

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Tid: 09.02.26, kl. 13.00 – 14.45

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder Linda Johnsen, medlem John Thomas Homme, medlem Linda Christine Simonsen, medlem (til kl. 14.20)	<u>Andre til stede (hele eller deler av møtet):</u> Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud Agder Kommunerevisjon IKS v/Tor Ole Holbek og Tommy Pytten Administrasjonen v/ Merete Holtan (kommunedirektør) og Egil Mølland (kommunalsjef) Ordfører Jan Andre Myhren
--	--

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 01/26	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.12.25
SAK 02/26	OPPFØLGING AV VEDTAK
SAK 03/26	KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025
SAK 04/26	FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
SAK 05/26	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
SAK 06/26	REVISOR ORIENTERER

Orienteringer:

Daglig leder i SMG IKS er invitert fra starten av møte for å orientere om status i selskapet og status i etterkant av eierskapskontrollen i 2023.

Kommunedirektør er invitert for å orientere om interkontrollen i Iveland kommune.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 01/26	Oppfølging av tilsyn Arbeidstilsynet
Ref. 02/26	Avslutning av tilsyn med arkivholdet Iveland kommune (eget vedlegg epost)
Ref. 03/26	Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eget vedlegg epost)
Ref. 04/26	Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eget vedlegg epost)

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

Orienteringer:

Daglig leder i SMG IKS orienterte utvalget om status i selskapet og status i etterkant av eierskapskontrollen i 2023.

Kommunedirektøren orienterte utvalget om interkontrollen i Iveland kommune.

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.12.25

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 08.12.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 08.12.25 legges frem for godkjenning

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 02/26 OPPFØLGING AV VEDTAK

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen i møte til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Sak til kontrollutvalget

Budsjettoppfølging investering

Kommunestyrevedtak budsjett 2022 for 2023

Kommunestyrevedtak budsjett 2023 for 2024

Kommunestyrevedtak budsjett 2024 for 2025

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget ved sekretariatet mottok henvendelse fra ordfører 04.01.26 med anmodning om å sette henvendelsen på sakslisten. Etter avtale med leder av kontrollutvalget er saken satt på sakslisten.

Henvendelsen fra ordfører med vedlegg følger vedlagt saken.

Utdrag fra deler av henvendelsen:

Ønsker at kontrollutvalget tar en utsjekk på administrasjons prosedyrer, planlegging og gjennomføring av kommunestyrets vedtak for året 2024 og 2025.

Tenker denne saken er på vedtak som gjelder kommunalt drikkevann og arbeid i vann og årstid. Viktigst er i hvert fall at det blir gjort en god kontroll og at kontrollutvalget får en orientering og mulighet for oppfølging fremover med vedtak fra 2024 og 2025 og nye i 2026.

Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere i saken. Ordfører vil også være til stede.

Vurdering:

Når kontrollutvalget har fått orientering fra kommunedirektør kan man ta stilling til eventuell videre oppfølging. Videre oppfølging kan eventuelt være å be revisor ta en undersøkelse i saken.

Kontrollutvalget drøfter saken i møte.

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

SAK 03/26 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Forslag til årsmelding for 2025 godkjennes.*
- 2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsmelding for 2025

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 2025 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

SAK 04/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1-25 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 19.12.25

Brev nr. 1-25 fra Agder Kommunerevisjon IKS datert 19.12.25

Tilbakemelding fra kommunen med rutiner datert 30.01.26

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til vedtak på særskilt tilrettelagte boliger.

Følgende forhold er kontrollert:

- 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

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.

Revisor har avlagt konklusjon med forbehold og legger ved tilhørende nummerert brev nr. 1-25.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Ved kontrollen ble det avdekket at for 1 av de 3 kontrollerte tildelingene av bolig, fremkom ikke av vedtaket tilstrekkelig begrunnelse for beboernes behov for særskilt tilrettelagt bolig.

Konklusjon med forbehold:

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

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.

Kommunedirektør er invitert inn til møte for å presentere sin tilbakemelding i saken.

Sekretariatet har ellers ingen merknader i saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttale fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1-25 til orientering.

SAK 05/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sine egenvurderinger om uavhengighet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra de oppdragsansvarlige revisorene Tommy Pytten og Tor Ole Holbek

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 tilfredsstiller de krav til uavhengighet som går fram i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Vurdering:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringene til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sine egenvurderinger om uavhengighet til orientering.

SAK 06/26 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Regnskapsrevisjon

Pågår forberedende arbeid inn mot årsoppgjørrevisjon. Kommunen har frist for levering av årsregnskapet 22.02.26. MVA kompensasjon for 6. termin er levert innen fristen.

Forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon «Psykososialt miljø i skolen» er under arbeid og ferdigstilles våren 2026. Arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS 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 27.04.26

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 01/26 Oppfølging av tilsyn Arbeidstilsynet
- Ref. 02/26 Avslutning av tilsyn med arkivholdet Iveland kommune (eget vedlegg epost)
- Ref. 03/26 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eget vedlegg epost)
- Ref. 04/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eget vedlegg epost)

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering