

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Tid: 06.10.25, kl. 13.00 – 14.15

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder Linda Johnsen, medlem Linda Christine Simonsen, medlem <u>Forfall:</u> John Thomas Homme, medlem	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud og Willy Gill Agder Kommunerevisjon IKS v/Tor Ole Holbek og Tommy Pytten Administrasjonen v/ Merete Holtan (kommunedirektør) og Anette Johnsen (kommunalsjef helse og oppvekst)
--	--

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 13/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 19.05.25
- SAK 14/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
- SAK 15/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025 IVELAND KOMMUNE
- SAK 16/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I IVELAND KOMMUNE 2026
- SAK 17/25 FELLES EIERSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 18/25 REVISOR ORIENTERER

Orienteringer

Kommunedirektør er invitert fra starten av møte for å orientere om status i organisasjonen.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 04/25 Innkalling representantskapsmøte SMG IKS (vedlegg i epost)
- Ref. 05/25 Tilsynsrapport og vedtak om pålegg Arkivverket

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

Orienteringer

Administrasjonen orienterte om status i organisasjonen.

SAK 13/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.06.25

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.06.25 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.06.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 23.06.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.06.25 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 14/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 23.06.25

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til området overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Følgende forhold er kontrollert:

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

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Saksopplysninger:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutineene. Kommunestyret skal og se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

For øvrig er revisors konklusjon som følger:

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Iveland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene i regelverk for offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Vurderinger:

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret avgrenset til å se til at det blir gjennomført, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet fra kontrollen.

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

Kommunedirektør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen er i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

SAK 15/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025 IVELAND KOMMUNE

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Iveland kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2025 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 07.08.25

Bakgrunn for saken:

Ifølge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se 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 overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver 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 regnskapsrevisjon.

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

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Iveland kommune til orientering.

SAK 16/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I IVELAND KOMMUNE 2026

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2026 på kr 1 122 200.*
- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Iveland 2026
2. Agder Sekretariat KO, vedtatt budsjett for 2026

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, arkivhold med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefellesskap og det er representantskapet som skal fastsette budsjettet for 2026. Dette skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter noen år med merforbruk, endte 2024 med et tilnærmet nullresultat før finansinntekter. Ved utarbeidelsen av budsjettet for 2026 er det tatt utgangspunkt i regnskapstallene for 2024, tillagt lønns- og prisvekst for 2025, samt forventet vekst for 2026.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene.

Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalget i 2026.

Beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Iveland kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 180 000 i 2025 til kr. 188 000 i 2026.

Deltakertilskuddet for 2026 fordeles slik mellom deltakerkommunene:

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 nærmere informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett fra representantskapet.

Agder Kommunerevisjon IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

I henhold til selskapsavtalen tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en økning i revisjonstilskuddet på 4,5 % fra 2025 til 2026.

I ny kommunelov er revisor pålagt ny oppgave, å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll. Denne er budsjettert til kr 62 500. Totalt tilskudd til revisjonen budsjetteres da til kr. 794 000

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd. Det er lagt inn ei auke tilsvarande forventa prisvekst.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Delbudsjett for Iveland 2026 – Agder Kommunerevisjon IKS
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Iveland kommune	Budsjettforslag 2026	Vedtatt budsjett 2025
Tilskudd til revisjonen	Kr. 794.000	Kr. 759.500
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 188.000	Kr. 180.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 31.200	Kr. 30.000
Kurs og opplæring:	Kr. 52.000	Kr. 50.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulentstjenester	Kr. 52.000	Kr. 50.000
Totalbudsjett	Kr. 1.122.200	Kr. 1.074.500

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Iveland kommune for 2026 på kr 1 122 200.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret

SAK 17/25 FELLES EIERSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGSREVISJON**Behandling i møte:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Iveland kontrollutvalg bestiller gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.*
2. *Det er en forutsetning at alle eierkommuner vedtar å delta i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen.*
3. *Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalget.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saken:

Det har tidligere vært drøftet gjennomføring av felles eierskapskontroll for ett av Setesdal-kommunenes interkommunale selskap.

I planen er følgende selskaper prioritert for eierskapskontroll:

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Konsesjonskraft IKS*

Vurderinger

Kontrollutvalgene i Bykle, Valle og Evje og Hornnes har alle fattet vedtak om å sette i gang en felles eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.

Forutsetningen for en slik kontroll bør være at alle eierkommunene beslutter å delta i gjennomføringen.
Sekretariatet vil ta på seg en samordningsrolle for å sikre like bestillinger i de respektive kontrollutvalgene.
Saken legges frem til drøfting og eventuell bestilling.

Forslag til vedtak:

1. Iveland kontrollutvalg bestiller gjennomføring av eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.
2. Det er en forutsetning at alle eierkommuner vedtar å delta i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen.
3. Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalget.

SAK 18/25 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Regnskapsrevisjon:

- Oppstart interimsrevisjon
- Setter i gang arbeidet med risikovurdering forenklet etterlevelseskontroll i løpet av høsten.

Forvaltningsrevisjon:

- Arbeidet med forvaltningsrevisjon «Psykososialt miljø i skolen» er godt i gang.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt..

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 24.11.25

Eventuelt

Referatsak

Ref. 04/25 Innkalling representantskapsmøte SMG IKS

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering