

## IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 02/24

Tid: 22.04.24, kl. 13.00 – 15.00

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder John Thomas Homme, medlem  <u>Forfall:</u> Linda Johnsen, medlem Andreas Johan Aspevold, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten og Maren Stapnes Konstituert rådmann Egil Mølland og Tove Gulbrandsen (avdelingsleder økonomi)
---	---

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

## SAKSLISTE

SAK 07/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.02.24

SAK 08/24 ÅRSREGNSKAP FOR IVELAND KOMMUNE 2023

SAK 09/24 REVISOR ORIENTERER

### Orienteringer

Administrasjonen er invitert fra starten av møte for å orientere om:

- Presentasjon av årsregnskap og årsmelding

### Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### Eventuelt

### Referatsaker

- Ref. 01/24 Orientering om tilsyn etter folkehelseloven
- Ref. 02/24 Protokoll representantskapsmøte Aust Agder museum og arkiv (vedlegg i e post)
- Ref. 03/24 Statsforvalterens behandling av krav om lovlighetskontroll
- Ref. 04/24 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS
- Ref. 05/24 Tilsynsrapport Iveland Bygdeheim (Setesdal Brannvesen IKS)
- Ref. 06/24 Tilsynsrapport Iveland skole og Iveland SFO (Arbeidstilsynet)
- Ref. 07/24 Statsforvalteren ber om redegjørelse – barnehage
- Ref. 08/24 Statsforvalteren avslutter tilsyn - barnehage
- Ref. 09/24 Tilbakemelding tilsynsrapport (Setesdal Brannvesen IKS)

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid  
Leder

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

**SAK 07/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.02.24**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.24 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 05.02.24

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 05.02.24 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.24 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

**SAK 08/24 ÅRSREGNSKAP FOR IVELAND KOMMUNE 2023**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:*

*Kontrollutvalget har behandlet Iveland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning uten spesielle merknader.*

*Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Inger Lise Austrud**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.  
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Revisjonsberetning, datert 15. april 2024  
Årsregnskapet og årsberetning 2023 (vedlegg i epost)

**Saksopplysninger:**

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 29 055 025.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon:

*Etter vår mening*

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Øvrige lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetningen
- Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlinger ikke avdekket forhold som er av en slik art at de har betydning for konklusjonene på øvrige lovmessig krav.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Iveland kommune skal kontrollutvalget kun avgi uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

**Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.24
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.24
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.24
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet)
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.24

**Vurderinger:**

Jeg vil anbefale kontrollutvalget å avgi en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Iveland kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning uten spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

**SAK 09/24 REVISOR ORIENTERER**

**Behandling i møte:**

Revisor:

- jobber med forenklet etterlevelseskontroll som har frist 30.06.24
- arbeidet med ROV (risiko og vesentlighetsvurdering) er i gang

Under deler av orienteringen fra revisor:

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under deler av orienteringen fra Agder Kommunerevisjon IKS med henvisning til kml. § 11-5 jf. offl. § 13 jf. fvl. § 13.

Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget lukker møtet under deler av orienteringen fra Agder Kommunerevisjon IKS med henvisning til kml. § 11-5 jf. offl. § 13 jf. fvl. § 13.*

Møtet ble lukket.

**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 03.06.24

**Eventuelt**

Konstituert rådmann inviteres inn til neste møte for å orientere om status, utfordringer og arbeidsmiljø i organisasjonen.

**Referatsaker**

- Ref. 01/24 Orientering om tilsyn etter folkehelseloven
- Ref. 02/24 Protokoll representantskapsmøte Aust Agder museum og arkiv
- Ref. 03/24 Statsforvalterens behandling av krav om lovlighetskontroll
- Ref. 04/24 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS
- Ref. 05/24 Tilsynsrapport Iveland Bygdeheim (Setesdal Brannvesen IKS)
- Ref. 06/24 Tilsynsrapport Iveland skole og Iveland SFO (Arbeidstilsynet)
- Ref. 07/24 Statsforvalteren ber om redegjørelse – barnehage
- Ref. 08/24 Statsforvalteren avslutter tilsyn - barnehage
- Ref. 09/24 Tilbakemelding tilsynsrapport (Setesdal Brannvesen IKS)

*Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.*