

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: Onsdag 12. november 2025 kl. **09.00**, møterom kommunestyresalen

SAKSLISTE

- SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 17.09.25
- SAK 20/25 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2025 BYKLE KOMMUNE
- SAK 21/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2026
- SAK 22/25 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON «SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP»
- SAK 23/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 24/25 PROSJEKTPLAN EIGARSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS
- SAK 25/25 ENDELEG INNBERETNING MISLIGHETSSAK – **saka vert ettersendt**
- SAK 26/25 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Bykle, 5. november 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: Ordfører, 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 19/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 17.09.25

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 17.09.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 17.09.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 17.09.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Dato: 17.09.2025 kl. 09.00 – ca. kl. 10.50

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Peik Bachmann, varamedlem Bernt Einar Berntsen, varamedlem Anne Blix Grimestad, medlem <u>Forfall:</u> Ingrid Helle, medlem Geir Anders Breive, 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 Administrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør), Kjetil Vik (skulefagleg rådgjevar) og Helene Nilsen (HR leiar)
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 11/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25
- SAK 12/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR
- SAK 13/25 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS
- SAK 14/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2026
- SAK 15/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER
EIGARSKAPSKONTROLL
- SAK 16/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 17/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»
- SAK 18/25 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 02/25 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
- Ref. 03/25 Særutskrift kommunestyret «Prosjektplan Hovden Skigymnas»

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 11/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 12.05.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.05.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 12.05.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 12.05.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 12.05.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 12/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor si eigenvurdering om uavhengighet til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring frå oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor 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 si 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 egenerklæringa til orientering

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor si eigenvurdering om uavhengighet til orientering.

**SAK 13/25 ENGASJEMENTSBREV BYKLE KOMMUNE FRÅ AGDER
KOMMUNEREVISJON IKS**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 29. august 2025

Bakgrunn for saka:

Revisor har utarbeidd eit engasjementsbrev til kontrollutvalet, der formålet med og innhaldet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av rekneskapsrevisjon, eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjon og anna kontroll. I engasjementsbrevet beskriv revisor si forståing av revisjonsoppdraget, slik at utvalet får ei oppfatning av kva som kan forventast av revisor. Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget vert utarbeidd for kvar valperiode eller oftare om det er forhold som tilseier det.

For nærmare informasjon viser ein til det vedlagte brev og til orientering i møte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar engasjementsbrev frå Agder Kommunerevisjon IKS til orientering.

SAK 14/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2026

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bykle kommune for 2026 på kr 1 316 400*
- 2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Willy Gill

Vedlagte saksdokument:

1. Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO
2. Agder Kommunerevisjon IKS – delbudsjett Bykle 2026

Bakgrunn for saka:

Kommunen skal ha ei forsvarleg revisjonsordning og eit uavhengig sekretariat. Budsjettframlegget inneheld difor lovpålagte oppgåver. Budsjettframlegget er delt inn i 3 hovudgrupper; kontrollutvalet sine utgifter, utgifter til revisjonstenester og til sekretariat.

Kommunal- og Moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalets rolle og oppgåver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets eigne kostnader og kostnader knytt til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noko om kven som kan gjera endringar i kontrollutvalets budsjett: Budsjettframlegg frå kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalets budsjett er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere.

Kontrollutvalets budsjettframlegg skal difor uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har naudsynt informasjon om kva for eit budsjett kontrollutvalet treng for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tenester som vert kjøpt av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvala, vert desse fastsett av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan berre endrast av desse.

Agder Sekretariat KO

Driftstilskotet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalets vedtak, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap og det er representantskapet som fastsett budsjettet for 2026. Det skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets handsaming av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter nokre år med meirforbruk, endre 2024 med eit tilnærma nullresultat før finansinntekter.

Ved utarbeidinga av budsjett for 2026 er det teke utgangspunkt i rekneskapstal for 2024, tillagt løns- og prisvekst for 2025, samt forventta vekst for 2026.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til kommunalt oppgåvefellesskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast andel, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala.

Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalet i 2026.

Berekningsmodellen medfører at driftstilskotet for Bykle kommune til Agder Sekretariat KO vert auka frå kr 179.000 i 2025 til kr 185.000 i 2026.

Deltakertilskotet for 2026 vert fordelt som følger mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 R)	Tilskudd 2024 (R)
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærare informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett frå representantskapet.

Agder Kommunerevisjon IKS:

I medhald av lov om interkommunale selskap § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for komande kalenderår og ei gong i året vedta selskapets økonomiplan.

I medhald av selskapsavtalen ligg det til representantskapets mynde å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmare fordelinga av utgifter på den enkelte kommune og verksemd. Vedteke budsjett/økonomiplan skal sendast eigarane innan 10. oktober før budsjettåret for innarbeiding i deltakarkommunens årsbudsjett.

Sekretariatet har motteke delbudsjett for 2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der er det lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,7% frå året før.

I tillegg kjem kr 62 500 til forenkla etterlevelseskonsroll. Samla revisjonstilskot for 2026

utgjør dermed kr 952.500.

Tilskotet skal dekke rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll m.m.

For ytterlegare informasjon om budsjettet syner ein til det vedlagte delbudsjett frå revisjonen.

Revisjonen vil vere til stades i møte og kan kommentere budsjettet ytterlegare og svare på eventuelle spørsmål.

Kontrollutvalet sine utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalets samla verksemd.

Det er lagt inn ei auke tilsvarende forventa prisvekst.

Budsjettframlegget:

Det framlagte budsjettframlegg for kontrollarbeidet bygger på:

- Førre års budsjetttramme
- Delbudsjett Bykle for Agder Kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Bykle kommune	Budsjettframlegg 2026	Vedteke budsjett 2025
Tilskot til revisjonen	Kr. 952.500	Kr. 909.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 185.000	Kr. 179.000
<u>Kontrollutvalets utgifter:</u>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 48.900	Kr. 47.000
Kurs og opplæring:	Kr. 41.600	Kr. 40.000
Bevertning:	Kr. 5.200	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester: (ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 83.200	Kr. 80.000
Totalbudsjett	Kr. 1.316.400	Kr. 1.260.500

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bykle kommune for 2026 på kr 1 316 400
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

SAK 15/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ELLER EIGARSKAPSKONTROLL

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samfunnssikkerhet og beredskap» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram prosjektplan i neste møte.

Bykle kontrollutval bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS.

Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen.

Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

I plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2023 – 2027, vedteke av kommunestyret i møte 12.09.24, er desse forvaltningsrevisjonsprosjekta prioritert:

Prioritet	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.	Helse og velferd	Introduksjonsprogrammet for nyankomne innvandrere
2.	Helse og velferd	Helsesamarbeidet
3.	Kommunedirektørens stab	Samfunnssikkerhet og beredskap
4.	Planavdelinga	Bærekraftig arealplanlegging

Kommunestyret har i sitt vedtak av planen gjeve kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i prioriteringa av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekt utanom planen, dersom utvalet ser behov for det.

I plan for eigarskapskontroll for perioden 2023 – 2027, vedteke av kommunestyret i møte 12.09.24 er desse selskapa prioritert:

1. Setesdal Brannvesen IKS
2. Bykle og Hovden vekst AS
3. Konesjonskraft IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ba kommunestyret om ekstra midlar tidlegare i år til å gjennomføra ein forvaltningsrevisjon i Hovden Skigymnas, Kommunestyret vedtok å ikkje løyva ekstra midlar til kontrollutvalet i sitt møte i mai 2025.

Det har tidlegare vore drøfta gjennomføring av felles eigarskapskontroll for alle eigarkommunane i Setesdal Brannvesen IKS.

Eigarskapskontroll innebære å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eigarstyring.

Vurderingar:

Føresetnaden for ein slik eigarskapskontroll bør vere at alle eigarkommunane vedtek å delta i gjennomføringa av kontrollen. Sekretariatet vurderer at det kan vere hensiktsmessig å bestille ein eigarskapskontroll nå.

Etter prioritering og bestilling av konkret prosjekt, vil det bli utarbeida ein prosjektplan som mellom anna omhandlar kva for nokre problemstillingar prosjektet tek sikte på å besvare. Prosjektplanen skal godkjennast av kontrollutvalet før prosjektet kan påbegynnes.

Kontrollutvalet står fritt til å prioritere kva for eit prosjekt dei vil setje i gong. Utvalet kan velje eit nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller ein eigarskapskontroll. Ein vil foreslå at kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å starte arbeidet med eit nytt prosjekt.

Saka vert lagt fram utan framlegg til vedtak.

Revisor vil vere til stades i møte og kan svare på eventuelle spørsmål.

Framlegg til vedtak:

SAK 16/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 26.06.25

Brev 1-25 Forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 26.06.25

Tilbakemelding frå kommunedirektøren, datert 09.09.25

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bykle kommunes etterleving av føresegnar og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til regelverket for offentlege anskaffingar – protokollplikt ved kjøp av varer og tenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Revisor har kontrollert følgande:

- Er vesentlege forhold for gjennomføringa av anskaffelsen nedtegnet i protokoll?
- Er det gjennomført en frivilling kunngjøring av konkurransen?

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 konklusjon med forbehold og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Det ble kontrollert innkjøp fra 7 leverandører. For 2 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, mens det forelå avvik på frivillig konkurranse i 5 av de kontrollerte.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene som er kontrollert.

Kommentar:

Merk at nummerert brev vedlagt i saken er nr. 1-25. Kontrollutvalet har tidlegare mottatt brev nr. 1-25 i sitt møte 05.02.25, så det er ikkje korrekt nummerering på vedlagte brev. Etter avtale med revisjonen vert ikkje brevet trekt tilbake, men om utvalet mottar andre nummererte brev i inneverande år vil det bli gitt nummer 3-25.

Vurderingar:

Forenkla etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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 resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er invitert inn til møte for å presentere si tilbakemelding i saka.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

**SAK 17/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedteke innstilling:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.03.2026 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Rapport frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert september 2025 (vedlegg i epost)

Saksopplysningar:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen drives på ein måte som varetek innbyggjarane sine behov og rettigheter best mogleg. Forvaltningsrevisjon er ein av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalet om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte.

Fokus på å bidra til forbetring er eit viktig aspekt med gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 02.10.2024 ei tinging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» med fokus på kommunens internkontroll knytt til introduksjonsprogrammet samt undersøkt om kommunen etterlever lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet i praksis.

Rapporten har på vanleg måte vore på høyring hjå kommunen. Høyringssvaret står på side 47 i rapporten. Kommunedirektør er invitert til møtet.

Endeleg rapport vart ferdig i september 2025 og vert med dette lagt fram for handsaming i kontrollutvalet. Revisjonen vil presentere rapporten i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå kontrollutvalet.

Problemstillingar:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har vore gjennomført med følgande hovudproblemstillingar:

1. *Har Bykle kommune etablert internkontroll som bidrar til å sikre at bosatte flyktningar får et introduksjonsprogram som er i samsvar med kravene i regelverket?*
2. *Etterlever Bykle kommune lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet?*

Funn:

Konklusjonane nedanfor er henta direkte frå rapporten.

Revisjonens vurdering er at kommunen har en tydelig organisering og ansvarsfordeling for introduksjonsprogrammet. Kommunen har etablert rutiner og har tilgjengelige maler for arbeidet med planlegging og gjennomføring av programmet. Videre har flyktningsjenesten etablert ulike systemer/kontrollaktiviteter som kan bidra til å sikre at deltagerne får det tilbudet de har krav på. Revisjonen påpeker at kommunen bør styrke forhold som knytter seg til avviksrapportering for introduksjonsprogrammet. Som følge av at revisjonen tidligere har gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet «Avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune», velger vi å ikke formulere dette som en konkret anbefaling i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Kommunen bør imidlertid sikre at også introduksjonsprogrammet tas med i det forbedringsarbeidet som nå gjøres i kommunen med hensyn til avvik og avvikshåndtering. Revisjonen konkluderer med at Bykle kommune i all hovedsak har etablert internkontroll for introduksjonsprogrammet som kan bidra til å sikre at deltagerne får et introduksjonsprogram som er i samsvar med kravene i regelverket

Oppsummert viser forvaltningsrevisjonsprosjektet at det gjøres mye godt arbeid med introduksjonsprogrammet i Bykle kommune. Kommunen sikrer at deltagerne får tilbud om introduksjonsprogram innenfor lovens frist på tre måneder. Før programmet starter opp, gjennomføres det kompetansekartlegging for den enkelte og det utarbeides en individuell integreringsplan. Revisjonen finner at det i enkelte av integreringsplanene er mangler i forhold til elementene som deltagerne skal få i løpet av programmet. Dette gjelder for kurs i foreldreveiledning, der ikke alle deltakerne (som dette var aktuelt for) har fått dette elementet spesifisert i sin plan. Revisjonen bemerker at dette kun var aktuelt for et mindretall av sakene, men vurderer at kommunen i fremtiden bør sikre at dette elementet tas inn i integreringsplanen for de deltagerne som har barn eller får barn i løpet av programmet.

Når det gjelder innholdet i introduksjonsprogrammet, vurderer revisjonen at deltagerne i all hovedsak har fått de elementene som de har krav på etter loven. Undersøkelsen viser at alle deltagerne har fått norskopplæring og arbeidspraksis som del av sitt introduksjonsprogram. Revisjonen vurderer det som særlig positivt at kommunen har hatt et tydelig arbeidsrettet fokus gjennom hele introduksjonsprogrammet, dette er i tråd med de statlige forventningene om at ukrainerne skal komme raskt ut i arbeid. Undersøkelsen viser imidlertid at kommunen har et forbedringspotensial knyttet til kurs i foreldreveiledning. Flyktningsjenesten opplyser at alle som har barn, eller har fått barn i løpet av programmet, har gjennomført kurs i foreldreveiledning. Ved saksgjennomgang kan ikke revisjonen se at dette er dokumentert, og kommunen bør derfor sikre at gjennomført kurs i foreldreveiledning dokumenteres i den enkelte sak. For samtlige av sakene vi har gjennomgått i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet har det vært aktuelt med kort programtid: dette innebærer at deltageren har rett til et introduksjonsprogram i inntil seks måneder, med mulighet for inntil seks måneders forlengelse.

Revisjonens gjennomgang viser at samtlige deltagere i første omgang fikk tilbud om et introduksjonsprogram med varighet på inntil 6 måneder. Mange har imidlertid søkt om og fått innvilget utvidet programtid. Målet med introduksjonsprogrammet er at deltagerne skal komme ut i arbeid når programmet avsluttes, mange av deltagerne har hatt behov for utvidet programtid for å komme nærmere sitt sluttmaal om ordinært arbeid. Ved gjennomgang av enkeltsaker har revisjonen sett at det i del saksmapper foreligger begrenset journalføring/dokumentasjon.

Revisjonen vurderer at kommunen bør rette økt fokus mot journalføring og dokumentasjon for å sikre at foreligger tilstrekkelig informasjon i den enkelte deltagers saksmappe. På bakgrunn av revisjonens undersøkelse konkluderer vi med at Bykle kommune i all hovedsak etterlever lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet. Revisjonen har likevel funnet enkelte forbedringsområder som er formulert som anbefalinger i rapportens neste kapittel.

Revisors tilrådingar:

På bakgrunn av dei vurderingane som er gjort av revisjonen i rapporten, kjem dei med nokre tilrådingar om tiltak som dei meiner kan styrke arbeidet med introduksjonsprogrammet i Bykle kommune.

Revisjonen kjem med desse tilrådingane:

- *Kommunen bør sikre at de som har krav på kurs i foreldreveiledning får dette spesifisert som et element i sin integreringsplan.*
- *Kommunen bør sikre at det dokumenteres at kurs i foreldreveiledning er gjennomført for den enkelte deltager.*
- *Kommunen bør sikre at det foreligger tilstrekkelig dokumentasjon/journalføring i den enkelte sak.*

Vurdering:

Som alt nemnd i saka er eit viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbetringar. Ein antek at rapporten vil vere eit nyttig grunnlag for kommunens forbetringsarbeid på området.

Det er kommunestyret som gjer vedtak i saka etter innstilling frå kontrollutvalet. Sekretariatet råder kontrollutvalet til å gjere framlegg til kommunestyret om å be kommunedirektør følge opp revisjonens tilrådingar i rapporten.

Det bør i tillegg bli sett ein frist for tilbakemelding til kontrollutvalet.

Framlegg til innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.03.2026 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

SAK 18/25 REVISOR ORIENTERAR**Handsaming i møte:****Rekneskapsrevisjon:**

Overordna revisjonsstrategi vert lagt fram i neste møte. Planlegg faste møte med økonomiavdelinga.

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 12.11.25

Eventuelt

Kontrollutvalet ber om å få oversendt årsrekneskapa til Agder Sekretariat og Agder Kommunerevisjon IKS i samband med saka om kontrollutvalets årsmelding 2025 som vert lagt fram i første møte i 2026.

Referatsaker

Ref. 02/25 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Miljø og Gjenvinning IKS
Ref. 03/25 Særutskrift kommunestyret «Prosjektplan Hovden Skigymnas»

Kontrollutvalet tar referatsakene til orientering.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 20/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 20/25 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025 BYKLE KOMMUNE

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2025 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 15.09.25

Bakgrunn for saka:

I følge kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og mellom anna sjå til at:

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

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Orientering om den overordna revisjonsstrategien og revisjonen si risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalet sitt arbeid med å følgje opp påseansvaret overfor rekneskapsrevisor.

Den overordna revisjonsstrategien omfattar heile kommunen og beskriv formålet med revisjonen, ei førebels vurdering av risiko, kommunen sin økonomiske situasjon, informasjon om risikostyring og økonomisk internkontroll, fastsetjing av vesentlegheitsgrense, samt revisjonsplan. Strategien fungerer som det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføringa av rekneskapsrevisjonen.

Revisjonen vil presentere strategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål frå utvalet.

Vurderingar:

Formålet med kontrollutvalet si handsaming av den overordna revisjonsstrategi er å sikre at utvalet tek vare på sitt ansvar for å sjå til at revisjonen av kommunen sitt rekneskap vert gjennomført på ein forsvarleg måte.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek overordna revisjonsstrategi 2025 for Bykle kommune til orientering.

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

REGNSKAPSREVISJON 2025

BYKLE KOMMUNE



AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Innhold

1	Innledning.....	3
2	Revisjonens formål.....	3
3	Foreløpig risikovurdering.....	4
3.1	Kommunens økonomi	5
3.1.1	Finansielle måltall	5
3.1.2	Drift	5
3.1.3	Investeringer og finansiering.....	6
3.1.4	Langsiktig gjeld.....	6
3.1.5	Likviditet	7
3.2	Viktige utfordringer.....	7
3.3	Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll	7
4	Fastsettelse av vesentlighetsgrense	7
5	Revisjonsplan	8
6	Avslutning	8

1 Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi en har lagt for regnskapsåret 2025. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer.

Revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i sitt arbeid. De bestemmelser / retningslinjer revisor skal følge består primært av:

- Kommuneloven av 22.06.2018 med forskrifter
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)
- God kommunal revisjonsskikk

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til kommuneloven tre hovedoppgaver:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon og
- eierskapskontroll.

I tillegg skal det utføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.:

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor og skal levere disse tjenestene til kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi er det overordnede planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden «ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap» ligger til grunn for dette dokumentet.

Vi er av den oppfatning at denne overordnede revisjonsstrategien, sammen med våre øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av vårt arbeid. Dette dokumentet er også utarbeidet slik at det kan hjelpe kontrollutvalget med å oppfylle sitt tilsyns- og påseansvar.

2 Revisjonens formål

Formålet med regnskapsrevisjon er å bekrefte at årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Revisor konkluderer på regnskapsrevisjon gjennom revisors beretning. I revisors beretning uttaler revisor seg med høy, men ikke absolutt, sikkerhet om følgende forhold:

- om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir det alt vesentlige dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bykle kommune per 31. desember, og at resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- om opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er i samsvar med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter
- om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunen regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

I revisors beretning uttaler en seg også med moderat sikkerhet om følgende forhold:

- om det i årsberetningen er gitt dekkende redegjørelse for budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av midlene.

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av kommunen, dens virksomhet og omgivelser, herunder også kommunens interne kontroll. Revisor må også vurdere hvorvidt innhentet informasjon tyder på at det foreligger misligheter. Dette følger av «ISA 240 Misligheter og feil» at revisor gjennom revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Begrepet misligheter benyttes primært om tilsiktede handlinger. Det er særlig to typer tilsiktede handlinger som er relevante for revisor; ureddelig regnskapsrapportering og underslag av eiendeler. Dersom det konstateres misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks sende en foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere avklart skal revisor sende nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren¹.

3 Foreløpig risikovurdering

Revisjonsstandarden «ISA 315 Identifisering og vurdering av risikoen for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser» inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisor gjennomfører risikoanalyse av kommunen for å kartlegge om der er områder hvor det foreligger risiko som kan medføre vesentlige feil i regnskapet. Gjennom risikoanalyser vurderes risiko på de ulike områder, og resultatet av analysene har betydning for omfanget og valget av revisjonshandlinger som skal utføres.

Årsregnskapet for 2024 ble ikke avlagt innen lovens frist 22.02.25, da årsregnskapet ikke var tilfredsstillende dokumentert i tråd med lov og forskrift. Revisor avga derfor en negativ revisjonsberetning 15.04.25, denne ble trukket tilbake og erstattet med en ren revisjonsberetning 05.05.2025.

Revisjonen har ovenfor kontrollutvalget pekt på forhold ved årsavslutningsprosessen som medførte at kommunen ikke avga regnskapet innenfor lovens frist. Manglende dokumentasjon av årsregnskapet skyldes etter revisjonens vurdering knapphet på ressurser i årsavslutningen som følge av merarbeid knyttet til implementering av nytt ERP system. Generelt vil godt dokumenterte og transparente prosesser, uten avvik, gi effektive revisjoner, mens mer utfordrende mangel- og avviksevaluering vil være mer tidkrevende.

Kommunen er en stabil virksomhet, med faste oppgaver som skal løses innenfor budsjettets rammer. Rammene for kommuner er avhengig av nivået på overføring fra statsbudsjettet (rammetilskudd og inntektsutjevning) og skatteinntektene. Bykle kommune har også betydelige inntekter fra konsesjonskraft og konsesjonsavgifter, som er avhengig av kraftproduksjon og kraftpris. Konsesjonskraftsinntektene forvaltes gjennom konsesjonskraft IKS.

¹ Kommuneloven § 24-7

3.1 Kommunens økonomi

3.1.1 Finansielle måltall

Det er i kommuneloven § 14-2 gitt at kommunestyret skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Kommunestyret vedtok i sak 97/19 følgende økonomiske måltall:

- Nøkkeltall netto driftsresultat vert sett til minimum 3% av driftsinntektene
- Nøkkeltall disposisjonsfond vert sett til minimum 15% av driftsinntektene.
- Nøkkeltall langsiktig gjeld vert sett til maksimum 65% av driftsinntektene.
- Nøkkeltall egenfinansiering av investeringer vert sett til minimum 20%.

Per 31.12.24 fremkommer det følgende tall

Måltall	Fastsatt mål	Per 31.12.24	
Netto driftsresultat	Minimum 3 %	6 %	Mål oppnådd
Disposisjonsfond	Minimum 15 %	19 %	Mål oppnådd
Langsiktig gjeld	Maksimum 65 %	30 %	Mål oppnådd
Egenfinansiering inv	Minimum 20 %	100 %	Mål oppnådd

Kommunen har per 31.12.24 oppnådd alle sine vedtatte finansielle måltall. Kommunen rapporterer pr. 30.04.25 å møte sine fastsatte måltall.

I økonomiplanperioden 2025-2027 er det forventet følgende måltall:

Måltall	2025	2026	2027	2028
Egenfinansiering investeringar	100 %	32 %	69 %	32 %
Netto driftsresultat	10 %	8 %	8 %	5 %
Lånegjeld	27 %	35 %	35 %	43 %
Disposisjonsfond	20 %	20 %	20 %	21 %

Måltalla forventes oppfylt i planperioden.

3.1.2 Drift

Kommunens driftsregnskap viste i 2024 et positivt netto driftsresultat på kr 24,5 mill, regulert budsjett for 2024 viser negativt netto driftsresultat på kr 24,6 mill.

Netto driftsresultat viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi² anbefaler at netto driftsresultat for kommunesektoren som helhet over tid bør utgjøre om lag 1,75 %.

Netto driftsresultat for Bykle kommune utgjorde 6 %³ i 2024.

² Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi – juni 2025

³ Av sum driftsinntekter

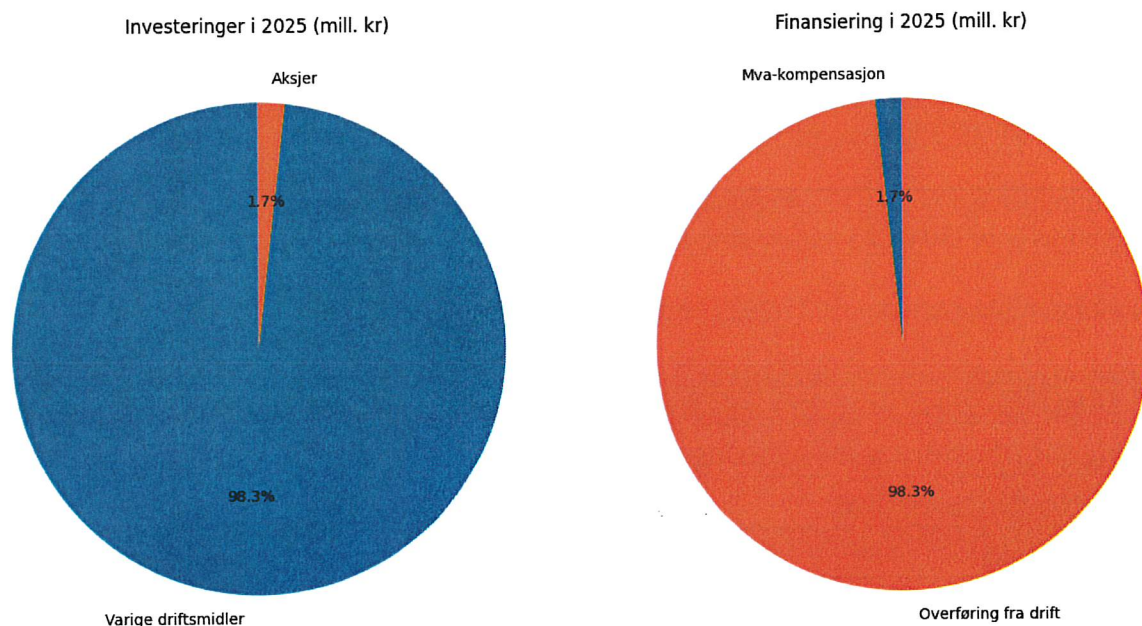
AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Hovedårsakene til bedre netto driftsresultat enn regulert budsjett er merinntekter rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt, eiendomsskatt og integreringstilskudd. konsesjonsavgifter, skatteinntekter, integreringstilskudd, konsesjonskraftinntekter, renteinntekter og pensjon. Merforbruket på enheter utgjorde dessuten 4,2 mill, tilsvarende 2% av rammen.

Kommunen synes å ha god kontroll på driften.

3.1.3 Investeringer og finansiering

Kommunen har budsjettert med kr. 34,1 mill. i investeringer i varige driftsmidler og kr 0,6 mill. i aksjer i 2025, finansieres av mva-kompensasjon kr 0,6 mill., det resterende, kr 34 mill. dekkes hovedsakelig av overføring fra drift.



De største investeringsprosjekter er:
(i hele 1 000 kr)

Prosjekt	2025
Industriareal Hovden	5 000
Hovedplan VA	16 000
Stedsutvikling Hovden	10 000

Basert på erfaring fra tidligere års revisjon foreligger det ikke forhold som indikerer særskilt risiko knyttet til investeringer.

3.1.4 Langsiktig gjeld

Kommunens langsiktige gjeld, eksklusive pensjonsforpliktelser er på kr 134 mill. pr. 31.12.24. Kommunestyret har vedtatt et måltall om at langsiktig gjeld vert sett til maksimum 65% av driftsinntektene, per 31.12.24 utgjorde disse lån 30 % av driftsinntektene.

Det er i 2025 ikke budsjettert med bruk av lån og det er budsjettert å betale kr 10,6 mill. i avdrag.

Kommunen holder seg godt innenfor kommunelovens bestemmelser om maksimal avdragstid.

3.1.5 Likviditet

For å ha god likviditet, bør kontantbeholdningen være minst 1/12 av omsetningen og forholdet mellom omløpsmidler og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld bør ikke være lavere enn 2.

Kontantbeholdning per 31.12.2024 var kr 407,7 mill., og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld var 8,1.

Kommunens likviditet synes tilfredsstillende.

3.2 Viktige utfordringer

- Demografiske endringer, i årene fremover vil antallet eldre øke dramatisk.
- Usikkerhet om utvikling i kraftinntekter
- Økte krav, kompleksitet og forventning gir behov for tettere samarbeid med andre kommuner

3.3 Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen.

Den interne kontrollen kan igjen deles inn i følgende komponenter:

- Kontrollmiljø
- Kommunen risikovurderingsprosess
- Informasjonssystemer
- Kontrollaktiviteter
- Overvåking av kontroller.

KRD kom i 2010 ut med 85 anbefalinger til styrket egenkontroll i kommuner og kommuner. KS har gitt veiledninger⁴ til bruk for kommunens arbeid med intern kontroll basert på disse anbefalingene. I januar 2022 kom det et tillegg til veilederen med fokus på informasjonssikkerhet og personvern.⁵

Bykle kommune har etablert interne kontrollrutiner på en rekke områder. Revisor gjennomgår disse løpende de gjennom året i revisjonsarbeidet. Vesentlige rutiner for vårt arbeid er kommunens interne retningslinjer, regnskaps -og budsjettoppfølging og rutiner rundt attestasjon og anvisning. Kommunedirektøren gir årlig tilbakemelding på den interne kontrollen i sitt svar på forespørsel til ledelsen fra revisjonen.

Det rapporteres fra kommunedirektøren til kommunestyret i to tertialrapporter i tillegg til årsregnskapet.

4 Fastsettelse av vesentlighetsgrense

Revisor skal ikke være opptatt av bagatellmessige forhold, og vil planlegge å utføre revisjonen med sikte på å avdekke eventuelle vesentlige feil eller mangler. Det følger av «ISA 320 Vesentlighet

⁴ Orden i eget hus – Kommunedirektørens egenkontroll, april 2020

⁵ Kommunedirektørens verktøykasse for informasjonssikkerhet og personvern- KS, januar 2022

ved planlegging og gjennomføring av en revisjon» at revisor ved utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien skal fastsette en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Vesentlighetsbegrepet brukes av revisor både ved planlegging og utførelse av revisjon. Begrepet er også sentralt ved evaluering av virkningen av identifisert feilinformasjon på revisjonen og av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet. Vesentlighetsgrensen er sentral ved utarbeidelse av en konklusjon på regnskapet. I en normal revisjonsberetning sier revisor at *«årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling.*

5 Revisjonsplan

Med basis i overordnet revisjonsstrategi blir det utarbeidet revisjonsplan. Revisjonsplanen angir de enkelte revisjonshandlinger som revisor skal utføre. Revisjonsplanen er revisjonens interne arbeidspapirer og skal ikke behandles politisk.

6 Avslutning

Den overordnede revisjonsstrategiens risiko- og vesentlighetsvurderinger bygger på en foreløpig vurdering av bl.a. erfaring, historisk regnskapsmaterieell og den interne kontroll som foreligger.

Det videre arbeidet med regnskapsrevisjonen kan avdekke forhold som kan medføre endringer i revisjonsstrategien. Vesentlige endringer dokumenteres.

Kristiansand, 15. september 2025

Agder Kommunerevisjon IKS



Torjus Finstad Ledaal
Statsautorisert revisor

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 21/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 21/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2026

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2026

Bakgrunn for saka:

Det er etablert ein praksis med å utarbeide ein årsplan for kontrollutvalet.

Sekretariatet har laga eit forslag til årsplan som blir lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen skal ikkje forståast som ei fullstendig oversikt over alle oppgåver og saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legg vekt på dei oppgåvene utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame. I tillegg til dei faste sakene kan det i løpet av året oppstå førespurnader og problemstillingar som vert drøfta i utvalet.

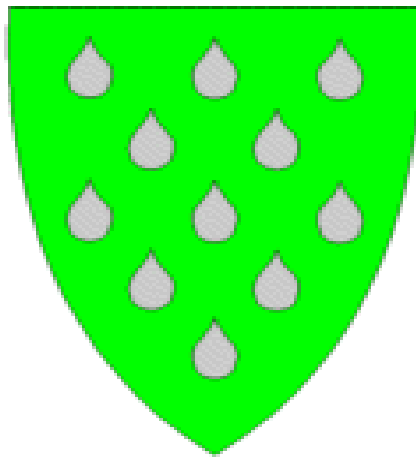
Kontrollutvalet blir oppmoda om å kome med innspel til planen, og blir bedne om å vurdere eventuelle orienteringar.

Framlegg til vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2026 vert vedteke.

Bykle kommune

Kontrollutvalets årsplan 2026



Kontrollutvalgets årsplan for 2026

INNLEDNING

Kommunestyret har etter kommunelova § 22 det øvste ansvaret for å kontrollere kommunens verksemd. Etter kommunelovas § 23-1 vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som skal føre løpande tilsyn på deira vegne.

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevje ei kvar opplysning, utgreiing eller eit kvart dokument og gjera dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene. Kontrollutvalet skal likevel ikkje overprøve politiske beslutningar og har ikkje tilsynsansvar overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALETS VERKSEMD

Kontrollutvalets møter vert haldne i kommunehuset i Bykle, i kommunestyresalen. Møta startar kl. 09.00 og er opne for alle.

Utvalet har fastsett møteplan for 2026 og det vert lagt opp til 5 møte. Ved behov vert det avhalde fleire møte.

For å sikre at kontrollutvalet er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalet i tråd med kommunelova §23-7 ha ein eigen administrasjon. Dette vert ivareteke av Agder Sekretariat som har ansvar for at sakene er forsvarleg utgreia og at utvalets vedtak vert iverksett.

KONTROLLUTVALETS OPPGÅVER

Kontrollutvalets oppgåver ved rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens rekneskaper vert revidert på ein betryggande måte. Kontrollutvalet skal også gi uttale til kommunestyret om årsrekneskaper. Denne uttalen skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalets oppgåver ved forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen vert driven på ein måte som ivareteke innbyggjaranes behov på ein best mogleg måte. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagte oppgåvene til kontrollutvalet.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane forvaltast på ein effektiv måte.

Forvaltningsrevisjon vil ha høg nytteverdi, både i utvalets kontrollverksemd, og i kommunens internkontroll og forbetningsarbeid.

Kontrollutvalet vil løpande rapportere resultata av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret, samt sjå til at dei vedtak som kommunestyret fattar ved handsaminga av forvaltningsrevisjonsrapporter vert følgt opp.

Kontrollutvalgets årsplan for 2026

Ifølge kommunelova § 23-4 inneberer eigarskapskontroll «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring».

Når eit selskap har fleire eigarar er det som oftast formålstenleg å samordne felles eigarskapskontroll mellom eigarkommunane. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvala som bestiller.

Øvrige saker

Oppgåvene nemnt ovanfor utgjer den mest ressurskrevjande delen av kontrollutvalets kontroll med forvaltninga og gjennomførast ved at utvalet gjer bestillingar hos revisjonen.

Utover dette handsamar kontrollutvalet mellom anna følgande saker:

- Bestillingar frå kommunestyret
- Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Uavhengighetserklæringar frå revisor
- Planlagt revisjonsarbeid
- Gjennomført revisjonsarbeid
- Nummererte brev frå revisor
- Forenkla etterlevelseskontroll
- Rapportar frå statlege tilsynsorgan og kommunens oppfølging
- Verksemdsbesøk
- Orienteringar frå administrasjonen om aktuelle tema
- Førespurnader frå innbyggjarar
- Saker utvalet ønsker å ta opp på eige initiativ

Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalets oppgåver er mange og til dels krevjande. Kunnskap om kontrollutvalets rolle og oppgåver er nødvendig for å utføre dei oppgåvene som ligg til utvalet.

Kontrollutvalet vert årleg invitert til mellom anna landskonferansen for kontrollutval i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunane og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlingar som gir økt kunnskap, inspirerer og gir moglegheit for å knytte kontakt med andre kontrollutval. Opplæring kan også skje lokalt gjennom økt fokus på tema i møta og lokal konferanse i regi av Agder Sekretariat.

Kontrollutvalgets årsplan for 2026

Kontrollutvalets møteplan 2026

Aktivitetar/Saker	04.02	06.05	17.06	23.09	11.11
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x
Orienteringar	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalet 2025	x				
Årsplan for kontrollutvalet 2027					x
Årsregnskap og årsberetning 2025		x			
Uavhengighetserklæringer frå revisor	x				
Revisjonsstrategi 2026				x	
Risiko og vesentlighetsvurdering forenkla etterlevelseskontroll					
Rapport forenkla etterlevelseskontroll				x	
Budsjett for kontrollutvalet 2027				x	
Verksemdsbesøk					
Interim/planlegging				x	
Forvaltningsrevisjonsrapport					
Eigarskapskontroll					
Statlege tilsynsrapportar	x	x	x	x	x
Revisor orienterar	x	x	x	x	x
Eventuelt	x	x	x	x	x

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 22/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

**SAK 22/25 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON
«SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP»**

Vedlegg:

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bestilte i møtet 17.09.2025 gjennomføring av eit forvaltningsrevisjonsprosjekt med temaet «Samfunnssikkerheit og beredskap». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidd eit framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Fyrste steg i prosjektet er å utarbeide ein prosjektplan som nærare gjer greie for bakgrunnen for prosjektet, problemstillingane, revisjonskriteria og metoden.

Revisor foreslår følgjande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

- *Har Bykle kommune gjennomført en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan som er i tråd med lovverket og nasjonale veiledere?*
- *Blir beredskapsarbeidet i Bykle kommune fulgt opp i samsvar med lovverket og nasjonale veiledere?*

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalet sine ønskje når det gjeld kva ein vil få svar på gjennom dette prosjektet.

Vurderingar:

Revisjonen tek sikte på å leggje fram rapport frå prosjektet for kontrollutvalet hausten 2026.

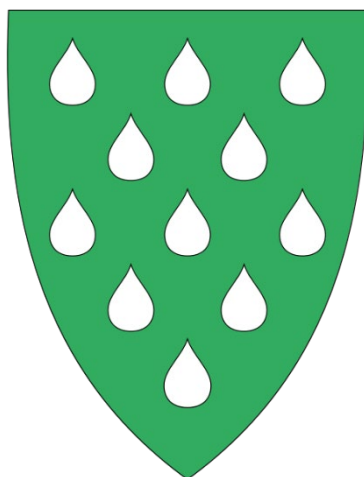
For nærare detaljar og avgrensingar blir det vist til framlegg til prosjektplan og til forvaltningsrevisor si presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det vere mogleg å gjere eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet ønskjer det.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samfunnssikkerhet og beredskap» basert på dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalet si budsjettramme.

Samfunnssikkerhet og beredskap i Bykle kommune



Prosjektplan til kontrollutvalget **November 2025**

1 INNLEDNING

1.1 Bestilling fra kontrollutvalget

Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for valgperioden 2023-2027. I risiko- og vesentlighetsvurderingen peker revisjonen på ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i sak 87/24¹, prosjektet «Samfunnssikkerhet og beredskap» er prioritert i planen.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 15/25:

Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samfunnssikkerhet og beredskap» og ber Agder Kommunerevisjon IKS legge fram prosjektplan i neste møte².

1.2 Statsforvalterens tilsyn med beredskap

Statsforvalteren fører tilsyn med kommunene på beredskapsfeltet. Bykle kommune har ikke hatt tilsyn fra Statsforvalteren siden 2018, og revisjonen tok derfor kontakt med Statsforvalteren i Agder for å høre om det var planlagt tilsyn med kommunen. Statsforvalteren oppga at de i utgangspunktet hadde planlagt tilsyn med kommunen i 2026, men som følge av kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon på feltet vil ikke dette tilsynet bli gjennomført, jf. Statsforvalterens samordningsoppdrag etter kommuneloven § 30-6, første ledd.

I forbindelse med utarbeidelsen av denne prosjektplanen har vi hatt et møte med Statsforvalteren. Hensikten med møtet var å få informasjon om Statsforvalterens inntrykk av beredskapsarbeidet i Bykle kommune samt å få innspill på hva Statsforvalteren tenker er hensiktsmessig å undersøke gjennom forvaltningsrevisjonsprosjektet. Det ble videre avklart at Statsforvalteren vil være tilgjengelig for bistand i forbindelse med revisjonens gjennomføring av prosjektet.

1.3 Bakgrunn: Kommunenes ansvar for samfunnssikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet kan defineres som

Samfunnets evne til å verne seg mot og håndtere hendelser som truer grunnleggende verdier og funksjoner og setter liv og helse i fare. Slike hendelser kan være utløst av naturen, være et utslag av tekniske eller menneskelige feil eller bevisste handlinger³

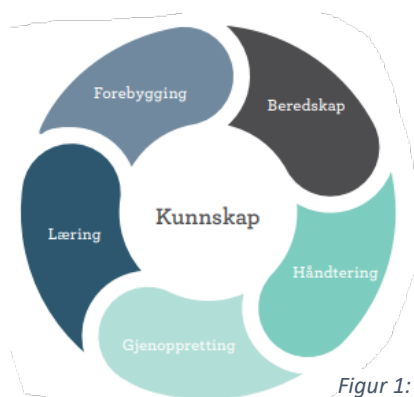
Ifølge DSB (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap) handler samfunnssikkerhet og beredskap om å forebygge uønskede hendelser som kan true eller ramme samfunnets verdier, og å være forberedt på å håndtere slike hendelser uavhengig av

¹ Bykle Kommune, Møtebok kommunestyret 12.09.2024, PS 87/24, hentet fra https://prod01.elementscloud.no/publikum/958814968_PROD-958814968/DmbMeeting/533

² Bykle kommune, Møtebok kontrollutvalget 10.09.25 sak 15/25.

³ Meld.St.10 (2016-2017) Risiko i et trygt samfunn, samfunnssikkerhet, s. 19, hentet fra <https://www.regjeringen.no/contentassets/00765f92310a433b8a7fc0d49187476f/no/pdfs/stm201620170010000dddpdfs.pdf>

når de måtte oppstå. Dette krever et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhetsarbeid, der kunnskap om og oversikt over risiko og sårbarhet følges opp gjennom forebygging og beredskap. Dette kan illustreres i figur 1.



Figur 1: Samfunnssikkerhetskjeden

Norske kommuner har en nøkkelrolle i arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap, og kommunene har et omfattende ansvar for å både forebygge og håndtere kriser. Kommunene er viktige for å ivareta befolkningens trygghet, både gjennom den kommunale tjenesteytingen som skjer i det daglige, men også gjennom beredskapen de skal ha for å håndtere kriser⁴.

Kommunene har lovpålagte beredskapsplikter innenfor mange tjenester, for eksempel innenfor helse og omsorg, sosialtjenester, brann og redningstjeneste, akutt forurensning mv. Disse tjenestene må være robuste og tåle de påkjenningene de kan bli utsatt for. Videre har også eksterne aktører, for eksempel eiere av infrastruktur og tjenesteleverandører, krav til beredskap i kritisk infrastruktur og kritiske samfunnsfunksjoner og tjenester som er lokalisert i kommunene⁵.

Den kommunale beredskapsplikten reguleres gjennom sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Kommunal beredskapsplikt skal bidra til å samordne, supplere og skape sammenhenger mellom alle funksjonene og tjenestene som er en del av samfunnssikkerhet og beredskap på lokalt nivå. Figuren nedenfor viser sammenhengen mellom kommunal beredskapsplikt og andre faglige beredskapsplikter i kommunen.

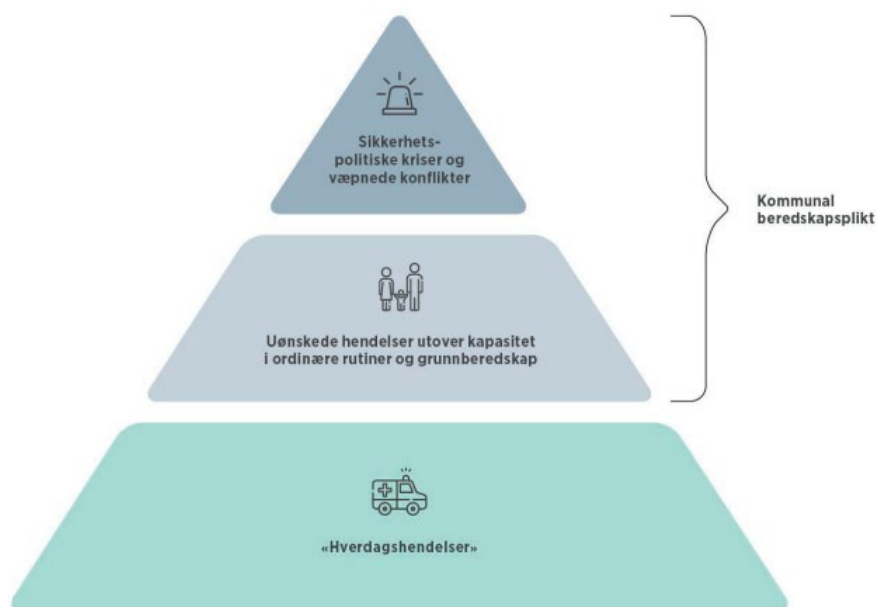


Figur2: Sammenheng mellom kommunal beredskapsplikt og andre beredskapsplikter i kommunen

⁴ NOU: 2023:17 Nå er det alvor, hentet fra <https://www.regjeringen.no/contentassets/4b9ba57bebae44d2be-bfc845ff6cd5f5/no/pdfs/nou202320230017000dddpdfs.pdf>

⁵ DSB, Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen, hentet fra <https://www.dsb.no/siteassets/rapporter-og-publikasjoner/veileder/metodeveileder-helhetlig-ros.pdf>

Ifølge DSB⁶ kan den lokale beredskapen illustreres i tre nivåer (se figur 3), men det påpekes at det i praksis vil være glidende overganger mellom nivåene.



Figur 3: Tre beredskapsnivåer

Kommunenes beredskapsansvar innen «hverdagshendelser» (det laveste nivået i figuren) handler om robusthet i kommunens tjenester og funksjoner, forebyggende aktiviteter og evne til å respondere, blant annet hos nød- og redningstjenesten. Dette kalles for grunnberedskap.

Den kommunale beredskapsplikten omfatter de to øverste nivåene figuren. Det er denne beredskapen kommunene må videreutvikle for å kunne forebygge og håndtere komplekse og ekstraordinære hendelser/situasjoner. Dette omfatter da hendelser/situasjoner som utfordrer hele kommunens samlede kapasitet og som truer grunnleggende samfunnsverdier. DSB påpeker samtidig at en «hverdagshendelse» kan eskalere til et høyere nivå dersom den utfordrer kapasiteten i grunnberedskapen. Videre må det også tas høyde for at «hverdagshendelser» vil kunne oppstå samtidig med hendelser på de to øverste nivåene.

Gjennom å ivareta den kommunale beredskapsplikten sørger kommunene for et samordnet samfunnssikkerhetsarbeid som:

- beskytter befolkningen og samfunnsverdiene, både på kort og lang sikt,
- bidrar til å forsterke og opprettholde kritiske samfunnsfunksjoner,
- gir oversikt, kunnskap og bevissthet om samfunnssikkerhetsutfordringer og hvilke virkninger disse vil ha for befolkning og lokalsamfunn,
- reduserer risiko og sårbarhet gjennom vekt på forebyggende arbeid,
- bidrar til god beredskap og strategisk krisehåndteringsevne,
- ivaretar samarbeid med interne og eksterne samfunnssikkerhetsaktører⁷

⁶ DSB, *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen*, s. 8-9, hentet fra <https://www.dsb.no/siteassets/rapporter-og-publikasjoner/veileder/metodeveileder-helhetlig-ros.pdf>

⁷ DSB, *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen*, s. 9, hentet fra <https://www.dsb.no/siteassets/rapporter-og-publikasjoner/veileder/metodeveileder-helhetlig-ros.pdf>

1.4 Formål og problemstillinger

Det overordnede formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være å undersøke hvordan den kommunale beredskapsplikten ivaretas av Bykle kommune. Vi har formulert følgende forslag til problemstillinger:

1. Har Bykle kommune gjennomført en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og utarbeidet en overordnet beredskapsplan som er i tråd med lovverket og nasjonale veiledere?

Den kommunale beredskapsplikten følger av sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15, og er konkretisert gjennom forskrift om kommunal beredskapsplikt. Grunnleggende virkemidler i den kommunale beredskapsplikten er gjennomføring av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (helhetlig ROS-analyse) og utarbeidelse av overordnet beredskapsplan. Det stilles en rekke krav til hva ROS-analysen og beredskapsplanen skal inneholde samt hvordan dette arbeidet skal gjennomføres. I den første problemstillingen vil vi undersøke om kommunens helhetlige ROS-analyse og overordnede beredskapsplan er i tråd med lovverket og relevante veiledere.

2. Blir beredskapsarbeidet i Bykle kommune fulgt opp i samsvar med lovverket og nasjonale veiledere?

I både lovverket og veiledere stilles det krav til hvordan kommunens beredskapsarbeid skal følges opp. Dette inkluderer blant annet opplæring, øvelser, evaluering av hendelser/situasjoner samt samordning og samarbeid om samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet i kommunen. Revisjonen vil i denne problemstillingen undersøke hvordan Bykle kommune følger opp beredskapsarbeidet.

1.5 Avgrensning

Revisjonen foreslår i denne prosjektplanen å se nærmere på kommunens overordnede beredskapsplikt. Herunder vil vi særlig undersøke kommunens plikter som fremgår av sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Vi avgrenser oss dermed fra å undersøke samfunnssikkerhets- og beredskapsansvaret som ligger til øvrig lovgiving, eksempelvis etter helseberedskapsloven, sosialtjenesteloven, brann- og eksplosjonsvernloven mv.

1.6 Forholdet mellom forvaltningsrevisjon av samfunnssikkerhet og beredskap i Bykle kommune og eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Setesdal brannvesen IKS

I samme sak som kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon med tema samfunnssikkerhet og beredskap, bestilte kontrollutvalget også en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Setesdal brannvesen IKS, jf. vedtak i sak 15/25.

Kommunene skal etter brann- og eksplosjonsvernloven sørge for etablering og drift av et brannvesen som kan ivareta forebyggende og beredskapsmessige oppgaver etter loven på en effektiv og sikker måte, jf. brann- og eksplosjonsvernloven § 9. Bykle kommune er eier av Setesdal brannvesen IKS sammen med kommunene Iveland, Evje og

Hornnes, Bygland og Valle. Selskapet skal ifølge selskapsavtalen «(...) ivareta deltageres oppgaver, plikter og behov innenfor brann og eksplosjonsvern, ulykkes og redningsberedskap, brannforebyggende og kontrolloppgaver og andre forhold som naturlig hører inn under dette formålet, herunder ivaretagelse av plikter og oppgaver knyttet til nødmeldingssentralene (110 sentral) og oppgaver knyttet til akutt forurensning»⁸.

Bykle kommunes ansvar etter brann- og eksplosjonsvernloven skal dermed ivaretas av Setesdal brannvesen IKS, og selskapets oppfølging av utvalgte krav i brann- og eksplosjonsvernloven vil undersøkes nærmere gjennom forvaltningsrevisjonen av Setesdal brannvesen IKS.

I forvaltningsrevisjonsprosjektet om samfunnssikkerhet og beredskap i Bykle kommune, vil vi undersøke kommunens ivaretagelse av den kommunale beredskapsplikten. Sentralt til denne plikten ligger blant annet en lokal samordningsrolle av både interne og eksterne aktører som har et ansvar i samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet i kommunen. Setesdal brannvesen IKS vil dermed også være en aktør som vil kunne inngå i forvaltningsrevisjonen av samfunnssikkerhet og beredskap i Bykle kommune.

⁸Setesdal brannvesen IKS, *Selskapsavtale – Setesdal brannvesen IKS*, hentet fra <https://img6.custompublish.com/get-file.php/4369808.2646.sjzkntzzwbpsb/Selskapsavtale%2BSetesdal%2Bbrannvesen%2BIKS.pdf?return=www.sb-iks.no>

2 METODE

I det følgende beskriver vi kort hvilke metoder vi vil benytte for å besvare prosjektets problemstillinger:

2.1 Dokumentgjennomgang

I arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet vil vi gjennomgå ulike dokumenter. Dette vil blant annet ROS-analyse, beredskapsplaner og andre styringsdokumenter som er av betydning for kommunens samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid.

2.2 Intervjuer

I undersøkelsen vil vi videre intervju relevante personer som har en rolle i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.

3 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes opp mot. Revisjonskriteriene skal være utledet av autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området⁹. I dette kapitlet presenterer vi noen av kildene som vil være aktuelle for å undersøke samfunnssikkerhet og beredskap i Bykle kommune.

3.1 Sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt

Kommunenes beredskapsplikt er hjemlet i sivilbeskyttelsesloven §§ 14 og 15. Forskrift om kommunal beredskapsplikt konkretiserer kravene i sivilbeskyttelsesloven. Det fremgår følgende om forskriftens formål, jf. § 1.

Forskriften skal sikre at kommunen ivaretar befolkningens sikkerhet og trygghet. Kommunen skal jobbe systematisk og helhetlig med samfunnssikkerhetsarbeidet på tvers av sektorer i kommunen, med sikte på å redusere risiko for tap av liv eller skade på helse, miljø og materielle verdier.

Plikten omfatter kommunen som myndighet innenfor sitt geografiske område, som virksomhet og som pådriver overfor andre aktører.

Risiko- og sårbarhetsanalyse

Det fremgår av sivilbeskyttelsesloven § 14 at kommunene har plikt til å utarbeide en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) som skal legges til grunn for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. I analysen skal kommunen kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe, vurdere sannsynligheten for

⁹ NKRF, RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, hentet fra https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/RSK_Revisjons-Standard_Kommune/RSK_001_Standard_for_forvaltningsrevisjon_200812.pdf

at disse inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Ifølge forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2 skal analysen som minimum omfatte:

- a) *eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen*
- b) *risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen*
- c) *hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre.*
- d) *særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av infrastruktur.*
- e) *kommunens evne til å opprettholde sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse og evnen til å gjenoppta sin virksomhet etter at hendelsen har inntruffet.*
- f) *behovet for befolkningsvarsling og evakuering*

Kommunen skal påse at relevante offentlige og private aktører inviteres med i arbeidet med utarbeidelsen av analysen.

ROS-analysen oppdateres i takt med revisjon av kommunedelplaner og ved endringer i risiko- og sårbarhetsbildet, jf. sivilbeskyttelsesloven § 14 tredje ledd. Det fremgår videre at risiko- og sårbarhetsanalysen skal forankres i kommunestyret.

Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid

Det fremgår av forskrift om kommunal beredskap § 3, at kommunene på bakgrunn av arbeidet med ROS-analysen skal:

- a) *Utarbeide langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet.*
- b) *Vurdere forhold som bør integreres i planer og prosesser etter lov. 27. juni 2008 nr. 71 om planlegging og byggesaksbehandling (plan- og bygningsloven)*

Beredskapsplan

Av sivilbeskyttelsesloven § 15 fremgår det at kommunene skal utarbeide en beredskapsplan med utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalysen. Beredskapsplanen skal inneholde en oversikt over hvilke tiltak kommunen har forberedt for å håndtere uønskede hendelser, som et minimum skal planen inneholde:

- a) *en plan for kommunens kriseledelse som oppgir opplysninger om hvem som utgjør kommunens kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles*
- b) *en varslingsliste over aktører som har en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal varsle alle som står på varslingslisten om deres rolle i krisehåndteringen*
- c) *en ressursoversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelig hos andre aktører ved uønskede hendelser. Kommunen bør på forhånd inngå avtaler med relevante aktører om bistand under kriser.*
- d) *evakueringsplaner og plan for befolkningsvarsling basert på den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen*
- e) *plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte, jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4 andre ledd.*

Kommunens overordnede beredskapsplan skal samordne og integrere øvrige beredskapsplaner i kommunen, i tillegg til at den også skal være samordnet med andre offentlige- og private krise- og beredskapsplaner.

Videre fremgår det at beredskapsplanen skal være oppdatert og skal som minimum revideres en gang årlig, jf. sivilbeskyttelsesloven § 15 tredje ledd. Det skal fremgå av planen hvem som har ansvaret for oppdatering av planen og når planen sist er oppdatert.

Øvelser og opplæring

Det fremgår av sivilbeskyttelsesloven § 15 tredje ledd, at kommunen skal sørge for at planen blir jevnlig øvet. Av forskrift om kommunal beredskapsplikt er det presisert at kommunens beredskapsplan skal øves hvert annet år. Scenarier for øvelsene bør hentes fra kommunens ROS-analyse og det skal samarbeides med andre kommuner og aktører der det er hensiktsmessig, jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt § 7.

Videre fremgår det at kommunen må ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelig kompetanse.

Evaluerings etter øvelser og uønskede hendelser

Etter øvelser og uønskede hendelser skal kommunen evaluere krisehåndteringen. ROS-analyser og beredskapsplaner skal endres dersom evalueringen viser at det er grunnlag for det, jf. forskrift om kommunal beredskapsplikt § 8.

Dokumentasjon

Kommunen skal dokumentere at kravene i forskrift til kommunal beredskapsplikt er oppfylt, jf. § 9.

3.2 Veiledere fra direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)

DSB har utarbeidet en rekke veiledere knyttet til samfunnssikkerhet og beredskap, herunder blant annet «Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen» og «Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt». Disse, og eventuelt andre veiledere, vil være sentrale kilder for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

4 GJENNOMFØRING

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i tråd med standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Det tas sikte på at endelig rapport leveres til kontrollutvalget høsten 2026.

Kristiansand, 04. november 2025


Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør


Maren Staphes
Forvaltningsrevisor

5 LITTERATURLISTE

Lovverk, forarbeider mv:

Lov om sivil beskyttelse og beredskap (sivilbeskyttelsesloven), hentet fra <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2010-06-25-45>

Forskrift om kommunal beredskapsplikt, hentet fra <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2011-08-22-894>

NOU 2023:17, *Nå er det alvor*, hentet fra <https://www.regjeringen.no/contentassets/4b9ba57bebae44d2bebf845ff6cd5f5/no/pdfs/nou202320230017000dddpdfs.pdf>

Meld.St.10 (2016-2017). *Risiko i et trygt samfunn, samfunnssikkerhet*, hentet fra <https://www.regjeringen.no/contentassets/00765f92310a433b8a7fc0d49187476f/no/pdfs/stm201620170010000dddpdfs.pdf>

Eksterne referanser:

DSB (2022). *Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen*, hentet fra <https://www.dsb.no/siteassets/rapporter-og-publikasjoner/veileder/metodeveileder-helhetlig-ros.pdf>

NKRF (2020). *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon*, hentet fra https://www.nkrf.no/filar-kiv/File/Publikasjoner/RSK_RevisjonsStandard_Kommune/RSK_001_Standard_for_forvaltningsrevisjon_200812.pdf

Referanser fra Bykle kommune:

Bykle kommune (2025). *Møtebok kontrollutvalget 10.09.25, sak 15/25*.

Bykle Kommune (2024). *Møtebok kommunestyret 12.09.2024, PS 87/24*. Hentet fra https://prod01.elementscloud.no/publikum/958814968_PROD-958814968/DmbMeeting/533

Setesdal brannvesen IKS (2017). *Selskapsavtale – Setesdal brannvesen IKS*, hentet fra <https://img6.custompublish.com/getfile.php/4369808.2646.sijzkntzzwbpsb/Selskapsavtale%2BSetesdal%2Bbrannvesen%2BIKS.pdf?return=www.sb-iks.no>

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 23/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 23/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenkla etterlevingskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 14.10.2025

Bakgrunn for saka:

I kommunelova § 24-9 står det følgande om revisors oppgåve:

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 oppgåva ligg hjå rekneskapsrevisor, og lova legg opp til at det skal utarbeidast ein uttale basert på arbeid med moderat grad av sikkerheit.

Det går fram av risiko- og vesentlighetsvurderinga at revisor, etter ei samla vurdering har valt ut området vedtak på særskilt tilrettelagte bustader som tema for kontrollen.

Revisor vil sjå på etterleving av følgande 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*

Den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den lovpålagte fristen 30. juni 2026.

Rekneskapsrevisor vil vere til stades i møtet.

Vurdering:

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen eller forvaltningsrevisjonen, men fungerer som eit supplement til desse. Kontrollutvalet sitt ansvar er avgrensa til å sjå til at slik kontroll blir gjennomført, samt å halde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinga og resultata frå kontrollen.

Denne typen kontroll styrkjer kontrollutvalet sitt grunnlag for å ivareta ansvaret for å føre tilsyn med at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lovverk og politiske vedtak.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek risiko- og vesentlighetsvurderinga for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i Bykle kommune til orientering.

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL ØKONOMIFORVALTNINGEN – BYKLE KOMMUNE – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - 2025

1. Bakgrunn

Forenklet etterlevelseskontroll er hjemlet i kommuneloven § 24-9. Revisor skal vurdere om økonomiforvaltningen i hovedsak skjer i samsvar med gjeldende lover og vedtak, basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges frem for kontrollutvalget. Kontrollene skal gjennomføres med moderat sikkerhet og begrenset ressursbruk, og rapporteres innen 30. juni 2026.

Formålet er å etablere et system for jevnlige og enkle kontroller som kan avdekke vesentlige svakheter i økonomiforvaltningen. Kontrollene erstatter ikke internkontrollen, men kan bidra til å styrke den.

2. Økonomiforvaltningen – områder som omfattes av kontrollen

Kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost gir en vid definisjon av økonomiforvaltningen.

Aktuelle områder som kan underlegges forenklet etterlevelseskontroll er:

- Finansforvaltning
- Selvkostområder
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Beregning av driftstilskudd til private barnehager
- Andre tilskudd /overføringer til private
- Kontraktsoppfølging

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse eller virkninger. Vurdering av disse forhold faller inn under forvaltningsrevisjon.

3. Risiko – og vesentlighetsvurdering

Vi har i vår risikovurdering tatt for oss de områder som har stor betydning for kommunen, og dens innbyggere og foretatt en overordnet risikovurdering.

Vurderingen er ikke foretatt på samtlige områder, men på de områder vi har vi ansett relevante og aktuelle.

- **Selvkost**

Dette er de områder som det i lov eller forskrift er fastsatt at gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten. Dette omfatter:

- Renovasjon
- Vannforsyning
- Avløpshåndtering
- Tømming fra slamavskillere
- Plan- og byggesaksbehandling
- Oppmåling og matrikkelføring
- Feietjeneste (utføres ikke av kommunen)

Beregning av selvkost er lov- og forskriftsbestemt.

Risikovurdering

Tidligere kontroller har avdekket få feil. De feil som er avdekket har hatt mindre økonomisk betydning for kommunen og innbyggerne. Sannsynlighet vurderes som lav, og konsekvens som mindre alvorlig.

- **Offentlige anskaffelser**

Kommunen er underlagt lov om offentlige anskaffelser. Regelverket er omfattende og krever kompetanse.

Risikovurdering

Området er komplekst, og risikoen er størst ved anskaffelser mellom kr 100 000 og 1,3 mill. Det ble gjennomført kontroll her i 2019 og i 2024, og det ble avdekket avvik. Kommunen jobber med forbedringer på området og det anses ikke hensiktsmessig å utføre kontroll her i 2025.

Sannsynlighet vurderes som middels/høy, og konsekvens som lav.

- **Finans – og gjeldsforvaltning**

Finans- og gjeldsforvaltningen er et område med potensiell stor risiko, som krever god lokal styring og kontroll. Finansiell risiko omfatter blant annet kredittrisiko, kursrisiko, renterisiko og likviditetsrisiko. Kommuneloven krever at kommunestyret vedtar et finansreglement som hindrer vesentlig finansiell risiko. Finansforskriften stiller krav til innholdet i reglementet, og Bykle kommunes reglement ble vedtatt i sak 135/24 etter ekstern kvalitetssikring.

Risikovurdering

Det er betydelige midler som forvaltes, historisk foreligge det få / ubetydelige avvik her. Det ble i 2020 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på dette området, og det ble ikke avdekket avvik.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få mindre alvorlig / alvorlige konsekvenser.

- **Kapitalvarer – justering**

Merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrifter

Området er detaljregulert og krever god dokumentasjon. Endret bruk av kapitalvarer kan medføre krav om tilbakebetaling av merverdiavgift.

Risikovurdering:

Lav risiko ved uendret bruk, men betydelig risiko ved endret bruk. Området var gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll i 2022, uten at det ble avdekket vesentlige avvik.

Det vurderes at det er middels sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen vil være høy.

- **Egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold**

Ved langtidsopphold beregnes egenandelen ut fra beboerens inntekt, i henhold til Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3. Beregningen er kompleks og krever både økonomisk og juridisk kompetanse. Kommunen må ha gode rutiner og tverrfaglig kompetanse for å sikre korrekt behandling. Ved vesentlige endringer i beboerens økonomi eller feil i tidligere vedtak, skal saken vurderes på nytt. Skatteoppgjør kan utløse etteroppgjør. Siden mange beboere har begrenset evne til å følge opp egen økonomi, er det særlig viktig med god internkontroll og oppfølging.

Risikovurdering:

Området er regulert i egen forskrift, og det er kompliserte regelverk. Feil kan få vesentlige konsekvenser for enkeltpersoner, særlig sårbare grupper. Det ble foretatt kontroll her i 2023, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik

Sannsynlighet vurderes til lav, og konsekvens vurderes som alvorlig for individ, og mindre alvorlig for kommunen.

- **Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger**

Hovedregelen er at det ikke ytes mva-kompensasjon for anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for utleie. Kompensasjon ytes likevel for anskaffelser til boliger for utleie med helseformål eller sosiale formål.

For at boligen skal anses som en helse- og sosialbolig må to vilkår være oppfylt:

- Boligen må være særskilt tilrettelagt for helse- eller sosialformål
- Boligen må brukes av beboer som har behov for tilrettelagt bolig på grunn av funksjonsnedsettelse eller alder

For å kunne kreve mva-kompensasjon er det en forutsetning av kommunen dokumenterer at vilkårene er oppfylt for hver enkelt bolig.

Risikovurdering:

Området er regulert i merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrift.

Det stilles både krav til at boligen må være særskilt tilrettelagt, og at det av vedtak om tildeling av bolig fremkommer at beboer har et behov for tilrettelagt bolig.

Manglende oppfyllelse av dokumentasjonskrav kan medføre betydelige økonomiske konsekvenser, særlig ved oppføring av særskilt tilrettelagte boliger.

Det vurderes at det er middels sannsynlig at avvik vil inntreffe, og at konsekvensen kan være alvorlige.

4. Område hvor det foretas forenklet etterlevelseskontroll i 2025

Det fremkommer av God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen punkt 7:

«Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.»

Etter en samlet vurdering har revisjonen valgt ut området:

Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger

Kriteriene er hentet fra:

- Lov om merverdiavgift § 3-11
- Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. §4
- Forskrift om mva-kompensasjon til kommuner mv. § 7
- Merverdiavgiftshåndboken 2025 punkt 23.5.5 (vedtak)

Her vil vi 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

5. Rapportering til kontrollutvalget

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den frist som loven har satt, 30. juni 2026. Rapportering skjer med kopi til kommunedirektør.

Kontrollen vil bli utført i samsvar med God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kristiansand, 14. oktober 2025



Torjus Finstad Ledaal
Statsautorisert revisor

Vedlegg:

Vedlegg 1 Oversikt over risiko og vesentlighetsvurdering

Vedlegg 2 Definisjon av begreper

Vedlegg 3 Tidligere avholdte kontroller

Kopi: Kommunedirektør

Risiko - og vesentlighetsvurdering

Vedlegg 1

Områder som vurderes kontrollert	Sannsynlighet for at avvik kan forekomme	Betydning (beløpsmessig)
Offentlige anskaffelser	Middels/høy	Lav
Merverdiavgift-justering	Middels/lav	Høy
Selvkost	Lav	Lav
Finans- og gjeldsforvaltning	Lav	Lav
Egenandel for beboere på institusjon	Lav	Høy*
Vedtak på særlig tilrettelagte boliger	Middels	Høy

*Høy betydning for beboer

VEDLEGG 2 : DEFINISJON AV BEGREPER

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

Vedlegg 3

Historiske kontroller – Forenklet etterlevelseskontroll

Bykle kommune – Oversikt over gjennomførte kontroller og konklusjoner (2019–2024)

År	Kontrollområde	Konklusjon
2019	Offentlige anskaffelser	Avdekket avvik – modifisert konklusjon
2020	Finans- og gjeldsforvaltning	Ingen vesentlige avvik avdekket
2021	Tiltakspakker koronaepidemi	Ingen vesentlige avvik avdekket
2022	Kapitalvarer – justering (mva/mva-kompensasjon)	Ingen vesentlige avvik avdekket
2023	Egenandel for beboere på institusjon (langtidsopphold)	Ingen vesentlige avvik avdekket
2024	Offentlige anskaffelser	Avdekket avvik – modifisert konklusjon

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 24/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

**SAK 24/25 PROSJEKTPLAN «EIGARSKAPSKONTROLL OG
FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»**

Vedlegg:

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bestilte i sitt møte 17.09.25 gjennomføring av eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidd eit framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

Formålet med revisjonen er å undersøkje om det er samsvar mellom eigarkommunane sine forventningar og Setesdal Brannvesen IKS si oppgåveløysing, herunder om tenestene vert leverte i tråd med lovpålagde krav, styringssignal og kommunen sine mål for brann- og redningstenesta.

Revisor foreslår følgjande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

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

Forvaltningsrevisjon:

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

Det viktigaste er å vurdere om problemstillingane samsvarer med kontrollutvalet sine ønskje når det gjeld kva ein vil få svar på gjennom dette prosjektet.

Vurderingar:

Revisjonen tek sikte på å leggje fram rapport frå prosjektet til kontrollutvalet i andre halvår 2026.

For nærare detaljar og avgrensingar vert det vist til framlegget til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med revisor vil det vere mogleg å gjere eventuelle justeringar i prosjektplanen dersom utvalet ønskjer det.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på dei problemstillingane som går fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalet si budsjettramme.

Eierskapskontroll og
forvaltningsrevisjon av

Setesdal brannvesen IKS



Prosjektplan til Bykle kontrollutvalg

November 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 § 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. kommuneloven § 23-4.

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

1.2 Bestilling

Bykle kommunestyre har vedtatt «Plan for eigarskapskontroll 2023-2027» i sak PS 86/24. Setesdal Brannvesen IKS er satt opp som et prioritert selskap for gjennomføring av eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har i møte 17.09.25 fattet følgende vedtak (sak 16/25):

«Bykle kontrollutval bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS. Det er en føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføring av forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen. Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet»

Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene har fattet tilsvarende vedtak om gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Setesdal brannvesen IKS.

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).

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

Revisjonen har satt opp følgende forslag til problemstillinger:

Eierskapskontroll

- 1. I hvilken grad utøver Bykle kommune et aktivt eierskap overfor Setesdal brannvesen IKS basert på tydelige styringssignaler?*

Revisjonen vil blant annet undersøke kommunens utøvelse av eierskapet overfor Setesdal brannvesen IKS, med utgangspunkt i eierskapsmeldingen, kommunestyrevedtak, brann- og eksplosjonsvernloven, samt delegasjon av myndighet etter denne loven. Det vil også undersøkes i hvilken grad anbefalinger i selskapskontroll fra 2018 er fulgt opp.

Forvaltningsrevisjon

2. I hvilken grad ivaretar Setesdal brannvesen IKS sentrale¹ brann- og redningstjenester i samsvar med brann- og eksplosjonsvernloven og eiernes styringssignaler?

Revisjonen vil undersøke om Setesdal brannvesen IKS løser sine oppgaver i tråd med eierkommunenes interesser og styringssignaler, samt om selskapet etterlever brann- og eksplosjonsvernloven. Undersøkelsen vil blant annet omfatte selskapets organisering, forebyggende oppgaver og brann- og redningsvesenets utrykninger. Herunder vil vi ha fokus på risiko- og sårbarhetsanalyser utarbeidet av selskapet, samarbeid med andre aktører, kostnadsfordeling og tilleggstjenester.

1.4 Avgrensning

Revisjon omfatter ikke en fullstendig vurdering av alle krav i brann- og eksplosjonsvernloven, men retter seg mot utvalgte bestemmelser som er særlig relevante for kommunens eierskap og brannvesenets kjerneoppgaver. Videre avgrenses revisjonen mot detaljer i den operative driften som hovedsakelig ligger til selskapets faglige og administrative ledelse.

2 Metode

Data vil bli innhentet gjennom dokumentanalyse og intervju.

Aktuelle dokumenter fra eier er blant annet:

- Eierskapsmelding
- Vedtak i kommunestyret
- Delegasjon av myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven
- Protokoller fra representantskapet

¹ Lovpålagte oppgaver

- Egenerklæring fra eierrepresentanten

Fra selskapet vil vi be om blant annet:

- Selskapsavtalen
- Styreprotokoller o.l.
- Selskapets strategi og handlingsplaner
- Årsregnskap og årsberetning
- Instrukser og retningslinjer
- Egenerklæring fra styret

For eierskapskontrollen det være vesentlig å ha samtale med administrativ ledelse i kommunen. I forvaltningsrevisjonen vil intervju med daglig leder og styreleder i Setesdal brannvesen IKS være sentralt.

3 Kilder

Eierskapsutøvelsen vil vurderes opp mot et sett av kriterier på områder der vi har tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre vurderinger.² Revisjonskriterier er de krav, normer eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes opp mot.³ Det er revisjonskriteriene som danner grunnlaget for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det reviderte området.⁴

Vi vil utlede kriterier fra blant annet følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) med tilhørende forskrifter
- Selskapsavtalen
- KS' anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Andre dokumenter som regulerer eierstyring og drift av selskapet

Ifølge kommuneloven § 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.⁵

² RSK 002 s. 5

³ RSK 001 s. 5

⁴ NKRF (2023) s. 55

⁵ Prop. 46 L (2017-2018) s. 413

I et interkommunalt selskap har eierne samlet sett et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser, jf. IKS-loven § 3. IKS-loven § 4 setter opp minstekrav for selskapsavtale i et interkommunale selskap, herunder deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.

Deltakerne i selskapet utøver sitt eierskap gjennom representantskapet, og representantskapets myndighet reguleres i IKS-loven § 7. Bestemmelser om innkalling til møter i representantskapet, saksbehandling og plikt til å føre protokoll følger av IKS-loven §§ 7-9a. Representantskapet velger styret, jf. IKS-loven § 10. Bestemmelser om styret og styrets sammensetning framgår av IKS-loven § 10.

Det følger av IKS-loven § 13 at styret skal sørge for forsvarlig organisering av selskapets virksomhet. Ordlyden tilsier at styret har det overordnede ansvar for at selskapet er forsvarlig organisert. Styret er ansvarlig for at selskapet drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets økonomiplan og årsbudsjett, og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, jf. IKS-loven § 13. Videre skal styret holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling, jf. IKS-loven § 13 pkt. 3.

Selskapet skal ha en daglig leder som har ansvar for den daglig ledelse, og som skal følge de retningslinjer og pålegg som styret har gitt, jf. IKS-loven § 14. Dette innebærer blant annet å følge opp styrets vedtak, sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og informere styret om selskapets drift, økonomiske situasjon og resultater. Styret skal føre tilsyn med den daglige leders ledelse av virksomheten, jf. IKS-loven § 13.

Brann- og eksplosjonsvernloven regulerer brannvesenets daglige virke og er retningsgivende for brannvesenets arbeid. Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften) stiller krav til organisering, bemanning, utrustning og kompetanse personell til brann- og redningsvesenet. Forskrift om brannforebygging skal bidra til å redusere sannsynligheten for brann, og begrense konsekvensene brann kan få for liv, helse, miljø og materielle verdier, jf. forskriften § 1.

Ledelse av et selskap bør følge anerkjente anbefalinger for selskapsledelse som kan utledes av blant annet KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.

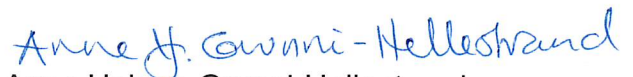
4 Gjennomføring

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i tråd med RSK 001. Eierskapskontroll gjennomføres i samsvar med RSK 002. Det tas sikte på at endelig rapport leveres til kontrollutvalget 2. halvår 2026. Revisjonen tar høyde for at det kan dukke opp nye forhold som bør vurderes underveis i gjennomføringen av kontrollen.

Kristiansand, 4. november 2025



Tor Ole Holbek
Revisjonsdirektør



Anne Helene Grunni-Hellestrand
Statsautorisert revisor

5 Litteraturliste

Lover

1999	Lov 29. juni 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)
2018	Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
2002	Lov 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven)

Forskrifter

2015	Forskrift om brannforebygging
2021	Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)

Forarbeider

Prop. 46 L (2017-2018)	<i>Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)</i>
---------------------------	---

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>

Kommunale dokumenter

Kommunestyret i Bykle kommune	Eigarskapsmelding Bykle kommune 2021, hentet fra eigarskapsmelding-2021.pdf
Kontrollutvalget i Bykle kommune	<i>Møtebok 17.09.2025</i>

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 25/25

Møtedato: 12.11.25

Saksbehandler: ILA

SAK 25/25 ENDELEG INNBERETNING MISLIGHETSSAK

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS, brev nr. 3-25 datert 10.11.25, unnateke offentlig innsyn, jf. offl. § 13, jf. fvl. § 13 (vert ettersendt i eiga forsendning)

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. 3-25 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 10.11.25.

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.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak: 26/25

Møtedato: 12.11.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 26/25 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.