktørar. Formålet med ein slik plan er å sikra at det blir øvd jamleg, at heile kriseorganisasjonen, også avløysarar, blir øvd, at øvingane er i samsvar med risikobiletet til kommunen og at det er ein progresjon i øvingane. Planen kan òg bidra til å sikra variasjon i øvingsform. Det er ei arkfane «kompetanse» i dokumentet «Internkontroll, opplæring, mm.». Dette arket er tomt og tilsynet erfarer at kommunen ikkje har eit aktivt system for opplæring. Eit system for opplæring sikrar at det er rett kompetanse tilgjengeleg i kriseorganisasjonen og at stedfortredere får opplæring. Kommunen fikk avvik på det samme forholdet ved førre tilsyn.

Kommunen evaluerer hendingar og øvingar og følgjer opp evalueringane. Mellom anna blei ein vasslekkasje i Valle sentrum i november i fjor evaluert og tiltak er satt i verk i høve til varsling og reserve vassforsyning.

Tilsynet har fokusert på forholdet kommunen har til kritisk infrastruktur. Gjennom deltaking i Statsforvaltarens KEIV-prosjekt har kommunen jobba aktivt med identifiserte sårbarheiter relatert til kraftforsyning og ekom. Forsterka ekom (<https://www.nkom.no/sikkerhet-og-beredskap/nkoms-program-for-forsterket-ekom>) er etablert i Valle. Kommunen har satellittelefon men ikkje naudnett. Kommunen fortel at dei har god kontakt med kraftselskapet, men i mindre grad med ekomleverandørar. Dei ser positivt på kontakt med eigarar av fiber og støtter samarbeidet med vegeigarar for å leggje trekkør til framføring av fiber.

Kommunen har fire vassforsyningsanlegg og planar for korleis ein kan forsyne befolkninga med vann om forsyninga sviktar. Ein har avtale med brannvesenet om bruk av tankvogn og det er kjøpt inn 1000-liters vassdunkar.

Kommunen har naudstraumsaggregat på Valle bygdeheim og flyttar kriseleiinga dit om straumen går på kommunehuset. Kommunen har og tilgang på mobile aggregat. Det er ikkje aggregat på vassforsyningsanlegga.

Kommunen har gode rutinar for ivaretaking av beredskapsmessige omsyn i samfunns- og arealplanlegginga. Det er få planar i Valle og dei fleste av desse blir utarbeida av private aktørar. Kommunen nyttar oppstartmøtet og sjekklister for å formidle krav til ivaretaking av beredskapsomsyn i planlegginga. Ivaretaking av naturfare og sløkkevatn har fokus. Det blir sett klare krav til bruk av fagkyndige vurderingar. Kommunen har eit internt planforum der planforslag blir gjennomgått.

Utfall i kraft og ekom og dataangrep er dei største truslane. Kommunen meiner at det er viktig å tenke heilskapleg i tenestetilbod og å sjå Setesdal under eitt.

Valle blei lite ramma av pandemien, men den ga eit endra fokus på beredskap. Mellom anna blei samansetninga av kriseleiinga endra. Det var få utfordringar knytta til kommunikasjon med framandspråklege. Når det var behov blei flyktningekontakten i NAV nytta. Kommunen har mottatt flyktningar fra Ukraina og er blitt bedne om å busette 30 i 2023.

7. Regelverk

- Lov 25.06.2010 nr. 45 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven)
- Forskrift 22.08.2011 om kommunal beredskapsplikt

8. Dokumentunderlag

Verksemda sin eigen dokumentasjon knytt til den daglege drifta og andre forhold av betydning som vart oversend under førebuinga av revisjonen:

- Kommuneplanens samfunnsdel og arealdel 2016 med vedlegg (lenke til kommunens nettsider)
- ROS Setesdal 2020 med analyseskjema
- Plan for kriseleiing 2023 med varslingsliste og ressursoversikt
- Internkontrollskjema for oppfølging av FKB og for opplæring
- Referat frå evalueringsmøte etter vasslekkasje/bortfall av vatn 2022

Under tilsynet blei kvalitetssikringssystemet Compilo presentert.

Annan dokumentasjon som Statsforvaltaren har innhenta sjølv eller hadde tilgang til frå tidlegare:

- Planstrategi Valle kommune 2020
- Flomvurdering Otra i Valle 2015
- Rapport etter øvelse i Valle kommune 2017
- Rapport etter beredskapstilsyn i Valle kommune 7. september 2017
- Brev fra Valle kommune 21.12.2017 – svar på oppfølging etter tilsyn
- Brev fra Fylkesmannen i Agder 24.10.2018 – avslutning av tilsynet

- Brev fra Valle kommune 29.11.2018 – tilbakemelding avvik med vedlegg personalpolitisk plattform
- Evaluering utfall kraft og tele i Setesdal 2018
- Fylkesmannen i Agders evalueringsrapport etter skogbrannane sommaren 2018
- E-post frå Mattilsynet 25.01.2023 – «Mattilsynet har informert vannverkseiere og kommuner om viktigheten av å sikre vannverk mot uønskede hendelser»

Korrespondanse mellom kommunen og Statsforvaltaren:

- Brev frå Statsforvalteren med varsel om tilsyn, datert 20.02.2023
- E-post frå Valle kommune med oversending av dokumentasjon, datert 16.03.2023
- Brev frå Statsforvalteren med program og administrative føresegner for tilsynet, datert 13.04.2023

9. Deltakarar ved tilsynet

I tabellen under er det gitt ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjua.

Navn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Vidar Homme	Kommunedirektør	X	X	X
Kay Arne Søgård	Rådgjevar plan	X	X	X
Magnus Berg	Leiar teknisk	X	X	X
Gunn Marith Homme	Rådgjevar	X	X	X
Torleif Homme	Beredskapskoordinator	X	X	X

Fra Statsforvaltaren deltok:

- Yngve Årøy, Statsforvaltaren i Agder, revisjonsleiar
- Jon Kvitne, Statsforvaltaren i Agder, revisor



VALLE KOMMUNE

Postboks 4
4746 VALLE

Saksbehandlar, innvalstelefon

Yngve Årøy, 38 17 62 50

Tilsyn med beredskapsplanlegging i Valle kommune - avslutning av tilsynet

Statsforvaltaren i Agder viser til tilsyn med beredskapsplanlegging i Valle kommune som vart gjennomført 20 april 2023. Etter tilsynet vart det gitt tre avvik.

I e-post datert 4. august gjev vi tilbakemelding om at det ikkje er hensiktsmessig å lage ein oppfølgingsplan basert på gjeldande ROS Setesdal, men at dette kan vente til ny ROS-analyse er utarbeidd.

I e-post datert 22. september fekk vi oversendt dokumentasjon som beskriv korleis kommunen vil sikra at tilstrekkeleg og kompetent personell er tilgjengeleg i kriseleinga.

I e-post datert 29. november fekk vi oversendt dokumentasjon som beskriver kommunen sitt system for opplæring.

Gjennom denne kommunikasjonen reknar me avvikene for lukka og avsluttar tilsynet med beredskapsplanlegging i Valle kommune. Me takkar for samarbeidet under tilsynet og ønskjer de lykke til med det vidare beredskapsarbeidet.

Med helsing

Yngve Årøy
fylkesberedskapssjef
Stab

Dokumentet er elektronisk godkjent

Møteprotokoll Representantskapet Setesdal Brannvesen IKS

Dokumentet er signert digitalt av følgende undertegnere:

- HANS BLATTMANN, signert 18.01.2024 med ID-Porten: BankID
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, signert 22.01.2024 med ID-Porten: BankID Mobil



Det signerte dokumentet inneholder

- En forside med informasjon om signaturene
- Alle originaldokumenter med signaturer på hver side
- Digitale signaturer



Dokumentet er forseglet av Posten Norge

Signeringen er gjort med digital signering levert av Posten Norge AS. Posten garanterer for autentisiteten og forseglingen av dette dokumentet.



Slik ser du at signaturene er gyldig

Hvis du åpner dette dokumentet i Adobe Reader, skal det stå øverst at dokumentet er sertifisert av Posten Norge AS. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke er endret etter signering.



Møteprotokoll

Utvalg: Representantskap Setesdal brannvesen IKS
Møtested: Evje brannstasjon
Dato: 12.12.2023
Tid: -10:00 15:00

Følgende møtte:

Navn	Funksjon	Repr.	Vara for
Hans Blattmann	Leder	BY	
Steinar Haugen	Varamedlem	BY	Anne Merethe Hjemdahl
Lars Tarald Myrum	Medlem	VK	
Åse Ingebjørg Flateland	Medlem	VK	
Runar Flåt Granheim	Medlem	BK	
Tor Kasin	Medlem	BK	
Morten Haraldstad	Medlem	EHK	
Grethe Nygaard	Medlem	EHK	
Alfred Øyna Fjermeros	Varamedlem	IK	Jan André Myhren
Linda Skripeland	Medlem	IK	
Svein Arne Haugen	Leder	EHK	

Svein Arne Haugen forlot møtet etter sak 11/23.

Følgende ble valgt til å signere protokollen:
Hans Blattmann, representantskapsleder
Morten Haraldstad, medlem

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Frantz Are L. Nilsen	kommunedirektør Evje og Hornnes
Sten Albert Reisænen	kommunedirektør Iveland
Jan Arild Åkre	konst. varabranssjef
Fredrik Langfeldt	konst. varabranssjef
Monica Verdal	styreleder

Hans Blattmann
Representantskaps leder

Monica Verdal
Styreleder

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Saksnr.	Innhold
PS 9/23	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
PS 10/23	Godkjenning av møteprotokoll
PS 11/23	Konstituering av nytt representanskap for Setesdal brannvesen IKS.
PS 12/23	Valg av representanter til styret - Setesdal brannvesen IKS
PS 13/23	Valg av representanter til 110-Agder IKS sitt representantskap
PS 14/23	Prinsippvedtak om fjernmøter
PS 15/23	Analysearbeid; ROS-, forebyggende- og beredskapsanalyse. Status og prosjektbudsjett
PS 16/23	Internkontrollarbeid - Status og prosjektbudsjett
PS 17/23	Røykdykkerbunkers VS. Nytt øvelsesområde
PS 18/23	Økonomirapportering
PS 19/23	Revidert budsjett og investeringsplan 2024.
PS 20/23	Årshjul møteaktivitet Styret og representantskapet 2024
PS 21/23	Utbygging av brannstasjon Evje - Status og veien videre
PS 22/23	Referatsaker
RS 1/23	Forslag til lokal forskrift om feie og tilsynsavgift
RS 2/23	Styrets egevaluering av Setesdal brannvesen IKS 2023
RS 3/23	Videre konstituering av ledelse i Setesdal brannvesen IKS
	Innkomne saker
OS 1/23	Innkomne saker

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

PS 9/23 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 9/2023 i møte
den: 12.12.2023

Vedtak:

Møteinnkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

PS 10/23 Godkjenning av møteprotokoll
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 10/2023 i møte
den: 12.12.2023

Vedtak:

Møteprotokoll ble enstemmig godkjent.

PS 11/23 Konstituering av nytt representanskap for Setesdal brannvesen IKS.
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 11/2023 i møte
den: 12.12.2023

Behandling:

I tråd med selskapsavtalens §5 velger representanskapet for Setesdal brannvesen IKS selv sin leder og nestleder. de velges for 4 år (valgperioden)

Som leder velges: Hans Blattmann

Som nestleder velges: Jan Andrè Myhren

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Leder Hans Blattmann

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Nestleder: Jan André Myhren

PS 12/23 Valg av representanter til styret - Setesdal brannvesen IKS
Representantskap Setesdal brannvesen IKSS behandling av sak 12/2023 i møte
den: 12.12.2023

Behandling:

Følgende medlemmer med varamedlemmer velges til styret i Setesdal brannvesen IKS.

Representant Evje og Hornnes: Trude Engesland. Vara: Ann Sofie Hornes.

Representant Iveland: Monica Verdal. Vara: Ole Kristen Ryen Hægeland.

Representant Bykle: Erik Birkeland. Vara: Karoline Rysstad.

Representant Bygland: Geir Knutsen. Vara: Knut Olav Forgaard.

Representant Valle: Magnus Berg. Vara: Ann Kristin Jacob.

Valgnemnda innstiller Monica Verdal som styreleder i selskapet.

Nestleder velges av styret selv etter at det er konstituert.

Valgt styre trer i kraft fra 1. januar 2024.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende medlemmer med varamedlemmer velges til styret i Setesdal brannvesen IKS.

Representant Evje og Hornnes: Trude Engesland. Vara: Ann Sofie Hornes.

Representant Iveland: Monica Verdal. Vara: Ole Kristen Ryen Hægeland.

Representant Bykle: Erik Birkeland. Vara: Karoline Rysstad.

Representant Bygland: Geir Knutsen. Vara: Knut Olav Forgaard.

Representant Valle: Magnus Berg. Vara: Ann Kristin Jacob.

Valgnemnda innstiller Monica Verdal som styreleder i selskapet.

Nestleder velges av styret selv etter at det er konstituert.

Valgt styre trer i kraft fra 1. januar 2024.

PS 13/23 Valg av representanter til 110-Agder IKS sitt representantskap
Representantskap Setesdal brannvesen IKSS behandling av sak 13/2023 i møte
den: 12.12.2023

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Behandling:

Representantskapet for Setesdal brannvesen IKS oppnevner følgende representanter til 110 Agder IKD sitt representantskap for valgperioden 2023 - 2027:

1. Hans Nlattmann velges som Setesdal brannvesen IKS sin faste representant
2. Jan Andrè Myhren velges som 1. varamedlem
3. Åse Ingebjørg Flateland velges som 2. varamedlem

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet for Setesdal brannvesen IKS oppnevner følgende representanter til 110 Agder IKD sitt representantskap for valgperioden 2023 - 2027:

1. Hans Nlattmann velges som Setesdal brannvesen IKS sin faste representant
2. Jan Andrè Myhren velges som 1. varamedlem
3. Åse Ingebjørg Flateland velges som 2. varamedlem

**PS 14/23 Prinsippvedtak om fjernmøter
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 14/2023 i møte
den: 12.12.2023****Behandling:**

Representatskapet vedtar at møter kan gjennomføres som fjernmøter iht. Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) §9 fjerde ledd.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representatskapet vedtar at møter kan gjennomføres som fjernmøter iht. Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) §9 fjerde ledd.

**PS 15/23 Analysearbeid; ROS-, forebyggende- og beredskapsanalyse. Status og
prosjektbudsjett
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 15/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Behandling:

Revidert prosjektbudsjett på 900.000,- eks. mva. legges til grunn for prosjektet.

200.000,- eks. mva. finansieres over 2023 budsjettet. Dette gjøres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

For budsjett 2024 må det innarbeides 700.000,- eks. mva. til prosjektet. Dette finansieres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revidert prosjektbudsjett på 900.000,- eks. mva. legges til grunn for prosjektet.

200.000,- eks. mva. finansieres over 2023 budsjettet. Dette gjøres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

For budsjett 2024 må det innarbeides 700.000,- eks. mva. til prosjektet. Dette finansieres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

**PS 16/23 Internkontrollarbeid - Status og prosjektbudsjett
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 16/2023 i møte
den: 12.12.2023****Behandling:**

Prosjektbudsjett på 750.000,- eks. mva. legges til grunn for prosjektet og innarbeides i budsjett for 2024. Dette finansieres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

Representantskapet oppfordrer selskapet til å komme rundt i kommunestyrene tidlig på nyåret 2024 for å informere om de økede kostnadene. Ordfører i hver kommune tar kontakt med Daglig Leder i SBR IKS.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Prosjektbudsjett på 750.000,- eks. mva. legges til grunn for prosjektet og innarbeides i budsjett for 2024. Dette finansieres ved ekstra finansiering fra deltakerkommunene.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Representantskapet oppfordrer selskapet til å komme rundt i kommunestyrene tidlig på nyåret 2024 for å informere om de økede kostnadene. Ordfører i hver kommune tar kontakt med Daglig Leder i SBR IKS.

**PS 17/23 Røykdykkerbunkers VS. Nytt øvelsesområde
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 17/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Behandling:

Representantskapet gir styret i brannvesenet fullmakt til å arbeide videre med skissert alternativ 3 og gå i dialog med grunneiere for å innhente opplysninger om muligheter for kjøp/leie/feste tomt. Det må utarbeides en skisse over området som viser prinsipp og potensialet for nytt øvelsesområde.

Påløpte ekstrakostnader i 2023 på 47.250,- + mva. finansieres med ekstrabevilgninger fra eierkommunene.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet gir styret i brannvesenet fullmakt til å arbeide videre med skissert alternativ 3 og gå i dialog med grunneiere for å innhente opplysninger om muligheter for kjøp/leie/feste tomt. Det må utarbeides en skisse over området som viser prinsipp og potensialet for nytt øvelsesområde.

Påløpte ekstrakostnader i 2023 på 47.250,- + mva. finansieres med ekstrabevilgninger fra eierkommunene.

**PS 18/23 Økonomirapportering
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 18/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Behandling:

Representantskapet tar forventet merforbruk 2023 til orientering. Endelig resultat for SBR IKS må fremkomme i regnskapet for 2023. Representantskapet ønsker en fyldig gjennomgang av selskapet i representantskapsmøte våren 2024.

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet tar forventet merforbruk 2023 til orientering. Endelig resultat for SBR IKS må fremkomme i regnskapet for 2023. Representantskapet ønsker en fylldig gjennomgang av selskapet i representantskapsmøte våren 2024.

**PS 19/23 Revidert budsjett og investeringsplan 2024.
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 19/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Behandling:

Budsjett 2024 og investerings-, og utdanningsplan skal gjennomgås og revideres. Legges frem for styret i første kvartal 2024. Representantskapet orienteres om behov for revisjon. Dette må sees i sammenheng med ny evaluering av kostnadsfordeling eierkommunene.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Budsjett 2024 og investerings-, og utdanningsplan skal gjennomgås og revideres. Legges frem for styret i første kvartal 2024. Representantskapet orienteres om behov for revisjon. Dette må sees i sammenheng med ny evaluering av kostnadsfordeling eierkommunene.

**PS 20/23 Årshjul møteaktivitet Styret og representantskapet 2024
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 20/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Behandling:

Det avholdes tre planlagte representantskapsmøter i 2024. Disse legges til uke 17, uke 24 og en dato i oktober. Representantskapsleder avklarer datoer med styreleder.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Det avholdes tre planlagte representantskapsmøter i 2024. Disse legges til uke 17, uke 24 og en dato i oktober. Representantskapsleder avklarer datoer med styreleder.

**PS 21/23 Utbygging av brannstasjon Evje - Status og veien videre
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 21/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Behandling:

Representantskapet tar forventet merforbruk 2023 innen selvkostområdet til orientering. Endelig resultat for SBR IKS må fremkomme i regnskapet for 2023.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Representantskapet tar forventet merforbruk 2023 innen selvkostområdet til orientering. Endelig resultat for SBR IKS må fremkomme i regnskapet for 2023.

**PS 22/23 Referatsaker
Representantskap Setesdal brannvesen IKSs behandling av sak 22/2023 i møte
den: 12.12.2023**

Vedtak:

Ingen merknader.

RS 1/23 Forslag til lokal forskrift om feie og tilsynsavgift

Brannsjefens forslag til vedtak:

Styret i Setesdal Brannvesen IKS sender mal for lokal forskrift om feie og tilsynsavgift med tilrådning om at denne malen blir brukt som utgangspunkt for utarbeidelse av lokal gebyrforskrift i de enkelte eierkommunene.

RS 2/23 Styrets egenevaluering av Setesdal brannvesen IKS 2023

Brannsjefens forslag til vedtak:

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Styret utarbeider en tiltaksplan basert på funn i evalueringen.

RS 3/23 Videre konstituering av ledelse i Setesdal brannvesen IKS

Styrets forslag til vedtak:

Jan Arild Åkre konstitueres videre som leder/brannsjef. Gjelder fra 01.01.2024 til 31.12.2024.
Fredrik Langfeldt konstitueres videre som stedfortreder for leder. Gjelder fra 01.01.2024 til 31.12.2024.

OS 1/23 Innkomne saker

Dokumentet er signert digitalt av:

- HANS BLATTMANN, 18.01.2024
- MORTEN KALLAND HARALDSTAD, 22.01.2024

Forseglet av



Posten Norge

Møteinnkalling

Utvalg: Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning
Møtested: Syrtveit avfallsanlegg
Dato: 19.12.2023
Tid: 09:30

Evt. forfall meldes til Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS tlf 37 93 17 02 som sørger for innkalling av varamedlemmer.
Varamedlemmer møter bare etter nærmere innkalling.

Evje, 13.12.23

representantskaps leder

Svend Aage Petersen
Daglig leder

Saksnr.	Innhold
PS 7/23	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
PS 8/23	Valg av leder og nestleder i representantskapet for Setesdal Miljø & Gjenvining IKS
PS 9/23	Valg av styre i Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS og fastsettelse av godtgjørelse til styret
PS 10/23	Valg av revisor og fastsettelse av godtgjørelse til denne
PS 11/23	Selskapsavtale - endringsforslag
PS 12/23	Orienteringssaker

PS 7/23 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
8/23	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	19.12.2023

Valg av leder og nestleder i representantskapet for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS

Forslag til vedtak:

Som leder i representantskapet for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS velges _____, som nestleder velges _____

Saksutredning

Kommunene har oppnevnt følgende medlemmer og varamedlemmer til representantskapet i Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS:

Iveland:

Medlem: Jan Andre Myhren
Linda Skripeland

Varamedlemmer:

For Jan Andre Myhren:

1. vara: Berit Hauan
2. vara: Øyvind Honnemyr

For Linda Skripeland:

1. vara: Jan Arild Sælevik
2. vara: Bjørg Nygaard

Evje og Hornnes:

Medlem: Morten Haraldstad
Cecilie Kyllingstad

Varamedlemmer:

1. vara: Finn Bjørn Rørvik
2. vara: Svein Arne Haugen
3. Linn Moseid
4. Egil Kjebekk

Bygland:

Medlem: Runar Flåt Granheim
Tor Kasin

Varamedlemmer:

1. vara: May Britt Stenjor
2. vara: Vigdis Beisland
3. vara: Kjell Rune Heia
4. vara: Anne Eikerapen

Valle:

Medlem: Lars Tarald Myrum
Åse Ingebjørg Flateland

Varamedlemmer:

1. vara: Margit Dale
2. vara: Steinar Nomeland

Bykle:

Medlem: Hans Blattmann
Anne Merethe Hjemdal

Varamedlemmer:

1. vara: Hedda Helene Shaanning
2. Steinar Haugen

Representantskapsmedlemmene er valgt for inneværende kommunevalgperiode jf. § 5, 2. ledd i selskapsavtalen. Det velges 2 medlemmer og 2 varamedlemmer fra hver kommune.

Representantskapet velger selv leder og nestleder for 2 år av gangen, jf. § 5, 2. ledd. Styret i Setesdal Politiske Råd og representanter møtes i umiddelbar forkant av representantskapsmøtet for drøfting vedr. valg av representantskapsleder /nestleder, forslag til disse blir fremsatt i representantskapsmøtet.

Bakgrunn for saken

Konstituering av representantskap for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS

Evje, 12/13/2023

Daglig leder

Vedlegg:

Andre dokumenter i saken:

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
9/23	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	19.12.2023

Valg av styre i Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS og fastsettelse av godtgjørelse til styret

Forslag til vedtak:

Forslag til styre for perioden 2023-2027 med Egil Mølland som styreleder og Eirik Birkeland som nestleder vedtas som fremlagt.

Styremedlemmer godtgjøres med kr. 2300,- pr. møte

Nestleder godtgjøres med kr. 7 000,- pr. år i tillegg til godtgjøring pr. møte som styremedlem.

Styreleder godtgjøres med kr. 25 000,- pr. år i tillegg til godtgjøring pr. møte som styremedlem.

Saksutredning

Styret skal ha 5 medlemmer med personlige varamedlemmer, som er valgt av representantskapet for fire år av gangen, etter fremlegg fra deltakerkommunene, jf. selskapsavtalen § 8, 2. ledd. Alle deltakerkommunene skal være representert i styret, jf. selskapsavtalen § 8, 2. ledd.

Valgnemnda for de interkommunale selskap i Setesdal har fått i oppdrag å legge frem forslag til styre og et helhetlig system for godtgjøring til styreleder og øvrige medlemmer i styrene i de interkommunale selskap.

Valgnemnda har ikke kommet med innstilling til styre for neste 4-årig periode, men har gitt tilbakemelding (Karina Sloth) at man ønsker samme styresammensetning som i sittende styre. Valgnemnda har ikke heller kommet med forslag til godtgjøring til styreleder og øvrige medlemmer i styret. Ut fra dette har daglig leder etter avtale med leder i Setesdal Politiske Råd satt opp forslag til styre for Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS inklusiv forslag til styreleder og nestleder (som sittende styre), samt utarbeidet forslag til satser for godtgjøring til styret.

Eksisterende satser for godtgjøring til styret ble fastsatt i 2019, ved utarbeidelse av forslag til nye satser for godtgjøring til styret, er det tatt utgangspunkt i dagens satser og den generelle prisutvikling siden fastsettelse av disse (2019).

Forslag til styre for perioden 2023-2027/sittende styre:

SMG			
Kommune	Fast medlem		Varamedlem
Iveland	Egil Mølland	Leder	Monica Verdal
Evje og Hornnes	Anne Sofie Hornnes		Steinar Tjessem
Bygland	Kjell Øyvind Berg		Even Simensen
Valle	Torunn Charlotte Nyberg		Magnus Berg
Bykle	Eirik Birkeland	Nestleder	Ann Ebeltoft

Forslag til godtgjøring for styret:

Styremedlem godtgjøres med kr. 2 300,- pr møte

Nestleder godtgjøres med kr. 7 000,- pr. år i tillegg til godtgjøring pr. møte som styremedlem

Styreleder godtgjøres med kr. 25 000,- pr. år i tillegg til godtgjøring pr. møte som styremedlem

Bakgrunn for saken

Valg av styre og fastsetting av godtgjøring til dette

Evje, 12/13/2023

Daglig leder

Vedlegg:**Andre dokumenter i saken:**

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
10/23	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	19.12.2023

Valg av revisor og fastsettelse av godtgjørelse til denne

Forslag til vedtak:

Agder Kommunerevisjon IKS velges som selskapet sin revisor.
Revisor avregnes etter medgått tid og gjeldende satser for Agder Kommunerevisjon IKS

Saksutredning

I henhold til selskapsavtalen § 7 skal representantskapet velge selskapets revisor. Setesdal Miljø & Gjenvinning IKS har i dag Agder Kommunerevisjon IKS til å foreta revisjon av regnskapet. Dette foreslås også for kommende periode.

Det skal også fastsettes godtgjøring til revisor for revisjon av regnskapet og annen tjeneste.

Tjenesten har vært avregnet etter medgått tid og gjeldende satser for Agder Kommunerevisjon IKS, denne praksis foreslås videreført for neste 4-års periode.

Innstilling

Agder Kommunerevisjon IKS Velges som selskapet sin revisor
Revisor avregnes etter medgått tid og gjeldende satser for Agder Kommunerevisjon IKS

Bakgrunn for saken

Valg av revisor og fastsettelse av honorar til denne

Evje, 12/13/2023

Daglig leder

Saksframlegg Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
25/23	Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS	06.12.2023
11/23	Representantskap Setesdal Miljø og Gjenvinning	19.12.2023

Selskapsavtale - endringsforslag

Forslag til vedtak:

Forslag til revidert selskapsavtale oversendes representantskapet for godkjenning

**Setesdal Miljø og Gjenvinning IKSs behandling av sak 25/2023 i møte den:
06.12.2023**

Behandling:

Utkast til ny selskapsavtale/selskapsvedtekter ble gjennomgått.

Forslaget oversendes representantskapet for godkjenning før de sendes eierkommunene for endelig vedtak

Styrets forslag til vedtak:

Forslaget oversendes representantskapet for godkjenning før de sendes eierkommunene for endelig vedtak

Innstilling til representantskapet:

Forslag til revidert selskapsavtale oversendes eierkommunene for godkjenning

Saksutredning

Jevnfør tilråding i eierskapskontroll foretatt Agder Kommunerevisjon på oppdrag fra kontrollutvalgene i eierkommunene til SMG, har selskapet foretatt en revidering av selskapsavtalen. Den reviderte selskapsavtale har integrert tilrådingene i eierskapskontrollen og kommet med forslag til ytterligere endringer der man har funnet det aktuelt.

I tillegg til tilrådingene i eierskapskontrollen er endringene som er foreslått av mindre betydning, men likevel relevante. Unntak fra dette er forslag til endring i låneramme fra kr. 15 mill. til kr. 40 mill. Utvidelse av lånerammen ses som en nødvendighet for at selskapet skal kunne ivareta forpliktelser gitt i selskapsavtalen, dette med hensyn til å tilfredsstille kommende krav til avfallshåndtering og

ombruk/gjenvinning. I tillegg vurderes det om selskapet bør ta over resterende aktiva i eierkommunene for selvkostregnskapet innen renovasjon.

Bakgrunn for saken

Utredning og begrunnelse

Tilrådning i eierskapskontroll for SMG om endringer i selskapsavtalen for SMG

Evje, 12/13/2023

Daglig leder

Vedlegg:

1 Forslag til Selskapsvedtekter SMG 2024 1.doc

Selskapsavtale for Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Versjon 300409

§ 1 Selskapet sitt namn

Selskapet sitt namn er Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS (SMG)

§ 2 Deltakarar og ansvar

Selskapet er eit interkommunalt selskap, stifta i medhald av lov om interkommunale selskap, lov 29.01.99/6, med fylgjande deltakarar:

	<u>Organisasjonsnr.</u>	<u>Deltakaransvar og eigarlutar:</u>
Bykle kommune	958 814 968	1/5
Valle kommune	964 966 575	1/5
Bygland kommune	964 966 397	1/5
Evje og Hornnes kommune	964 966 109	1/5
Iveland kommune	864 966 012	1/5

§ 3 Føremålet med selskapet

Føremålet med selskapet er å take vare på alt avfall i regionen på ein miljømessig, teknisk og økonomisk forsvarleg måte, ved at kommunane overfører dette ansvaret til selskapet.

Selskapet skal:

- etablere, eige og drive anlegg for mottak, handsaming og deponering av avfall i dei fem kommunane i samsvar med forureiningslov og konsesjonsvilkår,
- vere ansvarleg for innsamling, transport og handsaming av alle avfallstypar etter lovverk og føresegner,
- ta seg av all innsamling og vidare handsaming av slam frå reinseanlegg, septiktankar og lukka anlegg,
- drive informasjon, samordning, rådgjeving og tilrettelegging vedkomande avfallshandtering,

Selskapet kan ta på seg oppgåver for eigarkommunane og andre kundar og kjøpe tenester knytt til drifta frå andre når dette er teneleg.

Selskapet avgjer i kor stor grad drifta skal nytte eigne anlegg, utstyr og mannskap, eller ved leige og/eller driftsavtalar med kommunar, verksemdar eller personar.

Representantskapet kan vedta at selskapet deltek i andre føretak med avgrensa ansvar, når dette fremjar selskapet sitt føremål og kompetanse, og/eller tek sikte på å gjeve tekniske- økonomiske- og miljømessige driftsføremoner.

Kommunane skal samordne sine renovasjonsføresegner slik at dei vert like og samsvarer med selskapsavtalen.

§ 4 Selskapet sitt hovudkontor

Selskapet har hovudkontor i Evje og Hornnes kommune.
Adresse: 4735 Evje

§ 5 Representantskapet

Representantskapet er det øvste organet i selskapet, og deltakarane utøvar sitt mynde i selskapet gjennom dette.

Representantskapet har 10 medlemmer med varamedlemer, fordelt med 2 medlemmer med varamedlemer frå kvar av kommunane, og med ei røyst for kvar representant. Det enkelte kommunestyre vel sjølv sine representantar, og valet fylgjer den kommunale valperioden. Representantskapet vel sjølv leiar og nestleiar for to år om gongen.

Ordførarane i deltakarkommunane har møte- og talerett, men ikkje røysterett med mindre dei er valde medlemmer av representantskapet. **Kommunedirektørene** i deltakarkommunane har møte- og talerett i representantskapsmøte.

Om ikkje representantskapet i den einskilde saka bestemmer noko anna, har medlemene i styret og dagleg leiar rett til å vere til stades i representantskapet sine møte og til å uttale seg. Leiar i styret og dagleg leiar har plikt til å vere til stades med mindre det ikkje er tvilsamt at det er unødvendig eller det er gyldig forfall. I sistnemnde tilfelle skal det peikast ut ein som møter i staden.

§ 6 Sakshandsaminga i representantskapet

- a) Ordinært representantskapsmøte skal haldast kvart halvår, seinast innan utgangen av juni og desember kvart år.
- b) Ekstraordinært representantskapsmøte skal haldast etter vedtak av styret, eller dersom leiar for representantskapet, styreleiar, dagleg leiar, revisor eller to av deltakarkommunane krev det.
- c) Leiaren i representantskapet kallar inn til møte. Innkalling og sakliste skal sendast medlemene og varamedlemene med minst **8 dagers** varsel, om ikkje stuttare frist er heilt naudsynt. Innkalling med sakliste skal også sendast kommunane **sine postmottak** med same frist.
- d) Møte i representantskapet skal leiast av leiar, eller nestleiar i hans fråver. Dersom ingen av desse er til stades vel representantskapet ein møteleiar.
- e) Representantskapet er vedtaksført når minst halvparten av medlemene er til stades og desse representerer minst to tredeler av røystene. Med mindre anna fylgjer av lov eller

selskapsavtale må eit gyldig vedtak vere gjort med fleirtal av dei røystene som er gjevne. Ved likt røystetal er møteleiaren si røyst avgjerande. Ved val eller tilsetjing er den vald eller tilsett som får flest røyster.

- f) Protokoll frå representantskapet skal underskrivast av møteleiaren og to medlemmer i representantskapet som vert valde til dette.
- g) Om ugildskap for medlemene gjeld reglane i kommunelova § 11-10 og 13-3, jf. forvaltingslova § 6, tilsvarande.

§ 7 Representantskapet sine oppgåver

Representantskapet skal kvart år:

1. Vedta mål og retningslinjer for drifta i den komande perioden.
2. Vedta budsjett og økonomiplan.
3. Godkjenne rekneskap og gjere vedtak om disponering av overskot.
4. Handsame og godkjenne årsmelding frå styret.

Når det er naudsynt:

5. Gjere fylgjande val:
 - valnemnd
 - leiar og nestleiar i representantskapet
 - styremedlemmer med personlege varamedlemmer
 - leiar og nestleiar i styret
 - selskapet sin revisor
6. Vedta reglement for representantskapet og styret.
7. Vedta godtgjersle for verv i selskapet og honorar til revisor.
8. Godkjenne kjøp eller sal av fast eigedom, avtalar og større investeringar som har stort omfang for selskapet eller ein eller fleire av deltakarane, eller deltaking i andre selskap.
9. Handsame saker som representantskapet sjølv tek opp eller som styret legg fram.

§ 8 Styret

Styret for selskapet har ansvar for drifta i samsvar med lov og føresegner, selskapsavtalen og vedtak i representantskapet.

Styret skal ha minst 5 medlemmer med numeriske varamedlemmer, som vert valde av representantskapet for fire år om gongen, etter framlegg frå deltakarkommunane. Alle deltakarkommunar skal vere representert i styret. Det er mogleg å hente inn eit eksternt styremedlem med relevant kompetanse.

Dagleg leiar kan ikkje vere styremedlem, men har møte- og talerett i styret. Leiar i representantskapet har rett til å vere til stades og har talerett i styret. Styret kan bestemme at også andre kan vere til stades i styremøte.

Ein representant for dei tilsette har møte- og talerett i tråd med kommunelova § 13-4, i saker som gjeld tilhøvet mellom selskapet som arbeidsgjevar og dei tilsette.

§ 9 Sakshandsaminga i styret

- a) Styret er vedtaksført når minst 3 medlemmer er til stades. Kvar styremedlem har ei røyst. Vedtak skal gjerast som fleirtalsvedtak. Ved likt røystetal er møteleiaren si røyst avgjerande.
- b) Styreleiar kallar inn til styremøte så ofte han finn det naudsynt, eller når revisor, dagleg leiar eller minst ein av styremedlemene krev det.
- c) Innkalling skal som hovudregel vere skriftleg, til vanleg med ei veker varsel. Saker som ikkje står på saklista kan handsamast dersom ikkje møteleiaren eller ein tredjedel av dei frammøtte set seg i mot dette.
- d) Det skal førast protokoll frå styremøta som skal sendast styremedlemene, leiar i representantskapet og postmottak i deltakarkommunane. Protokollen skal underteiknast av alle styremedlemmer som er til stades.
- h) Om ugildskap for styremedlemene gjeld kommunelova § 11-10 og 13-3, jf. forvaltingslova § 6, tilsvarande.
- e)

§ 10 Styret sine oppgåver

Styret har ansvar for forvaltinga og ei tilfredsstillande organisering av selskapet. Styret skal sjå til at verksemda vert driven i samsvar med selskapsavtalen, årsbudsjettet og andre vedtak og retningslinjer fastsett av representantskapet.

Styret skal:

- Syte for at rekneskapsføringa og forvaltinga av formuen vert utført med fullgod kontroll.
- Lage framlegg til vedtak som skal til representantskapet.
- Leggje fram årsmelding og rekneskap for representantskapet.
- Utarbeide årsbudsjett og økonomiplan og leggje det fram for representantskapet.
- Vedta mindre utvidingar av anlegg og kjøp av maskinar innfor budsjettet.
- Tilsetje dagleg leiar.
- Utarbeide instruks for dagleg leiar og føre tilsyn med den daglege leiinga av selskapet.
- Vedta personalpolitiske retningslinjer, dei tilsette si løn og eventuelle oppseiingar.
- Vedta delegasjonsreglement for dagleg leiar for tilsetjing av personell, personaladministrative oppgåver og andre saker som gjeld drifta av selskapet innfor gjevne ramar.
- Godkjenne låneopptak innfor ramma i selskapsavtalen og årsbudsjett.
- Styret gjennomfører ein årleg eigenevaluering, dagleg leiar har møte- og talerett.

Protokoll frå styremøte skal sendast til leiaren i representantskapet og postmottak i deltakarkommunane.

§ 11 Selskapet sin representasjon

Styreleiaren, eller i hans fråver to av styremedlemene, kan saman med dagleg leiar forplikte selskapet. Styret syter for å gjeve naudsynt prokura.

Dagleg leiar representerer selskapet utetter i saker som fell inn under hans mynde.

§ 12 Dagleg leiar

Selskapet skal ha ein dagleg leiar som har ansvaret for den daglege leiinga av selskapet, og elles fylgje dei retningsliner og pålegg som vert gjevne av styret.

Dagleg leiar har tilvisingsmynde innafor vedtatt budsjett, og førebur dei saker som skal handsamast av styret. Utgifter til dagleg leiar personleg, eller når han er ugild, skal tilvisast av styreleiar

Den daglege leiinga famnar ikkje om saker som etter tilhøva i selskapet er av uvanleg/prinsipiell art eller har mykje å seie for selskapet. Slike saker kan dagleg leiar berre avgjere når styret i den enkelte saka har gjeve han mynde til det, eller når ein ikkje kan vente på styret si avgjerd utan vesentleg ulempe for selskapet. I slike høve skal det snarast gjevast melding til styret om saka.

Dagleg leiar skal syte for god og jamleg kontakt med administrasjonen i deltakarkommunane, for å sikre utveksling av informasjon om verksemda, oppgåver verksemda har for kommunane og tilbakemelding frå kommunane.

Dagleg leiar har tilsettingsmynde.

§ 13 Selskapet som arbeidsgjevar og dei tilsette sine rettar

Selskapet skal vere medlem av Samfunnsbedriftene. Dei tilsette skal fylgje Samfunnsbedriftene sin tariffavtalar og gjeldande pensjonsordning for selskapet. Dei tilsette har høve til å søkje internt utlyste stillingar i deltakarkommunane.- Tas bort?

§ 14 ~~Innskot frå deltakarane Etterdrift av deponi Syrtveit~~

~~Deltakarane overfører alle egedelar, rettar og forpliktingar i Setesdal Renovasjonsselskap til Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS.~~

SMG har ansvar for etterdrift av deponi på Syrtveit og avsetje naudsynt kapital til dette. Dersom avsett kapital ikkje er tilstrekkeleg, står deltakarkommunane solidarisk ansvarleg. tilskot ut over det som fylgjer av selskapsavtalen må vere heimla i eigen avtale mellom deltakarkommunane.

§ 15 Låneopptak

Selskapet kan ta opp lån til kapitalføremål og til konvertering av eldre gjeld innafor ei maksimal ramme på 40 millionar kroner.

Låneopptak for det enkelte år krev samtykke frå representantskapet, og må godkjennast av departementet.

§ 16 Rekneskap og revisjon

Selskapet skal fylgje dei budsjett- og rekneskapsføresegnene som til kvar tid gjeld for kommunesektoren.

Selskapet skal ha revisor som vert valt av representantskapet.

§ 17 Årsbudsjett og økonomiplan

Styret utarbeider framlegg til årsbudsjett og økonomiplan for dei neste fire åra. Årsbudsjettet og økonomiplanen skal setjast opp slik at det syner eit realistisk bilete av verksemda og det økonomiske resultatet ein reknar med. Årsbudsjettet og økonomiplanen skal handsamast og godkjennast av representantskapet.

Dersom budsjettet føreset tilskot frå deltakarane, er det ikkje endeleg før deltakarkommunane sine budsjett er handsama.

Dersom det er grunn til å rekne med vesentleg svikt i inntektene eller vesentleg auke i utgiftene i høve til budsjettet, skal styret for selskapet straks gjeve melding til medlemene i representantskapet. Leiaren for representantskapet syter for at det vert halde møte i representantskapet der styret gjer greie for årsaka til avvika frå budsjettet og gjer framlegg om revidert budsjett.

§ 18 Prisar på tenester og avfallsgebyr

Rammene og prinsippa for selskapet sine ulike tenester vert fastsett av representantskapet etter framlegg frå styret. Selskapet sine tenester skal ha ein pris som dekker driftsutgifter, kapitalkostnader og fondsavsetjing til planlagde investeringar. Prisane vert fastsette i årsbudsjettet for selskapet.

Innbetaling frå kommunane til selskapet skjer etter laupande fakturering.

Avfallsgebyret til innbyggjarane i dei enkelte deltakarkommunane må vedtakast av det enkelte kommunestyre.

§ 19 Utmelding

Dersom ein av kommunane vel å gå ut av selskapet og krevje seg utløyst, må vedtak om dette gjerast av kommunestyret sjølv, og leggjast fram for representantskapet seinast to år før neste års budsjett er vedtatt i representantskapet.

Utløysingssummen vert sett til nettoverdet av eigarluten ved utgangen av oppseiingstida, men ikkje større enn verdet av dei midlar vedkomande kommune har skote inn. Er deltakaren sin eigarlut negativ er dette deltakaren sitt tap som skal innbetalast til selskapet.

Representantskapet kan leggje oppseiing fram for departementet innan 1 månad etter at selskapet har mottatt melding om utmelding. I representantskapet har den som ynskjer å gå ut ikkje røysterrett i spørsmålet om å leggje saka fram for departementet.

§ 20 Oppløysing av selskapet

Selskapet kan berre oppløysast dersom deltakarane er samde om det. Vedtak om oppløysing av selskapet må handsamast av kommunestyret i deltakarkommunane etter framlegg frå representantskapet.

Vedtak om oppløysing av selskapet krev 2/3 fleirtal i to representantskapsmøte med minst seks månaders mellomrom.

Dersom deltakarkommunane vedtek å oppløyse selskapet skal representantskapet velje eit avviklingsstyre, og avviklinga skal gjennomførast i medhald av IKS-lova §§ 33-38.

Selskapet skal oppløysast dersom talet på deltakarar vert redusert til ein på grunn av utmelding eller utelukking.

Ved oppløysing vert eigedelar og gjeld å fordele i samsvar med eigarlutane, jf. selskapsavtalen § 2, med mindre anna er avtalt.

Vedtak om oppløysing av selskapet skal godkjennast av departementet.

§ 21 Endring av selskapsavtalen

Endringar i selskapsavtalen skal godkjennast av kommunestyra i alle deltakarkommunane dersom det gjeld:

- selskapet sitt namn
- kven som er deltakarar
- selskapet sitt føremål
- den kommune der selskapet har sitt hovudkontor
- talet på styremedlemer
- den enkelte deltakar si innskotsplikt eller plikt til andre ytingar til selskapet
- den enkelte deltakar sin eigarlut eller ansvar i selskapet

- talet på medlemmer som deltakarane oppnemner til representantskapet

§ 22 Andre reglar

Selskapsavtalen tek til å gjelde frå 1. juli 2004.

Twist om tolking av selskapsavtalen og fordeling av egedelar og gjeld i samband med oppløysing av selskapet, vert avgjort med bindande verknad etter reglane om skilddom i tvistemålslova.

Offentleghetslova gjeld for selskapet.

Denne avtalen erstattar selskapsavtale datert 30.04.2009

PS 12/23 Orienteringssak

- Orientering om selskapet og dets aktiviteter
- Utfordringer innen avfallshåndtering (klimaavtrykk m.m.)
- Orientering om Returkraft
- Eventuelt.



Kommunene i Agder

Saksbehandler, innvalgstelefon

Jostein Nordhus, 37 01 78 64

Kommunene i Agder og Agder fylkeskommune - endelig samordnet kalender for planlagte tilsyn for 2024

Viser til tidligere utsendt foreløpig kalender for planlagte kommunerettede med kommunene og Agder fylkeskommune for 2024 datert 18.desember 2022, der vi ba om eventuelle tilbakemeldinger innen 10.januar 2023.

Iht. § 30-6, 1.ledd i kommuneloven har Statsforvalteren en plikt til å samordne planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurdere det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Statsforvalteren har – i samarbeid med i samarbeid med Arkivverket, Arbeidstilsynet, Kartverket, Mattilsynet, Kystverket og Direktoratet for Sivil Beredskap (DSB) – utarbeidet en endelig kalender for planlagte kommunerettede tilsyn med kommunene i Agder og Agder fylkeskommune for 2024.

Tilsynene er offentlig tilgjengelig i den nasjonale tilsynskalenderen her:

<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no/>. Vi presiserer at hendelsesbaserte tilsyn ikke er inkludert i denne oversikten.

Etter kommuneloven § 30-7, 2.ledd skal statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn ta hensyn til det samlede statlige tilsynet med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter. I tilsynskalenderen er det derfor lagt til rette for at kontrollutvalgsekretariatene kan registrere inn forvaltningsrevisjoner. Disse er også tilgjengelige i Tilsynskalenderen, og oppdateres løpende.

Siden forrige utsendelse har antall planlagte kommunerettede tilsyn økt fra 65 til 86. Flere av tilsynsetatene varsler at flere tilsyn blir planlagt underveis i året. Dette skyldes blant annet at kommunal- og distriktsdepartementet i større grad enn tidligere har åpnet for at tilsynsetatene kan registrere nye tilsyn etter fristen som tidligere har vært 1.desember året før. Dermed må vi måtte ha flere runder med informasjon og eventuell dialog rundt tilsynsplaner for 2023.

I skrivende stund (1.februar 2024) er det registrert inn til sammen 83 planlagte tilsyn med kommunene i Agder og 3 med Agder fylkeskommune. Så langt er det registrert inn minst ett planlagt



tilsyn med 24 av 25 kommuner i Agder (Bygland kommune har så langt ingen planlagte tilsyn for 2024). Kommentarer til de planlagte tilsynene som ligger i nåværende plan:

Kommunene (83 tilsyn):

Statsforvalterens fagavdelinger har registrert til sammen 41 planlagte kommunerettede tilsyn/kontroller, fordelt slik:

- Miljøvernavdelingen: 15 tilsyn på fagområdene avfall og avløp
- Utdannings- og barnevernsavdelingen: 10 tilsyn på fagområdene opplæring og barnehage. Det planlegges ikke tilsyn på barnevernområdet i 2024.
- Helse- og sosialavdelingen: 8 tilsyn innen helse- og sosialtjenester. Flere tilsyn kan bli registrert senere.
- Beredskapsstaben: 6 tilsyn innenfor samfunnssikkerhet og beredskap.

I tillegg har Landbruksavdelingen registrert inn 2 landbrukskontroller, her er det varslet at det vil komme flere kontroller senere i 2024.

Andre statlige tilsynsetater har registrert til sammen 42 planlagte kommunerettede tilsyn:

- Arbeidstilsynet: 26 tilsyn med tema arbeidsmiljø/muskel- og skjelettplager, men har varslet at flere tilsyn vil bli registrert senere
- Arkivverket: 1 stedlig tilsyn med arkivholdet
- DSB: 1 tilsyn med hjemmel i produktkontrollloven
- Kartverket: 4 matrikkellovtilsyn
- Kystverket: 2 tilsyn innen havnesikring
- Mattilsynet: 8 tilsyn med tema planter ila. våren. Til høsten planlegger Mattilsynet tilsyn innen drikkevann, men tilsynsobjektene velges ut senere.

Fylkeskommunen (3 tilsyn):

- Statsforvalterens utdannings- og barnevernsavdeling (fagområde opplæring)
- Arbeidstilsynet har planlagt tilsyn innen (tema arbeidsmiljø/muskel- og skjelettplager)
- Arkivverket (tilsyn med arkivholdet)

Kommuner som ønsker en samtale med Statsforvalteren rundt prioritering og koordinering av planlagte tilsyn for 2024, kan ta kontakt med Statsforvalteren på e-post: jostein.nordhus@statsforvalteren.no.

Mer informasjon om samordning av tilsyn og om tilsynskalenderen, finner dere på våre hjemmesider under «tilsyn».

Med hilsen

Dag Petter Sødal (e.f.)
spesialrådgiver

Jostein Nordhus
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent



Mottakere:

Farsund kommune	Postboks 100	4552	FARSUND
Flekkefjord kommune	Kirkegaten 50	4400	FLEKKEFJORD
Vennesla kommune	Postboks 25	4701	VENNESLA
Åseral kommune	Gardsvegen 68	4540	ÅSERAL
Sirdal kommune	Tonstad	4440	TONSTAD
Kvinesdal kommune	Nesgata 11	4480	KVINESDAL
Hægebostad kommune	Birkeland	4595	TINGVATN
Arendal kommune	Postboks 123	4891	GRIMSTAD
Birkenes kommune	Postboks 115	4795	BIRKELAND
Bygland kommune	Kommunehuset	4745	BYGLAND
Bykle kommune	Sarvsvegen 14	4754	BYKLE
Evje og Hornnes kommune	Kasernevegen 19	4735	EVJE
Froland kommune	Frolandsveien 995	4820	FROLAND
Gjerstad kommune	Gjerstadveien 1335	4980	GJERSTAD
Grimstad kommune	Postboks 123	4891	GRIMSTAD
Iveland kommune	Frikstadveien 20	4724	IVELAND
Lillesand kommune	Postboks 23	4791	LILLESAND
Risør kommune	Postboks 158	4952	RISØR
Tvedestrand kommune	Postboks 38	4901	TVEDESTRAND
Valle kommune	Postboks 4	4746	VALLE
Vegårshei kommune	Molandsveien 11	4985	VEGÅRSHEI
Åmli kommune	Gata 5	4865	ÅMLI
Kristiansand kommune	Postboks 4	4685	NODELAND
Lindesnes kommune	Nordre Heddeland 26	4534	MARNARDAL
Lyngdal kommune	Postboks 353	4577	LYNGDAL

Fra: [Vidar H. Homme](#)
Til: [Inger Lise Austrud](#)
Emne: VS: Kommunene i Agder og Agder fylkeskommune - endelig samordnet kalender for planlagte tilsyn for 2024
Dato: lørdag 3. februar 2024 07:19:41
Vedlegg: [Kommunene i Agder og Agder fylkeskommune - endelig samordnet kalender for planlagte tilsyn for 2.pdf.PDF](#)

Aktuelt som referatsak i kontrollutvalet?

4 tilsyn i Valle kommune i 2024, jf. vedlagde brev med lenke til tilsynskalenderen:

kommune ▾						
Sist endret: 26. Jan 2024	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	26.02.24	Planlegging	Ingen dokument	▾
Valle						
Sist endret: 02. Jan 2024	Arbeidsmiljø	ARBEIDSTILSYNET	27.02.24	Planlegging	Ingen dokument	▾
Valle						
Sist endret: 15. Dec 2023	Barnehage	STATSFORVALTEREN I AGDER	01.03.24-30.06.25	Planlegging	Ingen dokument	▾
Valle						
Sist endret: 05. Dec 2023	Avfall	STATSFORVALTEREN I AGDER	05.04.24-05.09.24	Planlegging	Ingen dokument	▾
Valle						

Med venleg helsing

Vidar H. Homme

kommunedirektør

M +47 90 01 82 40 | E vidar.homme@valle.kommune.no

Valle kommune Kommunehuset | PB 4 4746 Valle

E post@valle.kommune.no | +47 37 93 75 00 | www.valle.kommune.no

E-postar til og fra Valle kommune er som hovudregel journalpliktige etter arkivlova. Andre vil kunne få innsyn i dei etter reglane i offentleglova.

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Sigrid U. Pedersen <sigrid.pedersen@valle.kommune.no>

Sendt: fredag 2. februar 2024 10:31

Til: Vidar H. Homme <Vidar.Homme@valle.kommune.no>

Emne: Kommunene i Agder og Agder fylkeskommune - endelig samordnet kalender for planlagte tilsyn for 2024

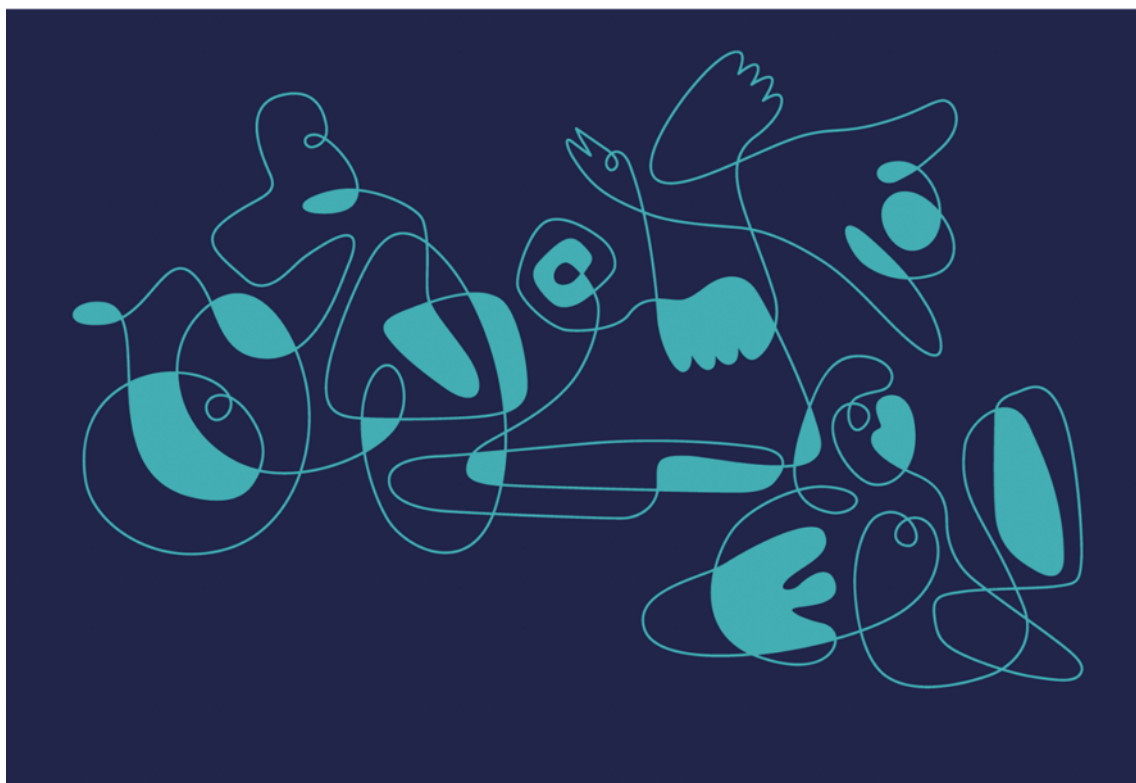


Statsforvalteren
i Agder

Valle kommune v/kommunedirektør Vidar Homme

5. desember 2023

Tilsyn med kommunen sitt arbeid for å sikre eit trygt og godt skolemiljø



Samandrag

Statsforvaltaren i Agder fører tilsyn med Valle kommune. Temaet for tilsynet er om kommunen gjennom sin internkontroll sikrar at skolen undersøker og set inn tiltak i saker der det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø eller blir krenkt av ein som arbeider på skolen.

Det overordna føremålet med dette tilsynet er å kontrollere om kommunen oppfyller krava i regelverket. For å kontrollere dette undersøker vi praksis ved Valle skule.

I tilsynet ser vi at tilsette ved Valle skule kjenner til og tar aktivitetsplikta på alvor, og at dei ønsker å hjelpe elevane sine på best mogleg vis. Vi vurderer at skolen gjer undersøkingar så raskt som saka tilseier, og at det er sannsynleggjort at skolen og skoleeigar ville undersøkt saka straks om det var mistanke om eller kjennskap til at ein elev blir krenka av ein som arbeider på skolen. Skolen lager ein skriftleg plan når dei set inn tiltak i ein sak, og planen inneheld minimumskrav til innhald. Vi meiner at skolen/skoleeigar vurderer konkret kva for tiltak som er eigna. Vi ser at skolen set inn tiltak så raskt som saka tilseier, og at dei evaluerer tiltaka jamleg, og endrar ved behov. Skolen og skoleeigar har og sannsynleggjort at dei straks ville ha satt inn tiltak dersom det var mistanke om eller kjennskap til at ein elev har blitt krenka av ein som arbeider ved skolen, eller ein i skolen si leing.

Gjennom tilsynet fant vi at kommunen ikkje overhelder regelverket på alle kontrollområder jf. opplæringslova §§ 9 A-4 og 9 A-5 og kommunelova § 25-1. I dei tilfelle kor vi konkluderer med at eit rettsleg krav ikkje er oppfylt, regnast det som regelverksbrot.

Vi finner ikkje at Valle kommune sikrar at:

- Skolen/skoleeigar gjennomfører dei undersøkingar som ut frå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast.
- Skolen/skoleeigar dokumenterer kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta.
- Kommunen sin internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på at undersøkingsplikta og at dokumentasjonsplikta blir oppfylt.
- Kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta blir oppfylt.
- Kommunen sin internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan.
- Kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta, og kravet om å lage ein skriftleg plan blir oppfylt.

Valle kommune har fått uttale seg om førebels rapport. Vi fekk uttalen frå kommunen 1. desember 2023, kor dei bekrefta at dei ikkje hadde vidare kommentarar til rapporten.

Innhald

1.1 Kort om kommunen	4
1.3 Rettslege krav	5
1.3.1 Retten til eit trygt og godt skolemiljø	5
1.3.2 Kravet til internkontroll	6
2 Våre observasjonar, vurderingar og konklusjonar	7
2.1 Undersøker skolen så raskt som saken tilseier, dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø?	7
2.2 Undersøker skolen/skoleeigar saken straks dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev blir krenka av ein som arbeider på skolen?	8
2.3 Gjennomfører skolen/skoleeigar dei undersøkingar som ut frå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast?	9
2.4 Dokumenterer skolen/skoleeigar kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta?	11
2.7 Set skolen inn tiltak så raskt som saka tilseier, når en elev seier at	14
skolemiljøet ikkje er trygt og godt, eller undersøkinga viser det?	14
2.8 Set skolen/skoleeigar inn tiltak straks dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen, eller ein i skolens leiding?	15
2.9 Vurderer skolen/skoleeigar konkret kva for tiltak som er eigna?	16
2.10 Evaluerer skolen/skoleeigar tiltaka jamleg, og blir tiltaka endra ved behov?	17
2.11 Lager skolen/ skoleeigar ein skriftleg plan når dei set inn tiltak i ein sak, og inneheld den skriftlege planen minimumskrav til innhald?	18
2.12 Er kommunen sin internkontroll tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan?	19
2.13 Avdekker og følgjer kommunen opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan ikkje blir oppfylt?	19
3 Våre reaksjonar	19
3.1 Pålegg om å rette forholda	19
3.2 Erklæring og utgreiing om korleis pålegg er retta	20

1 Innleiing

Vi fører tilsyn med offentlege skolar, jf. opplæringslova § 14-1 første ledd, jf. kommunelova kapittel 30. I tilsyn kontrollerer vi om kommunane oppfyller opplæringslova med forskrifter. Vi kan òg føre tilsyn med kommunen si plikt til å ha internkontroll etter kommunelova § 25-1.

Om skolen/kommunen ikkje følgjer regelverket kan vi påleggje retting. Det er kommunen som har det overordna ansvaret for at kravet i opplæringslova blir overhaldt¹. Vi gjer difor eventuelle pålegg i tilsynet til kommunen som har ansvaret for at skolen retter opp brot på regelverket.

Våre tilsyn er offentlig myndigheitsutøving, noko som inneber at vi skal gjennomføre tilsynet i samsvar med reglane i forvaltningsretten og offentlegheitslova. I tilsynet behandlar vi personopplysningar. Les meir om vår behandling av personopplysningar på www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/tilsyn/.

1.1 Kort om kommunen

Valle kommune er ein innlandskommune i Agder. Valle ligg i Setesdal, grenser til Bygland i sør, Bykle i nord og Sirdal i vest. I nord og aust grensar Valle til Vestfold og Telemark fylke og kommunane Tokke og Fyresdal. Valle kommune sitt innbyggjartal pr. andre kvartal i 2023 er 1201².

I kommunen er det to kommunale barnehagar, Valle barnehage og Hylestad barnehage. Kommunen har ein kommunal grunnskole, Valle skule, med elevar frå fyste til tiande årstrinn. I følgje Utdanningsdirektoratets GSI tal er det om lag 113 elevar i grunnskolen i Valle kommune.

1.2 Om gjennomføring og tema for tilsynet

Vi opna tilsyn med Valle kommune i brev av 21. mars 2023. De blei pålagde å levere dokumentasjon til oss. Vi har fått dokumentasjonen for å gjennomføre tilsynet.

17. april hadde vi eit digitalt formøte med kommunedirektør, skoleeigar og rektor ved Valle skule. I formøtet ble temaet for tilsynet presentert, relevant regelverk ble gjennomgått og informasjon ble gitt om gangen vidare i tilsynet.

25. og 26. mai hadde vi samtalar og intervjuar i Valle med fagarbeidar, lærarar, representant frå miljøteam og SFO, rektor ved Valle skule og andre ressurspersonar ved skolen, skolefagleg rådgjevar samt kommunedirektør. Vi har også hatt samtale med enkelte elevar og føresette ved skolen.

Tema for tilsynet er om kommunen gjennom sin internkontroll sikrar at skolen og skoleeigar oppfyller plikta til å undersøkje og setje inn tiltak der det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, eller blir krenkt av ein som arbeider på skolen, jf. opplæringslova §§ 9 A-4 og 9 A-5, jf. kommunelova § 25-1.

Vi har ikkje sett på korleis kommunen oppfyller andre krav i regelverket.

I denne rapporten presenterer vi våre observasjonar, vurderingar og konklusjonar.

¹ Jf. oppl. § 13-10

² Jf. [Kommunefakta - SSB](#)

1.3 Rettslege krav

1.3.1 Retten til eit trygt og godt skolemiljø

Alle elevar i grunnskolen og i vidaregåande opplæring har rett til eit trygt og godt skolemiljø som fremjar helse, trivsel og læring, jf. opplæringslova §§ 9 A-1 og 9 A-2. Retten er individuell, og det er eleven si subjektive oppleving som avgjer om skolemiljøet er trygt og godt.

For å sikre retten til eit trygt og godt skolemiljø, har skolen ei aktivitetsplikt etter opplæringslova §§ 9 A-4 og 9 A-5. Aktivitetsplikta inneheld fem delplikter, som er plikta til å følgje med, gripe inn, varsle, undersøkje og setje inn tiltak. I dette tilsynet skal vi undersøkje om kommunen gjennom sin internkontroll sikrar at skolen og skoleeigar undersøker og set inn tiltak dersom dei får mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, eller blir krenkt av ein som arbeider på skolen. Vidare kontrollerer vi om kommunen sikrar at saka blir undersøkt ved mistanke om eller kjennskap til at det er ein i leiinga ved skolen som står bak krenkinga.

I tilsynet er det eit gjennomgåande tema om skolen og skoleeigar har vurdert omsynet til barnet sitt beste. Skolen skal vidare sørgje for at involverte elevar blir høyrde.

Skolen skal dokumentere kva som blir gjort for å oppfylle delplikta i aktivitetsplikta. Dette er òg eit gjennomgåande tema i tilsynet. I tillegg må skolen eller skoleeigar lage ein skriftleg plan når det blir sett inn tiltak i ei sak.

For at aktivitetsplikta skal vere oppfylt, må skolen gjere det som det er rimeleg å forvente gjennom heile saksforløpet.

Plikta til å undersøkje saka

Skolen skal snarast undersøkje saka ved mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, jf. opplæringslova § 9 A-4 tredje ledd. Dersom saka gjeld krenking frå ein som arbeider på skolen, skal undersøkingane bli sette i verk straks, jf. opplæringslova § 9 A-5. Kven på skolen som skal undersøkje saka på vegne av skolen, må skolen fastsetje konkret. Dersom det er ein i leiinga ved skolen som står bak krenkinga, skal skoleeigar sørgje for at undersøkingane blir sette i gang straks, jf. opplæringslova § 9 A-5.

Undersøkinga skal ha som formål å få fram fakta om ein situasjon, bakgrunnen for eleven si oppleving og kva for forhold i omgjevnadene til eleven som påverkar korleis eleven opplever skolemiljøet. Skolen skal gjere dei undersøkingane som etter ein fagleg standard er rimeleg å forvente i den enkelte saka. For å kunne setje inn tiltak til barnet sitt beste i ein konkret situasjon, må skolen gjere nødvendige undersøkingar.

Alle barn har rett til å bli høyrde i saker som vedkjem dei, jf. Grunnlova § 104 og barnekonvensjonen art. 12. Eleven har rett til å bli høyrd i skolemiljø saker, jf. opplæringslova § 9 A-4 femte ledd. Skolen og skoleeigar må oppfylle elevane sin rett til å bli høyrde for å oppfylle undersøkingsplikta. Dette omfattar ikkje berre den eleven som skolen mistenkjer eller kjenner til at ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, men òg andre elevar som er direkte påverka eller involverte i saka.

Kor raskt ein skal undersøkje saka, må vurderast opp mot kva som etter ei fagleg vurdering er rimeleg å forvente. Her er omsynet til barnet sitt beste eit viktig moment. Når det er mistanke om eller kjennskap til at ein som arbeider på skolen, krenker, blir det stilt særleg skjerpa krav til framdrift i saka. Skolen og skoleeigar må undersøkje effektivt og så raskt som mogleg.

Plikta til å setje inn tiltak

Tiltak etter § 9 A-4

Når ein elev seier at skolemiljøet ikkje er trygt og godt, eller undersøkingar viser dette, skal skolen så langt det finst eigna tiltak, sørge for at eleven får det trygt og godt igjen.

Kva for tiltak som er eigna, grunnar seg på faglege og konkrete vurderingar. Kva barnet meiner og omsynet til barnet sitt beste er viktige moment i denne vurderinga. Kva for tiltak som er eigna, må ein vurdere konkret, men kan vere retta både mot individnivå, gruppenivå og systemnivå.

Samla sett skal skolen gjennomføre dei tiltaka som det er rimeleg å forvente i den enkelte saka.

Kor raskt skolen må setje inn tiltak, må ein vurdere konkret i den enkelte saka. Barnet sitt beste vil vere eit grunnleggjande omsyn i denne vurderinga.

Plikta til å setje inn tiltak kviler på skolen. Kva for tiltak som faktisk skal gjennomføre eit tiltak i ei sak, må skolen fastsetje konkret.

Tiltak etter § 9 A-5

Dersom det er ein som arbeider på skolen som står bak krenkingane, skal tiltak bli sette i verk straks.

Dersom det er ein i leinga ved skolen som står bak krenkinga, er det skoleeigar som har ansvaret for at det blir sett inn tiltak straks.

Dokumentasjonskrav

Skolen skal lage ein skriftleg plan når dei set i verk tiltak i ei sak. Dette følgjer av § 9 A-4 sjuande ledd. I planen skal det stå kva for problem tiltaka skal løyse, kva for tiltak skolen har planlagt, når ein skal gjennomføre tiltaka, kven som er ansvarleg for å gjennomføre tiltaka, og når ein skal evaluere tiltaka.

1.3.2 Kravet til internkontroll

Kommunen skal ha internkontroll med verksemda til administrasjonen for å sikre at lover og forskrifter bli følgde, jf. kommunelova § 25-1 første ledd. Kravet er eit viktig element i kommunen si leiing og styring. Kommunedirektøren har ansvar for at kravet til internkontroll blir oppfylt, men kan delegere oppgåver knytt til internkontrollen. Kommunedirektøren er likevel ansvarleg og må følgje opp at oppgåvene blir ivaretekne.

Kommunen skal gjennomføre risikovurderingar for å tilpasse omfanget av internkontrollen til dei områda der risikoen og behovet er størst. Område med stor risiko for regelverksbrot vil ofte krevje betre styring og kontroll gjennom fleire tiltak, som for eksempel meir standardisering og tettare oppfølging, enn område der det sjeldan sviktar.

Krava til innhaldet i internkontrollen som går fram av § 25-1 tredje ledd bokstavane a-e, må sjåast i samanheng med første og andre ledd.

Kommunen skal omtale hovudoppgåver, mål og organisering, og gi oversikt over korleis dei har fordelt oppgåver og myndigheit. Ut frå risikoen skal kommunen vurdere kva for rutinar og prosedyrar som er nødvendige, og i kva for grad dei skal vere skriftlege. Kommunen skal gjere rutinane kjende og tilgjengelege for dei som treng å vite om dei. Kommunen må jamleg skaffe seg oversikt over område med risiko for avvik og setje inn tiltak for å førebyggje og hindre regelverksbrot. Kommunen må ha klare rapporteringslinjer, vurdere kva for område dei skal

følgje med på, og korleis dei skal innhente informasjon eller bli informerte av skolen. Kommunen må handtere avvik på ein måte som sørgjer for at regelverksbrot både blir rapporterte og følgde opp. Kommunen skal dokumentere internkontrollen i den forma og det omfanget som er nødvendig. Dette må dei avgjere ut frå risikobiletet og formålet med internkontrollen. Kommunen skal halde seg jamleg orientert om tilstanden i skolen, evaluere og ved behov forbetre skriftlege prosedyrar og andre tiltak for internkontroll.

I tilsynet undersøker vi om kommunen sin internkontroll er tilpassa for å kunne førebyggje og hindre regelverksbrot etter § 25-1, og korleis leiinga følgjer opp og kontrollerer arbeidet med skolemiljøet. Kommunen må kunne gjere greie for korleis dei oppfyller kravet til internkontroll.

2 Våre observasjonar, vurderingar og konklusjonar

2.1 Undersøker skolen så raskt som saken tilseier, dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø?

Ved mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarast undersøke saka.³ Kor raskt saka skal undersøkast, må vurderast opp mot kva som etter ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast.⁴ Barnet sitt beste skal vere eit grunnleggande omsyn i denne vurderinga.

Våre observasjonar

På kommunens heimeside finn vi informasjon om tilsystemaet med hovudoverskrift *Skolemiljø*, med fleire underfaner, bl.a. om skolens aktivitetsplikt kor overskrifta er §9a-3 *Aktivitetsplikta*. Om plikta til å undersøke står det at *alle tilsette: Ved mistanke skal skolen snarast undersøkje saka*. Videre står det at: *Skolen skal sørgje for at alle partar blir høyrd*.

Gjennom intervju får vi kjennskap til at det er diskutert tidsramme for undersøkinga i personalet, og at dei som regel observerer i ei veke om det ikkje er svært akutt. Om ein ikkje har grunnlag for å konkludere på kva for tiltak som er egna, utvidast undersøkingssfasa. Undersøkingane vurderast og fortløpande gjennom «9-A møta» og i samråd med elev og føresette.

I prosedyrar for *undersøking/kartlegging elevmiljø-klassestrivsel* står det om tidsaspektet, ved at mindre alvorlege saker kan vente til neste «9-A møte». Slik vi har fått opplyst, gjennomførast «9Amøta» kvar veke småskolen, mellomtrinn og ungdomstrinn. På møta med tilsette i småskolen er og SFO-leiar til stades. Møta skal vere ein arena kor relevante tilsette kan ta opp, drøfte og informerast om saker kring elevanes skolemiljø. Overordna ansvar ligg på rektor, men kontaktlærarane med støtte i fagleiarane og miljørettleiaren har ansvar for å følgje opp bekymring kring sine elevar. Prosedyren byggjer på lovteksten etter § 9 A-4, tredje ledd.

Våre vurderingar

Gjennom intervju med skolens tilsette vurderer vi at dei har ein bevisst haldning til å vurdere om saka hastar eller om ho kan vente til neste «9A-møte». I dokumentasjonen og gjennom intervju ser vi at perioden ein undersøker, i utgangspunktet varer ei veke. I saker som er meir komplekse og ein ikkje har grunnlag for å konkludere om ein skal opprette aktivitetsplan vurderer vi at dei tilsette er kjent med at dei då kan utvide undersøkingssfasa.

³ Jf. oppl. § 9A-4 tredje ledd

⁴ Jf. Prop. 57 L (2016-2017) punkt 5.5.5.

Gjennom det dei tilsette fortel gjennom intervju, er skolen raske med å starte undersøkingar, og vi får inntrykk av at dei meist brukte metodane er samtalar og observasjonar. Dei jamlege «9Amøta» synast for oss å vere godt innarbeida og ønskelege i personalet, og desse møta kjem fram å vere viktige i arbeidet med å planleggje og avklare undersøkingar.

I intervju med føresette og elevar på Valle skule, er inntrykket vårt og her at skolen undersøker saka så raskt som saka tilseier.

Statsforvaltaren har generelt fått lite dokumentasjon på kva for undersøkingar som er gjort i sakane vi har mottatt, og når desse er gjennomført. Vi ser likevel av aktivitetsplanane at tida mellom varsling og i gangsetjing av tiltak er kort, og vi vurderer dermed at undersøkingane må ha starta tidleg etter varsling.

Konklusjon

Statsforvaltaren konkluderer med at skolen undersøker så raskt som saka tilseier.

2.2 Undersøker skolen/skoleeigar saken straks dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev blir krenka av ein som arbeider på skolen?

Ved mistanke om eller kjennskap til at ein som arbeider på skolen krenker ein elev, skal undersøkingar settast i verk straks.⁵ Kven på skolen som skal undersøke saka på vegne av skolen, må skolen fastsette konkret. Dersom det er ein i leiinga ved skolen som står bak krenkinga, skal skoleeigar sørge for at undersøkingane blir satt i gang straks.⁶ Også her skal barnet sitt beste vere eit grunnleggande omsyn.

Våre observasjonar

Kommunen har rutinar som gjeld om ein elev blir krenka av ein som arbeider på skolen. Vi har fått tilsendt to ulike rutinar som gjeld undersøking av sak etter oppl. § 9 A-5 når ein i skoleleiinga eller ein anna tilsett krenker ein elev. Desse er henta frå Compilo, og ansvaret for undersøkinga tilleggas til kommunedirektør og skolefagleg ansvarleg om det er ein i leiinga som har krenka ein elev. Rektor har ansvaret i saker kor ein tilsett krenker ein elev. I rutinane står det at saka skal undersøkast straks. Vi har også fått tilsendt prosedyre etter § 9 A-5 som omhandlar skjerpet aktivitetsplikt dersom ein på skolen krenkjer ein elev. Inga av desse tre rutinane har vore utprøvd grunna fråvær av saker som omhandlar oppl. § 9 A-5.

Valle kommune er ikkje kjent med at det har vore saker kor elevar har vore krenka av ein som arbeider på skolen eller ein i leiinga. Statsforvaltaren har ikkje fått tilsendt skolemiljøsaker som gjeld § 9A-5. Kommunen informerer om at slike saker ikkje har vært oppretta i Valle kommune.

Våre vurderingar

Utdanningsdirektoratet skriv i si rettleiing til dette felles nasjonale tilsynet at det da må undersøkast om dei tilsette er kjent med kva de skal gjere om ein slik situasjon skulle oppstå.

Gjennom intervju og innsendt dokumentasjon ser vi at dei tilsette er medvetne om at dei skal melde saka direkte til rektor eller skoleeigar om det er ein tilsett eller rektor som er årsaka til at ein elev kjenner seg utrygg på skolen. Vi vurderer ut i frå dokumentasjon og intervju at dei tilsette, rektor og skoleeigar kjenner til regelverket.

⁵ Jf. oppl. § 9A-5

⁶ Jf. oppl. § 9A-5

Som nemnt har det ikkje vært skolemiljøsaker som gjeld § 9A-5 i Valle kommune. Tidsaspektet omtales i rutine og framstår kjend for dei tilsette.

Konklusjon

Det er sannsynleggjort at skolen og skoleeigar undersøker saka straks om det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev blir krenka av ein som arbeider på skolen.

2.3 Gjennomfører skolen/skoleeigar dei undersøkingar som ut frå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast?

Når undersøkingsplikta utløysast, skal skolen/skoleeigar gjennomføre nødvendige undersøkingar. Skolen skal gjere dei undersøkingane som etter ein fagleg standard er rimeleg å forvente i den enkelte saka. For å kunne sette inn eigna tiltak til barnet sitt beste i ein konkret situasjon, må skolen gjere nødvendige undersøkingar. Undersøkingane må ha som formål å få frem fakta om situasjonen, bakgrunnen for elevens oppleving og kva for forhold i elevens omgivnad som påverkar korleis dei opplever skolemiljøet.⁷

Alle barn har rett til å bli høyrte i saker som gjeld dei.⁸ Eleven har rett til å bli høyrte i skolemiljøsaker. ⁹Skolen og skoleeigar må oppfylle elevane si rett til å bli høyrte for å oppfylle undersøkingsplikta. Dette omfattar ikkje berre den eleven som skolen mistenker eller kjenner til at ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, men også andre elevar som er direkte påverka eller involvert i saka.

Våre observasjonar

Valle kommune har sendt inn prosedyrar for *undersøking/kartlegging elevmiljø-klassetrivsel*. Her står det blant anna at det er viktig at det blir gjennomført gode nok undersøkingar. Det ligg forslag til ulike undersøkingar som ein kan nytte. I mal for *journal elevsamtale §9a-4-undersøkingsplikta* er det som rettleiing lista opp at *undersøking kan vere: observasjon, samtalar med dei som er involvert eller veit noko om saka, ikkje anonyme undersøkingar, kartleggingsverktøy eller sosiogram*.

Vidare har vi fått malane *journal elevsamtale §9a-4-undersøkingsplikta, §9a-4-undersøking foreldresamtale om skolemiljø og observasjonsnotat*. Vi har ikkje sett desse malane brukt i innsendte saker.

I intervju og gjennom dokumentasjonen vert det og trekt fram at skolen nyttar seg av trivselsundersøkingar. Vi har fått tilsendt eit utsnitt av klassetrivselundersøkinga i 1. klasse februar 2023.

På skolen har dei slik tidlegare nemnt, eit møte i veka kor saker som omhandlar elevanes skolemiljø blir drøfta. Det er trinnleiarane som leiar desse møta. SFO har møte kvar veke i tillegg til «9-A møta» på skolen. Gjennom intervju framkommer det at skolen har hatt «9-A møta» i minst fem år.

⁷ Jf. Prop. 57L (2016-2017) punkt 5.5.2.4

⁸ Jf. Grunnlova § 104 og barnekonvensjonen art. 12

⁹ Jf. oppl. § 9A-4 femte ledd

Skolen har sendt inn *mal referat §9a aktivitetsplikta* som viser rutinar for fasar i arbeidet med oppfyljing av aktivitetsplikta. Referatmal nyttast i møte kor det planleggjast og drøftast aktuelle observasjonar av elevar og situasjonar. Det føreligg eksempel på fleire møterefereat.

Det kjem fram i intervjuet at det er fagleiar og kontaktlærer som har hovudansvar for analyse av resultatane etter undersøkingar, og rektor etterspør. Det kjem ikkje fram at skoleeigar er aktiv i dette arbeidet og det kjem fram i intervjuet at dei tilsette ikkje er kjent med at det er lagt føringar frå skoleeigar kva for undersøkingar skolen skal gjere.

Vi spurde om dokumentasjon frå dei ti siste skolemiljøsakene til skolen. Det føreligg lite dokumentasjon på undersøkingar i samband med desse sakene. I aktivitetsplanane finnes det eit punkt som heiter *kva meiner eleven*. Her vises det ofte til samtalar med eleven som aktivitetsplanen gjeld for, og føresette til eleven. Det føreligg ikkje anna dokumentasjon på undersøkingar. I dokumentasjonen frå skolen ligg rutine for *saksgong §9a-skolemiljø* kor det kjem fram kva dei tilsette skal gjere for å følgje dei fem delpliktane. Her finn vi prosedyre for undersøking, blant anna står det at *undersøkingssplikta ALLTID startar med elevsamtale*.

Våre vurderingar

Gjennom intervjuet kjem det ikkje fram at tilsette har eit forhold til prosedyre §9a-4, *undersøking/kartlegging elevmiljø – klassetrivsel*, og vi finn ikkje spor etter prosedyrane i dei konkrete sakene kommunen har sendt til oss. Det er mest samtalar og observasjonar som er nytta i undersøkingsfasa. I prosedyre §9a-4, *undersøking/kartlegging elevmiljø – klassetrivsel* ser vi døme på undersøkingar ein kan nytte. I intervjuet kjem det ikkje fram at tilsette kjenner til eller nyttar desse i undersøkingsfasa. Dokumentasjonen viser berre samtalar med antatt krenka elev og hans eller hennar føresette.

Trivselsundersøkinga er jamleg gjennomført, men vi kan ikkje sjå kva resultatane vert tatt i bruk til. Vi kan ikkje sjå at skolen eller kommunen legg denne undersøkinga til grunn for vidare undersøkingar eller tiltak. Vidare ser vi heller ikkje at skoleeigar har følgt opp eller innhenta resultatane frå undersøkingane.

Gjennom intervjuet får Statsforvaltaren inntrykk av at dei tilsette på skolen veit kva dei skal gjere om dei mistenker at ein elev ikkje har det trygt og godt på skolen. Dette gjeld både om årsaka er elev(ar) eller tilsette/leiinga på skolen. I intervjuet kjem det fram at dei tilsette i skolen nyttar 9Amøta og samtalar med kollegaer og rektor for å drøfte aktuelle undersøkingar og observasjonar i den enkelte sak. I dei tilsendte sakene synast det at skolen gjennom sine undersøkingar sjølv opplever å ha eit oversiktleg totalbilde av situasjonen.

Skolen skal sjå elevanes skolemiljø i ein heilheit, og det kan derfor og vere aktuelt å undersøke bakanforliggende faktorar som gruppedynamikk og kultur på system-, gruppe- eller individnivå. Dette er ikkje dokumentert tilstrekkeleg i praksis. Det er ikkje dokumentert korleis skolen samanstillar og analyserer funn i undersøkingane deira, for å sette inn riktige og tilstrekkelege tiltak. I elevsakene er det få eksempel på at skolen går breiare ut i undersøkingane deira og undersøker miljøet rundt eleven.

Det kjem ikkje fram gjennom dokumentasjon og intervju at skoleeigar er aktiv i dette arbeidet. Det tilsette er heller ikkje kjende med at det er lagt føringar frå skoleeigar om føringar for undersøkingar som skal nyttast.

Konklusjon

Skolen/skoleeigar gjennomfører ikkje dei undersøkingar som ut frå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast.

2.4 Dokumenterer skolen/skoleeigar kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta?

Skolen og skoleeigar har plikt til å dokumentere kva som blir gjort for å oppfylle plikta til å undersøke.¹⁰ Opplæringslova stiller ikkje formkrav til dokumentasjonen, utover at den må være skriftleg og finnes på et slikt format at den kan tas ut og overleverast til statsforvaltaren dersom det skulle være aktuelt i tilsyn eller i en sak i handhevsingsordninga. Kva som dokumenterast og korleis må tilpassast den enkelte verksemd og ikkje minst etter kva som er formålet med dokumentasjonen.¹¹

Våre observasjonar

Gjennom dokumentasjon og intervju blir vi informert om at varslingar og undersøkingar arkiverast i Visma Flyt. Dersom sak opprettast leggjast dokumentasjon i Visma Sikker Sak.

Kommunen er i ein omstillingsfase når det gjeld IKT-system og arkiveringssystem. Vi får vite at Valle kommune og skolen skal over til IKT-Agder, og at Compilo er tatt i bruk som internkontrollsystem. Moava.no er og nytta som internkontrollsystem, men skal fasast ut og erstattast av Compilo. I skolen har dei nytta Teams tidlegare, men er nå over til Visma. Dei nyttar Visma Flyt og Visma Sikker Sak.

I sakene vi har fått tilsendt ser vi i liten grad dokumentasjon på undersøkingane som er gjennomført i den enkelte sak. Av dokumentasjon har vi fått nokre få referat av elevsamtalar og utdrag frå trivselsundersøking 1. trinn.

Våre vurderingar

Undersøkingane som er gjort i skolemiljøsaker, skal i neste omgang brukast til å vurdere kva for tiltak skolen/skoleeigar skal setje inn for eleven det gjeld. Skolen må difor samanstelle og vurdere den informasjonen som er innhenta, slik at dei set inn eigna tiltak til eleven sitt beste.

Statsforvaltaren vurderer at det i sakane vi har fått tilsendt i liten grad er dokumentert innhaldet i dei undersøkingar som er gjort. Kommunen synleggjer ikkje at skolen/skoleeigar gjennomfører slike analyser av undersøkingar slik at dei har ein fagleg bakgrunn for ein eventuell aktivitetsplan med dertil eigna og tilstrekkelege tiltak.

Ny struktur på arkivering bør gjere arbeidet med å strukturere dokumentering av undersøkingar og anna dokumentasjon i saker betre. Tilgang til dei ulike systema er og relevant, då skolefagleg rådgivar per i dag ikkje har tilgang til Visma-systema dei nyttar i skolen.

Skolens malar for undersøkingar og observasjonar samt andre lister for forslag til undersøkingar nyttast ikkje i tilstrekkeleg grad slik vi får det presentert. I sakane frå skolen ser vi at det blir gjort nokre notat, men det kjem fram få samtalereferat, observasjonar og andre undersøkingar. Her kjem ikkje fram at skolen/ skoleeigar sannsynleggjer at dei dokumenterer etter lovens krav.

Då det ikkje er oppretta saker som omhandlar § 9A-5, har vi ikkje sett dokumentasjon på undersøkingar i slike saker.

¹⁰ Jf. oppl. § 9 A-4 sjuande ledd.

¹¹ Jf. Prop.57 L (2016–2017) punkt 5.5.7.3.

Konklusjon

Skolen/skoleeigar dokumenterer ikkje kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta.

2.5 Er kommunen sin internkontroll tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje blir oppfylt?

2.6 Avdekker og følger kommunen opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje blir oppfylt?

Kommunelova § 25-1: Kommunar og fylkeskommunar skal ha internkontroll med administrasjonen si verksemd for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarleg for internkontrollen.

Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassast verksemda sin storleik, eigenart, aktivitetar og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a. utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b. ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c. avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d. dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e. evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

Våre observasjonar

Vi har mottatt svar på spørsmåla i RefLex frå skoleeigar. Det svarast bekreftande, og med utfyllande svar på alle kontrollspørsmåla i RefLex om undersøkingsplikta.

Det er kommunedirektøren som har ansvar for at kravet til internkontroll blir oppfylt, men kan delegerere oppgåver. Valle kommune har eit delegeringsreglement, kor både skolefagleg rådgivar og rektor er tillagt ansvar. Mange av oppgåvene som er knyta til undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta er lagt til rektor. Kommunedirektøren er likevel ansvarleg og må følge opp at oppgåvene er ivaretatt.

Kommunen har sendt inn dokument som omhandlar delegering av myndigheit. Valle kommune er organisert slik at kommunedirektøren er øvste administrative leiar. Valle kommune har ein eigen skolefagleg rådgjevar som også er barnehagemyndigheit. Valle skole si leiing består av rektor. Etter organisasjonskartet rapporterer både rektor og skolefagleg rådgivar til kommunedirektøren. Organisasjonskartet viser inga direkte line mellom rektor og skolefagleg rådgivar.

I dokumentasjonen frå skoleeigar står det at følgande risikovurdering er gjort:

Kommunen har ein skole med 113 elevar pr. 1. okt. 2022. Ved skolen er det ein person, som er rektor, i skoleleiinga. Dette inneber ein risiko for at saker knytt til § 9 A-5 kan vere vanskelege å arbeide med og derfor ikkje vert undersøkt. Kommunen arbeider derfor kontinuerleg for at det skal vere kultur for at ting vert tatt opp.

Kommunen skal holde seg jamleg orientert om tilstanden i skolen, evaluere og ved behov forbetre skriftlege prosedyrar og andre tiltak for internkontroll.

Valle kommune nyttar Compilo som sitt internkontrollsystem. Når dokument opprettast her, må ein leggje inn tid for revisjon. Det må gjerast minimum kvart år.

Valle kommune nyttar også moava.no som sitt internkontrollsystem for grunnskole. Her er det lagt inn gjeremål der ansvarleg for gjeremål kvitterer for at dei har utført gjeremåla, og eventuell dokumentasjon lastas opp her. Det er gjeremål for årleg gjennomgang av kapittel 9 A og skolen sine rutinar kring dette. Kommunen er nå i ferd med å samle all internkontroll i Compilo, og moava.no fasast ut.

Det er utarbeid eigen oversikt over samarbeidsarenaer for skole og skolefagleg ansvarleg i Valle kommune. Vi har fått oversikt og referat frå fleire av desse møta. Rektor og skolefagleg ansvarleg har i følge oversikt vi har fått, møte kvar 4. veke, og kommunedirektør har møte med si leiargruppe kor blant anna eining for skole og vaksenopplæring deltek. Det er også faste møter i Oppvekst Valle kor alle leiarar på oppvekstfeltet, NAV, skolefagleg ansvarleg og kommunedirektør deltek. I Nettverk Setesdal Oppvekst møtast alle skolefagleg ansvarlege/rådgjevarar i region Setesdal fleire gonger i året. Det er og eigne møte kvart skoleår mellom alle ungdomsskolerektorarar og skolefagleg ansvarlege/rådgjevarar i region Setesdal. To gonger kvart skoleår er det og møte mellom alle rektorar og skolefagleg ansvarlege/rådgjevarar i region Setesdal. Dei har og ei fagsamling/skoleleiarsamling i året.

Vi har gjennom intervju fått vite at det arbeidast med eit årshjul for risikovurderingar og kommunens oppfølging av skolen. I det planlagde årshjulet ligg blant anna plan frå kommunen om at skolemiljø skal vere tema i april og at handlingsplanen for eit trygt og godt skolemiljø er under revidering.

Skolen har i vår tilsett ein miljørettleiar som blant anna får i oppgåve å arbeide med skolemiljøsaker. Miljørettleiar skal være lenka til leiarteamet på skolen og ikkje være knyta til enkelte klassar. Arbeid med aktivitetsplanar skal delegerast til miljørettleiar og aktuell kontaktlærar. Skolens trivselsteam arbeidar i det daglege med trivselstiltak og førebygging og eit trygt og godt skolemiljø for alle elevar på Valle skule.

Kommunen har også eit tverrfagleg miljøteam som kan nyttast i saker om elevens skolemiljø kor det blant anna er behov for ulik kompetanse og innfallsvinklar. Teamet består av blant anna PPT, spesialpedagog, miljørettleiar, NAV, representant for helse og barnevern.

Vi har mottatt varslingsrutinar om kritikkverdige forhold i kommunen. I desse varslingsrutinane går det fram at desse skal bidra til et godt og konstruktivt yringsklima der arbeidstakarane kan si ifrå om kritikkverdige forhold utan å risikere noko form for straff eller negative reaksjon og viser til arbeidsmiljøloven § 2 A-1 (2). Disse framsetjast som ein generell rutine for varsling frå arbeidstakarane i kommunen, og er ikkje knyta til kommunens internkontroll med tilsynstemaet. Vi vil derfor ikkje desse rutinane vidare.

Våre vurderingar

Kommunen skal gjere risikovurderingar, og må skaffe seg god oversikt over kor det kan svikte på deira skole. Kommunen skal og tilpasse omfanget av internkontrollen til dei områda kor risikoen og behovet er størst. Dette skal dokumenterast i den forma og omfang som er nødvendig. Vi ser at kommunen har avdekkja risiko i samanheng med undersøkingar i potensielle 9A-5saker. Vi kan ikkje sjå korleis identifisert risiko er følgt opp gjennom dokumentasjonen anna enn at det er utarbeida prosedyrar for undersøkingar om ein tilsett eller ein i skoleleiinga krenker ein elev. I intervju kjem det fram at ein av desse to prosedyrane er laga etter tilsyn vert meldt frå Statsforvaltaren. Vårt inntrykk er at desse rutinane ikkje er implementert hos dei tilsette i skolen.

Dokumentasjonen viser at skolefagleg rådgivar har møte med rektor månadleg, men seier i intervju at fleire av møta har falt bort. Malar, oppretting av miljøteam, miljørettleiar er alle tiltak rektor har igangsett, og følger opp.

Vi kan ikkje sjå at det har vore utført systematisert oppfølging av skolen på tilsynstidspunkt, til tross for at kommunen og skolen totalt sett har mange møtepunkt. Vi ser at kommunen er i gang med å utvikle prosedyrar på dette blant anna i form av eit årshjul.

Kommunen må ha klare rapporteringslinjer, vurdere kva for område dei skal følge med på, og korleis dei skal innhente informasjon eller bli informert av skolen. Plassering av ansvar for oppgåver, og formaliserte rutinar er ikkje nok for å sikre regeletterleving. Kommunen må jamleg følge med for å avdekke om de tilsette på skolen oppfyller delplikta i aktivitetsplikta. Vi kan ikkje sjå at kommunen sikrar seg nødvendig informasjon gjennom til dømes intern rapportering, og ved å etterspørje og gjennomgå avvik.

Konklusjon

Kommunen har ikkje dokumentert at dei har tilpassa internkontroll for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta. Kommunen avdekkar ikkje og følger ikkje opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebygge risikoen for at tiltaksplikta overhaldast. Skolen sikrar plikta til å sette inn tiltak i skolemiljøsaker, men kommunen viser ikkje at dei sikrar det.

2.7 Set skolen inn tiltak så raskt som saka tilseier, når en elev seier at

skolemiljøet ikkje er trygt og godt, eller undersøkinga viser det?

Plikta til å setje inn tiltak utløysast når ein elev seier at skolemiljøet ikkje er trygt og godt, eller om undersøkingar skolen har utført på eget initiativ viser at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø.¹² Kor raskt skolen må setje inn tiltak, må vurderast konkret i den enkelte saka. Barnet sitt beste skal vere eit grunnleggjande omsyn i denne vurderinga.

Våre observasjonar

Av innsendte aktivitetsplanar frå skoleåra 2020/2021, 2021/2022 og 2022/2023 ser vi at skolen set inn tiltak raskt etter saka er varsla til skolen. Tidspunkt for iverksetting av tiltaka i den enkelte sak varierer. Nokre tiltak setjast i gong kort tid etter varsling, medan andre tiltak setjast inn etter noko meir tid.

Det kjem fram gjennom intervjuet at dei tilsette er bevisste på å setje inn tiltak raskt etter undersøkingar. I intervjuet fortel skolen at dei i utgangspunktet observerer elevar og undersøker saka i om lag ei veke for å ha grunnlag for tiltak. Av innsendte aktivitetsplanar kan vi sjå at det og vert sett inn tiltak før det har gått ei veke.

Våre vurderingar

Vi opplev at skolen er rask i både undersøking- og tiltaksfasa, men dei tilpassar òg kor raskt tiltaka setjast i gang. Undersøkingfasa er utgangspunktet, og legg grunnlaget for kor raskt dei set inn tiltak når det er behov for det. Vi vurderer at skolen veit at ein skal setje inn tiltak så raskt som saka tilseier og vi ser dette i samanheng med 9A-møta kor det vurderast om igangsetjing av tiltak hastar eller kan vente til nærmare undersøkingar er føretatt og drøfta.

¹² Jf. Prop.57 L (2016–2017) punkt 5.5.2.5.

Føresette til elevar med aktivitetsplan, som vi har snakka med, er nøgde med kor raskt skolen set inn tiltak for deira barn.

Konklusjon

Vi ser at skolen set inn tiltak så raskt som saka tilseier.

2.8 Set skolen/skoleeigar inn tiltak straks dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen, eller ein i skolens leiinga?

Dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen eller ein i skolen si leiinga, skal tiltak settast i verk straks.¹³ Om det er ein i leiinga ved skolen som står bak krenkelsen, er det skoleeigar som har ansvaret for at skolen setter inn tiltak straks.

Våre observasjonar

Vi har fått tilsendt to ulike rutinar som gjeld aktivitetsplikta etter oppll. § 9 A-5. Under overskrift *Omfang/Virkeområde* refererast det til *med utgangspunkt i § 9A-5 tredje setning jf.9A-4 4.-7.ledd*. Dette visar til *når ein i leiinga står bak krenkinga*. Ei av rutinane omhandlar tiltaksplikta, og er henta frå Compilo. Overordna ansvar er definert til kommunedirektør, og det står at kommunedirektør følger opp rektor som personalsak i slike saker. Den andre rutina tildeler ansvar til rektor dersom det er ein anna tilsett som krenkjer ein elev.

I rutine om krenking frå skoleleiinga står det at det *etter gode nok undersøkingar er gjennomført så raskt som mogleg, vurderer kommunedirektør og skolefagleg ansvarleg om det skal setjast i gong tiltak*. Det er rutinar for vidare saksang og det er kommunedirektør eller skolefagleg ansvarleg som avgjer om og eventuelt kva for tiltak som skal settast i gang. Vidare ligg rutinar for prosedyrar for innkalling til møte, og evaluering av aktivitetsplan etter 14 dagar.

Det føreligg ikkje dokumentasjon frå saker om krenking frå leiinga, eller andre tilsette på skolen. Kommunen informerer om at slike saker ikkje har vært oppretta i Valle kommune. I intervju kjem det frem at dei tilsette, rektor og kommunen er kjende med den skjerpa aktivitetsplikta som følger av oppll. § 9A-5.

Våre vurderingar

Vi vurderer at den skjerpa aktivitetsplikta om det er mistanke om eller kjennskap til at en elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen, eller ein i leiinga ved skolen, er gjort kjent for dei tilsette.

Da det ikkje har vore oppretta saker etter oppll. § 9A-5, kan vi ikkje med sikkerheit vurdere om skolen/kommunen i praksis ville ha sett inn tiltak straks om ein elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen, eller ein i leiinga. Vi vurderer likevel at kommunen har sannsynleggjort gjennom dokumentasjonen at det er tydelege nok rutinar som omhandlar *tiltaksplikta* i saker etter oppll. § 9 A-5. I kommunens risikovurdering les vi at det er avdekka at *saker knytt til § 9A-5 kan vere vanskelege å arbeide med og derfor ikkje vert undersøkt*. Kommunen skriv at kommunen derfor arbeider kontinuerleg for at det skal vere kultur for at ting vert tatt opp.

Vi vurderer at rektor og skoleeigar er kjende med at det skal setjast inn tiltak strakst om det oppstår mistanke om at ein tilsett eller ein i leiinga ved skolen krenker. På bakgrunn av dette vurderer vi at det er sannsynleggjort at skolen set inn tiltak straks i ein sak etter oppll. § 9A-5.

¹³ Jf. oppll. § 9 A-5.

Konklusjon

Skolen/skoleeigar set inn tiltak straks dersom det er mistanke om eller kjennskap til at ein elev har blitt krenka av ein som arbeider på skolen, eller ein i skolens leing.

2.9 Vurderer skolen/skoleeigar konkret kva for tiltak som er eigna?

Val av tiltak må tilpassast den enkelte sak, og basere seg på konkrete og faglege skjønnsvurderingar. Tiltaka kan vere retta både mot individnivå, gruppenivå og systemnivå. Undersøkingane i saka er eit viktig grunnlag i dette arbeidet, då undersøkingane seier noko om årsaka til problemet.¹⁴ I vurderinga av kva som er eit eigna tiltak skal barnet sitt beste vere eit grunnleggjande omsyn. Samla sett skal skolen gjennomføre dei tiltaka som med rimelegheit kan forventast i den enkelte saka. Plikta til å setje inn tiltak kviler på skolen. Kva for tilsette som faktisk skal gjennomføre tiltaka, må skolen fastsette konkret.

Våre observasjonar

På kommunens heimeside finn vi informasjon om tilsynsystemaet med hovudoverskrift *Skolemiljø*, med fleire underfaner, bl.a. om skolens aktivitetsplikt kor overskrifta er *§9a-3 Aktivitetsplikta*. Om tiltaksplikta står det at alle tilsette ved skolen skal: *Når ein elev ikkje har det trygt og godt skal skolen treffe eigna tiltak for å sikre at eleven oppnår eit god skolemiljø igjen*. Det står vidare at det skal lagast ein skriftleg plan når det skal gjerast tiltak i ei sak. Vi les vidare at planen skal innehalde:

- Kva problemet tiltaka skal løyse
- Kva tiltak skolen har planlagd
- Kva tid tiltaka skal gjennomførast
- Kven som er ansvarleg for gjennomføring av tiltaka
- Kva tid tiltaka skal evaluerast

Av innsendte aktivitetsplanar kan vi sjå at skolen nyttar tiltak som blant anna *elevsamtale, samtaler med føresette og elev, faste møtestader og tidspunkt med vaksne, samtale med helsesjukepleiar eller anna helsepersonell som ikkje er tilsett i skolen, plassering i klasserommet, tett vaksenkontakt, innmelding av sak som systemsak, og innmelding av sak til miljøteam*. Det er satt ein ansvarleg for alle tiltaka, og tiltaka skal evaluerast på gitt tidspunkt. Nokre tiltak skal evaluerast på eksakt dato festa i aktivitetsplanen, andre *i neste samarbeidsmøte*.

I handlingsplanen som skolen og kommunen visar til som under revidering, står det om tiltak for eit trygt og godt skolemiljø. Det ligg forslag til kva for førebyggjande tiltak som kan vere eigna for å sikre elevar eit trygt og godt skolemiljø. I kommunens handlingsplan står det i punkt 6:

Tiltak: Denne plikta gjeld skolen og i praksis er det rektor sitt ansvar. Skolen må vurdere val av tiltak ut frå observasjonar som er gjort og konklusjonen som ein har kome fram til. Tiltaka må vere skreddersydde.

Under punkt 6.1 i handlingsplanen presenterast ein tabell med tiltak som kan nyttast og kven som har ansvar for gjennomføring.

¹⁴ Jf. Prop.57 L (2016–2017) punkt 5.5.2.5.

Våre vurderingar

Vi kan sjå av dei innsendte aktivitetsplanane at det er variasjon i val av tiltak i dei konkrete sakene. Det kjem ikkje fram at det er klar samanheng mellom undersøkingar og tiltak i alle sakane da vi har fått lite dokumentasjon på undersøkingar som er gjort.

Nokre av sakane er avslutta etter omtrent ein månad, og dette kan vere eit teikn på at tiltaka har vore egna i den konkrete saka. Det kjem fram i aktivitetsplanar at skolen tar omsyn til det beste for eleven i dei konkrete sakane, og at elevens stemme kjem fram og er sentral.

I dokumentasjon skolen og kommunen har sendt oss samt gjennom intervju, ser vi klar forskjell mellom kva skolen sikrar og kva kommunen sikrar når det gjeld plikta til å sette inn tiltak i skolemiljø saker. Skolen har planar og malar som rektor har utforma, og det er ei klar forventning til kva ein aktivitetsplan skal innehalde. Det kjem fram at det samla sett er tiltak på individnivå, klassenivå og systemnivå i dei innsendte sakane frå skoleåra 2020/2021, 2021/2022 og 2022/2023. Økt vaksentettheit eller vaksen som er tettare på den aktuelle eleven, er gjennomgåande tiltak.

Føresette og elevar vi har snakka med, er nøgde med tiltaka og sakane løyser seg innan rimeleg tid. Dette tolkar vi som at skolen sett inn tiltak som er nyttige i den enkelte saka. I saker som er meir komplekse eller omfattande, har skolen tatt kontakt med kommunen for å sikre tiltak vidare. Vi har sett eksempel på ein e-post frå rektor til skolefagleg rådgivar og kommunedirektør samt påfølgande møtereferat.

Konklusjon

Skolen/skoleeigar vurderer konkret kva for tiltak som er eigna.

2.10 Evaluerer skolen/skoleeigar tiltaka jamleg, og blir tiltaka endra ved behov?

Plikta til å setje inn eigna tiltak må tolkast utvida, og omfattar og ei plikt til å følge opp tiltaka, evaluere verknad og eventuelt leggje til eller endre tiltak om det er nødvendig for å sikre eleven eit trygt og godt skolemiljø.¹⁵

Våre observasjonar

Skole og skoleeigar svarar ja på spørsmål i RefLex om tiltaka evaluerast jamleg og om tiltaka endrast ved behov. Det kjem fram i utfyllande svar at tidsperspektiv og tid for evaluering av tiltaka skal stå i aktivitetsplan. Vidare står det at det *i tråd med prosedyre skal gjennomførast evalueringsmøte minimum kvar 14. dag. Der vurderast det om eleven opplever å ha eit trygt og godt skolemiljø slik at saka kan avsluttast, om tiltak skal vidareførast eller endrast.*

I sakene vi har fått tilsendt ser vi at tiltaka har dato eller anna tidsramme for evaluering. Skolen kallar inn til møte eller har telefonsamtale med føresette når det gjeld evaluering av tiltak og eventuell avslutting av sak. Skolen nyttar mal for evaluering, og vi har sett dokumentasjon på to slike evalueringar. Vi har fått tilsendt to malar for evaluering av tiltaka i aktivitetsplanen, og fleire utfylte evalueringsskjema i tilknytning til enkeltsaker.

Våre vurderingar

Gjennom dokumentasjonen og intervju ser vi at det planleggjast evaluering av tiltaka i aktivitetsplanane og at dette gjennomførast. Vi ser i liten grad at tiltak som inneber tverrfagleg samarbeid med fagpersonell utanfor skolen bli evaluert og dokumentert. Vidare ser vi at elev og føresette er med i evaluering av skolens tiltak, og om aktivitetsplanen kan avsluttast.

¹⁵ Jf. Prop.57 L (2016–2017) punkt 5.5.2.5.

Vi har ikkje fått tilsendt aktivitetsplanar kor skoleeigar har vore involvert i evaluering av tiltak. Det går frem av rutineane for § 9A-5 at kommunen trekkast inn om det er ein tilsett på skolen eller ein i leiinga som krenker ein elev. Vår vurdering er at det er sannsynleggjørt at skoleeigar ville ha evaluert tiltaka jamleg dersom det var behov for at kommunen vert involvert i saka.

Konklusjon

Skolen/skoleeigar evaluerer tiltaka jamleg, og tiltaka blir endra ved behov.

2.11 Lager skolen/ skoleeigar ein skriftleg plan når dei set inn tiltak i ein sak, og inneheld den skriftlege planen minimumskrav til innhald?

Skolen/skoleeigar skal lage ein skriftleg plan når det setjast inn tiltak i ei sak. Planen skal innehalde kva for problem tiltaka skal løyse, kva for tiltak skolen/skoleeigar har planlagt, når tiltaka skal gjennomførast, kven som er ansvarleg for gjennomføringa av tiltaka og når tiltaka skal evaluerast.¹⁶

Våre observasjonar

Vi har fått tilsendt to malar for aktivitetsplanar. Skoleåret 2022/23 nyttast ny mal for aktivitetsplan. Begge malane inneheld kva problem tiltaka skal løyse, kva tiltak skolen har planlagt, når tiltaka skal gjennomførast, kven som er ansvar for gjennomføringa av tiltaka og når tiltaka skal evaluerast. Ny mal for aktivitetsplan har og grunngjeving for tiltaka. Malen gir rom for å skrive kva eleven meiner samt eventuelle kommentarar frå elev og føresette. Rektor står som hovudansvarleg for oppfølging av planen. Gjennom intervju kommer det fram at det er rektor ved skolen som utarbeidar malar på dette feltet.

I punkt 6.2 i handlingsplanen som er under revidering står det om aktivitetspliktas fem plikter, og kva aktivitetsplanen skal innehalde. Det står og at skolen skal dokumentere kva som blir gjort for å oppfylle aktivitetsplikta etter oppl. § 9 A-4 første til femte ledd.

Våre vurderingar

Våre vurderingar er at begge malane for aktivitetsplan inneheld minimumskrav til ein aktivitetsplan etter opplæringslova § 9 A-4 sjetle ledd. I innsendt dokumentasjon ser vi at skolen opprettar ein aktivitetsplan når undersøkingane visar at det er behov for tiltak for å sikre eit trygt og godt skolemiljø for ein elev. Vi ser at skolen lagar aktivitetsplan om det berre er behov for eitt tiltak. I dei fleste planane vi har mottatt er det fleire tiltak i aktivitetsplanane.

Det står og at aktivitetsplan(ar), dokumentasjon av oppfølging av tiltak og evalueringar skal arkiverast i kommunen sitt arkivsystem.

Konklusjon

Skolen lager ein skriftleg plan når dei set inn tiltak i ein sak, og planen inneheld minimumskrav til innhald.

¹⁶ Jf. oppl. §§ 9 A-4 og 9 A-5.

2.12 Er kommunen sin internkontroll tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan?

2.13 Avdekker og følgjer kommunen opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan ikkje blir oppfylt?

Sjå rettsleg grunnlag og vurderingar under punkt 2.5 og 2.6.

Konklusjon

Kommunen har ikkje dokumentert at dei har tilpassa internkontroll for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta. Kommunen avdekker ikkje og følgjer ikkje opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta ikkje overhaldast.

3 Våre reaksjonar

3.1 Pålegg om å rette forholda

Vi har avdekt brot på regelverket. Vi pålegg dykk å rette opp følgjande forhold, jf. opplæringslova § 14-1 første ledd, jf. kommunelova § 30-4.

Sikrar kommunen at plikta til å undersøke i skolemiljøsaker blir oppfylt?

Kommunen skal sikre at skolen og skoleeigar oppfyller plikta til å undersøke saka ved mistanke om eller kjennskap til at ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, eller blir krenka av ein som arbeider på skolen, jf. opplæringslova §§ 9 A-4 og 9 A-5, jf. kommunelova § 25-1.

Valle kommune må i den samanheng sjå til at:

1. skolen/skoleeigar gjennomfører dei undersøkingar som utifrå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast
2. skolen/skoleeigar dokumenterer kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta
3. kommunen si internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje blir oppfylt.
4. kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje blir oppfylt.

Sikrar kommunen at plikta til å setje inn tiltak i skolemiljøsaker blir oppfylt?

Kommunen skal sikre at skolen og skoleeigar oppfyller plikta til å setje inn tiltak i saker kor ein elev ikkje har eit trygt og godt skolemiljø, eller blir krenka av ein som arbeider på skolen, jf. opplæringslova §§ 9 A-4 og 9 A-5, jf. kommunelova § 25-1.

Valle kommune må i den samanheng sjå til at:

5. kommunen si internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan.
6. kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan ikkje blir oppfylt.

3.2 Erklæring og utgreiing om korleis pålegg er retta

De skal iverksette tiltak for å rette brot på regelverket med det same. Vi vil ikkje avslutte tilsynet før de har retta. De skal erklære at rettinga er gjennomført og greie ut om korleis de har retta. De bør gjere greie for:

- kva tiltak de har sett i verk eller planlegg å setje i verk for å rette regelverksbrotet
- korleis de planlegg å følgje med på at tiltaka blir sett i verk og regelverket blir følgt
- kva for interne fristar de har sett for å sikre framdrift og gjennomføring

Fristen er **1. februar 2024**.

4 De har rett til å klage

Tilsynsrapporten er eit enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2 første ledd bokstav b. De kan klage på enkeltvedtaket.

Viss de klagar, må de gjere det innan tre veker. Fristen gjeld frå melding om brevet har kome fram til dykk, jf. forvaltningslova §§ 28 og 29. De sender klaga til oss. Vi har høve til å gjere om vedtaket. Viss vi ikkje er samde med dykk, sender vi klaga til Utdanningsdirektoratet som avgjer saka.

I forvaltningslova § 32 kan de sjå korleis de skal utforma klaga.

De kan be om at vi ikkje set i verk vedtaket før klagefristen er ute, eller klaga er endeleg avgjort av Utdanningsdirektoratet, jf. forvaltningslova § 42.

De er part i saka og har rett til innsyn i dokumenta i saka, jf. forvaltningslova § 18.

Carl Otto Christiansen

seniorrådgivar/tilsynsleiar

utdanning- og barnevernsavdelinga

Anna Viken Goderstad

rådgivar

utdanning- og barnevernsavdelinga

Gunn K. Pedersen

seniorrådgivar

utdanning- og barnevernsavdelinga



STATSFORVALTEREN I AGDER
Att. Carl Otto Christiansen
Postboks 504
4804 ARENDAL

Vår ref.: .2023/810-9
B08

Sakshandsamar: Else Margit Tveit
else.margit.tveit@valle.kommune.no

Dato
19.01.2024

Erklæring og utgreiing om korleis pålegg er retta

Syner til brev datert 05.12.23 med dykkar referanse 2023/3199.

ERKLÆRING

Valle kommune erklærer hermed at retting av pålegg er gjennomført.

UTGREIING

Tiltak vi har sett i verk for å rette regelverksbrot

1. Skolen / skoleeigar gjennomfører dei undersøkingar som utifrå ein fagleg standard med rimelegheit kan forventast

Det er utarbeidd ny prosedyre om § 9A – 4, Undersøkingssplikta. Prosedyren ligg i kommunen sitt internkontrollsystem, Compilo. Prosedyre er gjort kjent for alle tilsette ved skulen og den er tatt i bruk. Prosedyre inneheld eit større utval av undersøkingar som kan gjennomførast og ei tydeleg ansvarsfordeling av oppgåvene. Undersøkingane skal ha fokus på individ-, klasse- og skulenivå.

2. Skolen / skoleeigar dokumenterer kva som blir gjort for å oppfylle undersøkingsplikta

Prosedyren nemnt over, syner kven som skal dokumentere, kva som skal dokumenterast og kor dokumentasjonen skal arkiverast. Prosedyre er gjort kjent for alle tilsette ved skulen og den er tatt i bruk.

3. Kommunen sin internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta er ikkje blir oppfylt

- Det er utarbeidd / revidert årshjul for innhald i månadlege møte mellom rektor og skuleeigar. Trygt og godt skulemiljø er tema i alle møta. Årshjul er tatt i bruk. I minimum eit årleg møte vert alle dokument frå ei eller fleire § 9A – sak (-ar) gjennomgått. Dette inkluderer og undersøkings- og dokumentasjonsplikta.
- Læringsmiljø er tema på to møte i Oppvekst Valle. Det er møte mellom alle leiarar og andre nøkkelpersonar som arbeider med barn og unge i Valle kommune.
- Nye gjeremål i Compilo, Valle kommune sitt internkontrollsystem:
 - * Gjennomgang av § 9A med personalet ved oppstart kvart skuleår er lagt som gjeremål med krav om kvittering kommentar frå rektor til skuleeigar.
 - * Skuleeigar går kvart år gjennom § 9A - sak(ar) for å eventuelt førebyggje eller avdekke om m.a. undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje er oppfylt. Gjeremål med kvittering om kommentar ligg i årshjul til skuleeigar.

4. Kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje blir oppfylt

Avdekke:

- Gjeremål i Compilo:

* Skuleeigar går kvart år gjennom ei eller fleire § 9A-sak(ar) for å eventuelt førebyggje eller avdekke om m.a. undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta ikkje er oppfylt. Gjeremål med krav om kvittering er lagt i skuleeigar

sitt årshjul. Kan utførast som gjennomgang i møte og/eller som dokumenttilsyn dersom risikovurderingar tilseier det.

* Risikovurdering er lagt inn som gjeremål i skuleeigar sitt årshjul.

Følgje opp med korrigerande tiltak:

- Ny prosedyre om kva Valle kommune gjer dersom det vert avdekt brot på m.a. undersøkingsplikta og dokumentasjonsplikta er utarbeidd i Compilo og er gjeldande.

5. Kommunen si internkontroll er tilpassa for å hindre eller førebyggje brot på tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan

- Det er utarbeidd / revidert årshjul for innhald i månadlege møte mellom rektor og skuleeigar. Trygt og godt skulemiljø er tema i alle møta. Årshjul er tatt i bruk. I minimum eit årleg møte vert alle dokument frå ei eller fleire § 9A – sak (-ar) gjennomgått. Dette inkluderer og tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan.

- Læringsmiljø er tema på to møte i Oppvekst Valle. Det er møte mellom alle leiarar og andre nøkkelpersonar som arbeider med barn og unge i Valle kommune.

- Gjeremål i Compilo:

* Gjennomgang av § 9A med personalet ved oppstart kvart år. Dette er lagt som gjeremål med kvittering og kommentar frå rektor til skuleeigar i Compilo

* Skuleeigar går kvart år gjennom sak(ar) for å eventuelt førebygge eller avdekke om m.a. tiltaksplikta og plikta til å lage skriftleg plan ikkje er oppfylt. Gjeremål med krav om kvittering og kommentar, ligg i skuleeigar sitt årshjul. Kan utførast som gjennomgang i møte og/eller som dokumenttilsyn.

6. Kommunen avdekker og følgjer opp med korrigerande tiltak for å hindre eller førebyggje risikoen for at tiltaksplikta og kravet om å lage ein skriftleg plan ikkje blir oppfylt

Avdekke:

- Gjeremål i Compilo:

* Gjennomgang av § 9A med personalet ved oppstart kvart år. Dette er lagt som gjeremål med kvittering og kommentar frå rektor til skuleeigar i Compilo

* Skuleeigar går kvart år gjennom ei eller fleire § 9A-sak(ar) for å eventuelt førebygge eller avdekke om m.a. tiltaksplikta og plikta til å lage skriftleg plan ikkje er oppfylt. Gjeremål med krav om kvittering og kommentar er lagt i skuleeigar sitt årshjul. Kan utførast som gjennomgang i møte og/eller som dokumenttilsyn dersom risikovurderingar tilseier det.

* Risikovurdering er lagt inn som gjeremål i skuleeigar sitt årshjul.

Følgje opp med korrigerande tiltak:

- Ny prosedyre om kva Valle kommune gjer dersom det vert avdekt brot på m.a. tiltaksplikta eller plikta til å lage skriftleg plan er utarbeidd i Compilo.

Korleis vi planlegg å følgje med på at tiltaka blir sett i verk og regelverket blir følgt

Skuleeigar følgjer med på skulen sitt arbeid ved månadlege møte, gjennomgang av dokument og eventuelt dokumenttilsyn.

KD følgjer opp skuleeigar ved at oppfølging av tilsyn er tema i oppfølgingsmøte kvar 4.veke

Kva for interne fristar vi har sett for å sikre framdrift og gjennomføring

Alle rutinar/prosedyrar, gjeremål og årshjul for ulike møte er gjort gjeldande.

Med helsing
Valle kommune

Else Margit Tveit
Skulefagleg ansvarleg og ansvarleg barnemyndigheit

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.