

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 02/26

Dato: 06.05.2026 kl. 09.00 – ca. kl. 11.00

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Peik Bachmann, varamedlem Geir Anders Breive, medlem Anne Blix Grimestad, medlem <u>Forfall:</u> Tor Hallvars Mosdøl, nestleiar Ingrid Helle, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Maren Stapnes og Torjus Finstad Ledaal Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør), Trine Lise Enersen (kommunalsjef) og Ann Ebeltoft (økonomisjef) SMG IKS v/ Svend Pedersen (dagleg leiar)
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 07/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 04.02.26
SAK 08/26 ÅRSREKNESKAPEN 2025 BYKLE KOMMUNE
SAK 09/26 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»
SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØREN SI OPPFØLGING AV NUMMERT BREV NR.
1-26
SAK 11/26 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Dagleg leiar i SMK IKS kjem frå starten av møte for å orientera om status i selskapet og status i etterkant av eigarskapskontrollen i 2023.

Kommunedirektør er invitert til møte for å:

- presentasjon av årsrekneskapen og årsmelding
- presentere si tilbakemelding i sak 09/26 og sak 10/26
- gje tilbakemelding på vurdering om gjeldande investeringsreglement i tilstrekkeleg grad tek høgde for erfaringane frå «kulvert saka» og eventuelt komme med framlegg om forbetningspunkt.

Fast post

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 07/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 04.02.26

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 04.02.26 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 04.02.26

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 04.02.26 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 04.02.26 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

SAK 08/26 ÅRSREKNESKAPEN 2025 BYKLE KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2025. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

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

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2025.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Lover, forskrifter:

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

Saksdokument vedlagt saka:

Revisjonsberetning, datert 10. april 2026
Årsrekneskapen og årsberetning 2025 (vedlegg i e post)

Saksopplysningar:

Kommunens årsrekneskap viser eit netto driftsresultat på kr 50 438 151.

Revisor har gitt normal revisjonsberetning utan forbehold eller presiseringar.

I revisjonsberetninga uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsrekneskapen:

Revisors konklusjon :

Etter vår meining

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Andre lovmessige krav:

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

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

For nærare informasjon vises det til revisjonsberetninga.

Uttale frå kontrollutvalet:

Kontrollutvalet skal gi uttale til følgande:

- Kommunekassens årsrekneskap og årsberetning
- Konsolidert årsrekneskap
- Kommunale føretak (årsrekneskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

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

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

Handsaming av årsrekneskapen

Handsaming av årsrekneskapen og årsberetning vil vere som følger.

- Kommunedirektør avleggjar årsregnskapet innan 22.02.26
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innan 31.03.26
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innan 15.04.26
- Kontrollutvalet avgir uttalelse om årsrekneskapen til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalets uttalelse skal føreligge når formannskapet handsamar årsrekneskapen)
- Kommunestyret godkjenner årsrekneskapen innan 30.06.26

Vurderingar:

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalet å gi ein standard uttale til årsrekneskapen og årsberetninga for 2025.

Framlegg til vedtak:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2025. Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normalberetning utan spesielle merknader.

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

Kontrollutvalet anbefaler at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsberetninga for 2025.

**SAK 09/26 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT
«INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Tilbakemelding frå kommunedirektør

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 17.09.2025 framlegg til kommunestyret i samband med rapport «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune». Kommunestyret vedtok kontrollutvalets 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.

Skriftleg tilbakemelding følger vedlagt saka. Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere og svare på eventuelle spørsmål.

Revisor vil og vere til stades i møte og kan kommentere saka.

Tilrådingane i rapporten:

- 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.

Utdrag frå kommunedirektørens tilbakemelding:

Kommunen er godt i gang med betre rutinar for avvikshandtering, dokumentasjon/journalføring og oppfølging av foreldreveiledning

Flyktningtenesta har gjennomgått og endra eigne rutinar etter revisjonen.

- *Foreldrettleiingskurs vert kjøpt frå Barnas plattform, og gjennomført på ukrainsk av psykolog med lang erfaring.*
- *Alle har fått tilbod og alle med eitt unntak har gjennomført. Kurs er òg tilbydd besteforeldre i husstand med barn.*

Tidlegare rutine:

- *Diplom delt ut til deltakar, men ikkje dokumentert i kommunen sine system.*

Ny rutine (2025):

- *Diplom skannast inn deltakerens FLYVO- profil før det blir delt ut til deltakarane. Endringa gjev tilstrekkeleg dokumentasjon i den enkelte sak.*

Vurdering:

Hensikten med denne oppfølginga er å sjå til at kommunedirektør har følgd opp anbefalingane i rapporten på ein tilfredsstillande måte. Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØREN SI OPPFØLGING AV NUMMERT BREV NR. 1-26

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Nummerert brev nr. 1-26 frå Agder Kommunerevisjon IKS
Kommunedirektøren si tilbakemelding på brev nr. 1-26

Bakgrunn for saka:

Det nummererte brevet frå revisor i samband med forenkla etterlevingskontroll på området kommunen si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak på særskilt tilrettelagte bustader vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 04.02.26.

Nummerert brev nr. 1-26 følgjer som vedlegg til saka. Det blir vist til dette for nærare skildring av kva revisor har teke opp.

Kontrollutvalet fatta følgjande vedtak:

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

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

Kommunedirektøren har sendt skriftleg tilbakemelding med si oppfølging av revisors brev nr. 1-26. For nærare informasjon blir det vist til dette.

Kommunedirektøren er invitert til møte for å presentere si oppfølging av saka.

Vurderingar:

Når revisor kjem med skriftlege merknader i nummerert brev, er det etablert rutine for at kommunedirektøren skal svare på desse merknadene skriftleg.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at forhold som er påpeika i nummererte brev blir følgde opp. Tilbakemeldinga viser kva tiltak kommunen har sett i verk for å sikre at regelverket knytt til vedtak på særskilt tilrettelagte bustader blir følgde opp.

Sekretariatet har elles ingen merknader.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

SAK 11/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Attestasjonane knytt til «Særleg ressurskrevende brukere» og «Registrering av personer med PUH» er sende inn innan fristen. Oppstart av revisjonsåret 2026.

Revisor orienterte utvalet om oppfølginga av misleghaldssak og om gjennomførte stikkprøvekontrollar. Kontrollarbeidet held fram gjennom året, og kontrollutvalet vil bli løpande orientert.

Forvaltningsrevisjon:

Arbeidet med eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS, samt forvaltningsrevisjon innan samfunnstryggleik og beredskap, er godt i gang.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet er planlagt 17.06.2026.

Eventuelt

Leiar orienterte utvalet om ei tidlegare motteken førespurnad. På generelt grunnlag går ikkje kontrollutvalet inn i enkeltsaker, men arbeider på systemnivå.