

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 varslings sak

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 varslings sak

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 budsjettramma 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 ønska 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 tilrettelegte 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 erstatter 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 resultatata 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:

Uavhengighetserklæringar 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 tilfredsstillar 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 førebauende arbeid knytt til årsoppgjørrevisjonen. 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 – 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)

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.