

## 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>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)
<u>Forfall:</u> Andreas Johan Aspevold, medlem	

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*
- *Konsesjonskraft 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 budsjettammer 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.*