

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 04.02.2026 kl. 09.00 – ca. kl. 10.30

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Peik Bachmann, varamedlem Geir Anders Breive, medlem <u>Forfall:</u> Anne Blix Grimestad, medlem Ingrid Helle, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Maren Stapnes, Tor Ole Holbek og Torjus Finstad Ledaal Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Signe Sollien Haugå (kommunalsjef samfunn)
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 01/26	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.25
SAK 02/26	KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2025
SAK 03/26	ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 04/26	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 05/26	ENDELEG INNBERETNING MISLIGHETSSAK
SAK 06/26	REVISOR ORIENTERAR

Orientering

Administrasjonen er invitert frå starten av møte for å orientera om:

- kulvert Rv9, med fokus på historikk og formalitetar i saka, vedtak som er gjorde, og kva for økonomiske forpliktingar som ligg føre.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 01/26	Tilsynsrapport Statsforvalteren – tilsyn med integreringslova
Ref. 02/26	Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)
Ref. 03/26	Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Bykle kommune, Setesdølen

Orientering

Administrasjonen orienterte utvalet om:

- kulvert Rv9, med fokus på historikk og formalitetar i saka, vedtak som er gjorde, og kva for økonomiske forpliktingar som ligg føre.

I etterkant av orienteringa frå administrasjonen valde kontrollutvalet å fatte vedtak. Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber administrasjonen vurdere om gjeldande investeringsreglement i tilstrekkeleg grad tek høgde for erfaringane frå denne kulvert saka og eventuelt komme med framlegg om forbetringsspunkt.

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.11.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.11.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 12.11.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 12.11.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.11.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/26 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2025

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2025 vert vedteken.*
2. *Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2025

Bakgrunn for saka:

I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2025 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

SAK 03/26 ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll og nummerert brev nr. 1-26 til orientering.

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding innan 01.03.26 på oppfølginga av nummerert brev 1-26.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 23.01.26

Brev 1-26 Forenkla etterlevingskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 23.01.26

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bykle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak på særskilt tilrettelagte bustader.

Revisor har kontrollert følgende:

- 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

Uttalen gjev moderat sikkerheit for konklusjonen, altså er det ikkje like strenge beviskrav som til ei revisjonsberetning.

Saksopplysingar:

Kommunestyret skal sjå til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltninga vurderer rutinane. Kommunestyret skal og sjå til at slike rutinar er etablert og overhaldt. Kontrollutvalet er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligg til utvalet å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisor har avlagt negativ konklusjon og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Ved kontrollen ble det avdekket at 2 av 4 vedtak ikke hadde tilstrekkelig begrunnelse for beboernes behov for særskilt tilrettelagt bolig. For alle de 4 kontrollerte vedtakene forelå det mangler i beskrivelsen av hvordan boligen oppfyller beboers behov for tilrettelegging.

Konklusjon:

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» kan vi ikke konkludere med at Bykle kommune i det vesentligste har etterlevd kravene til vedtak på særskilt tilrettelagte boliger.

Vurderingar:

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalets del er ansvaret avgrensa til å sjå til at det vert gjennomført, og halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurdering samt resultatet frå kontrollen.

Forenkla etterlevingskontroll styrker kontrollutvalets grunnlag for ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga er i samsvar med føresegner og vedtak.

Kommunedirektør er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga er i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for betryggande kontroll.

Revisor vil i møtet orientere om resultata frå den forenkla etterlevingskontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll og nummerert brev nr. 1-26 til orientering.

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding innan 01.03.26 på oppfølginga av nummerert brev 1-26.

SAK 04/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor sine eigenvurderingar om uavhengighet til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Torjus Finstad Ledaal

Bakgrunn for saka:

Oppdragsansvarleg revisor skal i medhald av forskrift om kontrollutval og revisjon §19 kvart år gje ei skriftleg eigenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet må vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor tilfredsstiller dei krav til uavhengighet som går fram i kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Vurdering:

Kontrollutvalet kan ta eigenerklæringa til orientering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor sine eigenvurderingar om uavhengighet til orientering.

SAK 05/26 ENDELEG INNBERETNING MISLIGHETSSAK

Handsaming i møte:

Lukking av møte:

Leiar føreslo å lukke møte under handsaming av saka med henvisning til kommunelova § 11-5, jf. offl. §13. jf. fvl § 13

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møte under handsaming av saka med henvisning til kommunelova § 11-5, jf. offl. §13. jf. fvl § 13

Møtet vart lukka.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors endelege innberetning til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS, brev nr. 2-26 datert 23.01.26 med vedlegg, unnateke offentlig innsyn jf. offl. § 13, jf. fvl. § 13 (vert ettersendt i eiga forsending)

Bakgrunn:

I samsvar med kommunelova § 24-7 skal revisor straks sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom det vert avdekt mislegheiter ved revisjon eller på annan måte. Når saksforholdet er nærare kartlagt, skal revisor sende ei endeleg innberetning som nummerert brev med kopi til kommunedirektør.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ved sekretariatet har motteke nummerert brev nr. 2-26 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 23.01.26.

Revisor vil orientere om innhaldet i brevet i møtet og kan svare på eventuelle spørsmål.

Vurderingar:

Brevet er unnateke offentlig innsyn jf. offl. § 13, jf. fvl. § 13.

Saka inneheld opplysningar som er underlagde teieplikt etter lovverket, og utvalet må difor lukke møtet under behandlinga jf. koml. § 11-5.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisors endelege innberetning til orientering.

SAK 06/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Det pågår førebuande arbeid knytt til årsoppgjørsrevisjonen. Kommunen sin frist for levering av årsrekneskapen er 22.02.26. MVA-kompensasjon for 6. termin er levert innan fristen.

Forvaltingsrevisjon:

Forvaltingsrevisjonen «Samfunnssikkerheit og beredskap» er under arbeid, og oppstartsmøte med kommunedirektøren er gjennomført.

Arbeidet med forvaltingsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS er godt i gang.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Det er kontrollutvalets ansvar å sjå til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterar løpande gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten held kontrollutvalet seg informert om det løpande revisjonsarbeidet.

Dei tema revisor orienterar om vil bli protokollført.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er 06.05.26

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 01/26 Tilsynsrapport Statsforvalteren – tilsyn med integreringslova
- Ref. 02/26 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)
- Ref. 03/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)

Kontrollutvalet tek referatsakene til orientering