

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 03/26

Dato: 24.09.2026 kl. 09.00 – ca. kl. 10.45

Stad: Bykle Hotel

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Bernt Einar Berntsen, varamedlem Anne Blix Grimestad, medlem Peik Bachmann, varamedlem <u>Forfall:</u> Ingrid Helle, medlem Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Geir Anders Breive, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Maren Stapnes, Tor Ole Holbek og Torjus Finstad Ledaal Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Helene Nilsen (HR sjef) og Trine Lise Enersen (kommunalsjef) Ordførar Hans Blattmann
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.26
SAK 13/26 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2026 BYKLE KOMMUNE
SAK 14/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2027
SAK 15/26 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED
ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 16/26 FORELØPIG INNBERETNING - NUMMERERT BREV NR. 3-2026 FRÅ
REVISOR
SAK 17/26 REVISOR ORIENTERAR

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 04/26 Førespurnad til kontrollutvalet
Ref. 05/26 Klage på manglende saksbehandling, manglende arkivering og uriktige
opplysninger i byggesaker Klage på vedtak i sak 2026/453-3, datert 29.08.26
Ref. 06/26 Klage på vedtak i sak 2026/453-3, datert 06.09.26

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.05.26

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 06.05.26 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 06.05.26

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 06.05.26 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 06.05.26 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 13/26 OVERORDA REVISJONSSTRATEGI 2026 BYKLE KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek overordna revisjonsstrategi 2026 for Bykle kommune til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 05.08.26

Bakgrunn for saka:

Etter kommunelova § 23-2 første ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap blir revidert på ein forsvarleg måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 går det fram 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 instruksar og avtaler med revisor*

Orientering om den overordna revisjonsstrategien og revisjonen si risikovurdering er ein viktig del av kontrollutvalet sitt arbeid med å følgje opp påseansvaret overfor rekneskapsrevisor.

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

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

Vurderingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek overordna revisjonsstrategi 2026 for Bykle kommune til orientering.

SAK 14/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYKLE KOMMUNE 2027

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bykle kommune for 2027 på kr 1 372 900*
- 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 2027

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 oppgaver s. 16, seier bl.a. at: Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere kontrollutvalets egne 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 dekkje den normale aktiviteten i kontrollutvalet, frå sakshandsaming til utsending av innkallingar og utskrifter, oppfølging av vedtaka i kontrollutvalet, arkivhald med meir.

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap, og representantskapet fastsette budsjettet for 2027 i møte 19.06.26. Vedlagt følgjer utskrift av representantskapet si handsaming av økonomiplanen med budsjett for 2027. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast del, samt ein variabel del som blir berekna med utgangspunkt i talet på innbyggjarar og talet på møte i kontrollutvala.

Det er budsjetttert med fem møte i kontrollutvalet i 2027.

Driftstilskotet frå Bykle kommune til Agder Sekretariat blir auka frå kr 185 000 i 2026 til kr 193 000 i 2027. Denne auken tilsvare om lag 4 %.

Deltakertilskotet for 2027 blir fordelt slik mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2027 (B)	Tilskudd 2026 (R)	Tilskudd 2025 (R)
Bygland	194.000	186.000	178.000
Bykle	193.000	185.000	178.000
Evje og Hornnes	216.000	207.000	199.000
Farsund	266.000	255.000	244.000
Flekkefjord	261.000	251.000	240.000
Hægebostad	199.000	191.000	183.000
Iveland	195.000	188.000	180.000
Kvinesdal	235.000	226.000	216.000
Lindesnes	393.000	379.000	362.000
Lyngdal	288.000	276.000	264.000
Sirdal	200.000	192.000	184.000
Valle	194.000	187.000	179.000
Åseral	191.000	184.000	176.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere 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 2027 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der er det lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,4% frå året før.

I tillegg kjem kr 65 000 til forenkla etterlevelsesk kontroll. Samla revisjonstilskot for 2027 utgjør dermed kr 994.000.

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 2027
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2027

Kontrollbudsjett Bykle kommune	Budsjettframlegg 2027	Vedteke budsjett 2026
Tilskot til revisjonen	Kr. 994.000	Kr. 952.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 193.000	Kr. 185.000
<u>Kontrollutvalets utgifter:</u>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 50.800	Kr. 48.900
Kurs og opplæring:	Kr. 43.200	Kr. 41.600
Bevertning:	Kr. 5.400	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester: (ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 86.500	Kr. 83.200
Totalbudsjett	Kr. 1.372.900	Kr. 1.316.400

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bykle kommune for 2027 på kr 1 372 900
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

SAK 15/26 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering for forenkla etterlevingskontroll frå Agder Kommunerevisjon IKS.

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:

Ansaret for oppgåva ligg hos 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 vesentlegvurderinga at revisor, etter ei samla vurdering har valt ut rutinar for kommunale leigeforhold som område for etterlevingskontrollen.

Revisor vil sjå på etterleving av følgjande forhold:

- at kommunen har oversikt over alle leigeforhold
- at det ligg føre ein signert leigeavtale mellom kommunen som utleigar og leigetakar

- *at fakturert leige samsvarer med gjeldande leigeavtale, medrekna avtalte reguleringar av leiga*

Den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalet innan den lovpålagde fristen 30. juni 2027.

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 vesentlegvurderinga 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 vesentlegvurderinga for forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga i Bykle kommune til orientering.

**SAK 16/26 FORELØPIG INNBERETNING - NUMMERERT BREV NR. 3-2026
FRÅ REVISOR**

Handsaming i møte:

Lukking av møte:

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

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

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

Møtet blei lukka. Revisor orienterte i saka.

Møtet blei opna att.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

*Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.
Kontrollutvalet ber om å bli forelagt endeleg innberetning når saka er endeleg klarlagt.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS nr. brev 3-2026 datert 18.09.26, unntatt offentlighet, jf. offl. §24, 1. ledd. (ettersendes i egen forsendelse)

Bakgrunn for saka:

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

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 3-2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 18.09.26.

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

Vurderingar:

Brevet er unntatt offentlegheit jf. offl. § 24, 1. ledd. På grunn av at saka inneheld opplysningar som er unnateke offentlegheit etter lovverket må utvalet lukke møte under handsaminga jf. koml. § 11-5.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.
Kontrollutvalet ber om å bli forelagt endeleg innberetning når saka er endeleg klarlagt.

SAK 17/26 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Revisor jobbar med fleire ulike oppgåver gjennom året. Dette inneber mellom anna løpande kontroll av meirverdiavgift (MVA), samt innhenting og gjennomgang av rutinar knytte til verksemda si økonomihandtering.

Revisor skal i gong med arbeidet med forenkla etterlevingskontroll og interimsrevisjon.

Forvaltingsrevisjon:

Rapporten om eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS blir sannsynlegvis lagd fram for utvalet i neste møte.

Forvaltningsrevisjon om samfunnstryggleik og beredskap er under arbeid. Det er dialog med Statsforvaltaren i samband med arbeidet, og rapporten er planlagd lagd fram på det første møtet i 2027.

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 11.11.26

Eventuelt

Referatsaker

Ref. 04/26 Førespurnad til kontrollutvalet

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.

Kontrollutvalet vurderer, på bakgrunn av dei opplysningane som ligg føre, og ei samla vurdering av kapasitet og tilgjengelege ressursar, at ein ikkje følgjer opp saka vidare på noverande tidspunkt. Kontrollutvalet ber samstundes revisor ta med seg opplysningane som kjem fram i saka som eit relevant innspel i arbeidet med komande ROV (risiko- og vesentlegvurderingar).

Ref. 05/26 Klage på manglende saksbehandling, manglende arkivering og uriktige opplysninger i byggesaker Klage på vedtak i sak 2026/453-3, datert 29.08.26

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering.

Kontrollutvalet syner til brev frå Statsforvalteren datert 26.06.25. Kontrollutvalet vurderer, på bakgrunn av dei opplysningane som ligg føre, at det ikkje er aktuelt å følgje opp saka vidare på noverande tidspunkt. Saka blir med dette rekna som avslutta frå kontrollutvalet si side.

Ref. 06/26 Klage på vedtak i sak 2026/453-3, datert 06.09.26

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering. Kontrollutvalet vurderer, på bakgrunn av dei opplysningane som ligg føre, at det ikkje er aktuelt å følgje opp saka vidare på noverande tidspunkt. Kontrollutvalet ber samstundes revisor ta med seg opplysningane som kjem fram i saka, som eit relevant innspel i arbeidet med komande risiko- og vesentlegvurderingar.