

VALLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 03/25

Dato: 18.09.25 kl. 13.00 – ca. kl. 14.50.

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>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Henriette Svendsen Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Vidar Homme (kommunedirektør) og Petra Marie Trydal (økonomisjef)
<u>Forfall:</u> Jørgen Solbakk, medlem	

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 10/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25
SAK 11/25 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025 VALLE KOMMUNE
SAK 12/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 13/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2026
SAK 14/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «PLANLEGGING OG STYRING AV INVESTERINGSPROSJEKTER I VALLE KOMMUNE»
SAK 15/25 REVISOR ORIENTERAR
SAK 16/25 BESTILLING AV FELLES FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL I SETESDAL BRANNVESEN IKS

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 01/25 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Underskrift

Knut Erik Paulsen
Leiar

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

SAK 10/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.05.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 12.05.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 12.05.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.05.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

SAK 11/25 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025 VALLE KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2025 for Valle kommune til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2025 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 07.08.25

Bakgrunn for saka:

I følgje kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det 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 overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påse-ansvaret i forhold til rekneskapsrevisor.

Overordna revisjonsstrategi omfattar heile kommunen og beskriv revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av rekneskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møte og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderingar:

Formålet med kontrollutvalets handsaming av overordna revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalets påse-ansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2025 for Valle kommune til orientering.

SAK 12/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 30.06.25

Brev 1-25 Forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 30.06.25

Tilbakemelding frå kommunen datert 01.09.25

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Valle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til regelverket for offentlege anskaffingar – protokollplikt ved kjøp av varer og tenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Revisor har kontrollert følgande:

- Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i protokoll?
- Er det gjennomført en frivilling kunngjøring av konkurransen?

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 overhaldd. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisor har avlagt konklusjon med forbehold og legg ved tilhørende nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Det ble kontrollert innkjøp fra 7 leverandører. For 3 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, og det forelå avvik på frivillig konkurranse i 3 av de kontrollerte.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene som er kontrollert.

Vurderingar:

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

Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er invitert inn til møte for å presentere si tilbakemelding i saka.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

SAK 13/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VALLE KOMMUNE 2026

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2026 på kr 1 184 000*
- 2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Willy Gill

Vedlagte saksdokument:

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Valle 2026

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 dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalets vedtak, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefelleskap og det er representantskapet som fastsett budsjettet for 2026. Det skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets handsaming av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter nokre år med meirforbruk, endre 2024 med eit tilnærma nullresultat før finansinntekter. Ved utarbeidinga av budsjett for 2026 er det teke utgangspunkt i rekneskapstal for 2024, tillagt løns- og prisvekst for 2025, samt forventa vekst for 2026.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til kommunalt oppgåvefelleskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast andel, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala.

Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalet i 2026.

Berekningsmodellen medfører at driftstilskotet for Valle kommune til Agder Sekretariat KO vert auka frå kr 179.000 i 2025 til kr 187.000 i 2026.

Deltakertilskotet for 2026 vert fordelt som følger mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 (R)	Tilskudd 2024 (R)
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærare 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 202 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,5% frå året før.

I tillegg kjem kr 62 500 til forenkla etterlevelsesk kontroll. Samla revisjonstilskot for 2026 utgjer dermed kr 864.000.

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.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Valle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Valle kommune	Budsjettframlegg 2026	Vedteke budsjett 2025
Tilskot til revisjonen	Kr. 864.000	Kr. 826.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 187.000	Kr. 179.000
Kontrollutvalets utgifter:		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 31.200	Kr. 30.000
Kurs og opplæring:	Kr. 41.600	Kr. 40.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester:(ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 55.200	Kr. 53.000
Totalbudsjett	Kr. 1.184.000	Kr. 1.133.500

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Valle kommune for 2026 på kr 1 184 000
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

SAK 14/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON «PLANLEGGING OG STYRING AV INVESTERINGSPROSJEKTER I VALLE KOMMUNE»

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedteke innstilling:

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.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 22. august 2025 (vedlegg i e-post)

Saksopplysningar:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sine behov og rettigheter 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.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 02.10.2024 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Planlegging og styring av investeringsprosjekter i Valle kommune» med fokus på å undersøke om det føreligg læringspunkt som kommunen kan ta med seg vidare i framtidige investeringsprosjekt.

Rapporten har på vanleg måte vore på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 56 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i august 2025 og vert med dette lagt fram for handsaming i kontrollutvalet. Revisjonen vil presentere rapporten i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vore gjennomført med følgende hovudproblemstillingar:

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

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

Revisjonen viser til vurderingene i punkt 4.9 som etter vår vurdering tilsier at Valle kommune har en praksis som synes innarbeidet i kommunen, og at deler av praksisen kan vurderes som etablert internkontroll som kan bidra til å sikre et forsvarlig beslutningsgrunnlag. Praksisen er imidlertid kun delvis nedfelt skriftlig, og revisjonen vurderer at praksisen og rutinen under utarbeidelse har forbedringspotensial. På bakgrunn av våre vurderinger konkluderer vi med at Valle kommune ikke har etablert internkontroll som i tilstrekkelig grad kan bidra til å sikre at det foreligger et forsvarlig beslutningsgrunnlag før det fattes vedtak om gjennomføring av investeringsprosjekter.

Etter våre vurderinger redegjort for i punkt 5.5 konkluderer vi med at Valle kommune ikke har etablert internkontroll i tilstrekkelig grad for å forberede anskaffelser i investeringsprosjekter.

På bakgrunn av våre vurderinger i punkt 6.8 konkluderer vi med at Valle kommune i tilstrekkelig grad etterlever egen etablert internkontroll i revisjonens utvalgte investeringsprosjekter. Vi presiserer imidlertid at den etablerte internkontrollen ikke i tilstrekkelig grad bidrar til å sikre et forsvarlig beslutningsgrunnlag i det enkelte investeringsprosjektet, og mener kommunen har forbedringspotensial på området.

Revisors tilrådingar:

På bakgrunn av dei vurderingane som er gjorde av revisjonen i rapporten, kjem dei med nokre tilrådingar om tiltak som bør gjennomførast. Tiltaka bør byggje på ei konkret og tilpassa vurdering i kommunen av kva for internkontrolltiltak som er nødvendige for ulike investeringsprosjekt. Her vil det vere sentralt å vurdere risikoen for avvik. Revisjonen sine tilrådingar må difor lesast i lys av dette, og dei meiner at tiltaka kan styrkje arbeidet med internkontroll i Valle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

- Kommunen bør utarbeide en prosjektmodell med klar faseinndeling og klare beslutningspunkter
- Kommunen bør utarbeide internkontroll som sikrer gjennomføring av behovs- og konseptvurderinger
- Kommunen bør utarbeide internkontroll for å sikre utarbeidelse og dokumentasjon av grunnlag for kostnadsramme og for vurdering av usikkerhet
- Kommunen bør utarbeide internkontroll som sikrer kvalitetssikring av prosjektplanleggingen
- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer vurdering av gjennomføringsmodell
- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer vurdering av anskaffelsesprosedyre
- Kommunen bør etablere internkontroll som sikrer markedsvurdering og dialog med markedet

Vurdering:

Som alt nemnd i saka er eit viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbetringar. Ein antek at rapporten vil vere eit nyttig grunnlag for kommunens forbetningsarbeid på området.

Det er kommunestyret som gjer vedtak i saka etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet råder kontrollutvalet til å gjere framlegg til kommunestyret om å be kommunedirektør følge opp revisjonens tilrådingar i rapporten.

Det bør i tillegg bli sett ein frist for tilbakemelding til kontrollutvalet.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

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.

SAK 15/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

- Oppstart interimrevisjon
- Set i gong arbeidet med risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll i løpet av hausten.

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 12.11.25.

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte på rekrutteringsprosjektet.

Eventuelt

Samtale rundt protokolltilførselen i førre møte angående samla kostnad på politisk styring og utbyggingsavtalar.

Sekretariatet orienterte om vedtak fatta av Bykle kontrollutval.

Kontrollutvalet satt saka på sakslista og vedtok følgande:

SAK 16/25 BESTILLING AV FELLES FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPSKONTROLL I SETESDAL BRANNVESEN IKS

Valle kontrollutval bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS.

Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen.

Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.

Referatsak

Ref. 01/25 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.