

IVELAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 06/25

Tid: 08.12.25, kl. 09.00 – 11.00

Sted: Kommunehuset, møterom Framsjå

<u>Til stede:</u> Lars Arnfinn Flatelid, leder John Thomas Homme, medlem Linda Christine Simonsen (tom. sak 22/25), medlem Linda Johnsen, medlem	<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) Ordfører Jan Andre Myhren
<u>Forfall:</u> Christian Olsen, nestleder	

Det var ikke merknader til innkalling og sakliste.

SAKSLISTE

- SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 06.10.25
- SAK 20/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 24.11.25
- SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2026
- SAK 22/25 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN
- SAK 23/25 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS
- SAK 24/25 REVISOR ORIENTERER

Orientering

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

- Dialog med datatilsynet ifbm. personalmapper

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 06/25 Kommunens tilsvar tilsynsrapport med sentraladministrasjonen - Arbeidstilsynet

Underskrift

Lars Arnfinn Flatelid
Leder

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

Orientering

Kommunedirektør orienterte utvalget om tilgangsstyring i arkiv, kommunens tilsvarende på tilsyn med arkiv og vurderinger rundt dialog med datatilsynet.

SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 06.10.25

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 06.10.25 godkjennes*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 06.10.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 06.10.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 06.10.25 godkjennes*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

SAK 20/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 24.11.25

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 24.11.25 godkjennes*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 24.11.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 24.11.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 24.11.25 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2026

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2026 for kontrollutvalget vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2026

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 2026 for kontrollutvalget vedtas.

SAK 22/25 VALGT ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll fra Agder Kommunerevisjon IKS

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor, og loven legger opp til at det avgis en uttalelse med moderat grad av sikkerhet.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen framgår det at revisor etter en samlet vurdering har valgt området vedtak om særskilt tilrettelagte boliger som tema for årets forenklete etterlevelsesk kontroll

Revisor vil se på etterlevelse av følgende forhold:

- *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*

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2026. Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet.

Vurdering:

Forenklet etterlevelsesk kontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. Kontrollutvalgets ansvar er å påse at kontrollen blir gjennomført, og å holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen samt resultatene fra revisors arbeid.

Den forenklete etterlevelsesk kontrollen bidrar til å styrke kontrollutvalgets grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at kommunens økonomiforvaltning skjer i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen i Iveland kommune til orientering.

SAK 23/25 PROSJEKTPLAN «EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»

Behandling i møte:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på de problemstillingene som framgår av prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjette ramme.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 06.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 06.10.25 gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til prosjektplan som kontrollutvalget må ta stilling til.

Formålet med revisjonen er å undersøke om det er samsvar mellom eierkommunenes forventninger og Setesdal Brannvesen IKS sin oppgaveløsning, herunder om tjenestene leveres i tråd med lovpålagte krav, styringssignaler og kommunenes mål for brann- og redningstjenesten.

Revisor foreslår følgende problemstillinger i den framlagte prosjektplanen:

Eierskapskontroll:

I hvilken grad utøver Iveland kommune et aktivt eierskap overfor Setesdal brannvesen IKS basert på tydelige styringssignaler?

Forvaltningsrevisjon:

I hvilken grad ivaretar Setesdal brannvesen IKS sentrale brann- og redningstjenester i samsvar med brann- og eksplosjonsvernloven og eiernes styringssignaler?

Det viktigste er å vurdere om problemstillingene samsvarer med kontrollutvalgets ønsker når det gjelder hva man vil få svar på gjennom dette prosjektet.

Vurderinger:

Revisjonen tar sikte på å legge fram rapport fra prosjektet til kontrollutvalget i andre halvår 2026.

For nærmere detaljer og avgrensninger vises det til forslaget til prosjektplan og revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med revisor vil det være mulig å gjøre eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget ønsker det.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på de problemstillingene som framgår av prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjetttramme.

SAK 24/25 REVISOR ORIENTERER

Behandling i møte:

Regnskapsrevisjon:

Arbeidet med forenklet etterlevelseskontroll er satt i gang og revisor tar sikte på å levere uttalelse i løpet av året. Løpende revisjon er godt i gang.

Forvaltningsrevisjon:

Arbeidet med forvaltningsrevisjon «Psykososialt miljø i skolen» er under arbeid.

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 09.02.26.

Kommunedirektør inviteres inn til møtet for å orientere om internkontroll. Utvalget inviterer også SMG IKS til å orientere om status i selskapet, oppfølging av eierskapskontrollen mm.

NKRF kontrollutvalgskonferanse 27.01.26-28.01.26. Sekretariatet ordner det praktiske med påmelding.

Eventuelt

Referatsak

Ref. 06/25 Kommunens tilsvar tilsynsrapport med sentraladministrasjonen -
Arbeidstilsynet

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering