

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalgets medlemmer:

Lars Arnfinn Flatelid (leder), Christian Olsen (nestleder), Linda Johnsen (medlem), John Thomas Homme (medlem), Andreas Johan Aspevold (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 10. februar 2025 kl. 13.00, kommunehuset møterom Framsjå.

SAKSLISTE

- SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.11.24
- SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
- SAK 03/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2024
- SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON
- SAK 05/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALGET
- SAK 06/25 REVISOR ORIENTERER

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 01/25 Vedtatt plan for eierskapskontroll 2023-2027

Vatnestrøm, 3. februar 2025

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

Inger Lise Austrud
Utvalgssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordfører, kommunedirektør, revisor, Iveland kommune, Setesdølen, Finn Terje Uberg

Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

Eierkommuner:
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak 01/25

Møtedato: 10.02.25

Saksbehandler: ILA

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 18.11.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 18.11.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 18.11.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 18.11.24 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/24

Tid: 18.11.24, kl. 13.00 – 16.00

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder Christian Olsen, nestleder Linda Johnsen, medlem John Thomas Homme, medlem <u>Forfall:</u> 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 Administrasjonen v/ Egil Mølland (kommunedirektør)
---	--

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 18/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 07.10.24
SAK 19/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023-2027
SAK 20/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2027
SAK 21/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025
SAK 22/24 REVISOR ORIENTERER

Orienteringer

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

- status i organisasjonen, herunder informasjon om nyansettelser i sentrale stillinger m.m.
- varsel mot kontrollutvalgets leder

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 14/24 Melding om dokumenttilsyn - Arbeidstilsynet

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

Orienteringer

Kommunedirektør orienterte utvalget om:

- status i organisasjonen, herunder informasjon om nyansettelser i sentrale stillinger m.m.
- varsel mot kontrollutvalgets leder

Kommunedirektør orienterte utvalget om varsel mot kontrollutvalgets leder.

Under deler av orienteringen fra kommunedirektør:

Lukking av møte:

Leder foreslo å lukke møtet under deler av orienteringen med henvisning til Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jfr. Forvaltningsloven § 13 Utvalget drøftet dette og fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget lukker møtet under deler av orienteringen fra kommunedirektør med henvisning til Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jfr. Forvaltningsloven § 13

Møtet ble lukket.

Møtet ble åpnet igjen.

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

SAK 18/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 07.10.24

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.10.24 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 07.10.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 07.10.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.10.24 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

SAK 19/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023-2027

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Iveland kommune 2023 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

- Setesdal Brannvesen IKS
- Konesjonskraft IKS

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til Plan for eierskapskontroll 2023-2027

Risiko og vesentlighetsvurdering Iveland kommune

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Iveland kommune har i forrige planperiode gjennomført følgende eierskapskontroll.

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

I plan for eierskapskontroll 2019 – 2023 ble følgende prosjekt prioritert. (ikke prioritert rekkefølge)

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setpro AS
- AA Museum og Arkiv IKS

Vurderinger:

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap som Iveland kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Iveland kommune 2023 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

-
-

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

SAK 20/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2027**Behandling i møte:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Iveland kommune 2023-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

<i>Prioritet</i>	<i>Tema/sector/selskap</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
<i>1.</i>	<i>Oppvekst</i>	<i>Psykososialt miljø i skolen</i>
<i>2.</i>	<i>Helse og Velferd</i>	<i>NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år</i>

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering Iveland kommune (vedlegg til forrige sak)
Forslag til «Plan for forvaltningsrevisjon for Iveland kommune 2023-2027»

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i kommuneloven § 23-2 som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at *»det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Kontrollutvalget ba i sitt møte den 6. februar 2023 Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som skulle danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon. I møte på høsten 2023 ga kontrollutvalget revisjonen innspill på områder som de mente var viktig å arbeide videre med i analysen.

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderingen og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget.

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2023-2027 for Iveland kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon: (Utvalget kommer med forslag i møtet)

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Iveland kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette.

Kontrollutvalget vil i løpet av planperioden prøve å få gjennomført flest mulig prosjekt innenfor de budsjetttrammer som blir gitt av kommunestyret.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Iveland kommune 2023-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

SAK 21/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025**Behandling i møte:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2025 for kontrollutvalget vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2025

Bakgrunn for saken:

Det er etablert en praksis med å utarbeide en årsplan for kontrollutvalget.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsplan som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

Årsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter lov og forskrift er pålagt å behandle.

I tillegg til de ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp henvendelser og problemstillinger som blir gjenstand for drøfting i utvalget.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med innspill til planen.

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2025 for kontrollutvalget vedtas.

SAK 22/24 REVISOR ORIENTERER**Behandling i møte:**Regnskapsrevisjon:

- Interimsrevisjon
- Ny økonomisjef i kommunen

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

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 10.02.25

NKRF kontrollutvalgskonferanse 29.01 – 30.01.25 på Gardermoen. Sekretariatet ordner det praktiske med påmelding. Sekretariatet sender ut epost med informasjon til medlemmene.

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 14/24 Melding om dokumenttilsyn - Arbeidstilsynet

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak 02/25

Møtedato: 10.02.25

Saksbehandler: ILA

SAK 02/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

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 tilfredsstiller 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 tilfredsstiller kommuneloven og revisjonsforskriftens krav til uavhengighet.

Kontrollutvalget
Iveland kommune

Kristiansand, 26.01.25

Vurdering av uavhengighet – Iveland kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel

Jeg bekrefter at jeg har god andel.

Agder Kommunerevisjon IKS



Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Kontrollutvalget
Iveland kommune

Vurdering av uavhengighet – Iveland kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriften §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriften § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

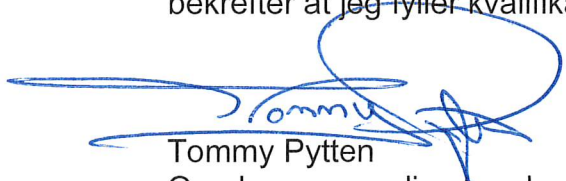
En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utførelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptre som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har godandel.


Tommy Pytten

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak 03/25

Møtedato: 10.02.25

Saksbehandler: ILA

SAK 03/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2024

Vedlegg:

Forslag til årsmelding for 2024

Bakgrunn for saken:

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

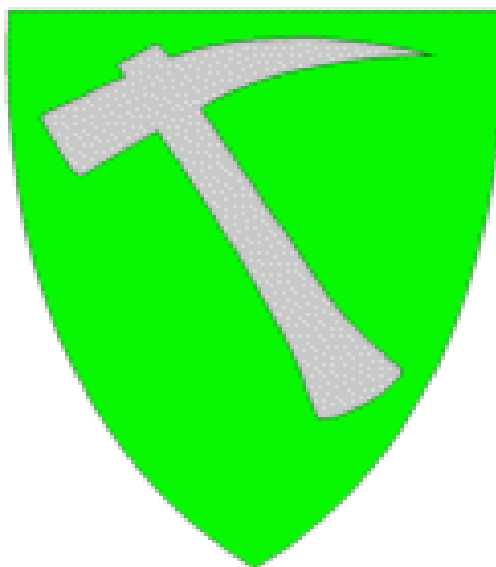
Det er etablert en praksis med å utarbeide en enkel årsmelding fra kontrollutvalget. Jeg har utarbeidet et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalget, som så sender den endelige årsmeldingen videre til kommunestyret til orientering.

Forslag til vedtak:

1. Forslag til årsmelding for 2024 godkjennes.
2. Årsmeldingen oversendes kommunestyret til orientering.

Iveland kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2024



KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalgets møteaktivitet

Utvalget har i 2024 avholdt 5 møter og behandlet 22 saker. I tillegg kommer referatsaker og orienteringssaker.

Utvalgets møter avholdes i kommunehuset på Birketveit.

Ressurser til kontrollutvalgets arbeid

Kontrollutvalgets utgifter i 2024 var budsjettet med kr 85.000 til møtegodtgjørelse, kurs og andre utgifter.

Til sekretariattjenester var det budsjettet med kr 158.000. Budsjettet for revisjon var kr 721.500.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalget var representert på NKRF kontrollutvalgskonferanse 2024 på Gardermoen. Dette er en årlig konferanse som prioriteres for å holde seg oppdatert på aktuelle tema. I tillegg deltok kontrollutvalget på Agder Sekretariat sin dagskonferanse på Rosfjord i januar 2024. Temaer på konferansen var blant annet kontrollutvalgets viktige oppgave i kommunal sektor, kontrollutvalgets myndighet og rolle, overordnet rammeverk og samspillet mellom kontrollutvalget og kommunedirektør.

Orienteringer

Kommunedirektør har vært invitert til kontrollutvalgsmøter for å orientere om saker som utvalget har ønsket å få bredere kunnskap og informasjon om. Dette gjelder blant annet:

- Presentere organisasjonen
- Status/oppfølging i sak om barnehage og barnehagemiljø.
- Om prosjektstillingene fritidskoordinator og miljøarbeider og utfordringsbildet.
- Presentasjon av årsregnskap og årsmelding
- Status barnehage
- Status, utfordringer og arbeidsmiljø i organisasjonen.
- Status i organisasjonen, herunder informasjon om nyansettelser i sentrale stillinger m.m.
- Varsel mot kontrollutvalgets leder

Kontrollutvalgets oppgaver

Kommunelovens § 23-2 sier:

” Kontrollutvalget skal påse at

a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og

av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens
eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av
revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i Kommuneloven § 23, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 2019, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte kontrollopgaver på sine vegne.

Kommunen forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet.
Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak av kommunedirektørens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Iveland kommune har benyttet Agder Kommunerevisjon IKS i mange år, og kontrollutvalget mener at det er en god og forsvarlig revisjonsordning.

Ansvarlige revisorer har som foreskrevet fremlagt uavhengighetserklæringer. Dette gjelder både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Revisor orienterer fortløpende om forhold som tas opp med kommunedirektør. Dette gjøres gjennom nummererte brev eller ved muntlig orientering i utvalgets møter.

Kommuneregnskapet for 2023 ble behandlet i kontrollutvalget 22.04.2024. Revisjonen avga sin beretning 15.04.2024. På bakgrunn av dette ga kontrollutvalget følgende uttalelse til kommuneregnskapet for 2023.

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.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette fremgår av §23-1 som har følgende ordlyd.

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon Iveland kommune 2023-2027:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Oppvekst	Psykososialt miljø i skolen
2.	Helse og Velferd	NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt i sitt første møte i 2025.

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll

Etter endringer i kommuneloven fra valget 2019, er tidligere selskapskontroll endret til eierskapskontroll og kommuneloven § 23-4 har følgende ordlyd.

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Vedtatt plan for eierskapskontroll Iveland kommune 2023-2027:

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Konsesjonskraft IKS*

Det er foreløpig ikke bestilt eierskapskontroll denne perioden.

Forenklet etterlevelseskontroll

I sitt møte 07.10.24 behandlet utvalget sak om «Forenklet etterlevelseskontroll».

Revisor hadde utført et attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i forbindelse med Iveland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen knyttet til området egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold.

Revisor konkluderte:

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 forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3, 6 ledd om årlig kontrollberegning av egenandelens størrelse ved langtidsopphold.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kommuneloven § 23-1 angir bestemte krav til hvem som kan velges som medlemmer av kontrollutvalget. Minst et av medlemmene skal være medlem av kommunestyret og etter ny kommunelov skal det også velges minst fem medlemmer til utvalget.

Medlemmer og varamedlemmer:

Medlemmer	Varamedlemmer:
Lars Arnfinn Flatelid (Frp), leder	<u>Varamedlemmer H, Ap, Krf</u>
Christian Olsen, (Krf) nestleder	Kristian Besteland Stray, (Frp)
Linda Johnsen (Ap), medlem	Per Olav Engen, (Ap)
John Thomas Homme (Sp), medlem	Kari Bergskås, (Ap)
Andreas Johan Aspevold (H), medlem	Robert Lunden (Uavhengig)
	Izeta Ljaic, (Ap)

	<u>Varamedlemmer Sp, Krf</u>
	Evelyn Honnemyr, (Sp)
	Audhild Bærheim, (Krf)
	Yngvar Bakken, (Sp)

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgene i Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, **Iveland**, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Sirdal, Valle og Åseral har felles sekretariat gjennom Agder Sekretariat, som er et selskap dannet etter § 27 i kommuneloven. Selskapet har 2 ansatte og har kontorsted i Kvinesdal. Fast sekretær for Iveland kommune er Inger Lise Austrud.

Sekretariatet oppgaver er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §7.

«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»

SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2023 – 2027

Bakgrunn:

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2023 – 2027 ble vedtatt av kommunestyret 12.12.24 med følgende prioriterte prosjekter.

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Oppvekst	Psykososialt miljø i skolen
2.	Helse og Velferd	NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år

For øvrig er kontrollutvalget gitt fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av de aktuelle prosjekt, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

En vil foreslå at kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS om å påbegynne arbeidet med et nytt prosjekt. Utvalget må drøfte hvilket prosjekt som skal velges.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget står fritt til å prioritere aktuelle prosjekter innenfor planen.

Sekretariatet oppfatter at Agder Kommunerevisjon IKS har ledige ressurser til å komme i gang med et forvaltningsrevisjonsprosjekt og utvalget kan derfor gå i gang med å bestille gjennomføring av forvaltningsrevisjon i henhold til vedtatt plan.

Vurdering:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Fokus på å bidra til forbedring er et viktig aspekt ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner.

Det er svært viktig å bruke tilstrekkelig tid til å utarbeide problemstillinger som ønskes undersøkt. Vår erfaring er at det er fordelaktig å diskutere problemstillinger i nært samarbeid med forvaltningsrevisor.

Etter bestilling av et konkret prosjekt, vil det for forvaltningsrevisjonsprosjekter bli utarbeidet en prosjektplan som blant annet omhandler hvilke problemstillinger prosjektet tar sikte på å besvare. Utarbeidelse av problemstillinger skjer i samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunerevisjonen. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget før selve prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalget må ta stilling til kontrollens omfang basert på tilgjengelige ressurser.
Ressursbruk og fremdriftsplan er sentrale elementer som må drøftes i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «_____» og ber Agder
Kommunerevisjon IKS legge frem prosjektpån i neste møte.

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedtatt kommunestyret 12.12.2024

IVELAND KOMMUNE

2023 – 2027



Bakgrunn

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-2, som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at *»det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Iveland kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Agder kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Kommuneloven § 23-3, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttige og målrettede forvaltningsrevisjoner skal planene baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester. Markedet skaper økt konkurranse og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på revisors faglige skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta på de områder det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-utførermode. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet både før og etter behandlingen, og til vedtak er gjort og fulgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene identifiseres på bakgrunn av den foretatte analysen. Områdene som anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring av produktivitet, økonomi, måloppnåelse eller virkninger.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. § 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget er pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Risiko og vesentlighetsvurdering er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune. Vi viser til risiko og vesentlighetsvurderingen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne vurderingen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal sette søkelys på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Det ble for planperioden 2019-2023 foreslått følgende prosjekter for Iveland kommune:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Lokaldemokrati	Åpenhet og innsyn
2.	Helse og Sosial	Bekjempelse av barnefattigdom
3.	Kommunedirektørens stab	Offentlig anskaffelse

I forrige planperiode ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av områdene i plan for forvaltningsrevisjon, «Bekjempelse av barnefattigdom».

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig er det å forvente at det skal gjennomføres flere prosjekt i Iveland kommune i planperioden, uten at det nødvendigvis blir gjennomført prosjekt hvert år. Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Iveland kommune for 2023 – 2027:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Oppvekst	Psykososialt miljø i skolen
2.	Helse og Velferd	NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år

Kommunestyret vedtok i sitt møte 12.12.24 følgende:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Iveland kommune 2023-2027» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Oppvekst	Psykososialt miljø i skolen
2.	Helse og Velferd	NAV-tjenester – Aktivitetsplikten for personer under 30 år

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak: 05/25

Møtedato: 10.02.25

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 05/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALGET**

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saken:

Saken gjelder rutine for oversendelse av tilsynsrapporter m.m. fra kommunen til kontrollutvalget.

Gjennom året foretas det en rekke tilsyn fra statlige tilsynsetater. Noen av tilsynene er planlagte, mens andre er hendelsesbaserte tilsyn. For kontrollutvalget er det nyttig å bli holdt orientert om resultatene fra de gjennomførte tilsynene.

For å få sikre en ensartet praksis for oversendelse av tilsynsdokumentene i de ulike deltakerkommunene, har Agder Sekretariat tatt initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er en beskrivelse av hvilke dokumenter som skal sendes over til kontrollutvalget og når de skal oversendes. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørene der det ble gitt anledning til å komme med tilbakemeldinger. Én kommunedirektør kom med slik tilbakemelding der det ble foreslått å utvide rutinen med bestemmelser knyttet til håndtering av rapporter unntatt offentlighet. På denne bakgrunn er rutinen korrigert.

Vurderinger:

Praksisen med å oversende tilsynsrapporter og diverse oppfølgingsdokumenter har fungert noe ulikt i våre 13 kommuner. Dette har synliggjort behovet for en felles rutine. Det vil være enklere for alle å forholde seg til en skriftlig rutine.

Kontrollutvalget har som kjent rett til enhver opplysning og ethvert dokument som utvalget finner nødvendig. Det er likevel ikke nødvendigvis alltid behov for å få taushetsbelagte opplysninger så lenge innholdet ikke blir endret ved å sladde disse opplysningene. En sladdet rapport er enklere å håndtere enn en taushetsbelagt rapport. I noen tilfeller vil det likevel være nødvendig å beholde en rapport unntatt offentlighet. Rutinen ivaretar også korrekt håndtering av rapporter unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget bes vedta vedlagte rutine.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

FORSLAG TIL RUTINE FOR OVERSENDELSE AV DOKUMENTER FRA STATLIGE TILSYN TIL KONTROLLUTVALGET v/ Agder Sekretariat KO

Bakgrunn:

Det gjennomføres årlig tilsyn fra statlige tilsynsetater i kommunene. De fleste tilsynene er planlagte, men det skjer også hendelsesbaserte tilsyn som ikke er planlagt.

Dokumenter fra disse tilsynene er interessante for kontrollutvalgene å være informert om. For å sikre oversendelse av aktuelle dokumenter til kontrollutvalgene, må det etableres en rutine for dette. Sekretariatet avgjør hvilke tilsyn som skal legges frem for kontrollutvalget. I tvilstilfeller avgjøres dette av leder.

Eventuelle orienteringer fra kommunedirektør til kontrollutvalget skal normalt sett finne sted etter at kommunen har kommet med sitt tilsvarende til rapporten.

Agder Sekretariat KO foreslår følgende rutine:

1. Kommunen oversender følgende dokumenter til Agder Sekretariat pr. e-post:
 - Endelig rapport fra tilsynsmyndighet oversendes så snart den foreligger. Dette gjelder både for offentlige rapporter og rapporter som måtte være unntatt offentlighet.
 - Dersom en rapport inneholder taushetsbelagte opplysninger, kan disse opplysningene sladdes så lenge dette ikke fører til et misvisende bilde av innholdet i rapporten.
 - Ved oversendelse av rapporter som er unntatt offentlighet, skal dette skje i tråd med gjeldende regler for informasjonssikkerhet. Det kan utarbeides egen prosedyre for håndtering av sensitiv informasjon.
 - Kommunens skriftlige tilbakemelding(er) på rapporten til aktuell tilsynsmyndighet oversendes samtidig med at den sendes til tilsynsmyndigheten.
 - Brev fra tilsynsmyndighet til kommunen om at tilsynet er avsluttet
 - Vedtak om eventuelle overtredelsesgebyrer og dagbøter etc.

2. Følgende e-postadresser skal benyttes ved oversendelse av dokumenter:

Evje og Hornnes, Flekkefjord, Lindesnes, Lyngdal og Åseral:

Sendes til: willy.gill@asekretariat.no

Bygland, Bykle, Farsund, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Sirdal og Valle:

Sendes til: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Iveland kommune

Sak 06/25

Møtedato: 10.02.25

Saksbehandler: ILA

SAK 06/25 REVISOR ORIENTERER

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.

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Vedtatt kommunestyret 12.12.24

IVELAND KOMMUNE

2023 – 2027



November 2024

Bakgrunn

I ny kommunelov §23-2 bokstav d) står det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav til at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll.

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Iveland kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Agder Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll.

Formålet med eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring. I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning.

Gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll

Gjennomføring

Kontrollutvalget vedtar hvilke(t) selskap de vil prioritere i en eierskapskontroll. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte prosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

I plan for selskapskontroll 2019-2023 var det prioritert å gjennomføre eierskapskontroll i selskapene nedenfor. (ikke prioritert rekkefølge)

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setpro AS
- AA Museum og Arkiv IKS

Iveland kommune har i forrige planperiode gjennomført følgende eierskapskontroll.

- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskap med høy grad av risiko og vesentlighet:

- Konesjonskraft IKS
- Setesdal Brannvesen IKS
- Returkraft AS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med middel/høy grad av risiko og vesentlighet:

- IKT Agder IKS
- 110 Agder IKS
- Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Setpro AS

Hensikten med risiko og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for gjennomføring av eierskapskontroll. Informasjonen i rapporten gir en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens eierstyring, og for selskaper kommunen har eierinteresser i.

Rapporten fra Agder Kommunerevisjon ligger til grunn for at kontrollutvalget kan velge og prioritere eierskapskontrollprosjekter. Hvor mange prosjekter som kan gjennomføres i planperioden avhenger av budsjettet for kontrollarbeid i kommunen.

Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekter der tema er kommunen sin eierskapsforvaltning av et eller flere selskap, eller gjennomføres i forbindelse med en forvaltningsrevisjon av et selskap.

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede prosjekter er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer klart ved utformingen av et prosjekt slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kommunestyret vedtok følgende i sitt møte 12.12.24:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Iveland kommune 2023 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

- Setesdal Brannvesen IKS
- Konesjonskraft IKS

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.