

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

### Til kontrollutvalets medlemmar:

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

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

**Tid/stad:** Onsdag 5. februar 2025 kl. 13.00 kommunehuset, videokonferanserommet

### Orienteringar:

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

- Rettssak byggesak
- Skule (spesialundervisning, nasjonale prøver, læringsverktøy mm.)

## SAKSLISTE

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.24  
SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR  
SAK 03/25 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2024  
SAK 04/25 RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALET  
SAK 05/25 REVISOR ORIENTERAR

### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

### Eventuelt

Valle, 29. januar 2024

Knut Erik Paulsen  
Leiar

Inger Lise Austrud  
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / [ila@asekretariat.no](mailto:ila@asekretariat.no)

Kopi til: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Gunn Margith Homme, Setesdølen

Varamedlemmer møter berre etter særskilt innkalling.

#### Eierkommuner:

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

#### Ansatte:

Daglig leder Willy Gill  
Telefon: 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75

E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak 01/25**

**Møtedato: 05.02.25**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.24**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 13.11.24

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 13.11.24 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 13.11.24 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

## VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

### MØTEBOK

Møte nr. 05/24

Dato: 13.11.24 kl. 13.00 – ca. kl. 13.30.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<p><u>Til stades:</u> Knut Erik Paulsen, leiar Lill-Grethe Tveiten Homme, medlem Liv Bratlie Løyland, medlem</p> <p><u>Forfall:</u> Knut Olav Tveiten, medlem Olav K. Hovet, nesteleiar</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Maren Stapnes Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud</p>
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

### SAKSLISTE

SAK 23/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.24

SAK 24/24 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2025

SAK 25/24 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON «PLANLEGGING OG  
STYRING AV INVESTERINGSPROSJEKTER»

SAK 26/24 REVISOR ORIENTERAR

#### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

#### Eventuelt

#### Referatsaker

Ref. 09/24 Melding om vedtak plan for eigarskapskontroll 2023-2027

Ref. 10/24 Melding om vedtak plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027

Underskrift

Knut Erik Paulsen  
Leiar

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

**SAK 23/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.24**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.24 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll frå møte 02.10.24

**Bakgrunn for saka:**

Forslag til protokoll frå møte 02.10.24 vert lagt fram for godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.24 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

**SAK 24/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2025**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2025 vert vedteke med dei endringar som framkom i møte.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Framlegg til årsplan for 2025

**Bakgrunn for saka:**

Det er etablert ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til årsplan som vert lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen er ikkje å forstå som ein fullstendig presentasjon av alle dei oppgåver/saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legger vekt på dei oppgåver som utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame.

I tillegg til dei ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp førespurnader og problemstillingar som vert gjenstand for drøfting i utvalet.

Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen og bes vurdere moglege orienteringar.

**Framlegg til vedtak:**

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2025 vert vedteke.

**SAK 25/24 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON «PLANLEGGING OG STYRING AV INVESTERINGSPROSJEKTER»**

**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Planlegging og styring av investeringsprosjekter» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 29.10.24

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalet bestilte i sitt møte 02.10.2024 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Planlegging og styring av investeringsprosjekter». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, revisjonskriterier og metode.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

1. Har Valle kommune etablert internkontroll som bidrar til å sikre at det foreligger et forsvarlig beslutningsgrunnlag før det fattes vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter?
2. Har Valle kommune etablert internkontroll for å forberede anskaffelser i investeringsprosjekter?
3. I hvilken grad etterlever Valle kommune etablert internkontroll i utvalgte investeringsprosjekter?

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjeld kva ein vil å få svar på gjennom dette prosjektet.

**Vurderingar:**

Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet til kontrollutvalet hausten 2025.

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Planlegging og styring av investeringsprosjekter» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

**SAK 26/24 REVISOR ORIENTERAR**

**Handsaming i møte:**

Rekneskapsrevisjon:

- Kartlegging/interimsrevisjon

Forvaltningsrevisjon:

- Sette i gong arbeidet med forvaltningsrevisjon

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.*

**Saksutgreiing:**

**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud**

**Bakgrunn for saka:**

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

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

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

**Fast post**

Videre arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 05.02.25.

NKRF kontrollutvalskonferanse 29.01 – 30.01.25 på Gardermoen. Sekretariatet sender ut informasjon til medlemmane om konferansen og mottek påmelding.

**Eventuelt**

Kontrollutvalet ber om følgande orienteringar i neste møte:

- Rettssak byggesak
- Skule (spesialundervisning, nasjonale prøver, læringsverktøy mm.)

**Referatsaker**

Ref. 09/24 Melding om vedtak plan for eigarskapskontroll 2023-2027

Ref. 10/24 Melding om vedtak plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027

*Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.*

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak 02/25**

**Møtedato: 05.02.25**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR**

**Vedlegg:**

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

**Bakgrunn for saka:**

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19, kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstillar dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

**Framlegg til vedtak:**

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstillar kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

Kontrollutvalget  
Valle kommune

Kristiansand, 26.01.25

## Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

### *Innledning*

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

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

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

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### **Kommunelovens krav til uavhengighet**

#### *§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.*

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

### **Forskrift om kontrollutvalg og revisjon**

#### *§ 16. Krav til revisors uavhengighet*

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

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

**Revisors egen vurdering av punktene ovenfor**

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

**Krav til vandel**

Jeg bekrefter at jeg har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS

Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget  
Valle kommune

## Vurdering av uavhengighet – Valle kommune

### *Innledning*

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

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

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

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### **Kommunelovens krav til uavhengighet**

#### *§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.*

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

### **Forskrift om kontrollutvalg og revisjon**

#### *§ 16. Krav til revisors uavhengighet*

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

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

*§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

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

Nærstående etter første ledd er

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

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

Revisor kan ikke

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

*§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet*

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

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

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

**Revisors egenvurdering av punktene ovenfor**

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

**Krav til vandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor revisor**

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

  
Tommy Pytten

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak 03/25**

**Møtedato: 05.02.25**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 03/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2024**

**Vedlegg:**

Framlegg til årsmelding for 2024

**Bakgrunn for saka:**

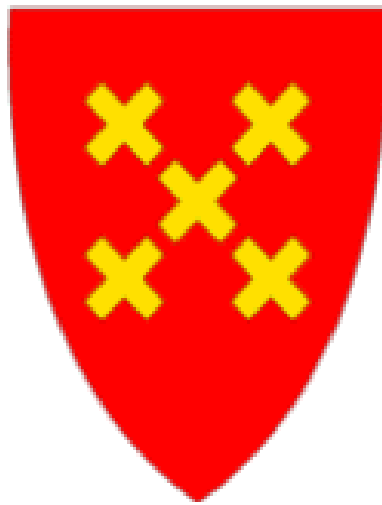
I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare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

**Framlegg til vedtak:**

1. Framlegg til årsmelding for 2024 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

Valle kommune

# Kontrollutvalet si årsmelding 2024



## KONTROLLUTVALET SITT ANSVAR

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

## KONTROLLUTVALETS VERKSEMD

### Kontrollutvalet sine møter

Utvalet har i 2024 hatt 5 møte og handsama 26 saker. I tillegg kjem referatsaker og orienteringssaker.

Kontrollutvalet sine møter vert halden i kommunehuset i Valle.

Kontrollutvalets utgifter i 2024 var budsjettert med kr 75.000 inkludert møtegodtgjersle. Til sekretariatstenester var det budsjettert med kr 157.000. Budsjettet for revisjon var kr 786.500. Utvalet handsama framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen i sitt møte 20.09.23 og dette vart sendt til kommunen i tråd med forskrifta som seier at framlegget skal følgje med formannskapet sitt framlegg til kommunebudsjett ved kommunestyrehandsaminga.

Kommunedirektøren og/eller kommunedirektørens medarbeidarar har vore invitert til kontrollutvalsmøter for å orientera om saker som utvalet har ynskja å få betre kunnskap og informasjon om. Kommunedirektøren har mellom anna orientert utvalet om:

- Presentere organisasjonen
- Samspillet mellom kontrollutvalg og kommunedirektør
- Rutine for behandling av statlige tilsynsrapporter
- Rutiner for informasjon til kontrollutvalget ved misligheter
- Aktuelle saker
- Presentasjon av årsrekneskapen og årsmeldinga
- Tilbakemelding på forvaltningsrevisjonsrapport «Avvik og avvikshandtering»
- Kommunestyrets vedtak om revisjon av pleie og omsorg med bakgrunn i budsjettoverskridelsen i 2023

### Kontrollutvalet sine oppgåver

Kommunelova § 23-2 seier:

*” Kontrollutvalget skal påse at*

*a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*

*b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

*c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

*d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

*e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”*

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

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

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

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

### **Kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon**

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

Ansvarlege revisorar har lagt fram erklæring om uavhengigheit til kommunen.

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

Kommunerekneskapan for 2023 vart handsama i kontrollutvalet 08.05.24. Revisjonen gav si revisjonsberetning 15.04.24. Kontrollutvalet gav følgande uttale til kommunerekneskapan for 2023 i tråd med forskrift.

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

*Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2023. Årsrekneskapan viser eit netto driftsresultat på kr 44 940 768 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapan på kr 45 082 485.*

*Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.*

*Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning. Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.*

*Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapan og årsberetninga for 2023.*

Rekneskapan for Øyne Industribygg Valle KF for 2023 vart handsama i same møte. Utvalet ga følgande uttale til dette.

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

*Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2023. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.*

*Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning. Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.*

*Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga.*

### **Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

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

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

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

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

Kontrollutvalet hadde følgande framlegg til plan for forvaltningsrevisjon for 2023-2027 i sitt møte 24.06.24.

<i>Prioritet</i>	<i>Tema/sector/selskap</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
<i>1.</i>	<i>Teknisk enhet</i>	<i>Planlegging og styring av investeringsprosjekter</i>
<i>2.</i>	<i>Helsetjenesten i Bykle og Valle</i>	<i>Helsesamarbeidet</i>

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

Kommunestyret vedtok den framlagte planen i sitt møte 25.09.24.

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

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

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

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

forvaltningsrevisjonsrapportar har blitt følgt opp.

I kontrollutvalets møte i juni 2024 handsama utvalet sak om «Kommunedirektørens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Avvik og avvikshandtering»».

Kontrollutvalet vedtok:

*Kontrollutvalet tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*

Kontrollutvalet bestilte hausten 2024 nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt «Planlegging og styring av investeringsprosjekter». Prosjektplan vart godkjent i påfølgande møte. Revisor tek sikte på legge fram endeleg rapport for kontrollutvalet hausten 2025.

### **Kontrollutvalet sine oppgaver ved eigarskapskontroll**

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

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

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

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

Kontrollutvalet hadde følgande framlegg til plan for forvaltningsrevisjon for 2023-2027 i sitt møte 24.06.24.

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret gjer slikt vedtak:

*Kommunestyret godkjenner "Plan for eigarskapskontroll i Valle kommune 2023-2027" der det vert planlagt eigarskapskontroll i følgande selskap:*

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Konsesjonskraft IKS*

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

Kommunestyret vedtok den framlagte planen i sitt møte 25.09.24.

Det har foreløpig ikkje blitt gjennomført eigarskapskontroll i perioden.

## Forenkla etterlevelseskontroll

Kontrollutvalet handsama sak om etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i sitt møte 02.10.24

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området eigenandel for bebuar på institusjon – langtidsopphold.

Kontrollutvalet gjorde følgende vedtak:

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

## Kontrollutvalet si samansetjing

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

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

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

Medlemmar og varamedlemmar:

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

## Kontrollutvalet sitt sekretariat

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

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

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

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

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak: 04/25**

**Møtedato: 05.02.25**

**Sakshandsamar: Willy Gill**

**SAK 04/25 RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL  
KONTROLLUTVALET**

**Vedlegg:**

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

**Bakgrunn for saka:**

Saka gjeld rutine for oversending av tilsynsrapportar m.m. frå kommunen til kontrollutvalet.

Gjennom året blir det gjennomført ei rekkje tilsyn frå statlege tilsynsetatar. Nokre av tilsyna er planlagde, medan andre er hendingbaserte tilsyn. For kontrollutvalet er det nyttig å verte halde orientert om resultatane frå dei gjennomførte tilsyna.

For å sikre ein einheitleg praksis for oversending av tilsynsdokumentane i dei ulike deltakarkommunane, har Agder Sekretariat teke initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er ei skildring av kva dokument som skal sendast over til kontrollutvalet og når dei skal sendast. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørane der det vart gjeve høve til å kome med tilbakemeldingar. Éin kommunedirektør kom med slik tilbakemelding, der det vart føreslått å utvide rutinen med føresegner knytt til handsaming av rapportar unntatt offentlegheit. På bakgrunn av dette er rutinen korrigert.

**Vurderingar:**

Praksisen med å oversende tilsynsrapportar og diverse oppfølgingsdokument har fungert noko ulikt i våre 13 kommunar. Dette har synleggjort behovet for ein felles rutine. Det vil vere enklare for alle å forhalda seg til ein skriftleg rutine.

Kontrollutvalet har som kjent rett til ei kvar opplysning og kvart dokument som utvalet finn nødvendig. Det er likevel ikkje nødvendigvis alltid behov for å få teiepliktige opplysningar så lenge innhaldet ikkje blir endra ved å sladde desse opplysningane. Ein sladdet rapport er enklare å handsame enn ein teiepliktig rapport. I nokre tilfelle vil det likevel vere nødvendig å behalde ein rapport unntatt offentlegheit. Rutinen ivaretek korrekt handsaming av rapportar unntatt offentlegheit

Kontrollutvalet bes vedta vedlagte rutine.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet vedtek vedlagte rutine for oversending av tilsynsrapportar med tilhøyrande dokument. Kommunedirektør bes følgje opp rutinen og oversende tilsynsrapportane i tråd med denne.

## **FORSLAG TIL RUTINE FOR OVERSENDELSE AV DOKUMENTER FRA STATLIGE TILSYN TIL KONTROLLUTVALGET v/ Agder Sekretariat KO**

### **Bakgrunn:**

Det gjennomføres årlig tilsyn fra statlige tilsynsetater i kommunene. De fleste tilsynene er planlagte, men det skjer også hendelsesbaserte tilsyn som ikke er planlagt.

Dokumenter fra disse tilsynene er interessante for kontrollutvalgene å være informert om. For å sikre oversendelse av aktuelle dokumenter til kontrollutvalgene, må det etableres en rutine for dette. Sekretariatet avgjør hvilke tilsyn som skal legges frem for kontrollutvalget. I tvilstilfeller avgjøres dette av leder.

Eventuelle orienteringer fra kommunedirektør til kontrollutvalget skal normalt sett finne sted etter at kommunen har kommet med sitt tilsvarende svar til rapporten.

### **Agder Sekretariat KO foreslår følgende rutine:**

1. Kommunen oversender følgende dokumenter til Agder Sekretariat pr. e-post:
  - Endelig rapport fra tilsynsmyndighet oversendes så snart den foreligger. Dette gjelder både for offentlige rapporter og rapporter som måtte være unntatt offentlighet.
  - Dersom en rapport inneholder taushetsbelagte opplysninger, kan disse opplysningene sladdes så lenge dette ikke fører til et misvisende bilde av innholdet i rapporten.
  - Ved oversendelse av rapporter som er unntatt offentlighet, skal dette skje i tråd med gjeldende regler for informasjonssikkerhet. Det kan utarbeides egen prosedyre for håndtering av sensitiv informasjon.
  - Kommunens skriftlige tilbakemelding(er) på rapporten til aktuell tilsynsmyndighet oversendes samtidig med at den sendes til tilsynsmyndigheten.
  - Brev fra tilsynsmyndighet til kommunen om at tilsynet er avsluttet
  - Vedtak om eventuelle overtredelsesgebyrer og dagbøter etc.
  
2. Følgende e-postadresser skal benyttes ved oversendelse av dokumenter:

Evje og Hornnes, Flekkefjord, Lindesnes, Lyngdal og Åseral:

Sendes til: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Bygland, Bykle, Farsund, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Sirdal og Valle:

Sendes til: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Valle kommune**

**Sak 05/25**

**Møtedato:05.02.25**

**Sakshandsamar: ILA**

**SAK 05/25 REVISOR ORIENTERAR**

**Bakgrunn for saka:**

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

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

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.