

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

Til kontrollutvalets medlemmar:

Olav Mandt (leiar), Tor Hallvard Mosdøl (nestleiar), Ingrid Helle (medlem), Anne Blix Grimestad (medlem), Geir Anders Breive (medlem)

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Tid/stad: Måndag 12. mai 2025 kl. **09.00**, kommunestyresalen

SAKSLISTE

SAK 07/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.02.25
SAK 08/25 ÅRSREKNESKAPEN 2024 BYKLE KOMMUNE
SAK 09/25 PROSJEKTPLAN HOVDEN SKIGYMNAS
SAK 10/25 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert inn frå starten av møte for:

- Presentasjon av årsrekneskapen og årsmelding

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Bykle, 5. mai 2025

Olav Mandt
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Inger Lise Austrud, tlf. 918 69 975 / ila@asekretariat.no
Kopi til: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Bykle kommune, Setesdølen

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

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 07/25

Møtedato: 12.05.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 07/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 05.02.25

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 05.02.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 05.02.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 05.02.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/25

Dato: 05.02.2025 kl. 09.00 – ca. kl. 11.00

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Ingrid Helle, medlem Geir Anders Breive, medlem <u>Forfall:</u> Anne Blix Grimestad, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Maren Stapnes og Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Adminstrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør) og Ragnhild Hoslemo (tenesteleiar) Hovden Skigymnas v/Arild Eielsen (styreleiar) og Micke Pålsson (dagleg leder)
--	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 01/25	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.24
SAK 02/25	KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2024
SAK 03/25	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 04/25	RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALET
SAK 05/25	FORELØPIG INNBERETNING MISLIGHETSSAK
SAK 06/25	REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Styreleiar og dagleg leiar på Hovden Skigymnas kjem frå starten av møte for å orientere om:

- Kort presentasjon av selskapet
- Generell drift
- Økonomiske rammevilkår (frå kommunen samt kommunale bevillingar i forhold til deres budsjettforslag)

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 01/25 Styrevedtak Hovden Skigymnas AS

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.24

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 13.11.24 vert godkjent.*
- 2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 13.11.24

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 13.11.24 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

- 1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 13.11.24 vert godkjent.*
- 2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

SAK 02/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2024

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Framlegg til årsmelding for 2024 vert vedteken.*
- 2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2024

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 2024 vert vedteken.
2. Årsmeldinga sendes kommunestyret til orientering.

SAK 03/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringar frå dei oppdragsansvarlege revisorane Tor Ole Holbek og Tommy Pytten.

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.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av sin uavhengighet meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor tilfredsstiller kommunelova og revisjonsforskriftas krav til uavhengighet.

SAK 04/25 RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALET

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet vedtek vedlagte rutine for oversending av tilsynsrapportar med tilhøyrande dokument. Kommunedirektør bes følgje opp rutinen og oversende tilsynsrapportane i tråd med denne.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saka:

Saka gjeld rutine for oversending av tilsynsrapportar m.m. frå kommunen til kontrollutvalet.

Gjennom året blir det gjennomført ei rekkje tilsyn frå statlege tilsynsetatar. Nokre av tilsyna er planlagde, medan andre er hendingbaserte tilsyn. For kontrollutvalet er det nyttig å verte halde orientert om resultata frå dei gjennomførte tilsyna.

For å sikre ein einheitleg praksis for oversending av tilsynsdokumenta i dei ulike deltakarkommunane, har Agder Sekretariat teke initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er ei skildring av kva dokument som skal sendast over til kontrollutvalet og når dei skal sendast. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørane der det vart gjeve høve til å kome med tilbakemeldingar. Ein kommunedirektør kom med slik tilbakemelding, der det vart føreslått å utvide rutinen med føresegner knytt til handsaming av rapportar unntatt offentlegheit. På bakgrunn av dette er rutinen korrigert.

Vurderingar:

Praksisen med å oversende tilsynsrapportar og diverse oppfølgingsdokument har fungert noko ulikt i våre 13 kommunar. Dette har synleggjort behovet for ein felles rutine. Det vil vere enklare for alle å forhalda seg til ein skriftleg rutine.

Kontrollutvalet har som kjent rett til ei kvar opplysning og kvart dokument som utvalet finn nødvendig. Det er likevel ikkje nødvendigvis alltid behov for å få teiepliktige opplysningar så lenge innhaldet ikkje blir endra ved å sladde desse opplysningane. Ein sladdet rapport er enklare å handsame enn ein teiepliktig rapport. I nokre tilfelle vil det likevel vere nødvendig å behalde ein rapport unntatt offentlegheit. Rutinen ivaretek korrekt handsaming av rapportar unntatt offentlegheit

Kontrollutvalet bes vedta vedlagte rutine.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek vedlagte rutine for oversending av tilsynsrapportar med tilhøyrande dokument. Kommunedirektør bes følgje opp rutinen og oversende tilsynsrapportane i tråd med denne.

**SAK 05/25 NUMMERERT BREV NR. 1-25 FRÅ REVISOR, FORELØPIG
INNBERETNING MISLIGHETSSAK**

Handsaming i møte:

Lukking av møte:

Leiar foreslo å lukke møtet under orientering frå revisor med henvisning til KommuneLOVA § 11-5 – jf. OffentlegLOVA §24.

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møtet under orientering frå revisor med henvisning til KommuneLOVA § 11-5 – jf. OffentlegLOVA §24.

Møtet blei lukka. Revisor orienterte i saka.

Møtet blei opna att.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

Kontrollutvalet ber om å bli forelagt endeleg innberetning når saka er endeleg klarlagt.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS nr. brev 1-25 datert 03.02.25, unntatt offentlighet, jf. offl. §24 (ettersendes i egen forsendelse)

Bakgrunn for saka:

I henhold til kommunelova § 24-7 skal revisor straks sende ei foreløpig innberetning til kontrollutvalet om det vert konstatert misligheter ved revisjon eller på anna måte. Når saksforholdet er nærmare kartlagt skal revisor sende ei endeleg innberetning som nummerert brev med kopi til kommunedirektør.

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 1-25 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 03.02.25.

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

Vurderingar:

Brevet er unntatt offentlegheit jf. offl. § 24. På grunn av at saka inneheld opplysningar som er unnateke offentlegheit etter lovverket må utvalet lukke møte under handsaminga jf. koml. § 11-5.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

Kontrollutvalet ber om å bli forelagt endeleg innberetning når saka er endeleg klarlagt.

SAK 06/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Jobbar med mva kompensasjon og interimsrevisjon. Frist for levering av årsrekneskapen er 22.02.25, årsmeldinga 31.03.25 og revisjonsberetninga er 15.04.25.

Forvaltningsrevisjon:

Det er gjennomført oppstartsmøte på forvaltningsrevisjon «Introduksjonsprogrammet». Utarbeider ikkje eiga problemstilling på økonomi i prosjektet, men økonomi på overordna nivå vil bli ein eigen del av rapporten.

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:

Eventuelt

Revisor hadde ein gjennomgang og drøfting med utvalet på:

- Eigarskapskontroll
- Forvaltningsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i kommunaleigde selskap.

Kontrollutvalet drøfta mogleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Hovden Skigymnas. Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram framlegg til prosjektplan med alternativ for gjennomføring av prosjekt.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 08/25

Møtedato: 12.05.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 08/25 ÅRSREKNESKAPEN 2024 BYKLE KOMMUNE

Lover, forskrifter:

Lov om kommunar og fylkeskommunar m.m.
Budsjett- og rekneskapsforskrifta av 2019

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2025
Revisjonsberetning, datert 5. mai 2025
Årsrekneskapen og årsberetning 2024 (vedlegg i e post)

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 24 560 234.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår mening

- *oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav og,*
- *gjer årsrekneskapen i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova sine regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.*

Andre lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsmeldinga
- Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlingar ikkje avdekka forhold som er av ein slik art at dei har betydning for konklusjonane på andre lovmessige krav.

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)

- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det vere hensiktsmessig med ein samla uttale til kommunekassens årsrekneskap, konsolidert årsrekneskap og årsberetning. Kontrollutvalet gir ikkje uttale til politisk råd og kommunalt oppgåvefellesskap, med mindre revisor har gitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Bykle kommune skal kontrollutvalet berre gi uttale til kommunekassens årsrekneskap og årsberetning.

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avleggjar årsregnskapet innan 22.02.25
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.25
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.25
- Kontrollutvalet avgir uttalelse om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalets uttalelse skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.25

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2024.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2024. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

Basert på revisjonsberetninga har kontrollutvalet ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning. Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold, framkomme i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalets uttale.

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2024.

Til kommunestyret i Bykle kommune

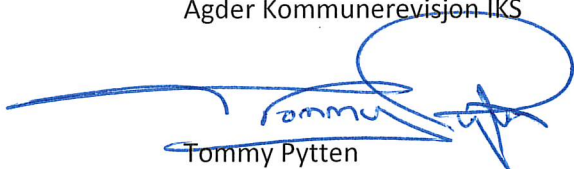
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Bykle kommune for regnskapsåret 2024 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetningen er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Kristiansand, 15.04.2025
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
statsautorisert revisor

Til kommunestyret i Bykle kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektør

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Utsegn om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Bykle kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr 24 560 234. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2024, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen.

Etter vår meining

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og
- gjer årsrekneskapen i det alt vesentlege ein dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova sine regler og god kommunal regnskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med krava i lovar og forskrifter i Noreg, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga og annan øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga og den øvrige informasjonen som er publisert saman med årsrekneskapen. Øvrig informasjon omfattar den lovbestemte årsmeldinga og annan informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekker informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga og annan øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det føreligg vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga, annan øvrig informasjon og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeida oss under revisjonen av årsrekneskapen, eller hvorvidt informasjon i årsmeldinga og annan øvrig informasjon ellers framstår

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

som vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga eller annan øvrig informasjon framstår som vesentleg feil. Vi uttaler oss om årsmeldinga og har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningar som skal vere med etter gjeldande lovkrav og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelovas regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han/ho finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon er å anse som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerdene som brukarane tar, på grunnlag av årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjøn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkelege og formålstenlege som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn risikoen for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebere samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vi vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren, mellom anna om det planlagde innhaldet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlege funn i revisjonen, irekna vesentlege svakheiter i intern kontroll som vi avdekker i løpet av revisjonen.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Bykle kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premisser for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Forenkla etterlevingskontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

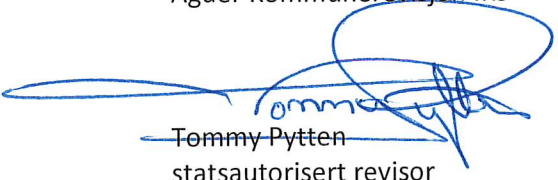
Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Andre forhold

Denne melding erstatter tidlegare avgitt melding, datert 15.04.2025, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge melding frå revisor.

Kristiansand, 5. mai 2025
Agder Kommunerevisjon IKS



Tommy Pytten
statsautorisert revisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 09/25

Møtedato: 12.05.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 09/25 PROSJEKTPLAN «HOVDEN SKIGYMNAS»

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 02.05.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet drøfta mogleg bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i sitt møte 05.02.25 og vedtok følgande:

Kontrollutvalet drøfta mogleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Hovden Skigymnas. Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram framlegg til prosjektplan med alternativ for gjennomføring av prosjekt.

Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Første ledd i prosjektet er utarbeiding av ein prosjektplan som nærare beskriv bakgrunn for prosjektet, problemstillingar, revisjonskriterier og metode.

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

- *Utøves Bykle kommunes eierinteresser i Hovden Skigymnas AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og anbefalinger om god eierstyring?*

Forvaltningsrevisjon:

- *Er driften av Hovden skigymnas økonomisk bærekraftig?*

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalets ønsker når det gjeld kva ein vil å få svar på gjennom prosjektet.

Vurderingar:

For nærmare detaljer og avgrensingar vises det til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mogleg å foreta eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet skulle ønske det.

Sekretariatet har hatt dialog med Agder Kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalet sine ressursar til forvaltningsrevisjon er brukt opp for inneverande år med forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Agder Kommunerevisjon IKS estimerer at bestilling av både eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Hovden Skigymnas AS inneberer 300-400 timer ressursinnsats.

I budsjettet kjem det ikkje fram ein årleg timeressurs til forvaltningsrevisjon. Vi legg til grunn ei gjensidig forståing med revisjonen at utvalet kan pårekna å få gjennomført to prosjekter i perioden innanfor eksisterande budsjettramme i tillegg til risiko og vesentlighetsvurdering.

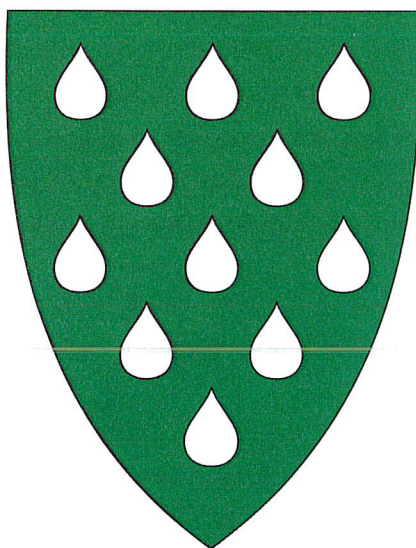
Det kan være mogleg allereie nå å bestille forvaltningsrevisjon og/eller eigarskapskontroll i Hovden Skigymnas AS under føresetnad av at kommunestyret bevilger nødvendige ekstra midlar. Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet til kontrollutvalet første halvår 2026.

Kontrollutvalet drøftar saka i møte. Saka vert lagt fram utan framlegg til vedtak,

Framlegg til vedtak:

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av

Hovden Skigymnas AS



Prosjektplan til Bykle kontrollutvalg

Mai 2025

1 Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon og føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, jf. kommuneloven (koml) § 23-2 med tilhørende forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. koml. § 23-4.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. koml. § 23-3.

1.2 Bestilling

Kommunestyret har vedtatt «Plan for eigarskapskontroll i Bykle kommune 2023-2027» i sak PS 86/24. Hovden Skigymnas AS er ikke nevnt i denne planen, men kontrollutvalget har fullmakt fra kommunestyret til å foreta endringer. Kommunestyret fattet et vedtak i sak PS 125/23 at Hovden Skigymnas AS skulle gi statusrapport hvert kvartal til formannskapet om skolens økonomi og hvordan driften er i forhold til budsjettet.¹ Kommunestyrets vedtak ble fattet i forbindelse med at Hovden Skigymnas AS mottok et ekstraordinært tilskudd som følge av sin økonomiske situasjon. Bykle kommune har 58,9% eierandel i Hovden Skigymnas AS.²

Kontrollutvalget har i møte 05.02.2025 fattet følgende vedtak under «Eventuelt»:

«(...) Kontrollutvalet drøfta mogleg forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll av Hovden Skigymnas. Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram framlegg til prosjektplan med alternativ for gjennomføring av prosjekt.»³

1.3 Problemstillinger

Prosjektplanen er utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS i tråd med de krav som stilles til prosjektplan i standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og standard for eierskapskontroll (RSK 002).

Revisjonen har satt opp følgende forslag til problemstillinger:

Eierskapskontroll

1. *Utøves Bykle kommunes eierinteresser i Hovden Skigymnas AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og anbefalinger om god eierstyring?*

¹ Kommunestyret (2023) PS125/23

² Eierskapsmelding (2021) s. 26

³ Bykle kontrollutval (2025) s. 6

Revisjonen vil se på i hvilken grad kommunen har eieroppfølging og utøver et aktivt eierskap overfor Hovden Skigymnas AS i samsvar med vedtatt eierskapsmelding.

Forvaltningsrevisjon

2. *Er driften av Hovden Skigymnas AS økonomisk bærekraftig?*

Økonomisk bærekraft handler om å sikre økonomisk trygghet for mennesker samt å bruke ressursene slik at dagens økonomiske utvikling ikke går på bekostning av fremtidens økonomiske utvikling.⁴ Revisjonen vil undersøke om styret i Hovden Skigymnas AS har et tilstrekkelig system og rutiner for å sikre god organisering og forvaltning av selskapet. Dette innebærer blant annet forsvarlig organisering, system for internkontroll, fastsette planer og budsjetter, følge opp budsjetter og håndtere eventuelle budsjettavvik, føre riktig regnskap, forsvarlig formuesforvaltning og at daglig leder skal informere om selskapets virksomhet, stilling og resultat minst hver fjerde måned.

1.4 Avgrensning

Eierskapskontrollen er begrenset til Bykle kommunes eierstyring av Hovden Skigymnas AS. Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til interkontroll av organiseringen og den økonomiske driften av selskapet.

2 Metode

Data vil bli innhentet gjennom dokumentanalyse, e-post og intervju.

Aktuelle dokumenter fra eier er blant annet:

- Protokoll fra generalforsamlinger
- Eierskapsmelding(er) for Hovden Skigymnas AS
- Vedtak i kommunestyret
- Aksjonæravtale for Hovden Skigymnas AS

Fra selskapet vil vi be om blant annet:

- Selskapets strategi og økonomiplaner
- Vedtekter
- Instrukser og retningslinjer
- Årsregnskap og årsrapporter
- Styreprotokoller o.l.
- Evt. annen rapportering til eier

For eierskapskontroll det være vesentlig å ha samtale med administrativ ledelse i kommunen. I forvaltningsrevisjonen vil intervju med styreleder i Hovden Skigymnas AS, og eventuelt andre styremedlemmer og daglig leder, være sentralt.

⁴ Agdertall (2025)

3 Kriterier

Eierskapsutøvelsen vil vurderes opp mot et sett av kriterier på områder der vi har tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre vurderinger.⁵ Revisjonskriterier er de krav, normer eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes opp mot.⁶ Det er revisjonskriteriene som danner grunnlaget for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det reviderte området.⁷ Vi vil utlede kriterier fra blant annet følgende kilder:

- Kommuneloven kapittel § 26 om eierstyring
- Aksjeloven kapittel 5 om generalforsamling og kapittel 6 om selskapets ledelse
- KS' anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Vedtekter og andre dokumenter som regulerer eierstyring og drift av selskapet

Ifølge koml. § 26-1 skal kommunen utarbeide eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Eierskapsmeldingen skal vedtas av kommunestyret. Bestemmelsen fastslår kommunestyrets overordnede ansvar for de verdier og tjenester som forvaltes av selskaper som kommunen har eierinteresser i.⁸

Aksjeloven (asl) setter opp minstekrav til aksjeselskapers vedtekter etter asl. § 2-2 og stiftelsesdokumenter etter asl. § 2-3, jf. § 2-1. Selskapsledelsen skal være i tråd med aksjelovens bestemmelser. Av asl. § 6-12 første ledd følger det at styret skal sørge for forsvarlig organisering av virksomheten. Ordlyden tilsier at styret har det overordnede ansvaret for at selskapet er forsvarlig organisert. Dette innebærer at ansvarslinjene er klare, kontrollrutiner er tilstrekkelig og personalet har nok faglig kompetanse til å gjøre oppgavene sine.⁹ Styret er ansvarlig for selskapets strategiarbeid som går ut på blant annet å fastsette planer og budsjetter for selskapets virksomhet, jf. asl. § 6-12 andre ledd.¹⁰

Videre fremgår det at asl. § 6-12 tredje ledd at:

«Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.»

Ordlyden viser til at styret må sørge for tillitsvekkende interne rutiner for økonomistyring. Styret og daglig leder har hovedansvaret for den interne kontrollen selv om selskapet har en ekstern revisor.¹¹ Som en del av det overordnede ansvaret skal styret føre tilsyn med den daglige ledelse og løpende kontroll av selskapets virksomhet ellers.¹²

⁵ RSK 002 s. 5

⁶ RSK 001 s. 5

⁷ NKRF (2023) s. 55

⁸ Prop. 46 L (2017-2018) s. 413

⁹ NOU (1996) s. 136

¹⁰ Bråthen s. 210

¹¹ Rt. 2003 s. 696

¹² NOU (1996) s. 138

Daglig leder i selskapet har ansvar for den daglig ledelse, jf. asl. § 6-14. Dette innebærer blant annet å følge opp styrets vedtak.¹³ Daglig leder må sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter og at selskapets formuesforvaltning er godt ivaretatt, jf. asl. § 6-14 punkt 4. Etter asl. § 6-15 skal daglig leder informere styret om selskapets drift, økonomisk situasjon, og resultater. Denne informasjonen skal være mer detaljert enn en vanlig regnskapsrapport og innholdet skal tilpasses sakens viktighet og hvor godt styret kjenner saken fra før.¹⁴

Ifølge aksjelovens kapittel 5 er det regler for generalforsamlingen i aksjeselskaper. Aksjeeierne har den øverste myndigheten i selskapet. Aksjeloven har regler for aksjeeiernes stemmerett og inhabilitet, ledelsens deltakelse på generalforsamlinger og når det skal være ordinære og ekstraordinære generalforsamlinger, jf. asl. §§ 5-1 til 5-6.

Ledelsen av selskapet bør følge anerkjente anbefalinger for selskapsledelse som kan utledes av blant annet KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.¹⁵

Eierstyring bør være i samsvar med KS' anbefalinger om

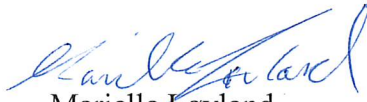
- 3. Sørge for god kunnskap til folkevalgte om eierskap
- 4. Utarbeide årlig eierskapsmelding eller rapport om selskapet for kommunestyret
- 5. Revidere styringsdokumenter og avtaler jevnlig
- 6. Holde jevnlig eiermøter
- 7. Sentrale folkevalgte bør oppnevnes i eierorganet
- 9. Sørge for god sammensetning og kompetanse i styret
- 10. Vedtektsfeste bruk av valgkomité ved styreutnevnelser

4 Gjennomføring

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i tråd med RSK 001. Eierskapskontroll gjennomføres i samsvar med RSK 002. Det tas sikte på at endelig rapport leveres til kontrollutvalget 1. halvår 2026. Revisjonen tar høyde for at det kan dukke opp nye forhold som bør vurderes underveis i gjennomføringen av kontrollen.

Kristiansand, 02.05.2025


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Marielle Løvland
Forvaltningsrevisor

¹³ Bråthen s. 232

¹⁴ Ot.prp. nr. 23 (1996-97) s. 148

¹⁵ KS (2020) s. 11

5 Litteraturliste

Lover

1997	Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
2018	Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

Forarbeider

NOU (1996): 3	<i>Ny aksjelovgivning</i>
Ot.prp. nr. 23 (1996-1997)	<i>Om lov om aksjeselskaper(aksjeloven) og lov om allmennaksjeselskaper (allmennaksjeloven)</i>
Prop. 46 L (2017-2018)	<i>Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)</i>

Rettspraksis

Rt. 2003 s. 696

Litteratur

NKRF	<i>RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, 2020</i>
NKRF	<i>RSK 002 Standard for eierskapsrevisjon, 2020</i>
KS	<i>KS Folkevalgtprogram Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, 2020, hentet fra Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll</i>
Bråthen, Tore	<i>Selskapsrett, 7. utg. Fagbokforlaget Akademisk, 2022</i>
Agdertall	<i>https://agdertall.no/fns-barekraftsmal/okonomisk-barekraft/</i>
	Hentet 30.04.2025

Kommunale dokumenter

Kommunestyret i Bykle kommune	<i>Eigarskapsmelding, Bykle kommune 2021, hentet fra Eigarskap - Bykle kommune</i>
	<i>Møteprotokoll 30.11.2023, hentet fra Møteprotokoll Kommunestyret 30.11.23</i>
	<i>Møteprotokoll 12.09.2024, hentet fra Møteprotokoll Kommunestyret 12.09.2024</i>
Kontrollutvalget i Bykle kommune	<i>Møtebok 05.02.2025 01/25, hentet fra Møtebok Kontrollutvalet 05.02.2025</i>

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 10/25

Møtedato: 12.05.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 10/25 REVISOR ORIENTERAR

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.