

Agder Sekretariat KO

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: Torsdag 24. september 2026 kl. 13.00 kommunehuset, kommunestyresalen

SAKSLISTE

- SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.26
- SAK 13/26 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2026 VALLE KOMMUNE
- SAK 14/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2027
- SAK15/26 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 16/26 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 07/26 Skatteytarar i Valle kommune 2024 og 2025
- Ref. 08/26 Varsel kontrollutvalet – det grønne skiftet

Valle, 17. september 2026

Knut Erik Paulsen
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no

Kopi til: Ordfører, 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

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75

E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 12/26

Møtedato: 24.09.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.26

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 06.05.26

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 06.05.26 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 06.05.26 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 02/26

Dato: 06.05.26 kl. 13.00 – ca. kl. 14.30.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Knut Erik Paulsen, leiar Olav K. Hovet, nesteleiar Lill-Grethe Tveiten Homme, medlem Liv Bratlie Løyland, medlem <u>Forfall:</u> Knut Olav Tveiten, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Henriette Svendsen (via teams) Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Vidar Homme (kommunedirektør), Petra Marie Trydal (økonomisjef), Magnus Berg (leiar teknisk) og Ann Christin Rikenberg Jacob (personalsjef)
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 07/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 04.02.26
SAK 08/26 ÅRSREKNESKAPEN 2025 VALLE KOMMUNE
SAK 09/26 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2025, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF
SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLANLEGGING OG STYRING
AV INVESTERINGSPROSJEKTER I VALLE KOMMUNE»
SAK 11/26 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektøren er invitert til starten av møtet for å:

- presentere årsrekneskapen, årsmeldinga
- presentere tilbakemelding i sak 10/26
- orientera om det systematiske arbeidet med kartlegging og oppfølging av psykososialt arbeidsmiljø i organisasjonen

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 06/26 Melding om vedtak - søknad om fritak frå vervet som medlem i kontrollutvalet

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

Orienteringar

Administrasjonen orienterte utvalet om:

- årsrekneskapen og årsmeldinga
- tilbakemelding i sak 10/26
- arbeidet med det systematiske arbeidet med kartlegging og oppfølging av psykososialt arbeidsmiljø i organisasjonen jf. kommunestyrevedtak i sak 32/26.
- rutinar for varsling

SAK 07/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 04.02.26

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 04.02.26 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 04.02.26

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 04.02.26 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

3. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 04.02.26 vert godkjent.*
4. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

SAK 08/26 ÅRSREKNESKAPEN 2025 VALLE KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2025.

Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 20 247 071 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 20 484 702.

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 for 2025.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.
Budsjet- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2026
Årsrekneskapen og årsberetning 2025 (vedlegg i e-post)

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 20 247 071 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 20 484 702.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår mening er

- *oppfyller kommunekassa sin årsrekneskap gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*
- *oppfyller den konsoliderte årsrekneskapen gjeldande lovkrav og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Valle kommune som økonomisk eining per 31. desember 2025, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsmeldinga
- Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgende:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftast vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefellesskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Valle kommune skal kontrollutvalet gi uttale til kommunekassens årsrekneskap og årsberetning, konsolidert årsrekneskap og Øyne Industribygg KF.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avlegg årsregnskapet innan 22.02.26
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.26
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.26
- Kontrollutvalet avgir uttale om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalets uttale skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.26

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2025.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Valle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2025.

Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på kr 20 247 071 og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr 20 484 702.

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 for 2025.

SAK 09/26 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2025, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2025. 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.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 26. mars 2026
Årsrekneskapen og årsberetning 2025 (vedlegg i epost)

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 237 629.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår meining:

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetninga
- Uttale om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekket forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgende:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap

- Kommunale foretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefellesskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Foretaket avlegger årsregnskapet innan 22.02.26
- Foretaket utarbeider årsberetning innan 31.03.26
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.26
- Kontrollutvalet avgir uttale om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalets uttale skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.26

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2025.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Øyne Industribygg KF sin årsrekneskap og årsberetning for 2025. 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.

**SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLANLEGGING OG
STYRING AV INVESTERINGSPROSJEKTER I VALLE KOMMUNE»**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding frå kommunedirektøren datert 25.02.26
Prosjektmodell og rutinar for Valle kommune

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 18.09.2025 framlegg til kommunestyret i samband med rapport «Planlegging og styring av investeringsprosjekter i Valle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Planlegging og styring av investeringsprosjekter i Valle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.03.2026 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Skriftleg tilbakemelding følger vedlagt saka. Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere. Revisor vil og vere til stades i møte og kan kommentere saka.

Tilrådingane i rapporten: (Kommunedirektøren sine tilbakemeldingar kjem under kvart kulepunkt i kursiv:)

- Kommunen bør utarbeide en prosjektmodell med klar faseinndeling og klare beslutningspunkter

Valle kommune har frå og med 2025 etablert og teke i bruk ein felles prosjektmodell for investeringsprosjekt. Prosjektmodellen, som fylgjer vedlagd, har tydeleg faseinndeling og fastsette beslutningspunkt (BP1–BP5) knytt til dei ulike fasane i prosjektløpet, både før og etter budsjettvedtak. Modellen er dokumentert og integrert som ein del av kommunen sitt interne styrings- og kvalitetssystem og vert nytta i alle nye investeringsprosjekt. Prosjektmodellen legg til rette for strukturert planlegging, styring og dokumentasjon frå behovsanalyse og konseptval til gjennomføring og avslutning av prosjekt.

- Kommunen bør utarbeide internkontroll som sikrer gjennomføring av behovs- og konseptvurderinger

Prosjektmodellen stiller krav til at behovs- og konseptvurderingar vert gjennomførte og dokumenterte i tidleg fase av alle investeringsprosjekt. Dette skjer i samsvar med prosjektmodellen sine beslutningspunkt BP1 (godkjenning av behovsanalyse) og BP2 (val av konsept).

Behovsanalysen skal dokumentere føremål, brukar- og samfunnsmål, samt vurdere nullalternativ og relevante alternative løysingar. Konseptfasen omfattar vurdering av fleire moglege løysingar, kostnads- og tidsestimat med usikkerheitsvurderingar og identifisering av hovudgevinstar og risiko. Desse vurderingane inngår som obligatorisk grunnlag for investeringsprosjekt vert lagt fram for politisk handsaming.

- Kommunen bør utarbeide internkontroll for å sikre utarbeidelse og dokumentasjon av grunnlag for kostnadsramme og for vurdering av usikkerhet

Prosjektmodellen stiller krav til utarbeiding og dokumentasjon av kostnadsoverslag og vurdering av usikkerheit i planleggingsfasen (BP3). Kostnadsramme og

usikkerhetsavsetjing skal vere tilpassa prosjektet sitt omfang, kompleksitet og risikobilete.

I tråd med prosjektmodellen er det krav om ekstern kvalitetssikring av kostnadsestimat for prosjekt med kostnadsramme over 1,2 mill. kroner. For alle prosjekt skal det gjennomførast intern sidemannskontroll av kostnadsoverslag. Dette skal bidra til realistiske kostnadsrammer og betre styring av økonomisk risiko før politisk vedtak.

- Kommunen bør utarbeide internkontroll som sikrer kvalitetssikring av prosjektplanleggingen

Det er etablert internkontroll som sikrar kvalitetssikring av prosjektplanlegginga gjennom krav til prosjektorganisering, rolle- og ansvarsavklaring og dokumentasjon i planleggingsfasen. Prosjektmodellen stiller krav til utarbeiding av prosjektplan som mellom anna skal omfatte mål, omfang, framdrift, organisering, ressursbruk, risiko og plan for kvalitetssikring.

Storleik og samansetjing av prosjektorganisasjonen vert vurdert for kvart enkelt prosjekt, tilpassa prosjektet sitt omfang og kompleksitet. Som døme kan det visast til prosjektorganiseringa i Nye Valle kultursenter, der styringsgruppe, prosjektleiar og arbeidsgrupper har vore nytta i samsvar med prosjektmodellen.

- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer vurdering av gjennomføringsmodell

Prosjektmodellen inneheld eige beslutningspunkt i planleggingsfasen (BP3) for vurdering av gjennomføringsmodell. Val av gjennomføringsmodell vert gjort med utgangspunkt i prosjektet sitt omfang, kompleksitet og risikobilete, samt kommunen si eiga kompetanse og kapasitet.

Vurderinga skal vere dokumentert som del av prosjektplanen før prosjektet går vidare til gjennomføring.

- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer vurdering av anskaffelsesprosedyre

Det er etablert rutinar som sikrar systematisk vurdering av anskaffelsesprosedyre som ein del av planleggingsarbeidet. Dette skjer i samsvar med kommunen sitt innkjøpsreglement og gjeldande regelverk for offentlege anskaffingar.

Val av anskaffelsesprosedyre, kvalifikasjonskrav og tildelingskriterium skal dokumenterast i eiga anskaffings- og kontraktsstrategi som del av prosjektgrunnlaget før konkurransegjennomføring.

- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer markedsvurdering og dialog med markedet

Prosjektmodellen stiller krav til vurdering av marknadssituasjonen i planleggingsfasen, inkludert vurdering av konkurransesituasjon og behov for dialog med marknaden der regelverket opnar for dette. Marknadsvurderinga inngår som del av anskaffingsstrategien og skal bidra til at val av gjennomføringsmodell og

anskaffelsesprosedyre er tilpassa både marknadstilhøva og det konkrete behovet i prosjektet.

Kommunedirektøren vurderer at kommunen gjennom desse tiltaka har følgd opp tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten på ein systematisk og dokumenterbar måte. Tiltaka er tekne i bruk i nye investeringsprosjekt og vil bli vidareutvikla ved behov, basert på erfaringar og risikovurderingar. Kontrollutvalet vil ved behov kunne få lagt fram nærare dokumentasjon på prosjektmodell, malar, sjekklister og praktisk bruk i konkrete prosjekt.

Vurdering:

Hensikten med denne oppfølginga er å sjå til at kommunedirektør har følgd opp anbefalingane i rapporten på ein tilfredsstillande måte. Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

SAK 11/26 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Oppstart revisjonsåret 2026.

Forvaltningsrevisjon:

Arbeidet med forvaltningsrevisjon på byggesaksbehandling er startet opp, og det er gjennomført oppstartsmøte med kommunen.

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 17.06.25.

Eventuelt

Kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om talet på skatteytarar i kommunen for 2024 og 2025.

Referatsak

Ref. 06/26 Saksprotokoll frå kommunestyret

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 13/26

Møtedato: 24.09.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 13/26 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2026 VALLE KOMMUNE

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 05.08.26

Bakgrunn for saka:

Etter kommunelova § 23-2 første ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap blir revidert på ein forsvarleg måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 går det fram at kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og mellom anna sjå til at:

a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Orientering om den overordna revisjonsstrategien og revisjonen si risikovurdering er ein viktig del av kontrollutvalet sitt arbeid med å følgje opp påseansvaret overfor rekneskapsrevisor.

Den overordna revisjonsstrategien omfattar heile kommunen og gjer greie for føremålet med revisjonen, ei førebels vurdering av risiko, kommunen sin økonomiske situasjon, informasjon om risikostyring og økonomisk internkontroll, fastsetjing av vesentlegheitsgrense, samt revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføringa av rekneskapsrevisjonen.

Revisjonen vil presentere strategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå utvalet.

Vurderingar:

Føremålet med kontrollutvalet si handsaming av den overordna revisjonsstrategi er å sikre at utvalet tek vare på ansvaret sitt for å sjå til at revisjonen av kommunen sitt rekneskap blir gjennomført på ein forsvarleg måte.

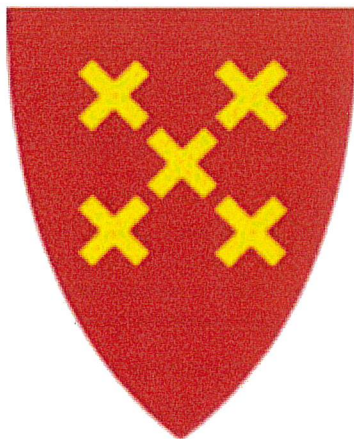
Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek overordna revisjonsstrategi 2026 for Valle kommune til orientering.

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

REGNSKAPSREVISJON 2026

VALLE KOMMUNE



AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Innhold

1	Innledning.....	3
2	Revisjonens formål.....	3
3	Foreløpig risikovurdering.....	4
3.1	Kommunens økonomi.....	4
3.1.1	Drift	4
3.1.2	Investeringer	5
3.2	Viktige utfordringer	6
3.3	Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll.....	6
4	Fastsettelse av vesentlighetsgrense	6
5	Revisjonsplan	7
6	Avslutning	7

1 Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi en har lagt for regnskapsåret 2026. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer.

Revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i sitt arbeid. De bestemmelser / retningslinjer revisor skal følge består primært av:

- Kommuneloven av 22.06.2018 med forskrifter
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)
- God kommunal revisjonsskikk

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til kommuneloven tre hovedoppgaver:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon og
- eierskapskontroll.

I tillegg skal det utføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen..

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor og skal levere disse tjenestene til kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi er det overordnede planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden «ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap» ligger til grunn for dette dokumentet.

Vi er av den oppfatning at denne overordnede revisjonsstrategien, sammen med våre øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av vårt arbeid. Dette dokumentet er også utarbeidet slik at det kan hjelpe kontrollutvalget med å oppfylle sitt tilsyns- og påseansvar.

2 Revisjonens formål

Formålet med regnskapsrevisjon er å bekrefte at årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Revisor konkluderer på regnskapsrevisjon gjennom revisors beretning. I revisors beretning uttaler revisor seg med høy, men ikke absolutt, sikkerhet om følgende forhold:

- om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir det alt vesentlige dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Valle kommune per 31. desember, og at resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- om opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er i samsvar med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter
- om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunen regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I revisors beretning uttaler en seg også med moderat sikkerhet om følgende forhold:

- om det i årsberetningen er gitt dekkende redegjørelse for budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av midlene.

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av kommunen, dens virksomhet og omgivelser, herunder også kommunens interne kontroll. Revisor må også vurdere hvorvidt innhentet informasjon tyder på at det foreligger misligheter. Dette følger av «ISA 240 Misligheter og feil» at revisor gjennom revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Begrepet misligheter benyttes primært om tilsiktede handlinger. Det er særlig to typer tilsiktede handlinger som er relevante for revisor; uredelig regnskapsrapportering og underslag av eiendeler. Dersom det konstateres misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks sende en foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere avklart skal revisor sende nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren¹.

3 Foreløpig risikovurdering

Revisjonsstandarden «ISA 315 Identifisering og vurdering av risikoen for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser» inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisor gjennomfører risikoanalyse av kommunen for å kartlegge om der er områder hvor det foreligger risiko som kan medføre vesentlige feil i regnskapet. Gjennom risikoanalyser vurderes risiko på de ulike områder, og resultatet av analysene har betydning for omfanget og valget av revisjonshandlinger som skal utføres.

Kommunen er en stabil virksomhet, med faste oppgaver som skal løses innenfor budsjettets rammer. Rammene for kommuner er avhengig av nivået på overføring fra statsbudsjettet (rammetilskudd og inntekstutjevning) og skatteinntektene.

3.1 Kommunens økonomi

3.1.1 Finansielle måltall

Det er i kommuneloven § 14-2 gitt at kommunestyret skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Kommunestyret har vedtatt følgende nye økonomiske måltall i møte 24.04.24:

- Netto driftsresultat på minst 5 % av brutto driftsinntekter
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter på minst 25%
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter på inntil 75%

Per 31.12.25 fremkommer det følgende tall

Måltall	Fastsatt mål	Per 31.12.25	
Netto driftsresultat	Minst 5 %	6,8 %	Mål oppnådd
Disposisjonsfond	Minst 25%	24 %	Mål ikke oppnådd
Lånegjeld	Inntil 75%	70 %	Mål oppnådd

¹ Kommuneloven § 24-7

Kommunen har per 31.12.25 oppnådd 2 av 3 av sine vedtatte finansielle måltall. Måltall for disposisjonsfond er budsjettet oppfylt i økonomiplanperioden.

I økonomiplanperioden 2026-2029 er ikke mål for netto driftsresultat forventet oppnådd i noen av årene. Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter er budsjettet i økonomiplanperioden til mellom 1,4 og 2,2%.

3.1.2 Drift

Kommunens driftsregnskap viste i 2025 et positivt netto driftsresultat på kr 20,2 mill., regulert budsjett for 2025 viste kr 4,1 mill.

Netto driftsresultat viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi² anbefaler at netto driftsresultat for kommunesektoren som helhet over tid bør utgjøre om lag 1,75 %.

Netto driftsresultat for Valle kommune utgjorde 6,8 %³ i 2025. Av økonomiplan 2026-2029 kommer det frem at man forventer å ikke oppfylle måltallet i noen av årene i perioden.

3.1.3 Investeringer og finansiering

Kommunen har budsjettet med kr 34,7 mill. i investeringer i varige driftsmidler, kr 17,6 mill. lånefinansieres.

De største investeringsprosjekter i opprinnelig budsjett er:
(i hele 1 000 kr)

Prosjekt	2026
Valle Kultursenter	14 000
Ny bru til Straume	10 000

Basert på erfaring fra tidligere års revisjon foreligger det ikke forhold som indikerer særskilt risiko knyttet til investeringer.

3.1.4 Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld, eksklusive pensjonsforpliktelser var på kr 208,9 mill. pr. 31.12.25.

Kommunestyret har vedtatt et måltall om at netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter på inntil 75%. I 2025 utgjorde dette 70% av brutto driftsinntekter.

Det er i 2026 budsjettet med kr 17,6 mill. i låneopptak og det er budsjettet å betale kr 16,4 mill. i avdrag.

Kommunen holder seg godt innenfor kommunelovens bestemmelser om maksimal avdragstid.

² Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi – juni 2021

³ Av sum driftsinntekter

3.1.5 Likviditet

For å ha god likviditet, bør kontantbeholdningen være minst 1/12 av omsetningen og forholdet mellom omløpsmidler og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld bør ikke være lavere enn 2.

Bankinnskudd per 31.12.2025 var kr. 135,3 mill., og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld var 4,3.

Kommunens likviditet synes tilfredsstillende.

3.2 Viktige utfordringer

- Demografiske endringer, det blir flere eldre og færre i arbeidsfør alder
- Kostnadsøkningen er høyere enn inntektsveksten
- Usikkerhet om utvikling i kraftrelaterte inntekter
- Store låneopptak og økning i rentesats reduserer kommunens handlingsrom

3.3 Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen.

Den interne kontrollen kan igjen deles inn i følgende komponenter:

- Kontrollmiljø
- Kommunen risikovurderingsprosess
- Informasjonssystemer
- Kontrollaktiviteter
- Overvåking av kontroller.

KRD kom i 2010 ut med 85 anbefalinger til styrket egenkontroll i kommuner og kommuner. KS har gitt veiledninger⁴ til bruk for kommunens arbeid med intern kontroll basert på disse anbefalingene.

Valle kommune har etablert interne kontrollrutiner på en rekke områder. Revisor gjennomgår disse løpende de gjennom året i revisjonsarbeidet. Vesentlige rutiner for vårt arbeid er kommunens interne retningslinjer, regnskaps -og budsjettoppfølging og rutiner rundt attestasjon og anvisning. Kommunedirektøren gir årlig tilbakemelding på den interne kontrollen i sitt svar på forespørsel til ledelsen fra revisjonen.

Det rapporteres fra kommunedirektøren til kommunestyret i to tertialrapporter i tillegg til årsregnskapet.

4 Fastsettelse av vesentlighetsgrense

Revisor skal ikke være opptatt av bagatellmessige forhold, og vil planlegge å utføre revisjonen med sikte på å avdekke eventuelle vesentlige feil eller mangler. Det følger av «ISA 320 Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon» at revisor ved utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien skal fastsette en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett. Med vesentlig

⁴ Orden i eget hus – Kommunedirektørens egenkontroll, april 2020

menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Vesentlighetsbegrepet brukes av revisor både ved planlegging og utførelse av revisjon. Begrepet er også sentralt ved evaluering av virkningen av identifisert feilinformasjon på revisjonen og av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet. Vesentlighetsgrensen er sentral ved utarbeidelse av en konklusjon på regnskapet. I en normal revisjonsberetning sier revisor at *«årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling.*

5 Revisjonsplan

Med basis i overordnet revisjonsstrategi blir det utarbeidet revisjonsplan. Revisjonsplanen angir de enkelte revisjonshandlinger som revisor skal utføre. Revisjonsplanen er revisjonens interne arbeidspapirer og skal ikke behandles politisk.

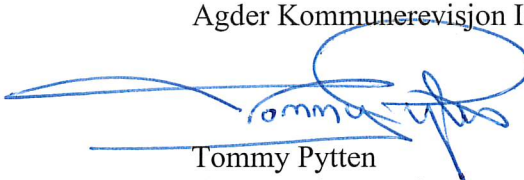
6 Avslutning

Den overordnede revisjonsstrategiens risiko- og vesentlighetsvurderinger bygger på en foreløpig vurdering av bl.a. erfaring, historisk regnskapsmaterieell og den interne kontroll som foreligger.

Det videre arbeidet med regnskapsrevisjonen kan avdekke forhold som kan medføre endringer i revisjonsstrategien. Vesentlige endringer dokumenteres.

Kristiansand, 4. august 2026

Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
Statsautorisert revisor

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 14/26

Møtedato: 24.09.26

Sakshandsamar: WG

SAK 14/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2027

Vedlagte saksdokument:

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Valle 2027

Bakgrunn for saka:

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets eigne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere.

Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

Agder Sekretariat KO

Driftstilskotet skal dekkje den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av vedtaka i kontrollutvalet, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap, og representantskapet fastsette budsjettet for 2027 i møte 19.06.26. Vedlagt følgjer utskrift av representantskapet si handsaming av økonomiplanen med budsjett for 2027. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast del, samt ein variabel del som blir berekna med utgangspunkt i talet på innbyggjarar og talet på møte i kontrollutvala.

Det er budsjetttert med fem møte i kontrollutvalet i 2027.

Driftstilskotet frå Valle kommune til Agder Sekretariat blir auka frå kr 187 000 i 2026 til kr 194 000 i 2027. Denne auken tilsvarer om lag 4 %.

Deltakertilskotet for 2027 blir fordelt slik mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2027 (B)	Tilskudd 2026 (R)	Tilskudd 2025 (R)
Bygland	194.000	186.000	178.000
Bykle	193.000	185.000	178.000
Evje og Hornnes	216.000	207.000	199.000
Farsund	266.000	255.000	244.000
Flekkefjord	261.000	251.000	240.000
Hægebostad	199.000	191.000	183.000
Iveland	195.000	188.000	180.000
Kvinesdal	235.000	226.000	216.000
Lindesnes	393.000	379.000	362.000
Lyngdal	288.000	276.000	264.000
Sirdal	200.000	192.000	184.000
Valle	194.000	187.000	179.000
Åseral	191.000	184.000	176.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett frå representantskapet.

Agder Kommunerevisjon IKS:

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

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

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2027 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der er det lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,4% frå året før.

I tillegg kjem kr 65 250 til forenkla etterlevelsesk kontroll. Samla revisjonstilskot for 2027 utgjer dermed kr 902.000.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Det er lagt inn ei auke tilsvarande forventa prisvekst på nokre av postane.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjettramme
- Delbudsjett Valle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2027
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2027

Kontrollbudsjett Valle kommune	Budsjettframlegg 2027	Vedteke budsjett 2026
Tilskot til revisjonen	Kr. 902.000	Kr. 864.000
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 194.000	Kr. 187.000
<u>Kontrollutvalets utgifter:</u>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 32.500	Kr. 31.200
Kurs og opplæring:	Kr. 43.200	Kr. 41.600
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester:(ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 57.400	Kr. 55.200
Totalbudsjett	Kr. 1.234.100	Kr. 1.184.000

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2027 på kr 1 234 100
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Representantskapet 19.06.26

SÆRUTSKRIFT

SAK 05/26 ØKONOMIPLAN 2027–2030 MED ÅRSBUDSJETT FOR 2027

Behandling i møtet:

Daglig leder presenterte hovedtrekkene i saken.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. Representantskapet vedtar økonomiplan 2027-2030 med et årsbudsjett for 2027 på kr. 3.025.000.
2. Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:

Evje og Hornnes	Kr. 216.000
Bygland	Kr. 194.000
Bykle	Kr. 193.000
Farsund	Kr. 266.000
Flekkefjord	Kr. 261.000
Hægebostad	Kr. 199.000
Iveland	Kr. 195.000
Kvinesdal	Kr. 235.000
Lindesnes	Kr. 393.000
Lyngdal	Kr. 288.000
Sirdal	Kr. 200.000
Valle	Kr. 194.000
Åseral	Kr. 191.000

3. Representantskapet foretar avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2027 foreligger.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Generelt:

Året 2027 er det 23. driftsåret i Agder Sekretariat. Sekretariatet ble vedtatt omdannet til kommunalt oppgavefellesskap KO med virkning fra 01.11.23. Representantskapet skal fastsette økonomiplan med årsbudsjett for 2027.

Eierkommuner:

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

Ansatte:

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

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

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20,

For 2027 har jeg lagt inn en økning på 4,0% som medfører et totalbudsjett på kr. 3.025.000.

Lønnsutgifter inkl. pensjon og arbeidsgiveravgift.

Lønn og sosiale kostnader utgjør om lag 88% av selskapets driftsutgifter og utgjør dermed den viktigste faktoren ved beregning av vekst i budsjettene. Rammen for det kommunale lønnsoppgjøret for 2025 endte på 4,4%, og årets lønnsoppgjør ser ut til å ende på en tilsvarende økning. Foreløpig anslag tyder på lønnsøkning på om lag 4% i 2027.

Øvrige driftsutgifter.

Denne posten utgjør om lag 12% av driftsutgiftene og dekker blant annet husleie, kurs/opplæring, kontingenter/medlemskap/abonnementer, telefon/bredbånd og div. IT. Denne posten må fortsatt budsjetteres noe opp. Det skyldes ikke minst krav til obligatorisk etterutdanning, jf. krav fra NKRF. Hver medarbeider skal i løpet av en 3-årsperiode gjennomføre minst 105 kurstimer innenfor relevante fagområder. De senere årene har det vært en betydelig økning i hva vi må betale for deltakelse på aktuelle kurs og konferanser. Noe opplæring/kursemner kan gjennomføres som *e-kurs*, men mesteparten krever fysisk deltakelse. En betydelig andel av de fysiske konferansene er for både sekretariat og kontrollutvalgsmedlemmer. Blant annet gjennomføres den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF på Gardermoen hvert år. Dette er et viktig samlingspunkt for både oss sekretærer og for kontrollutvalgene. Derfor prioriterer vi deltakelse på denne konferansen.

Agder Sekretariat er en kompetansebedrift. Opplæring gjennom kurs, konferanser og videreutdanning er viktig for å sikre gode tjenester til kontrollutvalgene, og for å beholde/rekruttere personell med god og riktig kompetanse.

På litt sikt ser en for seg anskaffelse av et sak/arkiv system som medfører en anskaffelses-kostnad og noe økte driftskostnader. En ser også for seg at man har en post for bistand.

En vil fortsatt arbeide for effektiv ressursutnyttelse og nøktern drift.

Inntekter/deltakertilskudd.

I forbindelse med vedtatt organisasjonsendring fra 01.11.23 ble det vedtatt ny modell for beregning av deltakertilskudd basert på en fast andel pr. deltakerkommune, samt en variabel del basert på antall møter og antall innbyggere. Denne modellen bygger selvfølgelig på et budsjett, men i tillegg foretas det en avregning året etterpå regnskapsåret som sikrer dekning av sekretariatets utgifter (sett over 2 år).

Rentenivået varierer og i budsjettforslaget er renteinntektene budsjettert med kr. 0. Her er det med andre ord en liten «reserve» i budsjettet. Det har i flere år blitt brukt av disposisjonsfondet for å dekke inn negative resultater, så eventuelle positive resultater vil komme godt med for å bygge opp igjen disposisjonsfondet.

Deltakertilskuddet for 2027:

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2027 (B)	Tilskudd 2026	Tilskudd 2025
Evje og Hornnes	216.000	207.000	199.000
Bygland	194.000	186.000	178.000
Bykle	193.000	185.000	178.000
Farsund	266.000	255.000	244.000
Flekkefjord	261.000	251.000	240.000
Hægebostad	199.000	191.000	183.000
Iveland	195.000	188.000	180.000
Kvinesdal	235.000	226.000	216.000
Lindesnes	393.000	379.000	362.000
Lyngdal	288.000	276.000	264.000
Sirdal	200.000	192.000	184.000
Valle	194.000	187.000	179.000
Åseral	191.000	184.000	176.000
Sum	3 025 000	2 908 000	2 783 000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

Økonomiplan 2027 – 2030.

Med ny organisasjonsform kommunalt oppgavefellesskap, KO, er det krav om utarbeidelse av økonomiplan. Året 2027 er første år i økonomiplanperioden 2027-2030, og utgjør årsbudsjettet for 2027.

Tabell: Økonomiplan 2027-2030 med årsbudsjett 2027

	2027*	2028*	2029*	2030*
Sum driftsinntekter	3.025	3.025	3.025	3.025
Sum driftsutgifter	3.025	3.025	3.025	3.025
Resultat	0	0	0	0

*) 2027- kroner

Vurderinger:

Styret har behandlet saken i møte 13.05.26 og vedtok følgende innstilling til representantskapet:

Innstilling:

1. Representantskapet vedtar økonomiplan 2027-2030 med et årsbudsjett for 2027 på kr. 3.025.000.
2. Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:

Evje og Hornnes	Kr. 216.000
Bygland	Kr. 194.000
Bykle	Kr. 193.000
Farsund	Kr. 266.000
Flekkefjord	Kr. 261.000
Hægebostad	Kr. 199.000
Iveland	Kr. 195.000
Kvinesdal	Kr. 235.000
Lindesnes	Kr. 393.000
Lyngdal	Kr. 288.000
Sirdal	Kr. 200.000

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Valle	Kr. 194.000
Åseral	Kr. 191.000

3. Representantskapet foretar avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2027 foreligger.

Rett utskrift:

Willy Gill
Daglig leder
(sign.)

Kontrollutvalget i
Valle kommune

Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i Valle kommune for 2027

Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og tilsynsarbeid skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

Agder Kommunerevisjon IKS – møteforberedelse, deltakelse ved kontrollutvalgs- og kommunestyremøter samt fagkontakt med sekretær

Iht kommunelov § 24-3 plikter revisor å være tilstede i kommunestyret ved behandling av saker som har tilknytning til revisors oppdrag. Revisor deltar også ved kontrollutvalgets møter. Sekretæren for kontrollutvalget vil ha utstrakt behov for kontakt med revisjonen for informasjon/drøfting av saksforberedelse til møter. Revisjonens tidsforbruk til møteforberedelse og møtedeltakelse ved politiske møter samt nødvendig fagkontakt med sekretær inngår i revisjonstilskuddet.

Regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon - revisjonstilskudd

Det følger av Kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunen har regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Revisjonstilskuddet er basert på budsjettert tidsforbruk til bla løpende revisjon, årsoppgjørrevisjon og alle pliktige attestasjonsoppgaver.

Forvaltningsrevisjon

Agder Kommunerevisjon IKS i løpet av 2024 utarbeidet ny risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Risiko og vesentlighets- vurdering er basert på en gjennomgang av hele kommunens virksomhet hvor risiko og vesentlighetsvurderingen vurderes utfra lav (L), middels (M)

eller høy (H) og/eller en kombinasjon av disse. Analysen er utført av revisjonen etter bestilling fra kontrollutvalget og ble lagt frem for kommunestyret høsten 2024. Analysen danner sammen med plan for forvaltningsrevisjon, grunnlag for kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon i perioden. Plan for forvaltningsrevisjon er dynamisk og behov for endringer vurderes fortløpende av kontrollutvalget.

Basert på risiko og vesentlighetsvurderingen og plan for forvaltningsrevisjon, så bestiller kontrollutvalget prosjekt for forvaltningsrevisjon og har i sak 25/24 bestilt «Investeringsprosjekter i Valle kommune» og i sak 20/25 bestilt forvaltningsrevisjon av «Byggesaksbehandling».

Agder Kommunerevisjon IKS – Revisjonstilskudd 2026 – 2027;

Revisjonstilskuddet utgjør kr 836.750,-. Det er en økning i revisjonstilskuddet på 4,4 % fra 2026 til 2027. Revisor er i kommuneloven pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll. Denne oppgave er budsjettet til kr 65.250,-.

Eierskapskontroll (forvaltningsrevisjon)

Det skal gjennomføres eierskapskontroll i kommunens hel/deleide selskaper. Agder Kommunerevisjon IKS har i løpet av 2024 utarbeidet ny risiko og vesentlighetsvurdering. Analysen er sammen med plan for eierskapskontroll behandlet av kommunestyret høsten 2024. Analysen og plan for eierskapskontroll danner grunnlag for kontrollutvalgets bestilling av eierskapskontroll/-forvaltningsrevisjon fra revisjonen i perioden. Kontrollutvalget har i sak 16/25 bestilt eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS

Mål for kontrollen vil kunne være å vurdere om selskapene drives på en slik måte at kommunens målsetting med eierskapet ivaretas på en best mulig måte. Dette kan bety gode og effektive tjenester for kommunen, og gi en best mulig avkastning og ivaretagelse av samfunnsansvarlig forretningsdrift. Tilskuddet på eierskapskontroll inngår i revisjonstilskuddet.

Tallbudsjett - 2027 med noter

Vedlagt følger del-budsjett for 2027 for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen. De resterende budsjettposter, knyttet til kontrollutvalgets drift, utarbeides av kontrollutvalgets sekretær. Sekretæren fremmer også forslag til vedtak i saken.

Revisjonens tilskudd fra kommunen er beregnet etter medgått tid og en timepris tilnærmet selvkost.


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør

Budsjettforslag for revisjon, eierskapskontroll og revisjonens deltakelse ved politiske møter i 2027 – Valle kommune

Tilskudd Agder Kommunerevisjon IKS forberedelse, møtedeltakelse kontrollutvalg, kommunestyret mv.		1
Forenklet etterlevelseskontroll	65 250,00	2
Revisjonstilskudd Agder Kommunerevisjon IKS	836 750,00	3
Sum	902 000,00	

Sum 902.000,-

kr 864.000,- i budsjett for 2026 inkluderer lovpålagt oppgave (forenklet etterlevelseskontroll)

Noter:*Note 1*

Arbeid med revisjonens tid til forberedelse og deltakelse ved politiske møter samt arbeid og dialog med sekretariatet, inngår i revisjonstilskuddet.

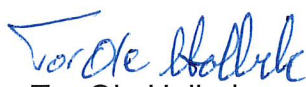
Note 2

Revisor er i kommuneloven pålagt å utføre forenklet etterlevelseskontroll. Denne oppgaven ble første gang budsjettet i 2021.

Note 3

Revisjonstilskuddet er beregnet til Kr 836.750,-. Det er lagt til grunn en utgiftsøkning på 4,4 % for 2027. I beløpet inngår både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det ble i 2024 utarbeidet en ny risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll for perioden 2023-2027. Risiko og vesentlighetsvurderingen er sammen med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll behandlet av kommunestyret som sak høsten 2024 og danner grunnlag for bestilling fra kontrollutvalget til revisjonen i perioden.

Kristiansand, 10.09.26


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 15/26

Møtedato: 24.09.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 15/26 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Vedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering for forenkla etterlevingskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS.

Bakgrunn for saka:

I kommunelova § 24-9 står det følgjande om oppgåva til revisor:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgåva ligg hos rekneskapsrevisor, og lova legg opp til at det skal utarbeidast ein uttale basert på arbeid med moderat grad av sikkerheit.

Det går fram av risiko- og vesentlegvurderinga at revisor, etter ei samla vurdering har valt ut rutinar for kommunale leigeforhold som område for etterlevingskontrollen.

Revisor vil sjå på etterleving av følgjande forhold:

- *at kommunen har oversikt over alle leigeforhold*
- *at det ligg føre ein signert leigeavtale mellom kommunen som utleigar og leigetakar*
- *at fakturert leige samsvarer med gjeldande leigeavtale, medrekna avtalte reguleringar av leiga*

Den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den lovpålagde fristen 30. juni 2027.

Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

Vurdering:

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen eller forvaltningsrevisjonen, men fungerer som eit supplement til desse. Kontrollutvalet sitt ansvar

er avgrensa til å sjå til at slik kontroll blir gjennomført, samt å halde seg orientert om risiko- og vesentlegvurderinga og resultata frå kontrollen.

Denne typen kontroll styrkjer kontrollutvalet sitt grunnlag for å ivareta ansvaret for å føre tilsyn med at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lovverk og politiske vedtak.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek risiko- og vesentlegvurderinga for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i Valle kommune til orientering.

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL ØKONOMIFORVALTNINGEN 2026 – VALLE KOMMUNE – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

1. Bakgrunn

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

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko - og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30.juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

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

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

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

2. Økonomiforvaltningen – områder som omfattes av kontrollen

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

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

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

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

Aktuelle områder som kan underlegges forenklet etterlevelseskontroll er:

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

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

3. Risiko – og vesentlighetsvurdering

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

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

¹ Prop. 46 L (2017-2018) side 409

- **Selvkost**

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

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

Beregning av selvkost er fom 1.1.20 lov- og forskriftsbestemt.

Risikovurdering

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

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik

kan få ubetydelig / mindre alvorlig konsekvenser.

- **Offentlige anskaffelser**

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

Det ble i 2024 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på dette området. Det ble avgitt modifisert konklusjon på kontrollen. Dette ble kommunisert i brev nr. 1/25 til kontrollutvalget.

Kommunen har iverksatt tiltak etter kontrollen ble gjennomført.

Risikovurdering

Vi vurderer det som sannsynlig at det foreligger avvik her og at avvik kan få mindre alvorlige konsekvenser. Grensen for anskaffelsesloven ble hevet fra kr. 100.000,- til kr. 500.000,- fra 01.07.2026. Risikoen for avvik vurderes størst på anskaffelser mellom kr 500 000 som er grensen for anskaffelseslovens virkeområde og 1,3 mnok som er terskelverdien for vare og tjenestekontrakter. Dette basert på at slike anskaffelser ofte gjøres av ansatte i kommunen med ulik innkjøpskompetanse. Det ble modifisert konklusjon ved gjennomgangen i 2024.

Vi vurderer det som middels sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få middels alvorlige konsekvenser.

- **Finans – og gjeldsforvaltning**

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

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

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

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

Risikovurdering

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

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

- **Kapitalvarer – justering**

Merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrifter

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

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

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

Risikovurdering:

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

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

² Kommuneloven § 14-13.

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

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

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

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

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

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

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

Området var gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll i 2023, uten at det ble avdekket vesentlige avvik.

Risikovurdering:

Området er regulert i egen forskrift, og det er kompliserte spørsmål av både økonomisk og juridisk art, som stiller høye krav til saksbehandlers kompetanse.

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

Det ble foretatt kontroll her i 2023, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

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

- **Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger**

Hovedregel er at det ikke ytes mva-kompensasjon for anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for utleie. Kompensasjon ytes likevel for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål.

For at boligen skal anses som en helse- og sosialbolig må 2 vilkår være oppfylt:

- Boligen må være særskilt tilrettelagt for helse- eller sosialformål
- Boligen må brukes av beboer som har behov for tilrettelagt bolig på grunn av funksjonsnedsettelse eller alder

For å kunne kreve mva-kompensasjon er det en forutsetning av kommunen dokumenterer at vilkårene er oppfylt for hver enkelt bolig.

Risikovurdering:

Området er regulert i merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrift.

Det stilles både krav til at boligen må være særskilt tilrettelagt, og at det av vedtak om tildeling av bolig fremkommer at beboer har et behov for tilrettelagt bolig.

Manglende oppfylling av krav kan få betydelige konsekvenser beløpsmessig. Dette gjelder spesielt knyttet til oppføring av særskilt tilrettelagte boliger dersom ikke dokumentasjonskravene er oppfylt.

Det ble foretatt kontroll her i 2025, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Det vurderes at det er lite sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen kan være middelsalvorlige.

- **Rutiner for kommunale leieforhold**

Kommunen forvalter et betydelig antall leieforhold som benyttes til ulike formål. Dette omfatter blant annet omsorgsboliger, boliger tildelt etter sosiallovgivningen, ordinære kommunale utleieboliger, næringslokaler, kontorlokaler og andre utleieobjekter. Leieforholdene reguleres gjennom leieavtaler, kommunale retningslinjer og vedtak. Forvaltningen skal sikre likebehandling, korrekt inntektsgrunnlag og forsvarlig oppfølging av kommunens økonomiske interesser.

Forvaltningen av kommunale leieforhold innebærer ansvar for inngåelse og oppfølging av leieavtaler, fastsettelse av leie, gjennomføring av reguleringer i henhold til avtalevilkår og vedtak samt korrekt fakturering av leieinntekter. God internkontroll på området er viktig for å sikre etterlevelse av gjeldende regelverk og kommunens egne rutiner.

Risikovurdering

Kommunen har ansvar for å forvalte sine leieforhold på en måte som sikrer korrekt fastsettelse av leie, likebehandling av leietakere og forsvarlig oppfølging av inngåtte avtaler. For å ivareta dette er kommunen avhengig av å ha et system som gir oversikt over gjeldende leieavtaler, avtalte vilkår og tidspunkt for relevante leiereguleringer.

Dersom kommunen mangler tilstrekkelige rutiner eller systemer for oppfølging av leieavtalene, er det risiko for at leie ikke faktureres i samsvar med avtalte vilkår, at avtalte reguleringer ikke gjennomføres, eller at leieavtaler ikke er oppdaterte og tilgjengelige. Dette kan medføre tapte leieinntekter, feil fakturering og manglende etterlevelse av kommunale vedtak og avtalevilkår. Risikoen kan være særlig knyttet til leieforhold hvor avtalene inneholder individuelle vilkår eller bestemmelser om regulering av leien.

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

4. Tidligere gjennomførte etterlevelseskontroller

2019:

Offentlige anskaffelser

2020:

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

2021:

Tiltakspakker koronaepidemien.

2022:

Dokumentasjon ved anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer.

2023:

Egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold

2024:

Offentlige anskaffelser

2025:

Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger

5. Område hvor det foretas forenklet etterlevelseskontroll i 2026

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

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

Etter en samlet vurdering har revisjonen valgt ut området:

Rutiner for kommunale leieforhold

Kommunen har ansvar for å forvalte sine leieforhold i samsvar med gjeldende regelverk, kommunale retningslinjer, vedtak og inngåtte leieavtaler. En forsvarlig forvaltning forutsetter at kommunen har oversikt over gjeldende leieforhold, at leie beregnes korrekt, og at eventuelle reguleringer gjennomføres i tråd med avtaler og vedtak.

Mangelfull oppfølging av leieavtaler kan medføre risiko for tapte leieinntekter, feil fakturering og manglende etterlevelse av avtalevilkår. Kommunen bør derfor ha rutiner som sikrer at leieavtalene er gyldige, oppdaterte og fulgt opp på en systematisk måte.

Revisjonskriterier

Kriteriene for kontrollen er hentet fra:

- Husleieloven der denne kommer til anvendelse
- Kommunens interne retningslinjer og vedtak
- Inngåtte leieavtaler

Kontrollhandlinger

Revisjonen vil undersøke følgende forhold:

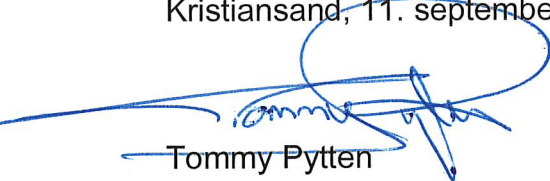
- At kommunen har en oversikt over alle leieforhold.
- At det foreligger signert leieavtale mellom kommunen som utleier og leietaker.
- At fakturert leie samsvarer med gjeldende leieavtale, herunder avtalte reguleringer av leien.

6. Rapportering til kontrollutvalget

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den frist som loven har satt, 30. juni 2027. Rapportering skjer med kopi til kommunedirektør.

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

Kristiansand, 11. september 2026



Tommy Pytten
Statsautorisert revisor

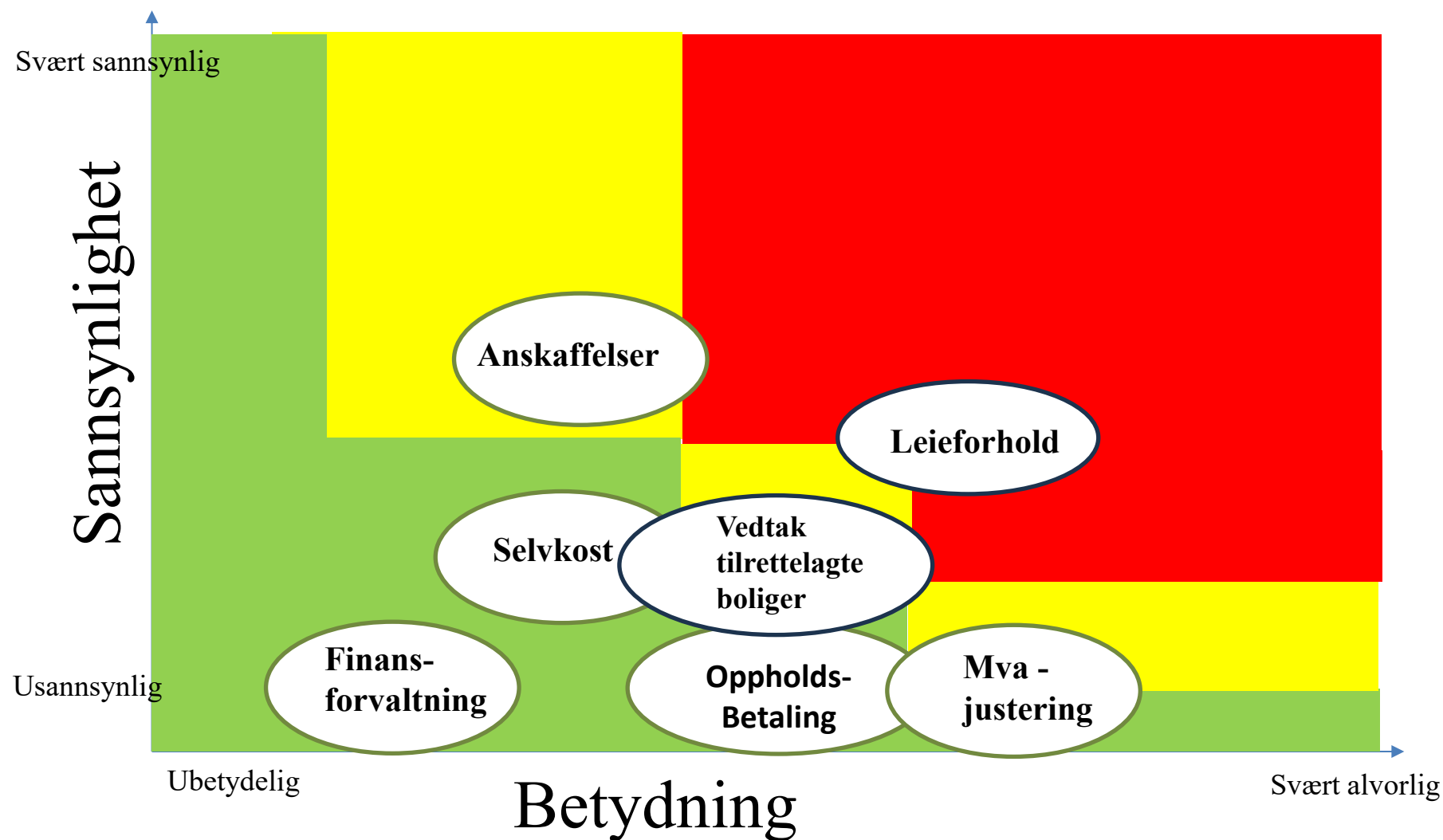
Vedlegg:

Vedlegg 1 Oversikt over risiko og vesentlighetsvurdering

Vedlegg 2 Definisjon av begreper

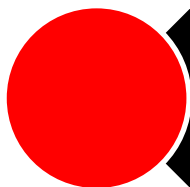
Kopi: Kommunedirektør

Vurdering

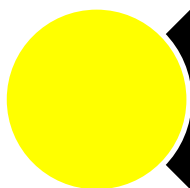


VEDLEGG 2 : DEFINISJON AV BEGREPER

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Områder vurdert i rød sone i figur



Områder vurdert i gul sone i figur



Områder vurdert i grønn sone i figur

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

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

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak: 16/26

Møtedato: 24.09.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 16/26 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.

Vs: Møtebok Valle kontrollutval

Fra Trydal, Petra Marie G. <petra.marie.trydal@valle.kommune.no>

Dato ma. 18.05.2026 12:43

Til Inger Lise Austrud <inger.lise.austrud@asekretariat.no>

 1 vedlegg (10 kB)

Skatteytarar i Valle kommune i 2024 og 2025.xlsx;

Hei,

syner til møtebok datera 6.mai og under eventuelt, der kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding frå adm. om talet på skatteytarar i kommunen for 2024 og 2025.

Vedlagt fylgjer skattestatistikk for kommunen for 2024 og 2025. I 2024 er det 1161 skattepliktige personar med personinntekt i 2024, medan i 2025 er det 1055.

Med venleg helsing

Petra Marie G. Trydal

| Økonomisjef

M 415 03 735 | **E** petra.marie.trydal@valle.kommune.no

[Web](#) | [Facebook](#)



Frå: Homme, Vidar <vidar.homme@valle.kommune.no>

Sendt: måndag 11. mai 2026 13:28

Til: Trydal, Petra Marie G. <petra.marie.trydal@valle.kommune.no>

Emne: VS: Møtebok Valle kontrollutval

Med venleg helsing

Vidar Homme

| Kommunedirektør

M 900 18 240 | **E** vidar.homme@valle.kommune.no

[Web](#) | [Facebook](#)



Fra: Inger Lise Austrud <inger.lise.austrud@asekretariat.no>

Sendt: fredag 8. mai 2026 15:33

Til: Paulsen, Knut Erik <Knut.Erik.Paulsen@politiker.valle.no>; Hovet, Olav K Y

<Olav.K.Hovet@politiker.valle.no>; Homme, Lill-Grethe Tveiten <Lill-

Grethe.Tveiten.Homme@politiker.valle.no>; Løyland, Liv Bratlie <Liv.Bratlie.Loyland@politiker.valle.no>;

Tveiten, Knut Olav <Knut.Olav.Tveiten@politiker.valle.no>

Kopi: Myrum, Lars Tarald <Lars.Tarald.Myrum@politiker.valle.no>; Homme, Vidar

<vidar.homme@valle.kommune.no>; VAL.Post - Valle kommune <post@valle.kommune.no>; Homme, Gunn

Marith <gunn.marith.homme@valle.kommune.no>; Tor Ole Holbek <Tor.Ole.Holbek@agderkomrev.no>;

Tommy Pytten <tommy.pytten@agderkomrev.no>; Henriette Svendsen

<henriette.svendsen@agderkomrev.no>; redaktor@setesdolen.no; post@agderkomrev.no

Emne: Møtebok Valle kontrollutval

Hei,

Vedlagt følger møtebok frå Valle kontrollutval 06.05.2026.

Med vennlig hilsen

Agder Sekretariat

Inger Lise Austrud

Rådgiver

Telefon: 91 86 99 75

E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

14780: Foreløpige tall for personinntekt lønn, pensjon og uføretrygd, etter regi

	Personer					
	2024			2025		
	Personinntekt lønn			Personinntekt lønn		
	Skattepliktige	Skatteplikt Bosatte pe	Bosatte pe	Skattepliktige	Skatteplikt Bosatte pe	Bosatte pe
4221 Valle	1161	738	1004	708	1055	734 1008

Statistikkvariablene beregnes på grunnlag av skattepliktige personer som har mottatt utkast til skatten Kommune- og fylkesinndelingen for foreløpige tall følger skattyternes bostedskommune i henhold til S Antall skattepliktige faller fra 2024 til 2025. Dette skyldes at personer under 17 år med begrensede ska For eldre tall, se [tabell 10454](<https://www.ssb.no/statbank/table/10454>).

region:

[Se liste over endringer i de regionale inndelingene](<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kommuneka>

Kontakt:

Aurora Hattrem, Statistisk sentralbyrå

+47 90 40 74 24

auh@ssb.no

Jørgen Knutsønn Arntzen, Statistisk sentralbyrå

+47 46 69 50 43

jka@ssb.no

Database: Ekstern PROD database O_STATMETA_24 som 2.4

Intern referanse: 14780

Kilde: Statistisk sentralbyrå

Offisiell statistikk

Sist endret 20260518 08:00

Måleenhet: antall

Målemetode: Situasjon (tidspunkt)

Referanset: 31.12.

on, år, skattekomponenter og populasjon

Bosatte personer 17 år og eldre med beløp

704

nelding og som SSB har mottatt skatteopplysninger om.

SBs befolkningsstatistikk, som er bostedskommunen den 31. desember i inntektsåret. For endelige tall i
itteforhold ble inkludert i tellingen for 2024, men er utelatt fra og med 2025. Siden mange i denne grup

talog/endringer-i-de-regionale-inndelingene).

er det skattyternes skattekommune som ligger til grunn for kommune- og fylkesinndelingen, som er boplen kun hadde registrerte skatteforhold uten beløp, er utviklingen for skattepliktige med beløp i mindre

stedskommunen den 1. januar i inntektsåret.
e grad påvirket av endringen i populasjonen.

VS: VARSEL til Kontrollutvalget. Det Grønne skiftet - kommune-naturen spiser ALLE CO2-utslipp. Gratis.

Fra VAL.Post - Valle kommune <post@valle.kommune.no>

Dato ti. 26.05.2026 12:02

Til Inger Lise Austrud <inger.lise.austrud@asekretariat.no>

 3 vedlegg (9 MB)

RIKSRETT 16 04 -26 må vurdere klimarapportenes utelatelser.pdf; MANUS Lysbildeforedrag Siste 24 05 26 -straffbart.pdf; SLUTT Å KUTTE ...36 Bruk SIRKELØKOLOGENE.pdf;

Med venleg helsing

Sigrid Uppstad Pedersen

Arkivleiar | Velkomstsenter

M 94504430 | **E** sigrid.u.pedersen@valle.kommune.no

Web | Facebook



Fra: VAL.Post - Valle kommune

Sendt: tirsdag 26. mai 2026 11:59

Til: 'inger.lise.austrud@asekreteriat.no' <inger.lise.austrud@asekreteriat.no>

Emne: VS: VARSEL til Kontrollutvalget. Det Grønne skiftet - kommune-naturen spiser ALLE CO2-utslipp. Gratis.

Med venleg helsing

Sigrid Uppstad Pedersen

Arkivleiar | Velkomstsenter

M 94504430 | **E** sigrid.u.pedersen@valle.kommune.no

Web | Facebook



Fra: Johannes Oraug <johannes.oraug@gmail.com>

Sendt: mandag 25. mai 2026 09:59

Til: VAL.Post - Valle kommune <post@valle.kommune.no>

Emne: VARSEL til Kontrollutvalget. Det Grønne skiftet - kommune-naturen spiser ALLE CO2-utslipp. Gratis.

Ikke reduser CO2. Det reduserer matproduksjonen!

Dette varselet til kommunens Kontrollutvalg oppfordrer medlemmene til å sjekke de siste årenes «grønne tiltak» i kommunebudsjettet,
- mot kommune-naturens *egen gratis-fangst* av CO2-utslippene fra egne innbyggere.
Antakelig har kommune-naturens CO2-apetitt spist 5 til 50 ganger MER CO2 enn innbyggernes utslipp. Hvordan? Se vedleggene.

VEDLEGGENE:

"Riksretten må dømme", - se side 7: Svar fra Riksadvokaten. Side 23: Eksempler. Regneeksempler på Kommune-naturens egne opptak av CO2.
og "KLIMAREGNSKAPET - straffbare utelatelser i viktige klima-dokumenter".
og "SLUTT Å KUTTE". Sirkel-økonomer tenker forskjellig fra SIRKEL-ØKOLOGER.

SAMMENDRAG - hovedkonklusjoner:

1) 71 milliarder kr er kommunenes GRØNNE LÅN-opptak fra Kommunalbanken.

Det er veldig bra at GRØNNE LÅN finansierer forebyggende tiltak mot flom- og rasskader.

Men å finansiere innkjøp av el-biler, entreprenørtjenester som bruker gravemaskiner, bulldosere og lastebiler som er batteridrevne,

- bygger på misforståelsen som sier: «CO2 har en drivhuseffekt!». Men sannheten er at den har aldri klart «å varme opp kloden»! eller

– «å holde på varmen» selv om det var 4 til 6 ganger mer CO2 i lufta for 50 millioner år siden. Hvorfor? Molekylene fnokker seg ikke før ved minus 78 grader. Da blir CO2 synlig tørris.

H2O-gassen derimot, fnokker seg rundt kalde usynlige partikler i lufta, og danner vanndråper og snøfiller = VÆRGASSEN.

Det finnes INGEN "klimagasser". Gassene CO2, CH4 og N2O er i lufta, men har hhv. bare 0,04%, 0,00018% og 0,000033%

av luftas molekyler, og derfor INGEN evne til å "holde på varmen!".

(0,04% av en 15 cm tykk GLAVA-isolasjonsmatte, holder ikke mer på varmen enn hønsenetting.)

2) LIVETS gass er CO2, - med bare 0,04% av luftas gasser.

Plantene vil ha det dobbelte! Til tross for 40-doblete forbruk av fossile brensler siste 200 år, er CO2-konsentrasjonen bare økt med 1/100-del av 1%,

- fordi det grønne plantelivet «spiste» utslippene fra oss mennesker (4%), og fra naturen selv (96%).

CICERO hevder økningen er over 50% som også er riktig, men sterkt villedende fordi en 50%-økning av noe som i utgangspunktet var 0,027%, blir bare 1/100 av 1 %.

3) Hvorfor skriver aldri aviser om CO2 sin hovedoppgave:

- "Den er eneste leverandør av naturens viktigste byggemateriale: C-atomet".

NASA målte 17% økt bladareal siste 23 år! - som økte matproduksjonen.

Hvordan skjedde det?

4) RUBISKO-enzymet speeder opp fotosyntesen, - CAM 3-plantetypen blir aldri mett på CO2!

Disse 4 fakta er alltid utelatt i NOU-er, St. prp. og media. I lovverket er «villedende utelatelser» straffbart.

Selv ikke KI-roboter klarer å finne disse fakta på nettet, fordi avisenes artikler med tall-fakta om sirkel-økologiens samspill i matproduksjonen,

er systematisk sensurert i alle aviser. (Ref. Aftenpostens leder- og kommentar side 2 og 3 av Inga Strømke 18.mai-26.)

RESULTAT:

5) Utelatelsene førte til feilinvesteringer i milliardklassen:

Norge brukte 48 milliarder i 2025, eller 900 millioner kr. uka, dvs. 130 millioner kr. dagen.

Også kommunene brukte millionbeløp, - selv om INGEN kommuner er forpliktet av Parisavtalen til å melde om "status i CO2-reduserte utslipp".

Bare Staten Norge må melde status til IPCC. Staten vil tjene 600 milliarder kr fra 2022 til 2030 på CO2-avgifter og "Kvotesalg". (Kilde STYRK.no).

Feilinvesteringene er enorme, - for å rane naturen for viktig energigass til celledelingsprosessen, som samtidig raner kommunekassa!

Det er en trussel mot drift av lovpålagte offentlige tjenester.

Med vennlig hilsen

Johannes Oraug

cand.agric. Tidligere utvikler og medeier av Qm+ AS.

NÅ: Pensjonist. Hobby: Oppdatere min egen og andres kompetanse på "SIRKEL-ØKOLOGIENS" bruk av CO2