

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Dato: 12.11.25 kl. 13.00 – ca. kl. 14.15.

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen.

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

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 17/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 18.09.25
SAK 18/25 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2026
SAK 19/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR
SAK 20/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON
SAK 21/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 22/25 PROSJEKTPLAN «EIGARSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»
SAK 23/25 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 02/25 Oppfølging tilsyn Valle Bygdeheim (Arbeidstilsynet)
Ref. 03/25 Oppfølging tilsyn Heimebaserte tenester (Arbeidstilsynet)
Ref. 04/25 Oppfylgning av pålegg tilsyn Valle Bygdeheim (Arbeidstilsynet)
Ref. 05/25 Oppfylgning av tilsyn Heimebaserte tenester (Arbeidstilsynet)

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

SAK 17/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 18.09.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 18.09.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 18.09.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 18.09.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 18.09.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 18/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2026

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2026 vert vedteke.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2026

Bakgrunn for saka:

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

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

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

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

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

Framlegg til vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2026 vert vedteke.

SAK 19/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor si eigenvurdering om uavhengighet til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Henriette Svendsen

Bakgrunn for saka:

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

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

Vurdering:

Kontrollutvalet kan ta egenerklæringa til orientering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor si eigenvurdering om uavhengighet til orientering.

SAK 20/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

Saksutgreiing:**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud****Vedlegg:**

Vedteke plan for forvaltningsrevisjon 2023 – 2027

Bakgrunn for saka:

Kommunestyret vedtok følgande i sitt møte 25.09.24 i sak om «Plan for forvaltningsrevisjon 2023 – 2027.

Kommunestyret sluttar seg til den framlagde ”Plan for forvaltningsrevisjon for Valle kommune 2023- 2027, der følgande områder/prosjekt prioriterast:

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

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

Kontrollutvalet er tilfreds med orienteringa frå kommunedirektøren i forhold til meirforbruket på pleie om omsorg og finn ikkje rom for å prioritere ressursar til vidare gjennomgang av dette.

Kommunestyret sluttar seg til kontrollutvalet si vurdering av orientering kring meirforbruket i PLO.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet står fritt til å prioritere kva for eit prosjekt dei vil setje i gong. Ein vil foreslå at kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å starte arbeidet med eit nytt prosjekt.

Vurderingar:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som ivaretek innbyggjarane sine behov og rettigheitar best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet.

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

Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Etter prioritering og bestilling av konkret prosjekt, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekt bli utarbeida ein prosjektplan som mellom anna omhandlar kva for nokre problemstillingar prosjektet tek sikte på å besvare. Utarbeiding av problemstillingar skjer i samarbeid mellom kontrollutvalet og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet før prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalet kan allereie nå gi signaler til revisjonen om kva som kan være aktuelle problemstillingar og kva ein ynskjer undersøkt i prosjektet. Problemstillingar (kva for nokre spørsmål som ønskes besvart), ressursbruk og framdriftsplan er sentrale element som må drøftast. Kontrollutvalet må ta stilling til kontrollens omfang basert på tilgjengelege ressursar.

Ein viktig føresetnad for å kunne gjennomføra prosjektet «Helsesamarbeidet» i helsetenesta i Bykle og Valle er at Bykle kontrollutval bestiller tilsvarande prosjekt. Bykle har valt å bestille forvaltningsrevisjon innanfor området samfunnssikkerheit beredskap.

Helsetenesta er organisert som eit vertskommunesamarbeid der Bykle kommune er vertskommune og Valle kommune er samarbeidskommune. Det er kontrollutvalet i vertskommunen som fører kontroll med verksemda på vegne av alle deltakarar i samarbeid jf. kommunelova §20-9.

Kontrollutvalet må i møte drøfte kva for eit prosjekt dei vil setje i gong. Utvalet er gitt mynde til å bestille andre prosjekter og. Ein legg ved oversikt over moglege aktuelle prosjekt frå risiko og vesenlighetsvurderinga frå Agder Kommunerevisjon IKS.

Revisor vil vere til stades i møte og kan svare på eventuelle spørsmål.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «_____» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektplan i neste møte.

SAK 21/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA**Handsaming i møte:**

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

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

Saksutgreiing:**Sakshandsamar: Inger Lise Austrud****Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevingskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 14.10.2025

Bakgrunn for saka:

I kommunelova § 24-9 står det følgande om revisors oppgåve:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovudsak 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 hjå 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 vesentlighetsvurderinga at revisor, etter ei samla vurdering har valt ut området vedtak på særskilt tilrettelagte bustader som tema for kontrollen.

Revisor vil sjå på etterleving av følgande forhold:

- *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*

Den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den lovpålagte fristen 30. juni 2026.

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 vesentlighetsvurderinga 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 vesentlighetsvurderinga for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i Valle kommune til orientering.

SAK 22/25 PROSJEKTPLAN «EIGARSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalet si budsjettramme.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bestilte i sitt møte 18.09.25 gjennomføring av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidd eit framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Formålet med revisjonen er å undersøkje om det er samsvar mellom eigarkommunane sine forventningar og Setesdal Brannvesen IKS si oppgåveløysing, herunder om tenestene vert leverte i tråd med lovpålagde krav, styringssignal og kommunen sine mål for brann- og redningstenesta.

Revisor foreslår følgjande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

I hvilken grad utøver Valle kommune et aktivt eierskap overfor Setesdal brannvesen IKS basert på tydelige styringssignal?

Forvaltningsrevisjon:

I hvilken grad ivaretar Setesdal brannvesen IKS sentrale1 brann- og redningstjenester i samsvar med brann- og eksplosjonsvernloven og eiernes styringssignal?

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

Vurderingar:

Revisjonen tek sikte på å leggje fram rapport frå prosjektet til kontrollutvalet i andre halvår 2026.

For nærare detaljar og avgrensingar vert det vist til framlegget til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalet si budsjettramme.

SAK 23/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Gjennomføring av forenkla etterlevingskontroll. Tar sikte på å levere uttale i løpet av året. Godt i gang med løpande revisjon.

Forvaltningsrevisjon:

Sette i gong arbeider med prosjektplan «Byggesaksbehandling».

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 04.02.26.

NKRF kontrollutvalskonferanse 27.01.26-28.01.26. Sekretariatet ordnar det praktiske med påmelding og sender ut informasjon på e post.

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte på temaet aldrande befolkning og korleis kommunen rustar seg for framtida.

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 02/25 Oppfølging tilsyn Valle Bygdeheim (Arbeidstilsynet)
- Ref. 03/25 Oppfølging tilsyn Heimebaserte tenester (Arbeidstilsynet)
- Ref. 04/25 Oppfylgning av pålegg tilsyn Valle Bygdeheim (Arbeidstilsynet)
- Ref. 05/25 Oppfylgning av tilsyn Heimebaserte tenester (Arbeidstilsynet)

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.