

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: Onsdag 6. mai 2026 kl. 13.00 kommunehuset, kommunestyresalen

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

Valle, 29. april 2026

Knut Erik Paulsen
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

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

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.

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 07/26

Møtedato: 06.05.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 07/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 04.02.26

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:

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

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 04.02.26 kl. 13.00 – ca. kl. 14.55.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

<u>Til stades:</u> Knut Erik Paulsen, leiar Olav K. Hovet, nesteleiar Jørgen Solbakk (til kl. 14.40), medlem Lill-Grethe Tveiten Homme, medlem <u>Forfall:</u> Liv Bratlie Løyland, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten, Henriette Svendsen og Marielle Løvland Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Vidar Homme (kommunedirektør) og Solveig Kyrvestad (leiar pleie og omsorg) Ordførar Lars Tarald Myrum (via teams) BDO v/ Marius Fein og Hanna Skjaker Hvamstad (via teams)
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 01/26	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.25
SAK 02/26	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON «BYGGESAKSBEHANDLING»
SAK 03/26	KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2025
SAK 04/26	ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 05/26	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 06/26	REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert frå starten av møte for å orientera om

- Rekrutteringsprosjektet
- Aldrande befolkning og korleis kommunen rustar seg for framtida

Ordførar orienterar om varslingsak

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 01/26	Arbeidstilsynet – tilsynsrapport Valle kommune
Ref. 02/26	Valle kommune – tilsvar tilsynsrapport
Ref. 03/26	Arbeidstilsynet – oppfølging av tilsyn Valle kommune
Ref. 04/26	Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e-post)

Ref. 05/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e-post)

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

Orienteringar

Administrasjonen orienterte utvalet om:

- Rekrutteringsprosjektet
- Aldrande befolkning og korleis kommunen rustar seg for framtida

Ordførar orienterte om varslingsak

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.11.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 12.11.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 12.11.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.11.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/26 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2025

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2025 vert vedteken.*

2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2025

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 2025 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

**SAK 03/26 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON
«BYGGESAKSBEHANDLING»**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling» med dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor budsjetttramma til kontrollutvalet.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 23.01.26

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bestilte i møtet 12.11.2025 eit forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Byggesaksbehandling». Agder Kommunerevisjon IKS har laga eit framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet skal ta stilling til.

Fyrste steg i prosjektet er å lage ein prosjektplan som forklarar bakgrunnen for prosjektet, problemstillingane, revisjonskriteria og metoden.

Revisor foreslår desse problemstillingane i prosjektplanen:

Revisor foreslår følgjande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

- *Har Valle kommune nødvendige rutiner og prosedyrer som sikrer regeletterlevelse i byggesaksbehandling?*
- *Har Valle kommune en forsvarlig byggesaksbehandling?*

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarar med ønskja kontrollutvalet har når det gjeld kva ein vil få svar på gjennom dette prosjektet.

Vurderingar:

Revisjonen tek sikte på å leggje fram rapport frå prosjektet for kontrollutvalet våren 2027.

For nærare detaljar og avgrensingar blir det vist til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisor si presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det vere mogleg å gjere eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet ønskjer det.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling» med dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor budsjettamma til kontrollutvalet.

SAK 04/26 ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 15.12.25

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak på særskilt tilrettelagte bustader.

Revisor har kontrollert følgande:

- *Har kommunen en oversikt over boliger med utleie til helse- og sosialformål*
- *Har kommunen gyldige enkeltvedtak på tildeling av bolig med særskilt tilrettelegging i de tilfeller det kreves mva-kompensasjon på utgifter til boligen, og oppfyller vedtakene kravene til legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon*

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

Saksopplysingar:

Kommunestyret skal sjå til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutinane. Kommunestyret skal og sjå til at slike rutinar er etablert og overhaldt. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Valle kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene knyttet til vedtak på særskilt tilrettelagte boliger.

Vurderingar:

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet frå kontrollen.

Forenkla etterlevingskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak.

Revisor vil i møtet orientere om resultata frå den forenkla etterlevingskontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll til orientering.

SAK 05/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor sine eigenvurderingar om uavhengighet til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer frå dei oppdragsansvarlege revisorane Henriette Svendsen 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 tilfredsstiller dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Vurdering:

Kontrollutvalet kan ta eigenerklæringa til orientering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor sine eigenvurderingar om uavhengighet til orientering.

SAK 06/26 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Det pågår førebuande arbeid knytt til årsoppgjørsrevisjonen. Kommunen sin frist for levering av årsrekneskapen er 22.02.26.

Forvaltingsrevisjon:

Arbeidet med forvaltingsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS er godt i gang.

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 06.05.26

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 01/26 Arbeidstilsynet – tilsynsrapport Valle kommune
- Ref. 02/26 Valle kommune – tilsvaer tilsynsrapport
- Ref. 03/26 Arbeidstilsynet – oppfølging av tilsyn Valle kommune
- Ref. 04/26 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e-post)
- Ref. 05/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e-post)

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 08/26

Møtedato: 06.05.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 08/26 ÅRSREKNESKAPEN 2025 VALLE KOMMUNE

Lover, forskrifter:

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

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2026
Årsrekneskapen og årsberetning 2025 (vedlegg i egen 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 meining 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 følgande:

- 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.

Til kommunestyret i Valle kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektør

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Valle kommune, som viser eit netto driftsresultat på Kr. 20 247 071 i kommunekassen, og eit netto driftsresultat i den konsoliderte årsrekneskapen på kr. 20 484 702.

Årsrekneskapen er samansett av:

- kommunekassa sin årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2025, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, og
- konsolidert årsrekneskap, som består av balanse per 31. desember 2025, driftsrekneskap og investeringsrekneskap, for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, og notar.

Etter vår meining 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.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med krava i lovar og forskrifter i Noreg, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Årsmeldinga og annan ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga og den ytterlegare informasjonen som er publisert saman med årsrekneskapen. Ytterlegare informasjon omfattar den lovbestemte årsmeldinga og annan informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekker informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga og anna ytterlegare informasjon. Føremålet er å vurdere hvorvidt det føreligg vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga, anna ytterlegare informasjon og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeida oss under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjon i årsmeldinga og anna ytterlegare informasjon elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga eller annan ytterlegare informasjon tilsynelatande er vesentleg feil. Vi uttaler oss om årsmeldinga og anna ytterlegare informasjon og har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningar som skal vere med etter gjeldande lovkrav og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelovas regler og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon er å anse som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerdene som brukarane tar, på grunnlag av årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om

rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.

- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.
- hentar vi inn tilstrekkeleg og formålstenleg revisjonsbevis om den finansielle informasjonen til rekneskapseiningane som inngår i konsolidert årsrekneskap, for å kunne gi uttrykk for ei meining om den konsoliderte årsrekneskapen. Vi er ansvarlege for å leie, følgje opp og gjennomføre revisjonen av den konsoliderte årsrekneskapen. Vi har eineansvar for vår konklusjon om den konsoliderte årsrekneskapen.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde innhaldet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlege funn i revisjonen, irekna vesentlege svakheiter i intern kontroll som vi avdekkjer i løpet av revisjonen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Valle kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

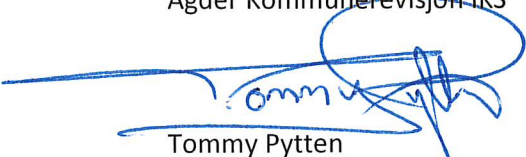
Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Forenkla etterlevingskontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

og avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Kristiansand, 15. april 2026
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
statsautorisert revisor

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak: 09/26

Møtedato: 06.05.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 09/26 ÅRSREKNESKAPEN FOR 2025, ØYNE INDUSTRIBYGG VALLE KF

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 egen e-post)

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 følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (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.

- Føretaket avlegger årsregnskapet innan 22.02.26
- Føretaket 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.

Til kommunestyret i Valle kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Øyne Industribygg Valle KF som viser et netto driftsresultat på kr. 237 629. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- 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.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Styre og daglig leder er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 03.02.2026 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatenes og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Øyne Industribygg Valle KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

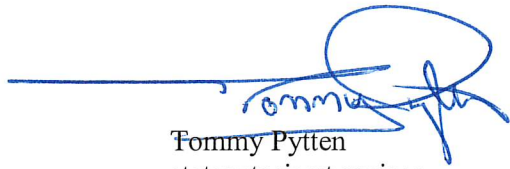
Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kristiansand, 26. mars 2026
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
statsautorisert revisor

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak 10/26

Møtedato: 06.05.26

Sakshandsamar: ILA

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

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 samfunns mål, 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 usikkerheitsavsetjing 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 for 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.

AGDER SEKRETARIAT KOMMUNALT OPPGAVEFELLESSKAP
Postboks 120
4491 KVINESDAL

Dykkar	Vår ref.:	Sakshandsamar:	Dato
ref:	2023/186- 12, 446	Vidar Homme vidar.homme@valle.kommune.no	25.02.2026

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Planlegging og styring av investeringsprosjekt i Valle kommune"

Det vert synt til kommunestyret sitt vedtak i sak 95/2025, der kommunedirektøren vart beden om å fylgje opp tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten frå Agder Kommunerevisjon IKS, og gjeve ei samla tilbakemelding til kontrollutvalet innan 1. mars 2026.

Nedanfor fylgjer kommunedirektøren si tilbakemelding på korleis tilrådingane i rapporten er fylgde opp.

1. Prosjektmodell med klar faseinndeling og beslutningspunkt

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.

2. Behovs- og konseptvurderingar

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 før investeringsprosjekt vert lagt fram for politisk handsaming.

3. Grunnlag for kostnadsramme og vurdering av usikkerheit

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

4. Kvalitetssikring av prosjektplanlegging

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.

5. 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.

6. 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.

7. Marknadsvurdering og dialog med marknaden

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.

Venleg helsing

Vidar Homme
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Kopi til:

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Postboks 4

4685

NODELAND

Prosjektmodell og rutinar for Valle kommune

1. Fasar og beslutningspunkt

Fase	Hovudaktivitetar	Beslutningspunkt og krav
Før budsjett	Behovsanalyse	BP1: Godkjenning av behovsanalyse
	- Kartlegg behov (brukar-, samfunnsmål)	Grunnlag: Dokumentert behovsrapport
	- Nullalternativ	
	- Interessentanalyse	
Konseptval	Utgreie alternative konsept	BP2: Val av konsept
	- Kostnads- og tidsskisser inkl. usikkerheit	Grunnlag: Konseptrapport inkl. usikkerheitsanalyse
	- Gevinstanslag	
Planlegging	Detaljplan	BP3: Godkjenning av planlegging
	- Omfang, framdrift, risiko, ressursplan	Grunnlag: Prosjektplan + anskaffingsstrategi
	- Anskaffings- og kontraktsstrategi	
	- Markedsvurdering og evt. dialog med markedet	
	- Prosjektorganisering	
	- Vurdere behovet for eigen kommunikasjonsplan for prosjektet	
	- Medverknad, styre/råd/utval	
Etter budsjett	Gjennomføring	BP4: Oppdatering/justering ved behov
	- Kontraktsinngåing	Grunnlag: Statusrapport med avviksvurdering
	- Vurdere behovet for og søkje nødvendige offentlege tillatelser	

Fase	Hovudaktivitetar	Beslutningspunkt og krav
	- Oppfølging av framdrift, kost og kvalitet	
	- Rapportering til styre/ombodsorgan	
Avslutning	Overlevering	BP5: Prosjektavslutning
	- Evaluering & læringspunkt	Grunnlag: Sluttrapport og evaluering
	- Sluttrapport og rekneskapsavslutning	

2. Malar og rutinar

PROSJEKT:

Behovsanalyse (Mal)

- **Innleiing:** Prosjektbakgrunn og formål
- **Behov:** Beskriving av brukar-, verksemds- og samfunnsmål
- **Alternativ:** Kort om nullalternativ og minst 2 andre løysingar
- **Prioritering:** Kriterium og vurdering
- **Vedlegg:** Interessentkart, planreferansar

Konsept (Mal)

- **Vald behov:** Samandrag frå behovsanalyse
- **Konsept:** Skildring av 3-4 alternativ
- **Kost/nytte:** Kostnads- og nytteanalyse med usikkerheitsestimatar
- **Gevinstar og risiko:** Hovudgevinstar og risikomatrise
- **Tilråding:** Forslag til konsept

Prosjektplan (Mal)

- **Prosjektbeskriving:** Omfang, mål, suksesskriterium
- **Organisering:** Roller, ansvar, styringsgruppe
- **Tidsplan:** Milepælar, før inn i framdriftsplan
- **Ressursar og budsjett:** Detaljert kostnadsramme med usikkerheitsavsetjing
- **Risiko:** Risikovurdering og tiltak
- **Kvalitetssikring:** Plan for intern/ekstern kvalitetssikring. Sjå opp mot risikovurdering i punktet over
- **Kommunikasjon:** Interessent- og kommunikasjonsplan

Gjennomføring

- Eigen framdriftsplan

Avslutning

- Evaluering:
- Gjennomgang av avvik:
- Sluttrapport:
- Overlevering av prosjektet til andre:

Anskaffingsstrategi (Mal)

- **Behovsbeskriving:** Nye krav eller endringar
- **Marknadsvurdering:** Kort analyse og dialogpunkt
- **Prosedyreval:** Grunngeven val av anskaffingsprosess
- **Kvalifikasjonskrav:** Saklege og forholdsmessige krav
- **Tildelingskriterium:** Pris vs kvalitet og prioritering
- **Kontraktsform:** Total- vs delt entreprise, prismekanisme

3. Internkontroll og kvalitetssikring

- **Rolleavklaring:** Prosjektleder, økonomiansvarleg, kvalitetsansvarleg
- **Dokumentlagring:** Alt i Elements
- **Kvalitetssikring:** Ekstern ved kostnadsramme > NOK 1,2 mill. Intern sidemannskontroll for alle prosjekt
- **Rapportering:** Rapportering i Framsikt
- **Opplæring:** Jævnlege kurs i prosjektstyring, kostnadsestimering og anskaffingar

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalet i Valle kommune

Sak: 11/26

Møtedato: 06.05.26

Sakshandsamar: ILA

SAK 11/26 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.

KNUT OLAV TVEITEN
Brottveitsvegen 90
4747 VALLE

Dykkar	Vår ref.:	Sakshandsamar:	Dato
ref:	2021/119- 29, C83	Gunn Marith Homme gunn.marith.homme@valle.kommune.no	07.04.2026

Melding om vedtak: Søknad om fritak frå vervet som medlem i kontrollutvalet ut valperioden

Viser til søknad om fritak frå kontrollutvalet. Vedlagt er kommunestyret si handsaming og vedtak frå møtet 26.03.2026.

Handsaming i Kommunestyret av sak 41/2026 den 26.03.2026:

Handsaming:

Framlegg frå ordførar: Knut Olav Tveiten får **ikkje** fritak frå vervet som medlem i kontrollutvalet.

Røysting:

Innstillinga frå valutvalet fekk 6 røyster frå Kristin Nomeland, Tarald Rike, Georg Sørmo, Steinar Nomeland, Kjell Ove Tveiten og Hildeborg Homme

Framlegg frå ordførar fekk 6 røyster frå ordførar, varaordførar, Kim Pedersen, Jørgen Solbakk, Gunvor Åkre og Malmfrid N. Homme. Framlegget vart vedteke med ordførar si dobbelrøyst.

Vedtak:

Knut Olav Tveiten får ikkje fritak frå vervet som medlem i kontrollutvalet ut valperioden.

Knut Olav Tveiten går inn att som fast medlem i kontrollutvalet med verknad frå og med 30. april 2026. Jørgen Solbakk går ut som fast medlem frå same dato.

Venleg helsing

Gunn Marith Homme
Leiar Velkomstsenter

Dokumentet er godkjent elektronisk og vert sendt utan signatur.

Kopi til:

AGDER SEKRETARIAT KOMMUNALT
OPPGAVEFELLESSKAP
Jørgen Solbakk

Postboks 4491 KVINESDAL
120