

## IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 01/24

Tid: 05.02.24, kl. 13.00 – 15.30

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<p><u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder Linda Johnsen, medlem Evelyn Honnemyr, varamedlem</p> <p><u>Forfall:</u> Andreas Johan Aspevold, medlem John Thomas Homme, medlem</p>	<p><u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/Tor Ole Holbek og Tommy Pytten Rådmann Sten Albert Reisænen, Lisa Eiken (rådgiver), Beate Stømne Frigstad (enhetsleder barnehage), Lasse Hornnes (enhetsleder helse og velferd), Elise Johannesen (miljøterapeut) og Tonje Refsnes (familiekoordinator)</p>
--	--

Det var ikke merknader til innkalling og sakliste.

#### Orienteringer

Rådmann inviteres inn for følgende orienteringer fra starten av møte:

- Presentere organisasjonen
- Status/oppfølging i sak om barnehage og barnehagemiljø.
- Om prosjektstillingene fritidskoordinator og miljøarbeider og utfordringsbildet.

### SAKSLISTE

SAK 01/24	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.11.23
SAK 02/24	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
SAK 03/24	ENGASJEMENTSBREV IVELAND KOMMUNE
SAK 04/24	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023
SAK 05/24	VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN
SAK 06/24	REVISOR ORIENTERER

#### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

#### Eventuelt

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid  
Leder

Utskrift til: Kontrollutvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og revisor.

**SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.11.23**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.11.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 27.11.23

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 27.11.23 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.11.23 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 02/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at en kan konkludere med at revisor tilfredsstillter kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

**Bakgrunn for saken:**

Oppdragsansvarlig revisor skal i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19, hvert år gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstillter de krav til uavhengighet som går fram i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

**Forslag til vedtak:**

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at en kan konkludere med at revisor tilfredsstillter kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

**SAK 03/24 ENGASJEMENTSBREV IVELAND KOMMUNE**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Engasjementsbrev fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 4. januar 2024

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget hvor formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller medhold av lov. Revisor beskriver i dette brevet deres forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte engasjementsbrev og til orientering i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

**SAK 04/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

- 1. Forslag til årsmelding for 2023 godkjennes.*
- 2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2023

**Bakgrunn for saken:**

I kommuneloven §23-5 står det at kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid.

Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding fra kontrollutvalget. Jeg har utarbeidet et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalget, som så sender den endelige årsmeldingen videre til kommunestyret til orientering.

**Forslag til vedtak:**

1. Forslag til årsmelding for 2023 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

## **SAK 05/24 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN**

### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.*

### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

### **Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 05.01.2024

### **Bakgrunn for saken:**

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

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

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

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

### **Saksframstilling:**

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Det går frem av risiko- og vesentlighetsvurderingen at revisor etter en samlet vurdering har valgt ut forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3, 6 ledd om årlig kontrollberegning av egenandelens størrelse ved langtidsopphold.

### **Følgande kontrollpunkt:**

- *Har kommunen fastsatt rutiner for etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon?*
- *Gjennomfører kommunene årlige etterberegning av betalingssatser for beboere på institusjon når skatteoppgjøret foreligger?*
- *For de kontrollerte sakene har kommunen gjennomført tilbakebetaling ved avdekket for mye betalt egenandel/har kommunen krevd tilleggsbetaling ved avdekket for lite betalt egenandel?*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2024. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet.

**Vurdering:**

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.

**SAK 06/24 REVISOR ORIENTERER**

**Behandling i møte:**

Regnskapsrevisjon:

Jobber mellom annet med momskompensasjon. Første årsoppgjør i nytt økonomisystem. Økonomiavdelingen er i rute til avleggelse av årsregnskapet innen fristen 22.02.24.

Forvaltningsrevisjon:

Jobber med risiko og vesentlighetsvurderinger på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Disse er i rute for behandling i løpet av året.

Lovlighetskontroll angående valg av kontrollutvalg og formannskap er avvist av Statsforvalteren i Agder. Lovlighetskontrollen legges ved protokollen til kontrollutvalget.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Bakgrunn for saken:**

Det er kontrollutvalgets ansvar å påse at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterer løpende gjennom året om relevante saker og temaer. På denne måten holder kontrollutvalget seg informert om det løpende revisjonsarbeidet.

De temaer revisor orienterer om vil bli protokollført.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

**Fast post**

Videre arbeid i kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalget er 22.04.24

**Eventuelt**

Sekretariatet sender påminnelse til rådmann om at kontrollutvalget vil få oversendt innkallinger og protokoller fra representantskapsmøter.



IVELAND KOMMUNE

Frikstadveien 20  
4724 IVELAND

Saksbehandler, innvalgstelefon

Gunnar Refsland, 37 01 75 39

## Iveland kommune - Statsforvalterens behandling av krav om lovlighetskontroll av valg av formannskap og kontrollutvalg

Vi viser til kommunens oversendelse av to saker om lovlighetskontroll 21.12.2023.

### Statsforvalteren avviser lovlighetsklagen.

#### Sakens bakgrunn

Sakene gjelder krav om lovlighetskontroll av valg av formannskap (sak PS 70/23) og valg av kontrollutvalg (sak PS 73/23) i konstituerende kommunestyremøte 19.10.2023.

Det er 14.11.2023 fremsatt krav om lovlighetskontroll av begge valg fra tre kommunestyrerepresentanter. Etter det vi kan se, anføres det at valg av formannskap er ugyldig fordi felleslista H/AP/Frp ikke ville stille Lars Arnfinn Flatelid (Frp) som varamedlem til formannskapet, da de ønsket Flatelid som leder av kontrollutvalget. Det anføres videre at det er feil å velge Flatelid som leder av kontrollutvalget, siden han kommer fra samme gruppe som ordfører, og fordi det følger av kommunens reglement at leder av kontrollutvalget bør komme fra et av opposisjonspartiene.

Kommunestyret har i møte 07.12.2023 lagt til grunn at kravet om lovlighetskontroll er fremsatt for sent og at kravet oversendes Statsforvalteren med anmerkning om dette.

#### Statsforvalteren vurdering

##### Generelt om lovlighetskontroll og Statsforvalterens myndighet

Etter kommuneloven § 27-1 første ledd kan tre eller flere medlemmer av kommunestyret sammen bringe en avgjørelse truffet av et folkevalgt organ inn for departementet for kontroll av avgjørelsens lovlighet. Departementets myndighet til å utøve lovlighetskontroll av kommunale avgjørelser er i hovedsak delegert til Statsforvalteren, jf. kgl.res 30.08.2019 punkt IX.

Lovlighetskontroll etter kommuneloven § 27-1 innebærer en prøving av om vedtaket er lovlig. Det innebærer etter § 27-3 første ledd en kontroll av følgende forhold:

a) Om vedtaket har et lovlig innhold, dvs. om den har tilstrekkelig lovhjemmel og ikke strider mot lovgivningen eller andre rettsregler, bygger på en riktig lovtolkning eller om den kan være



utslag av myndighetsmisbruk.

b) Om vedtaket er truffet av noen som har myndighet til å treffe slikt vedtak, dvs. om vedtaksorganet har myndighet til å treffe avgjørelsen.

c) Om vedtaket er blitt til på en lovlig måte, dvs. om saksbehandlingsreglene er fulgt og om avgjørelsen bygger på et korrekt og fullstendig faktum.

#### Vurdering av om kravet om lovlighetskontroll er for sent fremsatt

Det følger av kommuneloven § 27-1 første ledd andre punktum at krav om lovlighetskontroll må fremsettes for det organ som har fattet vedtaket innen 3 uker etter at vedtaket er fattet. For fristberegning gjelder reglene i forvaltningsloven § 30. Reglene i forvaltningsloven om adgang til å ta en klage til behandling selv om klagefristen er utløpt (oppreisning), er imidlertid ikke gitt tilsvarende anvendelse. Fristen på 3 uker er dermed absolutt.

I dette tilfellet er det skriftlige kravet om lovlighetskontroll fremsatt 14.11.2023, mens valgene er gjennomført i konstituerende møte 19.10.2023. Dette innebærer at kravet er fremsatt mer enn 3 uker etter at valgene er gjennomført. Vedtaksdato er i denne sammenheng den dato møtet ble avholdt og avgjørelsene fattet, ikke dato for publisering eller godkjenning av møteprotokoll.

Vi merker oss at det allerede i møtet 19.10.2023 ble varslet at det ville bli fremmet krav om lovlighetskontroll. Det fremgår imidlertid ikke klart om dette skjedde etter at valget var gjennomført og godkjent. Når det gjelder valget av formannskapet, var det én representant som ifølge møteprotokollen ga uttrykk for at han krevde lovlighetskontroll. I tilknytning til valg av kontrollutvalget var det to representanter som ga uttrykk for det samme, hvorav en av disse ga også ga uttrykk for at hele KRF's og SP's partigruppe sto bak kravet. Vi bemerker her at retten til å kreve lovlighetskontroll tilkommer den enkelte representant personlig. Det må derfor være slik at minst tre representanter klart har tilkjennegitt at de står bak et krav om lovlighetskontroll, dersom et krav fremsatt i samme møte som vedtaket er fattet, skal anses som fristavbrytende. Krav kan ikke fremsettes på vegne av andre og varsling av at man kommer med et krav er heller ikke tilstrekkelig. Det senere fremsatte skriftlige kravet om lovlighetskontroll viser også at bare tre representanter står bak kravet og ikke hele KRF's og SP's partigruppe. Vi kan derfor ikke se at annet enn at det er tidspunktet for fremsettelsen av det skriftlige kravet om lovlighetskontroll som må regnes som fristavbrytende i dette tilfellet. Kravet er da fremsatt for sent og kan ikke tas under behandling.

#### Avsluttende merknader

Selv om saken ikke kan tas under realitetsbehandling, finner vi likevel grunn til å knytte enkelte kommentarer til anførselen i lovlighetsklagen om at leder av kontrollutvalget ikke kan komme fra samme parti eller gruppe som ordfører, jf. kommuneloven § 23-1 andre ledd.

Kommunal- og distriktsdepartementet har i uttalelse av 07.10.2019 klargjort hva som ligger i begrepet «gruppe» i denne sammenhengen. Departementet konkluderer her med at «... «gruppe» i § 23-1 andre ledd begrenser seg til kun å gjelde grupperinger eller lister som er valgt inn i kommunestyret, og som ikke er et «parti». En typisk «gruppe» vil for eksempel kunne være en by- eller bygdeliste.» Departementet presiserer også uttrykkelig at begrepet «gruppe» ikke omfatter for eksempel listesamarbeid mellom flere partier ved valg til formannskapet. Etter vårt syn følger det relativt klart av dette at Frp's representant ikke kan være utelukket fra ledervervet i kontrollutvalget, selv om Frp har valgteknisk samarbeid med ordførers parti ved bl.a. valg til formannskapet.

Når det gjelder henvisningen til kommunens reglement for kontrollutvalget, er det her fastsatt at «[S]om hovedregel bør leder være medlem av kommunestyret og representere et av





opposisjonspartiene». Dette er imidlertid utformet som en «bør-bestemmelse» eller retningslinje, hvor manglende overholdelse uansett ikke vil kunne føre til ugyldighet. At dette ikke er en rettslig bindende bestemmelse, følger også av at det er loven selv som fastsetter hvem som er valgbare. Dette kan ikke endres ved reglement.

Statsforvalterens vedtak

Krav av 14.11.2023 om lovlighetskontroll av valg av formannskap og kontrollutvalg avvises da kravet er for sent fremsatt.

Dette vedtaket kan ikke påklages.

Vi ber om at kommunen underretter representantene som står bak kravet om lovlighetskontroll.

Med hilsen

Monica Bjørkholt Breive (e.f.)  
fung. direktør

Gunnar Refsland  
seniorrådgiver

*Dokumentet er elektronisk godkjent*