

**Agder Sekretariat**  
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

**VALLE KOMMUNE - KONTROLLUTVALET**

<b>Medlemmer:</b>	<b>Varamedlemmer(for Ap)</b>
<b>Knut H. Nomeland, Sp, leiar</b>	Tora Homme Uppstad
<b>Kent M. Lund ,H , nestleiar</b>	Hallvard K. Rysstad
<b>Kjell Ove Tveiten, Ap</b>	Solveig Rysstad
<b>Gyro K. Uppstad, Ap</b>	<b>Varamedlem (H)</b>
<b>Ann Christin Jacob V</b>	Edvin Brottveit
	<b>Varamedlemmer (for Sp/V)</b>
	Steinar H. Homme
	Knut J. Homme

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

**Tid: Tysdag 6. desember 2016 kl. 13.00**

**Stad: Rådhuset, videokonferanserommet**

**Saksliste:**

**SAK 11/16 NUMMERERT BREV NR. 2 FRÅ REVISOR**

**SAK 12/16 ÅRSPLAN FOR 2017**

**SAK 13/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**SAK 14/16 TILSKOTSFORVALTNINGA I VALLE KOMMUNE - RAPPORT**

**(Denne saka vert ettersendt)**

**Referatsaker:**

**R 09/16 Protokoll frå representantskapet i Setesdal Revisjonsdistrikt IKS**

**R 10/16 Referat frå representantskapet i Agder Kommunerevisjon IKS**

**Fast post: Revisor orienterer**

**Eventuelt**

**Valle, den 29. november 2016**

**Knut H. Nomeland  
Leiar**

**Kjell Ivar Hommen  
Utvalsesekretær**

Eierkommuner:  
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og  
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,  
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,  
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:  
Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 97 51 02 98  
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

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

# **Agder Sekretariat**

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

**Innkalling/saksliste sendt elektronisk til medlemmer, ordfører, rådmann og revisor  
Kopi elektronisk til: Gunn Margith Homme og Setesdølen**

**Varamedlem(er) møter berre etter særskild innkalling**

**Eventuelle forfall meldast til Kjell Ivar Hommen, tlf. 975 10298.**

**Agder Sekretariat**  
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

**VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET**

**Korrigert MØTEBOK**

Møte nr.04/16

Dato: 20.09.2016 kl. 13.00- 14.30

Stad: Kommunehuset, formannskapssalen

**Til stades:**

Knut H. Nomeland, leiar  
Kent M. Lund, nestleiar  
Gyro K. Uppstad  
Kjell Ove Tveiten

Ann Christin Jacob hadde forfall (1. vara kunne ikkje møte).

**Dessutan møtte:**

Ordførar Steinar Kyrvestad  
Revisor Anne Helene Grunni-Hellestrand  
Revisor Tommy Pytten  
Utvalssekretær Kjell Ivar Hommen

Det var ingen merknader til innkalling og sakslista.

**SAKSLISTE:**

**SAK 09/16 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2017**  
**SAK 10/16 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL**

**Drøftingssak: Sjå vedlegg frå Bjørgulv N. Berg**

**Referatsaker:**

**R 09/16 Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS**  
**R 10/16 Møtebok styremøte Agder Sekretariat**  
**R 11/16 Pilotprosjekt**  
**R 12/16 Brev frå Kjell Ove Tveiten**

**Fast post: Revisor orienterer**

---

Eierkommuner:  
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og  
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,  
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,  
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,  
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:  
Daglig leder Kjell Ivar Hommen  
Telefon: 97 51 02 98  
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

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

# **Agder Sekretariat**

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

**Eventuelt**  
Valle, 20.09 2016

## **Godkjenning av møteboka:**

Knut H. Nomeland

Kent M. Lund

Kjell Ove Tveiten

Gyro K. Uppstad

Utskrift vert sendt til: Kontrollutvalets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmann, revisor, Gunn Marith Homme og Setesdølen

# Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Møtebok 20. september 2016

Valle kontrollutval

## SAK 09/16 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2017

Samrøystes vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tilrår ein budsjetttramme for kontroll og tilsyn for 2017 på kr.804.000.**
- 2. Kontrollutvalet sitt vedtak skal i medhald av § 18 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.**

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

## SAK 09/16 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2017

**Vedlegg:**

1. Agder Sekretariat, styret – sak 05/16
2. Agder Kommunerevisjon IKS, delbudsjett for Valle kommune

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalet skal etter § 18 i forskrift om kontrollutval utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heiter det at budsjettet skal omfatte både kontrollutvalets og revisjonens samla verksemd.

### **Kontrollutvalssekretariatets budsjettframlegg**

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, samt arkivhald med meir. Styret i Agder Sekretariat handsama budsjettet i møte 1. september 2016 og legg i sitt budsjett opp til at driftstilskotet frå kvar av eigarkommunane aukar frå kr 120.000 i 2016 til kr 123.000 for 2017.

### **Kommunerevisjonen sitt budsjettframlegg**

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2017 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Tilskotet til revisjonen utgjer kr 590.000, som er ein auke med 1,9% frå året før.

### **Kontrollutvalet sine utgifter**

Ifølge forskrifta skal utgifter til kontrollutvalets samla verksemd være ein del av budsjettet for kontroll og tilsyn. Som tidligare er det en eigen post i budsjettframlegget til dekning av utvalet sine utgifter. Dette gjelder bl.a. møtegodtgjering, reiseutgifter, kurs mm.

### **Budsjettframlegget:**

Det framlagde budsjettframlegg for kontroll og tilsyn bygger på

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2017
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat for 2017

# Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

	Budsjettframlegg 2017	Vedteke budsjett 2016	Vedteke budsjett 2015
Tilskot til revisjonsdistrikt	<b>Kr. 590 000</b>	Kr. 578 916	Kr. 585 043
Lut av sekretariatstenester	<b>Kr. 123 000</b>	Kr. 120 000	Kr. 117 000
Kontrollutvalet sine utgifter :			
Møtegodtgjersle m.m	<b>Kr 21.000</b>	Kr 21 000	Kr 21.000
Kurs og andre utg.	<b>Kr 20.000</b>	Kr 20 000	Kr 20.000
Andre konsulenttenester	<b>Kr 50.000</b>	Kr 50 000	Kr 50 000
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr 804 000</b>	Kr 789 916	Kr 793 043

## Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår ein budsjetttramme for kontroll og tilsyn for 2017 på **kr.804.000.**
2. Kontrollutvalet sitt vedtak skal i medhald av § 18 i Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

---

## SAK 10/16 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

Samrøystes vedtak:

**Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner ”Plan for selskapskontroll i Valle kommune.**

**Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å prioritere kva for selskap som det skal gjerast selskapskontroll i, til å definere omfanget og innhaldet i selskapskontrollen (eigarskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.**

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Kjell Ivar Hommen

## SAK 10/16 PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL

### Vedlegg:

1. Framlegg til Plan for selskapskontroll datert september 2016.

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

### Bakgrunn:

#### Kva er selskapskontroll?

Etter endringar i kommuneloven og tilhøyrande forskrifter med verknad frå 1.7.2004, er kontroll og tilsyn med kommunalt eide selskap ei prioritert oppgåve, og det er tatt inn egne bestemningar om selskapskontroll, jf. kommuneloven § 77 nr. 5 og § 80. Selskapskontrollen består av ein obligatorisk del som går ut på å føre tilsyn med forvaltninga av eigarinteressene i selskapet (eigarskapskontroll), og en frivillig del, som medfører at det også kan gjennomførast forvaltningsrevisjon når kontrollutvalet eller kommunestyret finner det nødvendig eller ønskelig.

Selskapskontroll skal gjennomførast på bakgrunn av plan for selskapskontroll, som skal vedtakast av kommunestyret minst en gang i løpet av valperioden.

#### Kva for selskap er omfatta av selskapskontroll?

Kommunelovens § 80 greier ut i kva for selskap som selskapskontroll kan utføres, og på kva måte selskapskontrollen kan gjennomførast på. Selskapskontroll kan *berre* gjennomførast der kommunen/fylkeskommunen aleine, eller saman med andre kommunar eller fylkeskommunen eig selskapet *fullt ut*, og i heileigde dotterselskap til slike selskap.

Med selskap meinast interkommunale selskap (IKS), aksjeselskap (AS) og § 27 selskap.

#### Føremålet med selskapskontroll

Kommunen ynskjer å ivareta følgjande formål med selskapskontrollen:

1. Sikre at de regler som gjelder innafor vedkommande organisasjonsform og verksemdområde vert etterlevd i dei verksemdar som fell inn under den lov- og forskriftspålagte selskapskontrollen. Forutan etterleving av selskapslovgevinga er det særlig naudsynt å sikre at Lov om offentlige anskaffingar vert halden. Vidare er arbeidsmiljø- og miljøvernlovgevinga sine regler i verksemdar som er kommunalt eid, eit viktig kontrollaspekt.
2. Kontrollere om den som gjennomfører kommunens eigarinteresse gjennomfører myndigheita på den måten som er fastsett i den aktuelle verksemdlova og tek vare på kommunens interesser og kommunestyrets vedtak og føresetnader omkring forvaltninga av eigarinteressene (eigerskapskontroll)
3. Skape ein bevisstheit om kva kommunen ynskjer å oppnå med å etablere verksemdar, eller med å erverve eller eige luter i verksemdar, aleine eller saman med andre eigarar/ deltakarar
4. Vurdere økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader i dei selskap kor dette særskilt vert vedteke(forvaltningsrevisjon)

En del av kontrollen vil i første omgang være å sjå etter at kommunen har rutinar for å følgje opp eigarinteressene ved at det vert gjort kontroll. Det ligg ikkje i selskapskontrollen å foreta kontroll med forretningsmessige disposisjonar då dette faller inn under styrets ansvar.

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS har utarbeida framlegget til Plan for selskapskontroll for Valle kommune.

### **Konklusjon:**

Det har vore praksis at det er kontorkommunen som tar ansvaret for å gjennomføre selskapskontroll.

Kostnadene ved gjennomføringa av kontrollane vert fordelt etter kor stor eigedel den einskilde kommune har i selskapet.

Det vert i framlegget til Plan for selskapskontroll for Valle kommune vist til dei selskapa som det er anbefalt å gjennomføre selskapskontroll i.

Desse er: (ikkje prioritert rekkefylgje)

- Aust-Agder museum og Arkiv IKS
- Konesjonskraft IKS
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Setesdal IKT

### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner ”Plan for selskapskontroll i Valle kommune.

Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å prioritere kva for selskap som det skal gjerast selskapskontroll i, til å definere omfanget og innhaldet i selskapskontrollen (eigarskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon) og til å foreta endringar i prioritering mellom dei aktuelle selskapa og eventuelt prioritere nye selskap dersom særskilde tilhøve skulle tilseia det.

---

### **Drøftingssak: NY SAK 11/16 PROSJEKTPLAN**

Kontrollutvalet har motteke 2 brev frå Bjørgulv N. Berg, datert 31.07.2016 der han bed kontrollutvalet undersøke om grunnlaget for omklassifisering av dyrka- og overflatedyrka jord på gnr. 50, bnr. 6 i Valle. Etter omklassifiseringa fekk eigedomen under 25 da dyrka- og overflatedyrka jord, noko som medførte at det ikkje lengre er konsesjonsplikt på eigedomen i samband med sal.

Denne informasjonen vart drøfta i møtet, og det vart gjort slikt

samrøystes vedtak:

**Kontrollutvalet vil be Agder Kommunerevisjon IKS om ein prosjektplan for prosjektet: «Sakshandsaming og retningslinjer i samband med omklassifisering av landbrukseigedomen Åmli, gnr. 50, bnr.6 i Valle kommune, sett i høve til kommunale retningslinjer, lover og forskrifter.»**

---



# **Agder Sekretariat**

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

## **Referatsaker**

Desse sakene vart referert og teken til orientering:

**R 09/16 Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS**

**R10/16 Møtebok frå styret i Agder Sekretariat**

**R 11/16 Pilotprosjekt**

**R 12/16 Brev frå Kjell Ove Tveiten.** Brevet er sendt til revisjonen som innspel til Overordna analyse.

---

## **Fast post: Revisor orienterer**

---

## **Eventuelt**

Ein vil invitere rådmannen til neste møte for å orientere om arbeidet med årsrekneskapen for 2016.

Etter møteplanen er neste møte i kontrollutvalet 15. november 2016

## Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 11/16

Møtedato: 06.12.2016

Sakshandsamar: kih

### SAK 11/16 NUMMERERT BREV NR. 2 FRÅ REVISOR

#### Vedlegg:

- Nummerert brev nr. 62 frå revisor, datert 5.11.2015
- Nummerert brev frå revisor, datert 8.11.2016

#### Saka gjeld:

Kontrollutvalet har motteke nummerert brev, datert 8.11.2016 frå revisor kor det går fram at det er avdekka at rekneskapen ikkje er laupande oppdatert. I brevet syner revisjonen til at rutine for bankavstemming ikkje fungerer tilfredsstillande.

Vidare peiker revisjonen på at det tyder på at det er inntektsført kr 2.875.857 for lite i sjukepengar i rekneskapen for 2016. Det er inntektsført sjukepengar med kr 877.643 pr. 18.10.2016, medan det er motteke kr 3.753.500 i sjukepengar frå NAV for 2016.

På denne bakgrunn vert det stilt spørsmål om tertialrapporteringa. Revisjonen seier at:» det ikkje kan sjåast bort i frå at denne rapporteringa inneheld vesentlege avvik og kan gi grunnlag for feil styringsinformasjon».

Dei same forholda vart teken opp frå revisor i nummerert brev nr. 62, datert 5. november 2015, jfr. sak 05/16 i kontrollutvalet.

Til dette brevet svara økonomisjefen slik:

«Svar på brev nr. 62 frå revisjonen.

*Dei to punkta som er ført opp har samanheng. Innbetalte sjukepengar etter juni 2015 var oppført på bankavstemming og var ikkje inntektsført i rekneskapen då brevet nr. 62 kom. No er vi ajour pr. oktober 2015. Sjukemeldingar til NAV er sendt fortløpande, og det er berre inntektsføringa som har eit etterslep. Vi skal få ordna opp i dette i samband med rekneskapsavslutninga. Vi held framleis på med opplæring på handtering av sjukepengar. Tora Rysstad Haugen som slutta på løn i juni skal gå gjennom det som står att av sjukepengar saman med Anne Berit Haugen Solheim, som tok over lønsarbeidet frå juli 2015. Det har vore mykje å sette seg inn i for ho og prioritet ein har vore at dei tilsette skulle få rett løn til rett tid, og A-melding.*

*Ved tertialrapporteringa har avdelingsleiarar blitt informert om at det er etterslep på inntektsføring av sjukepengar, slik at dei kan take omsyn til det i sine kommentarar.*

*Ein kan ikkje sjå at vi har etterslep i høve omsetningsoppgåver og kompensasjonsoppgåver. Det blir bokført og remittert tilviste bilag fortløpande.»*

Kontrollutvalet gjorde i sak 05/16 slikt vedtak:

*«Kontrollutvalet tek svaret frå rådmannen v/ økonomisjefen til etterretning.»*

**Vurdering:**

Det syner seg at rutinar for bankavstemming og rutinar for bokføring og avstemming/oppfølging av sjukepengar ikkje fungerer tilfredsstillande, sjølv om det har blitt gjort merksam på dette frå revisjonen over eit år attende i tid.

Det er ein viktig føresetnad for ei tilfredsstillande rekneskapsføring i medhald av lov og forskrift at rekneskapen er laupande oppdatert.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet finn det naudsynt å gjere kommunestyret merksam på dei tilhøva som kjem fram i nummerert brev nr. 2 frå revisor. Det er kommunestyret som har mynde til å be rådmannen setje i verk naudsynte tiltak for at rekneskapen vert laupande oppdatert i framtida.

# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

Kontrollutvalet i Valle kommune

Deres ref.:

Vår ref.: tp

Dato: 5. november 2015

Brev nr. 62

## Manglende oppdatering av rekneskapen

I medhald av «forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv» skal revisor skriftleg påpeike feil og manglar ved plikten til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar overfor kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen.

Ein viktig føresetnad for å få tilfredsstillande rekneskapsrutinar og intern kontroll er at rekneskapen er laupande oppdatert. Av «forskrift om årsregnskap og årsberetning» § 2, jf. bokføringslova § 7, skal bokføring skje så ofte som verksemda og transaksjonanes art og omfang tilseier. Bokføringa skal være oppdatert innan fristane for pliktig rekneskapsrapportering og ikkje sjeldnare enn kvar fjerde månad. For verksemdar som skal levere 2-månedlege omsetnadsoppgåver eller kompensasjonsoppgåver inneberer dette at bokføringa må være oppdatert kvar annen månad.

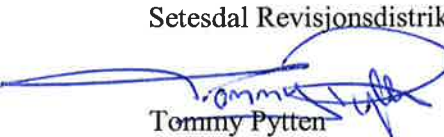
I samband med vår revisjon av kommunen, avdekka vi at rekneskapen ikkje var laupande oppdatert.

- **Bankavstemming**  
Ved førespurnad om avstemming av bankkontoar, blei det opplyst at avstemminga ikkje var oppdatert. Det blei opplyst at det var fleire opne postar som ikkje var bokført i rekneskapen.
- **Sjukepengar**  
I rekneskapet er det inntektsført sjukepengar til og med juni 2015.

På bakgrunn av manglende oppdatering av rekneskapen kan det stillast spørsmål ved tertialrapporteringa. Det kan ikkje sjåast bort i frå at denne rapporteringa inneheld vesentlege avvik og kan gi grunnlag for feil styringsinformasjon.

Kommunen må setje i verk tiltak slik at rekneskapen blir laupande oppdatert.

Med vennleg helsing  
Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

  
Tommy Pytten  
Konstituert revisjonssjef

Kopi: Rådmann

---

#### TELEFON

Pytten 977 60 455  
Karlsen 918 12 540  
Hansen 478 32 446

#### E-POST

Tommy.Pytten@e-h.kommune.no  
Edvard.Karlsen@e-h.kommune.no  
Morten.Hansen@e-h.kommune.no

#### POSTADRESSE

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

#### ORG.NR

976 662 652 MVA

#### BESØKSADRESSE

#### BANKKONTONR

Valle kommune  
v/rådmann

Deres ref.:

Vår ref.: tp

Dato: 8 november 2016  
Brev nr. 2

### Manglende oppdatering av rekneskapen

I medhald av «forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv» skal revisor skriftleg påpeike feil og manglar ved plikten til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar overfor kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen.

Ein viktig føresetnad for å få tilfredsstillande rekneskapsrutinar og intern kontroll er at rekneskapen er laupande oppdatert. Av «forskrift om årsregnskap og årsberetning» § 2, jf. bokføringslova § 7, skal bokføring skje så ofte som verksemda og transaksjonane art og omfang tilseier. Bokføringa skal være oppdatert innan fristane for pliktig rekneskapsrapportering og ikkje sjeldnare enn kvar fjerde månad. For verksemder som skal levere 2-månedlege omsetnadsoppgåver eller kompensasjonsoppgåver inneberer dette at bokføringa må være oppdatert kvar annen månad.

I samband med vår revisjon av kommunen, avdekket vi at rekneskapen ikkje var laupande oppdatert.

- **Bankavstemming**  
Rutine for bankavstemming fungerer ikkje tilfredsstillande. Bankavstemmingane foretas ikkje laupande, og det er indikasjonar på at bokføringane ikkje foretas rettidig. Det kan virke til at økonomiavdelinga prioriterer å ha oppsyn med dei bankkontoane med flest bevegelsar og som det er mest risiko til. For fleire kontoar med lite bevegelsar var det ikkje dokumenterte bankavstemmingar per 18.10.2016. I denne samanheng kan ein nemne at ein rutine kor ein samanliknar bankkontoutskrift opp i mot spørjing i rekneskapen, ikkje er ein avstemming som kan etterprøvast og ein kan difor ikkje bekrefte at kontrollen verte gjort.
- **Sjukepengar**  
I rekneskapet er det inntektsført sjukepengar med kr. 877.643,- per 18.10.2016. Det var mottatt kr. 3.753.500,- i sjukepengar frå NAV i 2016. Det kan tyde på at det er inntektsført kr. 2.875.857,- for lite i sjukepengar i rekneskapen for 2016. Det kan sjåast ut til at kommunen har ein rutine for å sende refusjonskrav til NAV, men ingen rutine for bokføring og avstemming/oppfølging av desse.

På bakgrunn av manglende oppdatering av rekneskapen kan det stillast spørsmål ved tertialrapporteringa. Det kan ikkje sjåast bort i frå at denne rapporteringa inneheld vesentlege avvik og kan gi grunnlag for feil styringsinformasjon.


Kommunen må setje i verk tiltak slik at rekneskapen blir laupande oppdatert.

Manglende oppdatering av rekneskapen ble også tatt opp i brev nr. 62 av 5. november 2015.

Med vennleg helsing  
Agder kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek  
revisjonssjef



Tommy Pytten  
oppdragsansvarleg revisor

Kopi: Kontrollutval  
Økonomisjef

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak 12/16**

**Møtedato: 06.12.2016**

**Sakshandsamar: kih**

**SAK 12/16 ÅRSPLAN FOR 2017**

**Vedlegg:**

- Framlegg til årsplan for 2017.

Sekretariatet har laga eit framlegg til årsplan. Ein gjer framlegg om 5 møter i 2017.

Det kan verta aktuelt å endre på datoar, fordi m.a. tidspunkt for handsaming av årsrekneskapen for kommunen er usikker. Ein vil be utvalet sine medlemmer om å kome med innspel på orienteringar, informasjon osv. som er ynskjeleg i 2017.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsplan for 2017.

Valle kommune

# Årsplan for kontrollutvalet 2017



### 1. Mål for kontrollutvalet si verksemd

Kontrollutvalet ønsker å bidra på sitt felt til at den kommunale verksemd drives på ein best mulig måte. Målsettinga for kontrollutvalet som kommunestyret sitt kontrollorgan, er å være ein aktiv og truverdig samarbeidspartner. Kontrollutvalet ønsker å ha god kontakt med både kommunestyret og det politiske miljø, samt med kommunens administrasjon.

### 2. Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt organ for kontroll og tilsyn med forvaltninga, jf. kommunelovens § 77. Oppgåvene er nærare regulert i forskrift om kontrollutval av 1. juli 2004.

Kontrollutvalet har blant anna følgjande oppgåver:

- Sjå etter at kommunens regnskap vært revidert på ein trygg og forsvarleg måte
- Sjå etter at det vært gjennomført forvaltningsrevisjon og gje fullmakt til kommunerevisjonen om å gjennomføre forvaltningsrevisjon innafor tildelte budsjettammer
- Sjå etter at det vært gjennomført selskapskontroll
- Kontrollutvalet skal rapportere resultat av sitt arbeid til kommunestyret

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

### 3. Møteplan

Dato	Saker til handsaming (førebels oversikt)
Torsdag 26.01.2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• Årsmelding 2016</li><li>• Undersøkelse vedr. gnr. 50, bnr. 6 – Omklassifisering av areal</li><li>• Tinging av forvaltningsrevisjon</li><li>• Aktuelle saker</li></ul>
Torsdag 04.05.2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kommunerekneskapen for 2015 - uttale</li><li>• Årsrekneskapen for Øyne Industribygg Valle KF- uttale</li><li>• Aktuelle saker</li></ul>
Torsdag 08.06.2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aktuelle saker</li></ul>
Torsdag 28.09.2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• Budsjett for Kontroll og Tilsyn for 2018</li><li>• Forvaltningsrevisjonsrapport</li><li>• Aktuelle saker</li></ul>
Torsdag 23.11.2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aktuelle saker</li></ul>



#### **4. Kurs og konferansar**

Kontrollutvalskonferanse NKRF 1.-2. februar 2017.

## Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 13/16

Møtedato: 06.12.2016

Sakshandsamar: kih

### SAK 13/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

#### Vedlegg:

- Framlegg til ”Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2016-2019”
- Overordna analyse Valle kommune frå Agder Kommunerevisjon IKS
- Framlegg frå revisjonen om områder for forvaltningsrevisjon

#### Bakgrunn for saka:

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar har bestemningar om at det skal utarbeidast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeidast minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal bygge på ei overordna analyse av kommunens si verksemd ut frå ei vurdering av risiko og kva som er vesentleg.. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

#### Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i Lov om kommunar og fylkeskommunar § 77 kor det heiter:

*”Kontrollutvalget skal påse at kommunens og fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*

Kontrollutvalet gjorde i møte 24. november 2015 vedtak om å be Setesdal Revisjonsdistrikt IKS/Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre ei Overordna analyse som skulle gje grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon.

I framlegget til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 for Valle kommune er desse områda/prosjekt for forvaltningsrevisjon prioritert: (Utvalet gjer framlegg i møtet)

- 
- 
- 
- 

Kontrollutvalet vil i løpet av planperioden prøve å få gjennomført flest mulig prosjekt innfor dei budsjetttrammer som vert gjeven av kommunestyret.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde «Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2016-2019.»

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.

***Agder Sekretariat***

# **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

## **VALLE KOMMUNE**

### **2016 – 2019**



---

November 2016

## **Bakgrunn**

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar bestemmer at det skal utarbeidast ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeidast minst ein gang i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på ei overordna analyse av kommunens verksemd ut frå ei vurdering av risiko og kva som er vesentleg.

På denne bakgrunn har kontrollutvalet i Valle kommune bestilt ei overordna analyse frå Setesdal Revisjonsdistrikt IKS/Agder Kommunerevisjon IKS, som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon.

## **Innhaldet i plan for forvaltningsrevisjon**

Heimelen for forvaltningsrevisjon fylgjer av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 4, som fastset at kontrollutvalet skal sjå til *”at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og føresetnader (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Etter § 10 skal det *”minst ein gang i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.”* Det er vidare fastsett at kommunestyret vedtek planen.

## **Formålet med forvaltningsrevisjon**

Føremålet med forvaltningsrevisjon er blant anna å bidra til ein betre og meir effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåing.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunane står overfor betydelige utfordringar. Innbyggjarane stiller krav til kvalitet, sentrale myndigheiter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhald i tenester, marknaden skaper auka konkurranse, og det er ofte manglande samsvar mellom mål og tilgjengelige ressursar.

Dette fører med seg at kommunane som oftast må rette større fokus på ressursbruk, styring og leiing. Det må styres etter fleire variablar enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåinga og det blir stilt større krav til leiing.

Ved utøving av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet bl.a. til:

- å påvise forbetningsområde som bidrar til økt produktivitet og måloppnåing i forhold til politiske vedtak og føresetnader
- å bidra med informasjon til dei i kommunen som gjer vedtak som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltninga
  - leiinga si vurdering av muligheiter for meir nøysam/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og betre måloppnåing
  - rasjonell, målretta og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i KommuneLOven. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppmoda til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens eigenkontroll. Kontrollutvalet vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens eigenkontroll.

## ***Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen***

### ***Gjennomføring***

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalet sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet vedtar problemstillingar, prosjektplan og ressursar. Bestillinga sendes Agder Kommunerevisjon IKS.

### ***Rapportering***

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpande til kontrollutvalet om resultatene av gjennomført forvaltningsrevisjon. Vidare er kontrollutvalet pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemningar for når og korleis denne rapporteringa skal skje, er det opp til kontrollutvalet å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultat frå det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt vert lagt fram for kommunestyret etter kvart som dei føreligg.

## ***Prioriteringar i denne planperioden***

### ***Generelt***

Overordna analyse er basert på innsamla skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessutan samtaler med sentrale personar i administrasjonen I tillegg har revisor hatt kontakt med statlige tilsynsmyndigheiter, jf. det som er sagt ovanfor. Vi viser til den overordna analysen for nærare opplysningar. På bakgrunn av denne analysen vert det lagt opp til å velja ut forvaltningsrevisjonsprosjekt basert på ei vurdering av risiko- og kva som er vesentleg (jf. vedlegg). Det vil vera prosjekter som skal fokusere på en målretta, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Når ein veljar ut prosjekter bør nytteverdien vurderast i forhold til forventa ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utforminga av eit prosjekt vil kontrollutvalet avgrense temaet slik at prosjektet vert konkret og gjev kontrollutvalet dei nødvendige opplysningar for deira kontroll med kommunen.

### ***Gjennomført forvaltningsrevisjon i førre planperiode***

Det er ikkje gjennomført forvaltningsrevisjon i førre periode.

### ***Prioritering av forvaltningsrevisjonar i denne planperioden***

I oversikten under er det foreslått forvaltningsrevisjonar ut frå dei opplysningane som føreligg.

Generelt ut frå dei ressursane som har vore tilgjengelig dei seinaste åra er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomførast mindre enn eit prosjekt i Valle kommune kvart år.

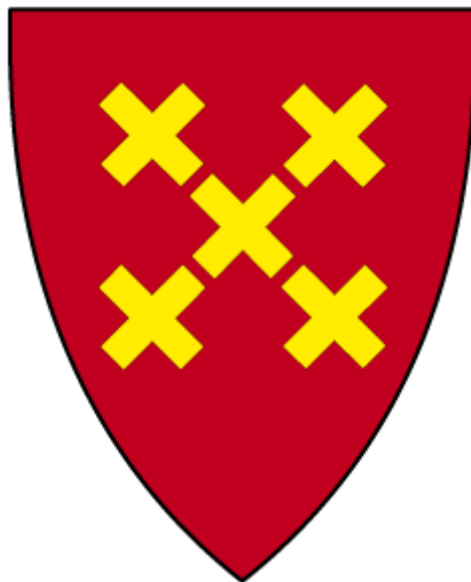
## Plan for forvaltningsrevisjon Valle kommune 2016-2019

Etter en samla vurdering har kontrollutvalet vald å foreslå følgjande prosjekter for Valle kommune for [2016 – 2019]:

- 
- 
- 
- 

Ei nærare grunngjeving for val av prosjekta kjem fram i Overordna analyse, som ligg med saka.

# Overordnet analyse for Valle kommune



**November 2016**






## Forord

I denne analysen har revisjonen pekt på områder innenfor forvaltningen i Valle kommune hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i perioden 2016-2019. Analysen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innenfor ulike sektorer og virksomheter. Analysen danner grunnlag for kontrollutvalgets utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Analysen er gjennomført av Agder Kommunerevisjon IKS på oppdrag fra kontrollutvalget i Valle.

Kristiansand, 29.11.2016

  
Tor Ole Holbek  
Revisjonssjef

  
Maren Ståpnes  
Forvaltningsrevisor

## Innholdsfortegnelse

Forord .....	2
1 Innledning .....	5
1.1 Bakgrunn .....	5
1.2 Formål .....	5
1.3 Avgrensning .....	5
1.4 Metode.....	6
2 Hovedtall, strategi og mål for Valle kommune.....	7
2.1 Hovedtall – Valle kommune .....	7
2.2 Demografi.....	10
2.3 Kommunens mål .....	10
2.4 Utfordringer fremover .....	14
3 Analyse .....	15
3.1 Overordnet.....	15
3.1.1 Styring og internkontroll (Vesentlighet M/H).....	15
3.1.2 Korrekt og effektiv saksbehandling i forhold til forvaltningslovens bestemmelser og øvrig lovverk (Vesentlighet M/H) .....	16
3.1.3 Gjeldsnivået (Vesentlig M/H) .....	16
3.1.4 Sørge for god forvaltning av kommunens eierinteresser i kommunale selskap (Vesentlighet M) .....	17
3.1.5 Arbeidskraft (Vesentlighet M/L).....	18
3.1.6 Sykefravær i kommunen (Vesentlighet M).....	18
3.1.7 Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser (Vesentlighet M/H)..	19
3.1.8 IT-sikkerhet (Vesentlighet M).....	19
3.1.9 Arkivhåndtering (Vesentlighet M).....	20
3.1.10 Praktisering av offentlighetsloven (Vesentlighet M) .....	20
3.2 Helse og omsorg.....	21
3.2.1 Sørge for tjenester i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (Vesentlighet H).....	21
3.2.2 Helhetlige og koordinerte helse- og omsorgstjenester (samhandlingsreformen) (Vesentlighet M) .....	22
3.2.3 Behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (Vesentlighet H) .....	23
3.3 NAV Valle.....	23
3.3.1 Kommunale NAV-tjenester (Vesentlighet M) .....	23
3.3.2 Bosetting og integrering av flyktninger (Vesentlighet H).....	24
3.3.3 Bekjempelse av barnefattigdom (Vesentlighet M).....	25
3.4 Barnevern .....	26
3.4.1 Barneverntjenester (Vesentlighet H).....	26
3.5 Skole og barnehage .....	27
3.5.1 Inkluderende læringsmiljø (Vesentlighet M) .....	27

3.5.2	Utdanningsnivå (Vesentlighet M) .....	28
3.5.3	Sørge for at kommunens barnehager drives i henhold til krav gitt i lov og forskrift (Vesentlighet M/L).....	29
3.6	Teknisk .....	29
3.6.1	Bærekraftig utvikling – miljø, klima (Vesentlighet M/H) .....	29
3.6.2	Beredskap/sikkerhet (Vesentlighet M).....	30
3.6.3	Brukerbetalingene skal ikke overstige selvkost for VAR og andre selvkostområder (Vesentlighet M/H).....	30
3.6.4	Plan- og byggesaksbehandling (Vesentlighet M).....	31
3.6.5	Ulovlighetsoppfølging av byggesaker (Vesentlighet M) .....	31
3.6.6	Utvikle og vedlikeholde kommunens bygningsmasse (Vesentlighet M/H).....	32
3.7	Kultur og fritid .....	32
3.7.1	Barn og unges deltagelse på kulturskole og andre aktiviteter (Vesentlighet M/H) 33	
4	Oppsummering.....	34
5	Litteraturliste.....	36

### Figur- og tabelloversikt

Figur 1: Organisasjonskart .....	7
Tabell 1: Sykefravær .....	7
Tabell 2: Folketallsutvikling .....	10
Tabell 3: Befolkningsframskriving .....	10

## 1 Innledning

Agder Kommunerevisjon IKS har på oppdrag fra kontrollutvalget i Valle utarbeidet en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019. I dette kapitlet ser vi nærmere på bakgrunnen og formålet med den overordnede analysen. Det redegjøres også for metoden som har blitt benyttet for å samle inn rapportens datamateriale.

### 1.1 Bakgrunn

I henhold til forskrift om kontrollutvalg, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon som vedtas i kommunestyret. Forskriftens § 10 lyder som følger:

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.*

### 1.2 Formål

Formålet med den overordnede analysen er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innenfor de ulike enhetene i kommunen. Revisjonen har gjennom analysen søkt å avdekke hvor kommunen har størst utfordringer med å nå sine målsettinger. Målene bygger på lover og forskrifter og kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal med utgangspunkt i den overordnede analysen kunne gjøre en prioritering av hvilke områder det bør gjennomføres forvaltningsrevisjonsprosjekter.

### 1.3 Avgrensning

Kravet om at det skal utarbeides en overordnet analyse fremgår av forskrift om kontrollutvalg, § 10 annet ledd. Forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en overordnet analyse er eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger som tar sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter<sup>1</sup>.

I departementets rundskriv fremgår det at hensikten med analysen er å skaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget kan legge en plan for forvaltnings-

---

<sup>1</sup> Norges kommunerevisorforbund, *Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse*, s. 8. Hentet fra: [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

revisjon. Kontrollutvalget skal foreta en prioritering av aktuelle prosjekter, og prioriteringen må ta utgangspunkt i de avvik eller svakheter som analysen avdekker.

Departementet utdyper videre hva som menes med uttrykket ”risiko- og vesentlighetsvurderinger”;

*I uttrykket ”risiko- og vesentlighetsvurderinger” ligger at det skal gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens/fylkeskommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten<sup>2</sup>.*

Det bemerkes at analysen er gjort på et overordnet nivå og har ikke som formål å beskrive alle utførelser ved de ulike tjenesteområdene i detalj. Analysens omfang er begrenset ut fra formålet med analysen, og det er viktig å huske at nye utfordringer vil kunne dukke opp underveis i planperioden.

## 1.4 Metode

Revisjonen har basert den overordnede analysen på dokumentgjennomgang og samtale med kommuneadministrasjonen:

- Vi har gått gjennom kommunes sentrale styringsdokumenter; kommuneplanens langsiktige del, kommuneplanens kortsiktige del, årsbudsjett og rapportering og regnskap.
- I tillegg til å hente tallmateriale fra kommunens styringsdokumenter, har vi også benyttet Kostratall for å sammenligne Valle med andre relevante kommuner, fylket og landet for øvrig.
- Det har vært avholdt møte med rådmannen. Under møtet drøftet vi de risikovurderinger som revisjonen hadde foretatt på bakgrunn av dokumentgjennomgangen.

---

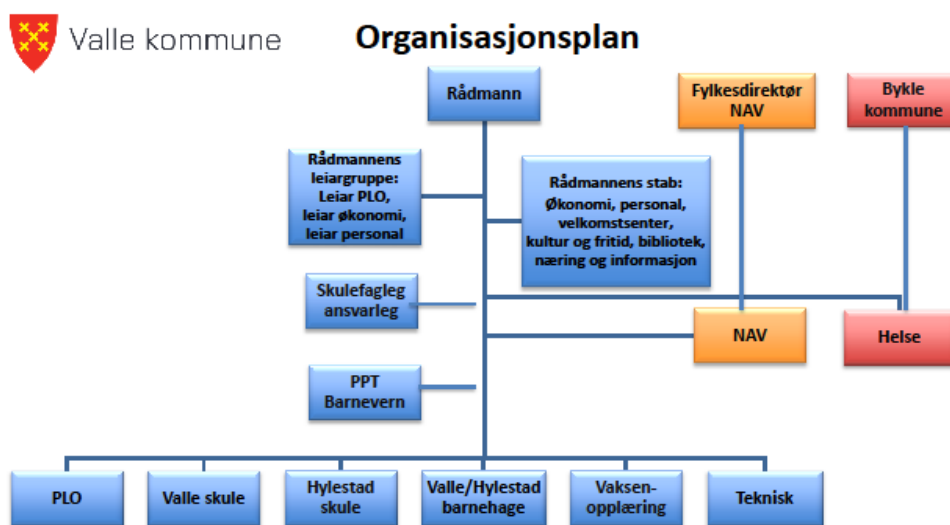
<sup>2</sup> Rundskriv H- 15/04, ikrafttreden av lov om endringer i kommuneloven om kommunal revisjon m.m, forskrifter om kontrollutvalg og revisjon, samt enkelte endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, s.6. Hentet fra [https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg\\_1.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg_1.pdf)

## 2 Hovedtall, strategi og mål for Valle kommune

I dette kapitlet omtaler vi hovedtall fra regnskapet for 2015. Vi sammenligner også ressursbruk i Valle med Kostragruppe 6<sup>3</sup>, fylket og landet for øvrig. Videre omtaler vi kommunens mål og utfordringer i økonomiplanperioden 2016-2019.

### 2.1 Hovedtall – Valle kommune

#### Organisasjon



Figur 1: Organisasjonskart

Rådmannen har det øverste administrative ansvaret for kommunens organisasjon. Rådmannen skal påse at saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt.

De ansatte er kommunens viktigste ressurs for å kunne levere gode tjenester til Valles innbyggere. I 2015 hadde kommunen et totalt sykefravær på **7,32 %**. Av dette er 1,42 % korttidsfravær, mens 5,9 % er langtidsfravær. Tabellen nedenfor viser utviklingen i kommunens sykefravær over tid.

2009	2010	2011	2012	2013	2014
7 %	6,4 %	6 %	6,8 %	6 %	7,4 %

Tabell 1: Sykefravær

Ved utgangen av 2015 var det ti kvinner og tre menn i kommunens ledergruppe. Ved oppnevning av arbeidsgrupper og ad-hoc utvalg, har kommunen målsetting om at både kvinner og menn skal være med. Det samme gjelder for styrene i interkommunale selskap.

<sup>3</sup> Valle er en del av Kostragruppe 6, som SSB anser som sammenlignbar med hensyn til folkemengde og økonomiske rammebetingelser. Andre kommuner som inngår i denne gruppen er blant annet Bygland, Åmli og Åseral.

## Økonomisk utvikling

Kommunen hadde et positivt netto driftsresultat på cirka kr 2,89 millioner kroner, eller 1,57 % i 2015. Det fremgår av handlingsprogram og økonomiplan at kommunen har som mål å oppnå et netto driftsresultat på 2 %. Utgiftene må reduseres for å nå dette målet<sup>4</sup>.

Etter avsetning og bruk av fond og overføring til investeringsregnskapet, hadde kommunen et regnskapsmessig mindreforbruk på cirka kr 1,96 millioner.

Ifølge kostra hadde kommunen cirka 83,2 millioner kroner i frie inntekter i 2015. Kommunens viktigste inntektskilder er rammetilskudd fra staten og skatteinntekter. Valle har over flere år hatt en negativ befolkningsutvikling og dette har påvirket disse inntektene. I 2015 mottok kommunen cirka 39,8 millioner i rammetilskudd, mens skatt på inntekt og formue var på cirka 29,98 millioner. Ifølge kostra hadde Valle kr 66 957 i frie inntekter pr. innbygger. Dette var litt lavere enn snittet i kostragruppen (kr 69 891), men høyere enn snittet for Aust-Agder (kr 49 502) og landet for øvrig (kr 49 776).

Det fremgår av årsmeldingen at kommunen hadde 63,3 millioner kroner i kraftinntekter i 2015. Dette utgjorde 34,6 % av Valles samlede driftsinntekter.

Netto lånegjeld var på kr 116 835 999 i 2015. Dette tilsvarer cirka 64 % av brutto driftsinntekter. Lånegjelden målt per innbygger var ifølge kostra kr 94 109. Dette var høyere enn kostragruppen (kr 73 971), fylket (kr 52 149) og landet unntatt Oslo (kr 54 184).

Det ble gjennomført investeringer for 17 millioner kroner i 2015. De viktigste investeringene var omsorgsleiligheter, sansehage, uteområde på Valle skole og Prestefossen Hengebru.

Det ble i 2015 satt av mer til fond enn det ble brukt. Ved utgangen av året hadde kommunen 47,5 millioner på fond, av disse er 32,89 millioner på bundne fond.

## Levekår

### Yrkesdeltagelse:

Det fremgår av kommuneplanen at tallet på sysselsatte har økt jevnt siden 90-tallet, samtidig som arbeidsledigheten har gått ned. Det er i dag få arbeidsledige i kommunen.

Tall hentet fra kostra viser at kommunen hadde 1,1 % registrerte arbeidsledige i 2015. Dette var lavere enn snittet i kostragruppen (1,6 %), fylket (2,5 %) og landet for øvrig (2 %).

Valle har en relativt høy andel uførepensjonister mellom 16 - 66 år. I 2015 var 11,8 % av innbyggerne uføretrygdede. Dette var høyere enn snittet i landet (9,4 %), men lavere enn både snittet i kostragruppen (12,5 %) og fylket (12,7 %).

### Utdanning:

23,9 % av kommunens innbyggere har utdanning på universitets- og høyskolenivå. På landsbasis har 32,2 % av befolkningen høyere utdanning. Videre fremgår det at 47,6 % utdanning

---

<sup>4</sup> Valle kommune, *Handlingsprogram og økonomiplan 2016-2019*, s.16. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/okonomiplan.293559.nn.html>



på videregående nivå, mens 27,4 % har grunnskolen som høyeste utdanning. I landet er tallene henholdsvis 40,9 % og 26,8 %<sup>5</sup>.

Det fremgår av Valles folkehelseprofil<sup>6</sup> at kommunen hadde 19 % frafall i videregående skole i 2015. Dette var lavere enn snittet i både fylket og landet, der andelen ligger på 24 %<sup>7</sup>.

### **Spesialundervisning:**

Det har vært fokus på å få ned andelen som får spesialundervisning i kommunen. Ifølge kostra var andelen elever som fikk spesialundervisning 5,9 % i 2015. Dette var lavere enn snittet i landet (7,9 %), snittet i kostragruppen (10,4 %) og snittet i fylket (9,2 %).

### **Barnevern:**

I 2015 oppgis det at 6,7 % av alle barn mellom 0 og 17 år mottar barnevernstiltak i Valle. Dette var noe høyere enn snittet i Aust-Agder (5,8 %) og snittet i landet for øvrig (4,8 %). Brutto driftsutgifter til tiltak per barn med tiltak var kr 56 750. Dette var vesentlig lavere enn landsgjennomsnittet (kr.150 763) og snittet i Aust-Agder (kr.115 130).

### **Sosiale tjenester:**

I 2015 mottok 3,2 % av innbyggerne mellom 20 – 66 år mottok sosiale tjenester. Dette var noe lavere enn landsgjennomsnittet på 3,9 %.

Andelen barn (0-17 år) som bor i husholdninger med lav inntekt er høyere enn i landet som helhet. Det fremgår av Valles folkehelseprofil at 16 % barn bor i lavinntektshusholdninger, mot 13 % i Aust-Agder og 11 % i landet for øvrig. Lav inntekt defineres i denne sammenheng som under 60 % av medianinntekt<sup>8</sup>.

### **Forventet levealder:**

Det fremgår av folkehelseprofilen for Valle at forventet levealder for kvinner er 82,3 år. Dette på linje med fylket (82,2 år) og litt lavere enn landsgjennomsnittet (82,8 år) Forventet levealder for menn er 75,9 år. Dette er lavere enn snittet i fylket (77,4 år) og landet som helhet (78,2 år).

---

<sup>5</sup> SSB, *Befolkningens utdanningsnivå, 1.oktober 2015*. Hentet fra <https://www.ssb.no/utdanning/statistikker/utniv/aar/2016-06-20?fane=tabell#content>

<sup>6</sup> Folkehelseprofilen er utarbeidet av Folkehelseinstituttet og baserer seg blant annet på statistikk fra SSB, kommunehelse statistikkbank og Ungdata. Se mer på <https://www.fhi.no/nettpub/brukerveiledning-folkehelseprofiler/om-statistikken/om-statistikken-i-folkehelseprofile/#om-statistikken-i-folkehelseprofilene-2016-for-kommunene>

<sup>7</sup> Folkehelseinstituttet, *Folkehelseprofil 2016; Valle kommune*, s. 4. Hentet fra <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0940&sp=1&PDFAAr=2016>

<sup>8</sup> Folkehelseinstituttet, *Folkehelseprofil 2016; Valle kommune*, s.4. Hentet fra <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0940&sp=1&PDFAAr=2016>

## 2.2 Demografi

Valle har de siste årene vært preget av at folketallet i kommunen har gått ned. Det var likevel en positiv befolkningsutvikling i 2015. Per 01.01.16 var folketallet 1251.

År	2000	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Folketall</b>	1439	1289	1284	1293	1277	1270	1244	1251

Tabell 2: Folketallsutvikling

Befolkningsframskrivingen fra SSB viser en liten økning i folketallet frem mot 2040. Tallet på innbyggere over 70 år vil øke med 25 % frem mot 2025 og 75 % frem mot 2040. Tallet på barn og yrkesaktive antas å holde seg på dagens nivå<sup>9</sup>.

Folketalsutvikling og framskriving fra 1994 til 2040					
år	1994	2000	2010	2014	2040
0 - 5 år	103	125	74	62	79
6-15 år	179	162	173	155	164
16-66 år	890	900	826	846	815
over 67 år	288	252	216	207	351
<b>sum</b>	<b>1460</b>	<b>1439</b>	<b>1289</b>	<b>1270</b>	<b>1409</b>

Tabell 3: Befolkningsframskriving

### Innvandring

Valle kommune har mottatt 34 flyktninger innenfor en femårs-periode. IMDI har oppfordret kommunen å bosette 10 i 2016 og minimum 15 i 2017. For 2018 og 2019 er oppfordringen 10 per år. Det fremgår at kommune har et øvre «tak» på 48 flyktninger til en hver tid, dette er inklusiv familiegjenforening.

## 2.3 Kommunens mål

Kommuneplanen gir rammer og fastsetter mål for utviklingen av kommunen. I det følgende gjengis kommunens overordnede mål og strategier som beskrevet i kommuneplanen 2016-2028<sup>10</sup>:

### Samferdsel

#### Mål:

*Valle kommune skal ha eit effektivt, framtidretta og trakksikkert vegnett bygd opp kring riksveg 9 gjennom Setesdal som hovudåre, med forgreining til Dalen i aust via fylkesveg 45 og Sirdal i vest via fylkesveg 337.*

*For Valle kommune er det særleg viktig med gode vegar. Betre kommunikasjon til og frå Val-*

<sup>9</sup> Valle kommune, Samfunnsdelen; Kommuneplan 2016-2028, s. 11. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/kommuneplanen.312253.nn.html>

<sup>10</sup> Valle kommune, Samfunnsdelen; Kommuneplan 2016-2028, s. 30-39. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/kommuneplanen.312253.nn.html>

le betyr mykje for både busetting, næringsliv og turisme. Det er ei målsetting å fullføre riksveg 9 med «gul stripe til Hovden» innan 2023.

Det såkalla Sørlandsutvalet føreslo at det skulle utgreiast ein stamveg mellom Oslo og Stavanger gjennom Setesdal og Sirdal. Dette meinte Sørlandsutvalet ville utløyse ny utvikling i dei indre bygder. Ein føreslår å starte arbeidet med denne saka.

Ei utbygging og utbetring av hovudvegnettet vil kunne gje Valle kommune ein meir variert og fleksibel arbeidsmarknad. Heilårsveg Brokke -Suleskar kan gje grunnlag for nye næringar og verksemder, og vil gje eksisterande næringsliv større marknad.

Kortare reisetid frå sentrale strom vil ha positiv effekt på marknaden for fritidsbustader og auke bruken av desse.

Det kommunale vegnettet skal tilfredsstillе krava til trafikksikring, effektiv drift og forvaltning.

Meir fysisk aktivitet gjennom å gå og sykle til skule og arbeid. Dette er viktig for folkehelsa.

Åraksøyne er eit viktig element i samferdslesamanhang i Valle kommune. Luft- og motorsportsenteret må vidareutviklast.

#### **Strategiar:**

1. utbetre riksveg 9 gjennom Setesdal ved strategisk samarbeid på Agder
2. arbeide for oppgradering av fylkesveg 337 til heilårsveg og forbetring av fylkesveg 45 som ein del av ein aust-vest aksa Oslo-Stavanger. Dette vil vere strategisk viktig, og vil styrke Valle vesentleg som trafikknutepunkt for både nord-sør trafikk på RV 9 og aust-vest trafikk på FV 45.
3. Leggje betre til rette for gåande og syklande på nye parsellar

#### **Bukvalitet**

##### **Mål:**

Valle kommune skal vere ein attraktiv og trygg stad å bu med gode oppvekstvilkår og omsorgstilbod for alle.

For å vere ein attraktiv stad å bu må Valle kommune kunne tilby attraktive bustadområde med attraktive omgjevnader. Kommunen må arbeide for at innbyggjarane trivst og opplever eit trygt og inkluderande miljø, og at nye innbyggjarar kjenner seg velkomne. Ein må satse på barn og unge sitt lærings- og oppvekstmiljø. Funksjonar og tilbod i sentrumsområda er viktige for utviklinga av sterke lokalsamfunn og gir grunnlag for utvikling av gode møteplassar.

##### **Strategiar:**

###### **Bumiljø**

- Stimulere til utvikling av tilrettelagte, varierte og sentrumsnære bustadar
- sikre gode leikeareal og godt utemiljø i bustadområde og områda knytt til barnehage og skule
- styrke og leggje til rette for tette og levande sentrum med uformelle møtestader
- sikre rett kompetanse hos personalet i barnehage, skular og SFO

### **Oppvekst**

- leggje vekt på arbeid med godt læringsmiljø, individuelt tilpassa opplæring og trivsel i barnehage og skule
- leggje til rette for varierte aktivitetstilbod

### **Fritid**

- utvikle og leggje til rette for frivilligsentralen
- leggje til rette for frivillige lag og organisasjonar

## **Næringsliv**

### **Mål:**

Valle kommune skal ha eit breitt og inkluderande næringsliv, der verksemder innan kultur og handverk og naturbaserte verksemder står sterkt.

Valle kommune skal vere ein attraktiv «fritidskommune» for Sørvestlandet (Agder og Sør-Rogaland).

I dette ligg det at vi er ein attraktiv stad å nytte fritida for dei som bur i byane. Det gjeld hyttefolk og «vanlege» turistar. Vi meiner det er stort samsvar mellom god plass å bu og god plass å besøke

### **Strategiar:**

Kommunen skal trygge eksisterande arbeidsplassar og leggje til rette for nye arbeidsplassar ved å:

#### **1. stimulere og vidareutvikle arbeidsplassar innan**

- kultur og handverk
- kraftsektoren
- naturbasert næringsliv, til dømes innan bratt friluftsliv
- landbruket ved å auka lokal verdiskaping gjennom å vidareutvikle mat- og landbruksprodukt

#### **2. stimulere til nyskaping ved å**

- stimulere til entreprenørskap blant barn og unge
- etablere ein utviklingskultur der det er lov å feile

#### **3. utvikle eksisterande og nye område for fritids bustader gjennom strategisk arealpolitikk ved å**

- Brokkeområdet er Valle sitt hovudsatsingsområde for fritidsbusetting og vintertilbod
- utvikle Bjørnevatnområdet i samsvar med kommunedelplanen frå 2008
- vere open for å bygge fritidsbustader i andre område der tilhøva ligg til rette
- leggje til rette for fritidsbustader som «second homes». Dette for å ha størst mogleg bruk av fritidsbustaden.
- prioritere fritidsbustader som ligg slik at ein kan nå andre tilbod/service/aktivitetar – auka marknad for næringslivet og større sosiale nettverk

#### **4. leggje til rette for eit aktivitetstilbod som er attraktivt heile året ved å**

- konsentrere seg om nokre viktige aktivitetstilbod (dei med best e ekt/marknadsverdi etter sesong). Viktig for både reiselivsnæring og bruk av private hytter
- leggje til rette for ulike aktivitetstilbod, td. «bratte» aktivitetar, terrengsykling mm
- utnytte eksisterande aktivitetstilbod betre. Vurdere om kommunale anlegg kan vere opne for publikum i helgene og feriar (idrettshall, symjehall) Dette vil gje Valle kommune auka konkurransekraft og bidra til ein positiv utvikling.

#### **5. arbeide aktivt for heilårsveg Brokke – Suleskard,**

- noko som vil gje tilgjenge til ein stor marknad der vi vil vere konkurransedyktige

#### **6. Styrke og utvikle eksisterande sentrum ved å**

- vidareutvikle stadkvalitetane i sentrumsområda for å styrke trivsel og handel

### **Kultur og fritid:**

#### **Mål:**

Valle kommune skal utvikle og leggje til rette for eit variert kultur- og fritidstilbod. Arbeidet med «den kulturelle grunnmuren» skal leggjast særleg vekt på. Kommunen skal støtte opp om lag, foreiningar og anna frivillig arbeid.

Det er særleg viktig å leggje til rette for at barn og unge skal ha gode oppvekstvilkår med inkluderande og varierte fritidsaktivitetar, og at kommunen kan vere med på å tilby ei meningsfylt fritid for innbyggjarane i alle livsfasar.

Kulturskule er eit lovpålagt kommunalt tenestetilbod. Kulturskulen byggjer på eit humanistisk menneskesyn og humanistiske samfunnsverdiar, og skal bidra både til å vidareføre og fornye kulturarva vår. Valle kulturskule skal vere ein faktor som verkar positivt inn på bukvalitet i Valle, synleg i lokalsamfunnet og regionen. I kulturskulen skal det vere rom både for individualitet og mangfald, spissing og breidde, og tilbodet skal ha høg fagleg og pedagogisk kvalitet. Gjennom kulturskulen skal elevane få moglegheit til å formidle og oppleve, reflektere og gjere val, og få styrka sin sosiale, estetiske og kulturelle kompetanse. Kulturskulen skal fremje folkehelse, i eit breitt perspektiv.

Folkebiblioteket vil vere aktiv i å auka interessa for lesing. Lesing blir meir og meir viktig når samfunnet blir enda meir teknologisert og digitalt. Biblioteket ser på det som eit viktig demokratisk arbeid at alle får kunnskap om å hente viktig informasjon frå den digitale informasjons yten. Biblioteket vil også vera ein medspelar til den lokale kulturen og til frivillig arbeid i kommunen. Sjølvbetening på begge biblioteka vil auka tilgangen til lokala og det som biblioteket kan by på.

#### **Strategiar:**

##### **«Løfte i flokk»:**

- aktivt støtte lag og foreiningar
- samarbeide med det frivillige kulturlivet og næringslivet om tiltak som verkar inn på trivsel, folkehelse og bukvalitet, og å vidareutvikle dei faste arrangementa
- arbeide for eit kultur- og organisasjonsliv som er prega av rausheit og inkludering
- sjå og løfte fram ressursane hos dei som kjem til oss

**Barn og ungdom:**

- utvikle tilbudet i fritidsklubben
- leggje vekt på ungdomsmedverknad i tiltak og arrangement for ungdom
- vidareutvikle tilbudet i kulturskulen, drive målretta utviklingsarbeid
- samarbeide med andre kommunar og frivillige om tiltak og arrangement for ungdom

**Møteplassar og formidlingsarenaer:**

- leggje til rette for, og vere med på å utvikle, uformelle møteplassar
- utvikle biblioteket i tråd med Biblioteklova og satse på biblioteket som uformell møteplass, kunnskaps- og debattarena
- arbeide for gode lokale for kulturformidling

**Friluftsliv og aktivitet:**

- leggje til rette for eire heilårs turløyper og -stiar, særleg nær sentra/bustadfelt, og ulike formar for aktivitetar knytt til desse
- satse på kulturformidling og kulturminne som ressurs og attraksjonskra

**Planarbeid:**

- i løpet av kommande periode utarbeide kommunedelplan for kultur, kulturformidling og kulturarenaer
- i tråd med overordna føringar utarbeide kulturminneplan
- registrere og gjere kulturminna i Valle kommune meir synlege og tilgjengelege

## 2.4 utfordringer fremover

I kommuneplanen beskrives også kommunens hovedutfordringer i tiden fremover<sup>11</sup>:

**Folketall og levekår:**

- Befolkningsframskrivninger viser at kommunen kan forvente en svak økning i folketallet frem mot 2040. Antall eldre innbyggere vil øke, mange går ut av arbeidslivet og lever lenger. Kommunen må håndtere de velferdsmessige utfordringene som følger av flere eldre, samtidig som det er viktig å sikre god rekruttering til arbeidslivet.
- Kommunen har en høy andel husholdninger med lav inntekt.

**Sysselsetting:**

- Kommunen har hatt lav arbeidsledighet over lengre tid. Innbyggerne er vant til å pendle for arbeid, og tallet på sysselsatte har økt siden 90-tallet. Kommunen har likevel opplevd nedgang i folketallet, og det er viktig at kommunen sikrer eksisterende og nye arbeidsplasser i tiden fremover.

**Kultur, idrett og fritid:**

- Valle kommune har en aktiv frivillig sektor der dugnadsånd står sterkt. Lag og organisasjoner er avhengig av innsats fra enkeltpersoner, dette gjør disse miljøene sårbare. Kommunen bør ha god infrastruktur og gode anlegg og møtesteder for denne sektoren. Videre bør kommunen ha gode støtte- og stimuleringsordninger til både topp- og breddeidrett.

<sup>11</sup> Valle kommune, *Samfunnsdelen; Kommuneplanen 2016-2028*, s. 23. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/kommuneplanen.312253.nn.html>

## 3 Analyse

Basert på gjennomgang av kommunale styringsdokumenter og samtale med administrasjonen, har vi gjennomført en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering av mål og utfordringer innenfor de ulike enhetene i kommunen. Risikovurderingene baserer seg på konsekvens- og sannsynlighetsanalyser. For de enkelte mål og utfordringer som er vurdert er **vesentligheten** angitt som lav (**L**), middels (**M**) eller høy (**H**). Vesentligheten angir hvor aktuelt revisjonen vurderer det er å foreta forvaltningsrevisjon innenfor feltet.

### 3.1 Overordnet

Nedenfor beskrives utfordringer kommunen har på et overordnet nivå med hensyn til å nå de målsettinger som er satt i kommuneplanen for 2016-2028. Dette er områder som går på tvers av de ulike enhetene i kommunen.

#### 3.1.1 Styring og internkontroll (Vesentlighet M/H)

##### *Mulige risikofaktorer:*

- Administrasjonens rutiner og retningslinjer for oppfølging og tilbakemelding til politisk ledelse
- Manglende verktøy for rapportering og måling av kvalitet
- Økt risiko for at lover og regler ikke blir overholdt ved manglende internkontroll
- Mangelfull evaluering

Økonomistyring innebærer å ha det daglige, operative ansvaret for kommunens økonomi. God internkontroll innebærer blant annet å iverksette og følge opp vedtak besluttet av kommunestyret, utarbeide beslutningsgrunnlag (på eget initiativ eller på bestilling fra de folkevalgt), ivareta et selvstendig ansvar for å varsle de folkevalgte ved fare for budsjettoverskridelser, avvik og andre uforutsette hendelser.

##### *Vurdering:*

Konsekvensene av risikofaktorene kan være at administrasjonen som forvalter av offentlige midler og utøver av politiske beslutninger, blir skadelidende. Ufullstendig rapportering kan i tillegg medføre mangelfull budsjettstyring. Sannsynligheten for at man opplever dårlig økonomistyring i en kommune er avhengig av de ansattes kompetanse, samt at det er tilstrekkelige ressurser som kan ivareta oppgavene.

Risikoreduserende tiltak kan også være å sørge for at prinsippene for god forvaltningsskikk og internkontroll<sup>12</sup> blir overholdt. Det fremgår av kommunens årsmelding at de har flere tiltak for å sikre god kontroll og høy etisk standard.

Det er svært viktig at innbyggerne og politikerne har tillit til at administrasjonen forvalter kommunens midler på best mulig måte i henhold til politiske vedtak. Revisjonen vurderer derfor vesentligheten som middels til høy på dette området.

---

<sup>12</sup> Etter kommuneloven er det ikke formelle formkrav eller krav om innhold til internkontrollen. Det er likevel nærliggende å tolke kommuneloven slik at ”betryggende kontroll” innebærer et internkontrollsystem som er etterprøvbart og som bidrar til at kommunen er i stand til å føre en kontroll med virksomheten.



### 3.1.2 Korrekt og effektiv saksbehandling i forhold til forvaltningslovens bestemmelser og øvrig lovverk (Vesentlighet M/H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Lovverket er ikke godt nok kjent
- Kompetanse
- Det er ikke utarbeidet tilstrekkelige rutiner
- Rutinene etterleves ikke
- Stor saksmengde og høyt arbeidspress
- Turnover

#### *Vurdering:*

Risikofaktorene kan medføre at kommunens saksbehandling ikke skjer i henhold til lov og forskrift eller vedtatte retningslinjer/målsettinger i kommunen. Dette kan føre til at innbyggerne ikke får den behandlingen de har krav på, samtidig som det også kan bidra til å svekke kommunens omdømme.

Risikoreducerende tiltak kan være fokus på kompetanse og ha oppdatert regelverk og rutiner tilgjengelig innenfor de ulike fagområdene. Rådmannen opplever at de har høy kompetanse på området og forteller at de tidligere har hatt ulike kurssamlinger for å øke kompetansen på feltet. Videre vil fokus på internkontroll også kunne bidra til å avdekke feil/mangler ved kommunens saksbehandling.

Korrekt og effektiv saksbehandling er en forutsetning for at innbyggerne har tillit til kommunen som forvaltningsorgan og at kommunen ivaretar innbyggernes rettigheter. Revisjonen vurderer vesentligheten som middels til høy.

### 3.1.3 Gjeldsnivået (Vesentlig M/H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kommunen klarer ikke tilby innbyggerne lovpålagte tjenester fordi en stor del av kommunens inntekter må brukes til å betale renter og avdrag
- Kommunen har ikke økonomiske forutsetninger til å foreta nødvendige investeringer
- Veksten bremses fordi kommunen ikke har midler til å legge til rette for næringsvirksomhet, boligutbygging og et tilfredsstillende kommunalt tjenestetilbud.

Økt gjeldsnivå kan innebære at en stadig større del av kommunenes økonomiske ressurser må benyttes til å betjene gjeld. Gjeldsoppbygging medfører også at kommunens økonomi blir mer sårbar ovenfor renteøkninger. Dersom rentenivået øker, kan gjeldsbelastningen bli krevende for kommuneøkonomien og påvirke kommunens muligheter til å ivareta sine oppgaver på vesentlige velferdsområder.

Høy gjeld er ikke nødvendigvis negativt i seg selv<sup>13</sup>. For en kommune som har forutsetninger til å betjene den samlede gjelden både på kort og lang sikt, uten at det får konsekvenser for tjenestetilbudet for nåværende og framtidige innbyggere, så vil risikoen være lavere. Det er

<sup>13</sup> Se Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning fra 2015. Hentet fra <https://www.riksrevisjonen.no/rapporter/Documents/2014-2015/KommunenesLaaneopptakOgGjeldsbelastning.pdf>



ikke et mål at kommunene skal ha så lav gjeld som mulig hvis det for eksempel betyr at de ikke ivaretar nødvendige utbygginger eller vedlikehold av bygningsmassen. Det er særlig en kombinasjon av høyt gjeldsnivå, svakt driftsresultat og lavt disposisjonsfond som medfører stor risiko for kommunen.

**Vurdering:**

Konsekvensene av økt gjeldsnivå må kunne anses som store; særlig der det er risiko for at lovpålagte tjenester forringes.

I 2015 var kommunens netto lånegjeld per innbygger kr 94 109. Dette var høyere enn snittet i kostragruppen (kr 73 971), fylket (kr 53 149) og landet (kr 54 184). Rådmannen forteller at det ble investert mye i forrige periode, og at det er fare for at investeringene vil øke også i denne perioden.

Risikoreduserende tiltak vil blant annet være å ha fokus på økonomistyring, både administrativt og politisk. God økonomistyring og rapportering er viktig for å utnytte ressursene mest mulig effektivt. Revisjonen vurderer vesentligheten som middels til høy.

### **3.1.4 Sørge for god forvaltning av kommunens eierinteresser i kommunale selskap (Vesentlighet M)**

**Mulige risikofaktorer:**

- Kommunen kan mangle kompetanse internt som er nødvendig for å forvalte eierinteressene på best mulig måte
- Kommunalt eierskap kan hindre konkurranse og nyetableringer av private selskaper
- Fare for krysssubsidiering mellom næring og husholdninger innenfor selvkostområdet

**Vurdering:**

Konsekvensene av risikofaktorene kan være at kommunen ikke får maksimalt ut av sine eierinteresser, fravær av konkurranse kan medføre dyrere tjenester for kommunens innbyggere og kommunens samlede tjenestetilbud kan bli skadelidende. Kommunen har eierandeler i flere interkommunale selskap.

For å sikre god kontroll av kommunens eierinteresser er det viktig at kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroll. I forskrift om kontrollutvalg er det tatt inn egne bestemmelser vedrørende selskapskontrollen. Det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon dersom selskapskontrollen avdekker at det er behov for dette.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

### 3.1.5 Arbeidskraft (Vesentlighet M/L)

- For at kommunen skal kunne yte gode tjenester er det nødvendig med kvalifiserte og motiverte ansatte.

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kommunen klarer ikke å rekruttere eller beholde kvalifisert og motivert arbeidskraft
- Ansettelsesprosessen sikrer ikke at de med ønsket kompetanse blir ansatt
- Kommunen er ikke konkurransedyktig
- Deltidsproblematikk

#### *Vurdering:*

Risikoreduserende tiltak kan knyttes til kommunens arbeidsgiverpolitikk. Kommunen må profilere seg som en god arbeidsplass med et godt arbeidsmiljø og et tilstrekkelig lønnsnivå. Det er også viktig at kommunen sikrer at ansettelsesprosessen er av høy kvalitet slik at rett person med riktig kompetanse blir ansatt. Videre kan det være aktuelt med kompetanseutvikling internt i kommunen.

Rådmannen opplever ikke at de har utfordringer med å få kompetent og motivert arbeidskraft til kommunen. Når kommunen utlyser ledige stillinger, får de alltid kvalifiserte søkere til stillingene.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels til lav som følge av dette.

### 3.1.6 Sykefravær i kommunen (Vesentlighet M)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Arbeidsoppgaver, arbeidsmiljø, organisering, ledelse
- Manglende målrettede tiltak for å redusere fraværet
- Manglende fokus på sykefravær over lengre tid

#### *Vurdering:*

Konsekvensene av høyt sykefravær er negative, både for kommunens tjenesteproduksjon, arbeidsmiljø og økonomi.

I 2015 hadde kommunen et totalt sykefravær på 7,32 %. Dette var en liten nedgang fra 2014. Det fremgår av kommunens årsmelding at det er store variasjoner innenfor de ulike enhetene/avdelingene i kommunen. Avdelingen Habilitering/dagtilbud hadde eksempelvis et sykefravær på til sammen 24,8 %, mens det på dagsenteret ikke var noe sykefravær i 2015<sup>14</sup>.

Rådmannen forteller at kommunen forsøker å tilrettelegge for at ansatte skal kunne stå i jobb. Kommunen har blant annet opprettet et samarbeid med NAV Arbeidslivssenter. Arbeidslivssenteret bistår virksomheter og bedrifter med råd for å redusere sykefraværet, styrke jobbnærværet og bedre arbeidsmiljøet<sup>15</sup>. I tillegg har kommunen også fått ny bedriftshelsetjeneste.

<sup>14</sup> Valle kommune, *Årsmelding 2015*, s. 42-43. Hentet fra

<http://159.171.48.136/elnnsynValle/Dmb/ShowDmbDocument?mId=751&documentTypeId=MI>

<sup>15</sup> NAV, *Lokal informasjon; NAV arbeidslivssenter Vest-Agder*, hentet fra <https://www.nav.no/no/Lokalt/Vest-Agder/NAV+Arbeidslivssenter+Vest-Agder/Lokal+informasjon>

Kommunen har et relativt lavt sykefravær, men det er en økning fra tidligere år. Det er viktig at kommunen fortsatt jobber aktivt for å redusere sykefraværet i alle enheter. Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

### 3.1.7 Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser (Vesentlighet M/H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Manglende konkurranse øker risikoen for svekket internkontroll
- Brudd på LOA/FOA
- Manglende konkurranseeksponering av innkjøp
- Lite forutsigbare innkjøpsprosesser
- Tildeling av kontrakter på ikke-transparente og diskriminerende vilkår
- Komplisert regelverk
- Kompetanse
- Dokumentasjon av arbeidet, herunder arkiv

#### *Vurdering:*

Konsekvensen av at regelverket for offentlige anskaffelser ikke blir etterlevd, vil kunne være at kommunen ikke får varer og tjenester til gunstigste pris og til de mest fordelaktige vilkår. Dette vil først og fremst kunne forringe kommunens økonomi, men det vil også kunne skape mistillit til den kommunale forvaltning. Sannsynligheten for at slike situasjoner oppstår vil avhenge av kommunens kompetanse og ressurser innenfor innkjøpsfeltet.

Risikoreduserende tiltak vil være å opprettholde kvalitetssikring og ha fokus på kompetanseheving internt i kommunen. Rådmannen opplever ikke at offentlige anskaffelser er en utfordring, de har høy kompetanse på feltet og han føler at dette fungerer godt i kommunen.

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser er et komplisert regelverk. Dette er et område hvor det tradisjonelt begås mye feil i alle kommuner, revisjonen vurderer derfor vesentligheten som middels til høy.

### 3.1.8 IT-sikkerhet (Vesentlighet M)

- En stabil og funksjonell IT-infrastruktur er avgjørende for at kommunens ansatte skal kunne gjennomføre rasjonell og effektiv saksbehandling og tjenesteproduksjon.

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Opplæring/kompetanse
- Sikkerhetskultur
- Manglende prosedyrer og retningslinjer for behandling av personopplysninger
- Manglende risikovurdering
- Mange systemer som skal «snakke sammen»
- Vedlikeholde kompetanse til å håndtere mange ulike systemer

#### *Vurdering:*

At kommunen ikke har tilstrekkelig gode IT-systemer, eller at disse ikke er sikre nok, kan få store konsekvenser. Dette kan blant annet medføre brudd på personopplysningslovens krav til sikkerhet og at innbyggerne mister tilliten til kommunens behandling av personopplysninger.

Ustabilitet, nedetid og eventuelle sikkerhetsbrudd vil også kunne gå utover effektivitet og tjenesteproduksjon. Manglende opplæring/kompetanse vil i tillegg kunne føre til at kommunens IT-verktøy ikke blir utnyttet optimalt.

Setesdal IKT er et interkommunalt selskap som er eid av Evje og Hornnes, Bygland, Valle, Bykle og Iveland. Det fremgår at selskapet blant annet skal rette fokus mot IT-sikkerhet i nær fremtid.

Revisjonen vurderer vesentligheten på området som middels.

### 3.1.9 Arkivhåndtering (Vesentlighet M)

- Kommunen er forpliktet å følge arkivlovens regler om offentlige arkiv.

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Brudd på arkivlovens bestemmelser
- Manglende rutiner for arkivering av arkivverdige dokumenter
- Mangelfull bevaring og systematisering av arkivverdige materiale
- Arkivering av e-post
- Vanskelig å kontrollere hva som er gjort i ettertid

#### *Vurdering:*

Et fullstendig arkiv er av helt grunnleggende betydning for at man i ettertid skal kunne få kunnskap om historiske fakta og beslutninger, som også kan ha betydning fremover i tid. Et mangelfullt arkiv kan få til dels store negative konsekvenser for kommunens saksbehandling, oppfølging av vedtak og kommunalt planverk. I verste fall kan manglende arkivering forringe innbyggernes rettsikkerhet. Kommunen genererer hvert år en stor mengde arkivverdig materiale, hvilket øker sannsynligheten for at dokumenter ikke blir arkivert på korrekt vis, eventuelt ikke blir arkivert.

Statsarkivet i Kristiansand hadde tilsyn med arkivet i Valle kommune i 2016. Av tilsynsrapporten fremgår det at statsarkivet har inntrykk av at arkivtjenesten fungerer godt som et administrativt verktøy for kommunen, men at kommunen også har en jobb å gjøre innenfor en del sentrale områder i arkivarbeidet. Det ble gitt flere pålegg som må utbedres innen mars 2017. Rådmannen har inntrykk av at arkivansvarlig har høyt fokus på arkivet og passer på at andre ansatte arkiverer arkivverdig materialet.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels.

### 3.1.10 Praktisering av offentlighetsloven (Vesentlighet M)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Uriktige avslag på innsynsbegjæringer
- Utøver ikke meroffentlighet
- Lang saksbehandlingstid på innsynsbegjæringer

#### *Vurdering:*

At kommunen etterlever offentlighetsloven er en vesentlig forutsetning for å sikre både kommunens innbyggere, men også pressen, innsyn i kommunale beslutninger og forvaltning.

Konsekvensen av manglende innsyn innebærer brudd på grunnleggende rettssikkerhetshensyn og kontroll med den offentlige forvaltning. Sannsynligheten for at det kan oppstå svikt i etterlevelsen av offentlighetsloven må anse som relativt høy fordi innsynsreglene kan oppleves som kompliserte, og at kommunen tidvis kan motta mange innsynsbegjæringer.

Vesentligheten vurderes som middels på dette området.

## 3.2 Helse og omsorg

Innenfor helse og omsorg finner vi helsetjenesten og pleie og omsorg:

- Helse: Valle kommune har en felles helseavdeling med Bykle kommune. Avdelingen har ansvar for å gi alle personer som oppholder seg i kommunen nødvendig og forsvarlig helsetilbud. Enheten omfatter tjenesteområder som fastlege, legevakt, kommuneoverlege, jordmor, helsestasjon/skolehelsetjeneste, SLT, psykisk helse og rus. Avdelingen hadde et netto forbruk på 10,28 millioner kroner, mot budsjetterte 10,7 millioner kroner.
- Pleie og omsorg: Avdelingen hadde i 2015 et netto budsjett på kr 35,06 millioner kroner. Regnskapet viser et forbruk på kr 35,29 millioner, svarende til et prosentforbruk på 100,65 %. Det fremgår av årsmeldingen at en vesentlig del av budsjettet går med til å lønne vikarer ved fravær. Det totale sykefraværet var på 7,11 % i 2015, 5,03 % av dette var knyttet til langtidssykemeldinger. Årsmeldingen viser at det har vært store variasjoner mellom de ulike enhetene.

### 3.2.1 Sørge for tjenester i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (Vesentlighet H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kvaliteten i sektoren kan avvike fra krav i lov og forskrift
- Kompetanse og kvalifikasjoner hos personalet
- Manglende fokus på internkontroll
- Avvik mellom forventninger og tilbud
- Øyeblikkelig hjelp

#### *Vurdering:*

Overnevnte utfordringer kan føre til at eldre og andre omsorgs- og pleietrengende ikke får de tjenester som de har krav på etter lov og forskrift. Knapphetsfaktorer (tid, bemanning) øker sannsynligheten for at det oppstår situasjoner der personer som mottar pleie- og omsorgstjenester ikke får sine grunnleggende behov ivaretatt.

Risikoreduserende tiltak kan blant annet være fokus på internkontroll og sikre at de ansatte har nødvendig kompetanse. Det er også viktig å ha fokus på rutiner og bruk av hensiktsmessig velferdsteknologier for å sikre at tjenesten utføres mest mulig effektivt. Kommunen er i gang med en omlegging av tjenesten, og hovedtiltakene er å sette brukerne i fokus og dreie retningen mot at brukerne skal få den hjelpen de trenger i eget hjem fremfor på sykehjem.

Etter helse- og omsorgstjenesteloven skal kommunen sørge for at alle personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Valle samarbeider med Bykle kommune om helsetjenester. I januar 2016 åpnet det nye helsehuset på Hovden og til tider er

legevakten for innbyggerne i de to kommunene stasjonert her. Det har blitt gitt innspill fra kontrollutvalget om at det kan være aktuelt å kikke nærmere på dette da store avstander kan medføre unødig tidsbruk, noe som kan få fatale følger. Rådmannen opplever imidlertid at legedekningen i kommunen er svært god.

Vesentligheten på området vurderes som høy. Fakta viser at helse- og omsorgstjenestene er under økende press og det er høye forventninger til dette tjenesteområdet. Dersom kommunen ikke sørger for at tjenestene er i henhold til gjeldende lov og forskrift, kan det få store konsekvenser for mottakerne av helse- og omsorgstjenestene. I tillegg er den kommende eldrebølgen en utfordring for norske kommuner.

### 3.2.2 Helhetlige og koordinerte helse- og omsorgstjenester (samhandlingsreformen) (Vesentlighet M)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kapasitet
- Planlegging og samarbeid
- Kompetanse
- Internkontroll
- Stort arbeidspress og ubekvem arbeidstid
- Økonomi vs. Ansvar
- Kommunikasjon mellom sykehus og kommune om utskrivningsklare pasienter

#### *Vurdering:*

Implementeringen av samhandlingsreformen sammen med ny folkehelselov og lov om helse- og omsorgstjenester, stiller større krav til kommunene. Kommunen har et tydeligere ansvar for å sikre sammenhengende tjenester og brukermedvirkning, samtidig som flere helsetjenester overføres fra sykehus til kommune. Hovedutfordringen som sektoren står ovenfor er å sikre at pasienter/brukere får rett behandling på rett sted og til rett tid, slik at helsetjenestene oppleves helhetlige både for pasienter og pårørende. Risikoreduserende tiltak vil være å ha kontinuerlig fokus på effektiv koordinering internt i egen kommune og mellom stat og kommune. Det er også viktig å ha en tydelig strategi for det helsefremmende og forebyggende arbeidet i kommunen.

Lokalmedisinske tjenester (LMT) Setesdal er et interkommunalt helsesamarbeid mellom Setesdalskommunene. Samarbeidet består blant annet av ruskonsulent, demenskonsulent og kreftkoordinator. Rådmannen opplyser at de lokalmedisinske tjenestene har blitt lite brukt av kommunen, og at de derfor vurderer å si opp dette samarbeidet. Kommunen har ressurser og kompetanse til å yte disse tjenestene på egen hånd.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels da svikt på dette området kan medføre store konsekvenser for brukerne av kommunes helse- og omsorgstjenester, samtidig som det også kan ha innvirkninger på kommunens økonomi.

### 3.2.3 Behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (Vesentlighet H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Manglende forebyggende tiltak
- Uklare ansvarsforhold mellom ulike forvaltningsnivå
- Manglende kontroll og evaluering av eksterne bo- og behandlingstilbud
- Manglende koordinering og samhandling av ulike tiltak
- Ressurser i kommunen

#### *Vurdering:*

Kommunen skal legge til rette for oppfølging og bidra til å fremme brukernes selvstendighet, tilhørighet og styrke deres evne til å mestre eget liv. Konsekvensene av å ikke ha et forsvarlig behandlings – og oppfølgingstilbud til denne gruppen er alvorlige, både for det enkelte individ, men dette vil også kunne ha negative samfunnsmessige konsekvenser.

Brukergruppen er sammensatt og kan i varierende grad ha behov for hjelp. Sykdomsbildet kan være komplisert og det kreves ofte individuelle tiltak. Hjelpesprosessene er derfor tidkrevende og flere aktører er gjerne involvert. Dette stiller krav til koordinering og samhandling mellom ulike tiltak.

Det er signaler på at rusrelaterte problemer og psykiske lidelser er et økende problem i norske kommuner. I tråd med samhandlingsreformen må kommunene stadig ta større ansvar, noe som også stiller krav til økt kompetanse i kommunen. Sannsynligheten for at tilbudet ikke er godt nok for denne gruppen øker ved ressursknapphet og manglende kompetanse og koordinering. Dette er et krevende felt, revisjonen vurderer vesentlighet på dette området som høy.

## 3.3 NAV Valle

NAV Valle hadde et merforbruk på 13,6 % i 2015. Det fremgår av kommunens årsmelding at dette hovedsakelig kan knyttes til høyere forbruk til flyktninger. Enheten hadde et relativt høyt sykefravær i 2015. Det totale sykefraværet var på 16, 21 %, hvorav 8,3 % var korttidsfravær og 7,91 % langtidsfravær.

### 3.3.1 Kommunale NAV-tjenester (Vesentlighet M)

Kommunen er forpliktet til å etterleve de krav som fremkommer i lov om sosiale tjenester. Lovens formål er

*å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, herunder at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, og fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet, Jf. sosialtjenesteloven § 1.*

Blant kommunens oppgaver er råd og veiledning, vurdering av økonomisk stønad, midlertidige botilbud, individuell plan og kvalifiseringsprogram.

**Mulige risikofaktorer:**

- Ressurser
- Manglende stedlig personell
- Samarbeid/brukermedvirkning
- Kompetanse
- Mangelfull oppfølging og evaluering.
- Mange selvbetjeningsløsninger

**Vurdering:**

Konsekvensene av de mulige risikofaktorene kan være at brukere ikke får tilbud om de tjenester som de har krav på. Dersom NAV ikke klarer å oppfylle sine mål og forpliktelser i tilstrekkelig grad kan dette medføre at vanskeligstilte grupper opplever en krevende hverdag, både i forhold til økonomi, arbeid og bolig.

Målrettet arbeid mot å få flest mulig ut i arbeidslivet eller over på rett tiltak, er sentrale risiko-reducerende tiltak. Brukermedvirkning og god oppfølging er viktig i dette arbeidet, samtidig som det også er nødvendig å sikre at NAVs ansatte har tilstrekkelig kompetanse og nok ressurser.

Det fremgår av årsmeldingen at det er flere som har utfordringer på det ordinære arbeidsmarkedet i kommunen. De som ikke fanges opp av statlige ordninger, vil belaste det kommunale tilbudet. Den siste tiden har kommunen også bosatt flere flyktninger, noe som vil kunne påvirke antall brukere av sosiale tjenester i kommunen.

NAV Valle hadde i 2016 tilsyn fra Fylkesmannen vedrørende tjenester til personer mellom 17 og 23 år. Ved tilsynet fikk kommunen gode tilbakemeldinger og det ble ikke funnet avvik eller gitt noen merknader.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

**3.3.2 Bosetting og integrering av flyktninger (Vesentlighet H)**

Kommunen skal bosette og integrere flyktninger. Kommunen skal blant annet bistå flyktningene med bolig, opplæring og arbeid. Målet er at flyktningene skal bli mest mulig selvhjulpne.

**Mulige risikofaktorer:**

- Kapasitet i introduksjonsprogram og voksenopplæring
- Kapasitet i barnehage, skole, helsetjenesten, tolketjeneste m.v
- Manglende arbeidsmarkedstiltak
- Mangelfull oppfølging og evaluering

**Vurdering:**

Konsekvensen av ovennevnte risikofaktorer vil kunne medføre dårlig integrering, frafall i skolen, lav deltakelse i arbeidsliv og sosiale vanskeligheter. Frafall i skolen og utenforskap i arbeidslivet vil igjen kunne føre til dårligere levekår og helseutfordringer. For å redusere risikofaktorene kreves det langsiktig innsats og kontinuerlig fokus.



Bosetting og integrering av flyktninger er et ansvar som berører alle virksomheter i kommunen. Kommunen har mål om å legge til rette for at flyktningene får ta i bruk de ressursene de har med seg fra hjemlandet, blir selvstendige og kan leve av egen inntekt og får mulighet til å være aktive deltagere i det norske samfunnet på lik linje med andre borgere. Rådmannen opplever at det er en utfordring at noen flyktninger ikke kommer ut i ordinært arbeid etter fullført introduksjonsprogram.

Dette området er utfordrende for hele kommune Norge, og revisjonen vurderer risiko og vesentlighet som høy.

### 3.3.3 Bekjempelse av barnefattigdom (Vesentlighet M)

I Riksrevisjonens rapport om barnefattigdom fremgår det at

*I perioden fra 2002 til 2012 auka delen barn i låginntektsfamilier frå fem til åtte prosent. Dette er hushald som gjennom tre år har hatt ei gjennomsnittleg netto inntekt under 60 prosent av medianinntekta. Med denne måten å måle fattigdom på var det 78 000 fattige barn i Noreg i 2012. Barn utgjorde ein større del av låginnteksgruppa i 2012 enn i 2002, og delen fattige barn er blitt like høg som delen fattige i befolkninga elles<sup>16</sup>.*

Andelen barn (0-17 år) som bor i husholdninger med lav inntekt er høyere i Valle enn i landet for øvrig. Det fremgår av kommunens folkehelseprofil at 16 % bodde i lavinntektshusholdninger i 2015. I Aust-Agder var andelen 13 %, mens tallet i landet var 10 %.

#### **Mulige risikofaktorer:**

- Økende del av befolkning som mottar sosialhjelp
- Økt bosetting av familier som trenger hjelp
- Frafall i skolen
- Lav deltagelse i arbeidsliv
- Helserelaterte problemer

#### **Vurdering:**

Det er dokumentert at levekårsfaktorer som manglende fullføring av utdanning, mottak av stønader som trygd og sosialhjelp etc. gjerne forplanter seg til neste generasjon. Konsekvensene av barnefattigdom kan derfor sies å være store.

I Valle er det relativt mange barn som lever i såkalte lavinntektsfamilier. Det fremgår av kommunens handlingsprogram at familier med inntekt under 3G kan søke om redusert pris i barnehager. I tillegg er det sentralt bestemt gratis kjernetid for enkelte aldersgrupper fra lavinntektsfamilier<sup>17</sup>. Rådmannen forteller videre at det jobbes godt på skolen, i NAV og på frivillighetssentralen med denne problematikken.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

---

<sup>16</sup> Riksrevisjonen, *Riksrevisjonens undersøkning av barnefattigdom*, s. 8. Hentet fra <https://www.riksrevisjonen.no/rapporter/Documents/2013-2014/Barnefattigdom.pdf>

<sup>17</sup> Valle kommune, *Handlingsprogram og økonomiplan 2016-2019*, s. 51. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/okonomiplan.293559.nn.html>

### 3.4 Barnevern

Setesdal barnevern er et samarbeid mellom Bykle, Valle og Bygland. Valle er vertskommune for samarbeidet. Setesdal barnevern har fokus på forebyggende arbeid og tidlig intervensjon.

De respektive kommunene dekker kostnader til ulike tiltak knyttet til sine barn. Når det gjelder Valle hadde kommunen et budsjett på 1,91 millioner kroner i 2015. Regnskapet viser et forbruk på 1,74 millioner, dette tilsvarer cirka 91 %.

Barnevernet har 3,7 årsverk fordelt på fire personer. De ansatte har fast kontor plass i helsehuset i Valle, men disponerer også kontorplasser i Bygland og Bykle. Dette for å sikre nærhet til brukerne. Tjenesten hadde et sykefravær på til sammen 18,33 % i 2015.

#### 3.4.1 Barneverntjenester (Vesentlighet H)

##### *Mulige risikofaktorer:*

- Manglende kunnskap om når det skal meldes fra til barneverntjenesten
- Mangelfull dialog/kontakt med enheter som kan melde fra til barnevernet
- Ressurssituasjonen i barnevernet
- Kompetanse
- Mangelfull dokumentering og arkivering
- Rutiner og lovverket er ikke godt nok kjent

##### *Vurdering:*

Konsekvensen av risikofaktorene kan blant annet være at barn i risikozonen ikke blir oppdaget og får tidsnok hjelp, at hjelp og oppfølging ikke blir tilpasset den enkelte eller at det fattes vedtak som ikke er til det beste for barnet. Sannsynligheten for at disse konsekvensene inntreffer vil være avhengig av barneverntjenestens bemanning, kompetanse, organisering og samarbeid med offentlige og private instanser.

Valle kommune samarbeider om barneverntjenesten med Bygland og Bykle. Fylkesmannen i Aust-Agder gjennomførte i 2015 et tilsyn med Setesdal barnevern<sup>18</sup>. Tilsynet var en del av et landsomfattende tilsyn med barneverntjenestens behandling av bekymringsmeldinger. Tilsynet viste at barneverntjenesten i Setesdal ikke alltid gir offentlig melder tilbakemelding om utfallet av gjennomført undersøkelse, jf. bvl. § 6-7a, 3.ledd. Barnevernet er avhengig av et godt samarbeid med andre etater. Dersom barneverntjenesten ikke gir tilstrekkelige tilbakemeldinger til andre instanser kan dette vanskeliggjøre samarbeidet. I verste fall kan dette medføre at andre etater mister tilliten til barnevernet og lar vær å melde sine bekymringer som følge av dette. Det fremgår av årsmeldingen at det har vært et krevende år for barneverntjenesten med tanke på samarbeid med andre etater. Ikke alle samarbeidspartnere er fornøyd og det er fokus på å forbedre dette.

Revisjonen vurderer vesentligheten på dette området som høy. Konsekvensene kan bli store og gjerne uopprettelige for de barn og unge som ikke får tilstrekkelig hjelp og oppfølging fra barnevernet. På bakgrunn av Fylkesmannens tilsyn med tjenesten i 2015 kunne det være hen-

<sup>18</sup> Fylkesmannen i Aust-Agder, *Rapport frå tilsyn med Setesdal barnevern 2015*, hentet fra <https://www.helsetilsynet.no/no/Tilsyn/Tilsynsrapporter/Aust-Agder/2015/Setesdal-barnevern-meldingar-til-barnevernstenesta-2015/>

siktsmessig å gjennomføre en oppfølgende forvaltningsrevisjon mot slutten av perioden 2015 – 2019 for blant annet å vurdere om de påpekte forholdene er utbedret. Dette vil kunne utføres som et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt for Bygland, Bykle og Valle.

### 3.5 Skole og barnehage

Valle kommune har to skoler og to kommunale barnehager.

- Valle skole: I 2015 hadde skolen et netto budsjett på kr 13,8 millioner kroner. Regnskapet viser et forbruk på 13,6 millioner kroner, eller 98,5 %. Per 31.12.15 var det totalt 109 elever ved skolen. Personalet har høy faglig kompetanse, samtidig som de er ivrige på å ta del i etterutdanning. Skolen hadde et relativt høyt sykefravær i 2015, 12,42 %.
- Hylestad skole: Skolen hadde et netto budsjett på kr 7,1 millioner i 2015. Årsmeldingen viser at forbruket var på 85,65 %. Det har vært lave utgifter til vikarer, dette skyldes både at det er vanskelig å få tak i kvalifiserte og dyktige vikarer, men også at det ofte er mer hensiktsmessig å slå sammen klasse og bruke kjente vikarer. Det fremgår også at det har blitt brukt lite midler på kurs og videreutdanning. Sykefraværet var i 2015 på 11,4 %.
- Valle og Hylestad barnehager: Barnehagene hadde i 2015 et netto forbruk på 6,98 millioner, mot budsjetterte 7,01 millioner. Det er god voksentetthet og det er 100 % pedagogdekning i barnehagene. Sykefraværet var i 2015 på 6 %.
- PPT Setesdal har ansvar for pedagogisk – psykologisk rådgivning i Bygland, Bykle og Valle kommune. Tjenesten skal gi pedagogisk-psykologisk rådgivning for barn i førskolealder, både i og utenfor førskolen, for elever i grunnskolen og voksen som har særlige behov. Det fremgår av årsrapporten at Valles del av PPT hadde et nettobudsjett på kr 707 000, regnskapet viser et forbruk på kr 777 631 i 2015. Tjenesten har samlet sett 2,2 årsverk fordelt på tre stillinger.

#### 3.5.1 Inkluderende læringsmiljø (Vesentlighet M)

##### *Mulige risikofaktorer:*

- Individ- og diagnoseperspektiv fremfor å jobbe målrettet mot inkluderende miljø (systemperspektiv)
- For mye segregerende tiltak og for mye fokus på spesialundervisning
- Manglende fokus på forebygging og tidlig innsats
- Kompetanse hos de ansatte

##### *Vurdering:*

Konsekvensene av dårlig læringsmiljø kan potensielt være svært alvorlige. Det kan blant annet føre til problemer med mobbing og at elevene får dårligere læringsutbytte. Dårligere læringsutbytte kan på et senere tidspunkt medføre frafall fra videregående opplæring og utenfor-skap i arbeidslivet.

For å fremme et godt læringsmiljø kreves det en langsiktig og systematisk tilnærming der formål og metodikk er forankret i hele organisasjonen. Kommunen har nullvisjon når det gjelder mobbing i skole og barnehage, og det er høyt fokus på forebygging og tidlig innsats.

I 2015 fikk 7,8 % av elevene i Valle spesialundervisning, dette er på nivå med snittet i landet og lavere enn snittet i både kostragruppen og fylket. Dette var også en nedgang fra 2014, da 8,4 % mottok spesialundervisning. Det fremgår av årsmeldingen fra PPT at det generelt har vært en positiv utvikling i tråd med intensjonene om å styrke tidlig innsats og gi bedre tilpasset opplæring i skole og barnehage. Det legges større vekt på systemarbeid, tilpasset opplæring og redusere behovet for spesialundervisning<sup>19</sup>.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette feltet.

### 3.5.2 Utdanningsnivå (Vesentlighet M)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kompetanse hos ansatte i skole og barnehage
- Manglende samarbeid mellom barnehage/skole og hjemmet
- Manglende fokus på rådgivning
- Frafall i videregående skole
- Manglende voksenopplæringstilbud
- Levekårsutfordringer

#### *Vurdering*

Utdanningsnivået i befolkningen er av betydning for en kommune da det er sammenhenger mellom utdanningsnivå, materielle levekår og helse. Forskning viser blant annet at de som har grunnskole som høyest fullførte utdanning har høyere sannsynlighet for å falle utenfor arbeidsstyrken enn de med lengre utdanning.

Valle kommune har et lavere utdanningsnivå sett i forhold til landsgjennomsnittet. 27,4 % har grunnskole som høyeste utdanning, mens 47,6 % har utdanning på videregående nivå. På landsbasis er disse tallene henholdsvis 26,8 % og 40,9 %. 23,9 % av kommunens innbyggere har utdanning på universitet og høgskolenivå. På landsbasis har 32,2 % høyere utdanning. Det fremgår likevel av kommunens folkehelseprofil at Valle hadde lavere frafall i videregående skolen enn både snittet i fylket og landet i 2015. I kommuneplanen for 2016-2028 fremgår det at kommunen har som målsetting at alle skal gjennomføre videregående opplæring.

Arbeidet med å redusere frafallet i videregående skole bør starte på et tidlig tidspunkt. Rådmannen forteller at de i kommunen har høyt fokus på dette, og at arbeidet startet allerede i barnehagen. Kommunen må sikre at de som jobber med barn og unge i kommune har høy kompetanse, og det er også viktig å ha fokus på et godt samarbeid mellom skole/barnehage og hjem, blant annet for å styrke foreldrerollen for å fremme barns utvikling og læring.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

<sup>19</sup> Valle kommune, *Årsmelding 2015*, s. 61. Hentet fra <http://159.171.48.136/eInnsynValle/Dmb/ShowDmbDocument?mId=751&documentTypeId=MI>

### 3.5.3 Sørge for at kommunens barnehager drives i henhold til krav gitt i lov og forskrift (Vesentlighet M/L)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kompetanse hos de ansatte
- Bemanningsnormen, antall barn per voksne
- Lokalenes utforming, areal og inneklima

#### *Vurdering:*

Konsekvensen av risikofaktorene kan være at barna ikke får det tilbudet de har krav på.

Risikoreducerende tiltak kan blant annet være å sikre at de ansatte har fått tilstrekkelig opplæring og innehar nødvendig kompetanse. Videre vil fokus på internkontroll kunne bidra til å sikre at barnehagene drives i henhold til lovverk og vedtatte retningslinjer.

Det fremgår av årsmeldingen at barnehagene i kommunen har god voksentetthet. Barnehagene i Valle har 3,9 barn per voksen, nasjonalt er voksentettheten seks barn per voksen. I tillegg har barna dobbelt så god plass som det som loven krever og barnehagene har 100 % pedagogdekning.

Revisjonen vurderer vesentligheten på dette området som middels til lav.

## 3.6 Teknisk

Teknisk avdeling har som mål å være en serviceorientert organisasjon med brukerne i fokus, en fremtidsrettet samfunnsutvikler og et troverdig forvaltningsorgan<sup>20</sup>. Under teknisk inngår blant annet bygg, eiendom, VAR, byggesak, oppmåling og renhold.

### 3.6.1 Bærekraftig utvikling – miljø, klima (Vesentlighet M/H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Økende temperatur
- Ekstreme naturhendelser
- Økende nedbørmengde
- Flere flommer og økende fare for skred

#### *Vurdering:*

Globalt er det liten tvil om at konsekvensene av klimaendringene kan bli svært alvorlige. Selv om Norge etter all sannsynlighet vil rammes svakere enn andre land, er det klart at også norske kommuner må forberede seg på utfordringer i fremtiden. Det er bred forskningsmessig enighet om at klimaendringer vil materialisere seg i dette århundret, spørsmålet er hvor markant de vil fremtre.

I regionplan Agder 2020 er det formulert fem hovedmål, ett av dem er tilknyttet klima:

---

<sup>20</sup> Valle kommune, *Handlingsprogram og økonomiplan 2016-2019*, s. 20. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/okonomiplan.293559.nn.html>

*I 2020 har Agder posisjonen som en internasjonal ledende region for klimavennlig produksjon og fornybar energi. Dette skjer ved utbygging av ny fornybar energi og tilrettelegging for kraftutveksling som gir økt leveranse av miljøvennlig energi (...) Klimahensyn er et overordnet krav i alle regionale og lokale samfunnsbeslutninger<sup>21</sup>.*

I kommuneplanen for 2016-2028 fremgår det at kommunen skal ta ansvar for å sette i verk tiltak som gjør at kommunens klimautslipp blir så lave som mulig. Klimahensynet skal ivaretas i all planlegging.

Det er utarbeidet ROS- analyse for Setesdal kommunene. I denne analysen er en del uønskede hendelser omtalt, for eksempel ras/skred, flom med videre<sup>22</sup>.

Revisjonen vurderer vesentligheten på dette området som middels til høy.

### 3.6.2 Beredskap/sikkerhet (Vesentlighet M)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Mangelfull sikring av befolkning, miljø og viktige samfunnsfunksjoner
- Overordnede planer og risikovurderinger er mangelfulle eller utdaterte

#### *Vurdering:*

Det er viktig at bolig- og ferdselsområder er trygge for alle. utfordringer knyttet til infrastruktur, trafikksikkerhet, flom, ras med videre er områder som det må tas hensyn til i driften av kommunen. Konsekvensen kan bli store, både for kommunen og dens innbyggerne, dersom kommunen ikke takler krisesituasjoner på en god måte.

Kommunens evne til å håndtere en krisesituasjon kan være avgjørende for liv, helse og miljø. Det er utarbeidet felles ROS – analyse for setesdalskommunen og det samarbeides på beredskapsfeltet. Fylkesmannen skal ha tilsyn med beredskapsfeltet i januar – mai 2017.

Det er viktig at kommunen har tilfredsstillende planer og trening i å håndtere de situasjoner som eventuelt oppstår. Revisjonen vurderer vesentligheten som middels.

### 3.6.3 Brukerbetalingene skal ikke overstige selvkost for VAR og andre selvkostområder (Vesentlighet M/H)

- Dette gjelder blant annet vann, avløp og renovasjonstjenester, feiing og plan- og byggesaksbehandling.

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Kostnadene kan bli belastet feil ansvar.
- Brukerne av tjenestene kan betale for mye eller for lite dersom det er vesentlige avvik mellom brukerbetaling og selvkost.
- Manglende kompetanse/ komplisert regelverk.
- Noen selvkosttjenester ivaretas av eksterne selskap.

<sup>21</sup> Regionplan Agder 2020, *Med overskudd til å skape*, s. 5. Hentet fra <http://regionplanagder.no/media/6307599/Regionplan-Agder-2020-norsk-.pdf>

<sup>22</sup>ROS Setesdal 2015, s. 30.

### *Vurdering:*

Risikofaktorene kan medføre at kommunens innbyggere betaler for mye for tjenestene de mottar og kan i verste fall føre til tap av renommé og mulig erstatningsansvar for kommunen.

Revisjonen foretar kontroll av selvkostregnskapet årlig. Revisjonens erfaring er at beregning av selvkost er komplisert. Fra 2015 er det trådt i kraft et nytt kapittel i avfallsforskriften, dette innebærer at kommunen skal kontrollere at kravene i forskrift overholdes ved levering av selvkosttjenester som leveres via andre selskaper. Dette innebærer økt risiko for kommunen da det er et komplisert regelverk og lett å gjøre feil. Der hvor det foreligger både næring og husholdning (renovasjon), så er det ikke anledning til å foreta kryssubsidiering. I disse tilfellene skal det foreligge separat regnskapsmessig skille og kostnadene må allokere på riktig område.

Revisjonen vurderer vesentligheten på området som middels til høy.

## **3.6.4 Plan- og byggesaksbehandling (Vesentlighet M)**

### *Mulige risikofaktorer:*

- Lovverket er ikke godt nok kjent
- Kompetanse
- Rutiner etterleves ikke
- Stor saksmengde og press fra søkere
- Forventninger fra innbyggerne vs krav fra sentrale myndigheter
- Rolleblending/inhabilitet

### *Vurdering:*

Regelverket for plan- og byggesaksbehandling er komplisert og krever spesiell kompetanse. Overstående risikofaktorer kan medføre at behandling av byggesaker ikke skjer i henhold til lov, forskrift og vedtatte retningslinjer. Dette vil kunne føre til tap av renommé og tillit samt medføre erstatningskrav for kommunen.

Risikoreducerende tiltak kan være å til enhver tid ha oppdatert kartverk og informasjon om eiendommer og boliger i kommunen. Det er også viktig å ha gode rutiner som sikrer en korrekt og effektiv saksbehandling. Kommunen har særlig fokus på saksbehandlingstiden i byggesaker, det fremgår av årsmeldingen at 98 % av byggesakene ble behandlet innenfor frist i 2015. Rådmannen opplever også at de har god kompetanse på området, det er få klagesaker som blir opphevet av Fylkesmannen.

Revisjonen vurderer vesentligheten som middels på dette området.

## **3.6.5 Ulovlighetsoppfølging av byggesaker (Vesentlighet M)**

- Kommunen skal føre tilsyn med at byggesaker gjennomføres i henhold til tillatelser og bestemmelser gitt i medhold av plan- og bygningsloven. Der kommunen konstaterer at det foreligger et ulovlig tiltak har kommunen ulike muligheter for å følge opp saken. Kommunens virkemidler på dette området er å anvende bestemmelsene om pålegg om stansing, retting, forelegg og tvangsmulkt.



**Mulige risikofaktorer:**

- Manglende ressurser til å følge opp mulige ulovligheter og føre tilsyn
- Komplisert regelverk/kompetanse om gjeldende regelverk på området
- Områder med spredt bebyggelse er vanskeligere å oppdage

**Vurdering:**

Manglende ulovlighetsoppfølging vil kunne medføre svekket tillit til kommunen. En annen konsekvens vil være at det utvikler seg en kultur for at ulovlig utbygging ikke oppdages og at kommunens innbyggere i større eller mindre grad ikke tar hensyn til byggeregler ved oppføring av bygg. Man risikerer da å få mye uønsket og utilsiktede bygg og bebyggelse.

Ulovlighetsoppfølging av byggesaker er tidkrevende og beslaglegger mye ressurser. Rådmannen forteller at de i liten grad har drevet med systematisk ulovlighetsoppfølging på byggesak, men at de skal begynne med dette. Revisor vurderer vesentligheten som middels.

**3.6.6 Utvikle og vedlikeholde kommunens bygningsmasse (Vesentlighet M/H)****Mulige risikofaktorer:**

- Manglende utvikling og vedlikehold
- Kommunen prioriterer tjenestetilbud til innbyggerne fremfor vedlikehold når kommuneøkonomien er stram
- Avventing av vedlikehold kan medføre økte kostnader senere

**Vurdering:**

Risikofaktorene kan medføre at nødvendig vedlikehold ikke blir utført, forfall krever totalreivering på grunn av at manglende vedlikehold og at lovpålagte krav ikke blir overholdt. Risikoreduserende tiltak kan være vurdering av tilstanden på kommunens bygningsmasse og synliggjøre tilgjengelige midler kontra behov.

Rådmannen forteller at Valle har mange kommunale bygg i forhold til andre kommuner. Det bygges nye bygg, men de har også beholdt mange av de gamle byggene. Revisjonen vurderer vesentligheten på området som middels til høy. Etterslep på vedlikeholdssiden kan på sikt gå ut over tjenestetilbud og fremtidig kommuneøkonomi.

**3.7 Kultur og fritid**

Kultur og fritid omfatter tjenesteområder som kulturarbeid, konsert og teater, Valle ungdomsklubb, idrett og ungdomsarbeid, svømmehall/ badevakt og kulturskolen. Målet for avdelingen er å være med å bidra til en helhetlig, positiv utvikling av Valle kommune, markedsføre kommunen på en positiv måte og sette i verk tiltak som kan øke trivsel og dermed bidra til en positiv folketallsutvikling.

Avdelingen hadde i 2015 et mindreforbruk på kr 469 473. Det fremgår av årsmeldingen at dette i hovedsak skyldes at kulturskolen bare brukte 70 % av budsjettet. Valle ungdomsklubb hadde derimot et forbruk på 148 %



### 3.7.1 Barn og unges deltagelse på kulturskole og andre aktiviteter (Vesentlighet M/H)

#### *Mulige risikofaktorer:*

- Tilbudet er ikke tilpasset behov/etterspørsel
- Kapasitet
- Kompetanse

#### *Vurdering:*

Kommunen driver med ulike aktiviteter og tilbud innenfor kultur, for eksempel ungdomsarbeid, bygdekino, kulturskole, konserter og arrangementer med videre. Kulturaktiviteter og medvirkning i kulturaktiviteter er med på å gi gode oppvekstvilkår, god folkehelse og øke livskvaliteten. Kultur kan også være med på å bygge fellesskapet i et lokalsamfunn<sup>23</sup>.

Det fremgår av årsmeldingen at kultur og fritid sitt budsjett har blitt kuttet med kr 600 000 i 2016. Dette tilsvarer en budsjettreduksjon på 20 %. Konsekvensene av dette vil kunne være et redusert tjenestetilbud, lavere aktivitetsnivå og reduksjon i stillinger. Dette kan ramme barn og unge og såkalte uorganiserte fritidsaktiviteter, i tillegg til at det også kan føre til smalere tilbud i kulturskolen. Samlet sett vil dette kunne ha en negativ effekt på oppvekstvilkår, bokvalitet og folkehelse. Valle kommunes omdømme som kulturkommune kan også bli svekket, noe som kan gjøre kommunen mindre attraktiv som sted å bo og jobbe.

Rådmannen forteller at Valle bruker mye på kultur og fritid sett i forhold til andre kommuner. Det har vært en kuttprosess i kommunen, og det er også nødvendig å foreta innsparinger i kulturenheten. Rådmannen påpeker imidlertid at de forsøker å ikke skjære ned på tilbudet til barn og unge i kommunen.

Kulturenhetens arbeid, sammen med andre frivillig lag og organisasjoner, er viktig for å skape gode levekår for barn, ungdom og voksne i kommunen. Revisjonen vurderer at vesentligheten er middels til høy som følge av dette.

---

<sup>23</sup> Valle kommune, *Samfunnsdelen – Kommuneplan 2016-2028*, s.17. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/kommuneplanen.312253.nn.html>

## 4 Oppsummering

Revisjonen har i denne analysen pekt på ulike områder, både overordnet og innenfor den enkelte seksjon, hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Målet med analysen er å gi kontrollutvalget et godt grunnlag for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2019.

Under oppsummeres de områder som har blitt nærmere omtalt i analysen:

### Overordnet:

- Styring og internkontroll (Vesentlighet M/H)
- Korrekt og effektiv saksbehandling i forhold til forvaltningslovens bestemmelser og øvrig lovverk (M/H)
- Gjeldsnivået (M/H)
- Sørge for god forvaltning av kommunens eierinteresser i kommunale selskap (Vesentlighet M)
- Arbeidskraft (Vesentlighet M/L)
- Sykefravær i kommunen (Vesentlighet M)
- Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser (Vesentlighet M/H)
- IT-sikkerhet (Vesentlighet M)
- Arkivhåndtering (Vesentlighet M)
- Praktisering av offentlighetsloven (Vesentlighet M)

### Helse og omsorg:

- Sørge for tjenester i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (Vesentlighet H)
- Helhetlige og koordinerte helsetjenester (Samhandlingsreformen) (Vesentlighet M)
- Behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (Vesentlighet H)

### NAV:

- Kommunale NAV-tjenester (Vesentlighet M)
- Bosetting og integrering av flyktninger (Vesentlighet H)
- Bekjempelse av barnefattigdom (Vesentlighet M)

### Barnevern:

- Barneverntjenester (Vesentlighet H)

### Skole og barnehage:

- Inkluderende læringsmiljø (Vesentlighet M)
- Utdanningsnivå (Vesentlighet M)
- Sørge for at kommunens barnehager drives i henhold til krav gitt i lov og forskrift (Vesentlighet M/L)

### Teknisk:

- Bærekraftig utvikling – miljø, klima (Vesentlighet M/H)
- Beredskap/sikkerhet (Vesentlighet M)
- Brukerbetalingene skal ikke overstige selvkost for VAR og andre selvkostområder (Vesentlighet M/H)
- Plan- og byggesaksbehandling (Vesentlighet M)

- Ulovlighetsoppfølging av byggesaker (Vesentlighet M)
- Utvikle og vedlikeholde kommunens bygningsmasse (Vesentlighet M/H)

**Kultur og fritid:**

- Barn og unges deltagelse på kulturskole og andre aktiviteter (Vesentlighet M/H)

## 5 Litteraturliste

Folkehelseinstituttet (2016). *Folkehelseprofil 2016; Valle kommune*. Hentet fra <http://khp.fhi.no/PDFVindu.aspx?Nr=0940&sp=1&PDFAAr=2016>

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Hentet fra: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2004-06-15-905>

Fylkesmannen i Aust-Agder (2015). *Rapport frå tilsyn med Setesdal barnevern 2015*. Hentet fra <https://www.helsetilsynet.no/no/Tilsyn/Tilsynsrapporter/Aust-Agder/2015/Setesdal-barnevern-meldingar-til-barnevernstenesta-2015/>

NAV (2016). *Lokal informasjon; NAV arbeidslivssenter Vest-Agder*. Hentet fra <https://www.nav.no/no/Lokalt/Vest-Agder/NAV+Arbeidslivssenter+Vest-Agder/Lokal+informasjon>

Norges kommunerevisorforbund (2010). *Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse*. Hentet fra: [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

Regionplan Agder 2020, *Med overskudd til å skape*. Hentet fra <http://regionplanagder.no/media/6307599/Regionplan-Agder-2020-norsk-.pdf>

Riksrevisjonen (2015). *Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning*. Hentet fra <https://www.riksrevisjonen.no/rapporter/Documents/2014-2015/KommunenesLaaneopptakOgGjeldsbelastning.pdf>

Rundskriv H-15/04 (2004). *Ikrafttreden av lov om endringer i kommuneloven om kommunal revisjon m.m., forskrifter om kontrollutvalg og revisjon, samt enkelte endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning*. Hentet fra: [https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg\\_1.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/kilde/krd/rus/2004/0007/ddd/pdfv/214477-vedlegg_1.pdf)

SSB (2016), *Befolkningens utdanningsnivå, 1.oktober 2015*. Hentet fra <https://www.ssb.no/utdanning/statistikker/utniv/aar/2016-06-20?fane=tabell#content>

Valle kommune (2016). *Samfunnsdelen – Kommuneplan 2016-2028*. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/kommuneplanen.312253.nn.html>

Valle kommune (2016). *Årsmelding 2015*. Hentet fra <http://159.171.48.136/eInnsynValle/Dmb/ShowDmbDocument?mId=751&documentTypeId=MI>

Valle kommune (2015). *Handlingsprogram og økonomiplan 2016-2019*. Hentet fra <http://www.valle.kommune.no/okonomiplan.293559.nn.html>

## **Forslag til områder hvor det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i Valle kommune for perioden 2016 – 2019**

På bakgrunn av overordnet analyse for Valle kommune, utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS, legger revisjonen frem forslag til områder hvor det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden 2016 – 2019.

### **Områder for forvaltningsrevisjon i 2016 – 2019**

#### **Overordnet**

- Styring og interkontroll (Vesentlighet M/H)
- Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser (Vesentlighet M/H)

#### **Helse og omsorg**

- Sørge for tjenester i henhold til helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (Vesentlighet H)
- Behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (Vesentlighet H)

#### **Skole og barnehage**

- Inkluderende læringsmiljø (Vesentlighet M)

#### **NAV**

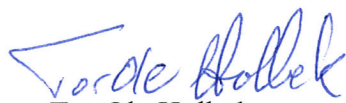
- Bosetting og integrering av flyktninger (Vesentlighet H)

#### **Barnevern**

- Barneverntjenester (Vesentlighet H)

#### **Teknisk**

- Brukerbetalingene skal ikke overstige selvkost for VAR og andre selvkostområder (Vesentlighet M/H)



Tor Ole Holbek  
Revisjonssjef



Maren Stapnes  
Forvaltningsrevisor

# Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

- Bykle-Valle-Bygland-Evje og Hornnes-Iveland -

## Møteprotokoll

---

**Utvalg:** Representantskapet

**Møtested:** Revsnes hotell

**Dato:** 19. oktober 2016

**Tidspunkt:** 14:00-14:05

---

### Følgende medlemmer møtte:

Gro Anita Mykjåland	Lars Reidar Vasland	Bjørn Alfred Ropstad	Kay Jeiskelid
Leiv Rygg	Steinar Kyrvestad	Knut Hagen	Vidar Frøysnes

### Følgende medlemmer hadde forfall:

Jon Rolf Næss                      Sig Tove Aasen

### Følgende medlemmer fra styret møtte:

Britt Ingrid Andersen

---

### Følgende fra administrasjonen møtte:

Tommy Pytten

---

Evje, 19. oktober 2016

Gro Anita Mykjåland  
Leder

Tommy Pytten  
Konstituert revisjonssjef/Sekretær for representantskapet

Dersom det ikke er kommet merknader til protokollen innen 10 dager etter at den er sendt ut, er protokollen å anse som godkjent.

---

#### TELEFON

Pytten 977 60 455  
Karlsen 918 12 540  
Hansen 478 32 446

#### E-POST

tpytten@e-h.kommune.no  
edvard.karlsen@e-h.kommune.no  
morten.hansen@e-h.kommune.no

#### POSTADRESSE

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

#### ORG.NR

976662652 MVA

#### BESØKSADRESSE

Kaserneveien 19, Evjemoen  
4735 EVJE

#### BANKKONTONR

2901.11.01788

**Saksnr.****Innhold**

---

Sak nr. 6/16 : Avvikling av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS – 2. gangs behandling  
Sak nr. 7/16 : Valg av avviklingsstyre

---

## Setesdal Revisjonsdistrikt IKS

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
06/16	Representantskapet	19.10.2016

### Avvikling av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS 2. gangs behandling

#### Innstilling til representantskapet:

Representantskapet anbefaler avvikling av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS.

#### Representantskapets enstemmige vedtak:

Representantskapet anbefaler avvikling av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS.

#### Sakens bakgrunn og innhold:

Setesdal Revisjonsdistrikt IKS ble vedtatt sammenslått per 01.01.2016. Vedtaket innebærte en virksomhetsoverdragelse ved at eksisterende virksomhet (Setesdal Revisjonsdistrikt IKS) ble overført til ny virksomhet (Agder Kommunerevisjon IKS). Ved en virksomhetsoverdragelse vil alle eiendeler og forpliktelser i nåværende Setesdal Revisjonsdistrikt IKS bli overført til det nye selskapet. Man vil da sitte igjen med et tomt selskap. Dette selskapet må derfor formelt oppløses.

I samsvar med IKS-loven må vedtak om avvikling skje i styret, representantskap og i eierkommunene. Vedtak om avvikling kan ikke delegeres. Deretter må kommunal- og moderniseringsdepartementet gi samtykke til oppløsning, jf. IKS-loven § 32, siste ledd.

I selskapsavtalen for Setesdal Revisjonsdistrikt IKS, §18, oppløysing av selskapet, framkommer:

*«Selskapet kan berre oppløysast dersom deltakerne er samde om det. Vedtak om oppløysing av selskapet må handsamast av kommunestyret i deltakerkommunane etter framlegg frå representantskapet.*

*Vedtak om oppløysing av selskapet krev 2/3 fleirtall i to representantskapsmøte med minst seks månadars 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 oppløsning av selskapet skal godkjennast av departementet.»*

Representantskapet i Setesdal revisjonsdistrikt IKS vedtok i møte den 17.12.2015 følgende:

*Representantskapet anbefaler avvikling av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS under forutsetning av kommunestyrenes og fylkestinget i Vest-Agder sin endelige godkjenning av foreliggende rapport og selskapsavtale.*

Alle kommunestyrene og fylkestinget i Vest-Agder godkjente rapporten og ny selskapsavtale slik den forelå. Forutsetningen i vedtaket i møte den 17.12.2015 er derfor oppfylt.

Selskapsavtalen krever at representantskapet må gjøre vedtak om oppløsning av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS 2. gang med minst 6 måneders mellomrom.

## *Setesdal Revisjonsdistrikt IKS*

Utv.saksnr.	Utvalg	Møtedato
07/16	Representantskapet	19.10.2016

### **Valg av avviklingsstyre**

#### **Revisjonssjefens innstilling til representantskapet:**

Under forutsetning av at de enkelte deltakerkommunenes kommunestyre og departementet godkjenner avvikling av Setesdal revisjonsdistrikt IKS, velger representantskapet følgende personer som medlemmer av avviklingsstyret

- Revisjonssjef
- Styreleder
- Representantskapsleder

#### **Representantskapets enstemmige vedtak:**

Under forutsetning av at de enkelte deltakerkommunenes kommunestyre og departementet godkjenner avvikling av Setesdal revisjonsdistrikt IKS, velger representantskapet følgende personer som medlemmer av avviklingsstyret

- Revisjonssjef – Tommy Pytten
- Styreleder – Britt Ingrid Andersen
- Representantskapsleder – Gro Anita Mykjåland

#### **Sakens bakgrunn og innhold:**

I forbindelse med oppløsning av Setesdal Revisjonsdistrikt IKS fremkommer av selskapsavtalen:

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

*Av IKS loven §§ 33-38 fremkommer:*

##### *§ 33. Avviklingsstyre*

*Dersom departementet samtykker i oppløsning av selskapet, oppnevner representantskapet straks et avviklingsstyre. Avviklingsstyret velges av representantskapet, men den enkelte deltaker hvis representant ikke har stemt for representantskapets valg av avviklingsstyre, kan innen 14 dager etter valget kreve at valg av avviklingsstyre i stedet foretas av departementet. Selskapets styre trer ut av funksjon når avviklingsstyret er valgt.*

*Avviklingsstyret velges med ubestemt tjenestetid, men med en oppsigelsesfrist på tre måneder eller annen frist som representantskapet eller departementet fastsetter.*

*Avviklingsstyret velger selv sin leder og nestleder.*

*Straks avviklingsstyret er oppnevnt, plikter det å sende melding om oppløsningsvedtaket og oppnevningen av avviklingsstyre til Foretaksregisteret. Det skal fremgå av meldingen at departementet har godkjent*

oppløsningen. Foretaksregisteret skal samtidig med at registrering finner sted, kunngjøre beslutningen i Brønnøysundregistrenes elektroniske kunngjøringspublikasjon og varsle selskapets kreditorer om at de må melde seg til selskapet innen seks uker fra kunngjøringen.

Avviklingsstyret har myndighet til å foreta de disposisjoner som trengs for å avvikle selskapet.

Avviklingsstyret representerer selskapet utad.

Om innkalling og saksbehandlingen i avviklingsstyret gjelder §§ 11 og 12 tilsvarende.

#### § 34. Avviklingen

Avviklingsstyret skal oppta fortegnelse over selskapets eiendeler og forpliktelser og gjøre opp balanse med sikte på avviklingen.

Selskapets virksomhet kan fortsettes i den utstrekning avviklingsstyret finner det hensiktsmessig.

Selskapets midler skal omgjøres i penger om ikke samtlige deltakere er enige om naturaldeling eller annet følger av bestemmelse departementet har fastsatt for avviklingen, jf. § 32 tredje ledd.

Dersom midlene skal omgjøres i penger, kan den enkelte deltaker kreve at tingretten avgjør hvordan dette skal skje. Rettens avgjørelse treffes ved kjennelse som kan ankes.

Avviklingsstyret skal sørge for at selskapets forfalte og uomtvistede fordringer betales av selskapets midler for så vidt ikke kreditor frafaller sitt krav eller samtykker i å ta en annen debitor i stedet. Andre forpliktelser sikres ved at det avsettes et tilstrekkelig beløp til dekning av forpliktelsene.

Når selskapets forpliktelser er betalt eller sikret etter forrige ledd, skal avviklingsstyret utarbeide forslag til avviklingsoppgjør som legges frem for representantskapet til godkjennelse. Forslaget skal også inneholde forslag til fordeling av eventuelt likvidasjonsutbytte. Deltaker hvis representanter ikke representerer flertallet i sak om fordeling av likvidasjonsutbytte, kan bringe spørsmålet om fordelingen inn for tingretten som fastsetter fordelingen i kjennelse som kan ankes.

Når avviklingsoppgjør er vedtatt og utbetaling av likvidasjonsoppgjør er foretatt, skal avviklingsstyret straks sende melding til Foretaksregisteret om at selskapet er avviklet.

#### § 35. Sikrede midler

Dersom det er avsatt midler til dekning av fremtidige forpliktelser, bestemmer avviklingsstyret med representantskapets godkjennelse hvem som skal forvalte og utbetale de avsatte midler på deltakernes vegne.

#### § 36. Deltakernes ansvar etter avvikling

Dersom det er avsatt midler til dekning av selskapets forpliktelser, jf. § 34 femte ledd, skal kreditor først søke dekning av disse midler. Overfor kreditor som ikke har fått dekning, har deltakerne samme ansvar som tidligere. Bestemmelsen i § 3 annet og tredje ledd gjelder tilsvarende.

#### § 37. Foreldelse

Alle krav foreldes etter senest 3 år regnet fra det tidspunkt da selskapets avvikling ble registrert i Foretaksregisteret, jf. § 34 syvende ledd. Bestemmelsen i første punktum gjelder bare krav som forfaller før utløpet av denne foreldelsesfristen. Slike krav foreldes likevel ikke før seks måneder etter forfall.

#### § 38. Erstatningsansvar

Deltaker, medlem av representantskapet, styremedlem, daglig leder og medlem av avviklingsstyret, plikter å erstatte skade som vedkommende forsettlig eller uaktsomt volder selskapet, den enkelte deltaker eller andre.

Erstatningsansvar etter første ledd kan lempes for såvidt dette finnes rimelig under hensyn til utvist skyld, skadens størrelse, økonomisk evne og forholdene ellers.

Avviklingsstyret skal velges av representantskapet. For å spare tid anses det som fornuftig å velge et avviklingsstyre i dette møtet. Forutsetningen for valg av avviklingsstyre er at alle deltakerkommunenes

kommunestyret og departementet godkjenner avviklingen. Avviklingsstyret trer i funksjon først når departementet har godkjent avviklingen av selskapet.

Kristiansand, 26.04.16

## REFERAT FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I AGDER KOMMUNEREVISJON IKS 26.04.16

Tilstede: Pål Harv, Bjørn Ropstad, Oddbjørn Hagen, Jan Stubstad, Gro Anita Mykjåland, Espen Halvorsen og Lise Solgaard

Forfall: Leiv Rygg, Terje Damman, Steinar Kyrvestad og Jon Rolf Næss

Fra styret: Ingen

Fra adm: Tor Ole Holbek og Monica H. Smith-Tønnessen

### SAKSLISTE

**Sak 07/2016 Referat fra møte 09.02.16**  
Det var ingen merknader til møteinnkallelsen.  
Det var ingen merknader til referatet som ble underskrevet i møtet.

**Sak 08/2016 Årsregnskap for Agder Kommunerevisjon IKS for 2015**

#### Enstemmig vedtak:

1. *"Representantskapet godkjenner det fremlagte årsregnskapet for 2015.*
2. *Premieavviket utlignes i regnskapsåret for påfølgende år."*

Regnskapet oversendes eierkommunene til orientering.

**Sak 09/2016 Årsberetning for Agder Kommunerevisjon IKS for 2015**

#### Enstemmig vedtak:

*"Representantskapet tar styrets årsberetning for 2015 til orientering."*

**Sak 10/2016**

**Orienteringssaker;**

- Daglig leder orienterte om status av etableringen av Agder Kommunerevisjon IKS
- Det ble gitt en orientering om oppdragsmengde i revisjonen

**Sak 11/2016**

**Eventuelt**

Det ble fremmet ønske om at sakspapirene bli sendt ut elektronisk.

Ved avholdelse av representantskapsmøter vurderer en ut i fra agenda om det synes mer hensiktsmessig å avholde møte på annen måte, f.eks. via telefon.



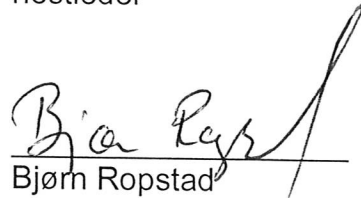
Pål Harv  
leder



Gro Anita Mykjåland  
nestleder



Lise Solgaard



Bjørn Ropstad  
medlem



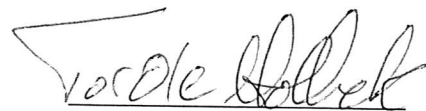
Espen Halvorsen  
medlem



Oddbjørn Hagen  
medlem



Jan Stubstad  
medlem



Tor Ole Holbek  
sekretær for repr.skapet