

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 5. februar 2025 kl. **09.00**, kommunestyresalen

SAKSLISTE

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.24
SAK 02/25 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2024
SAK 03/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
SAK 04/25 RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALET
SAK 05/25 FORELØPIG INNBERETNING MISLIGHETSSAK
SAK 06/25 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

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

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

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 01/25 Styrevedtak Hovden Skigymnas AS

Bykle, 29. januar 2025

Olav Mandt
Leiar

Inger Lise Austrud
Utvalssekretær

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

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 01/25

Møtedato: 05.02.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 13.11.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 13.11.24

Bakgrunn for saka:

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

Framlegg til vedtak:

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

BYKLE KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 05/24

Dato: 13.11.2024 kl. 09.00 – ca.kl. 10.10

Stad: Bykle rådhus, kommunestyresalen

<p><u>Til stades:</u> Olav Mandt, leiar Tor Hallvard Mosdøl, nestleiar Anne Blix Grimestad, medlem Bernt Einar Berntsen, medlem</p> <p><u>Forfall:</u> Ingrid Helle, medlem Geir Anders Breive, medlem</p>	<p><u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Maren Stapnes Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Karina Sloth (kommunedirektør) Ordførar Hans Blattmann</p>
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 22/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.24
- SAK 23/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INTERNKONTROLL – AVVIK
OG AVVIKSHÅNDTERING I BYKLE KOMMUNE»
- SAK 24/24 PROSJEKTPLAN «INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE
KOMMUNE»
- SAK 25/24 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2025
- SAK 26/24 NUMMERERT BREV NR. 1-24 FRÅ REVISOR, FORELØPIG
INNBERETNING MISLIGHETSSAK
- SAK 27/24 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert frå starten av møte for å presentere si tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll – avvik og avvikshandtering».

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Underskrift

Olav Mandt
Leiar

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

SAK 22/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 02.10.24

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.24 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 02.10.24

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 02.10.24 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 02.10.24 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 23/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INTERNKONTROLL – AVVIK OG AVVIKSHÅNDTERING 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 med vedlegg

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 15.12.2023 framlegg til kommunestyret i samband med rapport «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune». Kommunestyret vedtok kontrollutvalets innstilling.

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.2024 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Skriftleg tilbakemelding følger vedlagt saka. Kommunedirektør er invitert til møte for å orientere. Revisor vil og vere til stades i møte og kan kommentere saka.

Tilrådingane i rapporten: (Kommunedirektøren sine tilbakemeldingar kjem under kvart kulepunkt i kursiv:)

- Kommunen bør arbeide med å øke kjennskap til rutiner nedover i organisasjonen

Bykle kommune sine rutinar er samla i internkontrollsystemet Compilo. Dei tilsette i kommunen har fått informasjon om systemet og opplæring i å bruke systemet. Einingsleiarane har ansvar for årleg gjennomgang av systemet med dei tilsette. Alle nyttilsette får tilsendt e-post med aktuelle rutinar på ei leseliste, og systemet registrerer når rutinane er lest. Dersom rutinar ikkje vert lest sendar systemet ut påminning om dette. Tilsette får òg tilsendt e-post med leseliste ved oppdatering og endring av relevante rutinar. Dersom rutinar ikkje vert lest sendar systemet ut påminning om dette. Det er utarbeidd eigne rutinar for melding av avvik. Desse rutinane skildrar både kva eit avvik er, kvifor ein skal melde avvik, kva for kategoriar avvik som kan meldast, korleis avvik vert meldt og korleis dei vert følgt opp.

For å styrke den generelle kjennskapen til Bykle kommune sine rutinar nedover i organisasjon vert følgande tiltak iverksett:

- *Årleg gjennomgang av kommunen sine rutinar og internkontrollsystem med einingsleiarane, og ei presisering av einingsleiaranes ansvar for å informere og oppdatere tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.*
- *Utarbeiding av ein eigen presentasjon av rutinane og internkontrollsystemet, samt ei sjekklister som einingsleiarane kan nytte i den årlege gjennomgangen med dei tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.*
- *Utsending av e-post til alle tilsette kvar 6. mnd med informasjon om kommunen sine rutinar, samt ei påminning om at kvar enkelttilsett har ansvar for å gjere seg kjent med rutinane og å følge dei.*

- Kommunen bør ha større fokus på at alle avvik meldes i systemet

Bykle kommune ønskjer at alle avvik vert meldt og at avvika vert meldt inn gjennom internkontrollsystemet Compilo. Ein erfarer likevel at det er tilsette som ikkje er godt nok kjend med tydinga av avvik og plikten til å melde avvik, og/eller ikkje har ressursar til å melde avvika gjennom det etablerte avvikssystemet i Compilo.

For sikre at alle tilsette har den same forståinga av tydinga av avvik og plikten til å melde avvik, og tilstrekkelege føresetnader til å melde avvik i det etablerte systemet vert det iverksett følgande tiltak:

- *Årleg gjennomgang med einingsleiarane om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt. Det vert vidare presisert at*

einingsleiarane har ansvar for å informere og oppdatere tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.

- *HR og organisasjon har utarbeid ein eigen presentasjon om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt. Alle tenesteleiarane får kvart år tilbod om at tilsette frå HR og organisasjon kjem i avdelingsmøte for å gje informasjon og opplæring. Dette tiltaket er allereie etablert og vert lagt inn i årshjulet.*

- *Utsending av e-post til alle tilsette kvar 6. mnd med informasjon om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt, samt ei påminning om at kvar enkeltilsett har ansvar for å gjere seg kjent med rutinane for å melde avvik og å følge dei.*

- *Etablering av «mobilapp» for Compilo. Dette vil gjere det enklare for alle å melde avvik og gjere avvikssystemet meir tilgjengeleg for tilsette som ikkje brukar data i det daglege arbeidet. Løysinga vert etablert i løpet av 2024.*

- *Etablering av ei ordning der tilsette som av ulike grunnar ikkje får til å melde avvik gjennom avvikssystemet kan få hjelp til dette av kommunens ansvarlege for internkontrollsystemet. Ordninga vert etablert i løpet av 2024.*

- **Kommunen bør rette mer fokus på andre avvik enn HMS-avvik både når det gjelder utarbeidelse og kjennskap til rutiner**

Bykle kommune har etablert rutinar innanfor ein rekke kategoriar og har eigne rutinar som skil mellom dei ulke avvikskategoriane. I 2025 skal kommunen ha ein gjennomgang av rutinane for å revidere og supplere dei. Det vert i denne samanheng retta eit særleg fokus på rutinar og avvik utanfor HMS-området.

Revidert rutinar og nye rutinar kjem til å verte gjort kjent for dei tilsette gjennom utsending av e-post frå Compilo. Vidare vert fokus på avvik utanfor HMS-området inkludert i dei årlege gjennomgangane for tenesteleiarane og i avdelingsmøta, og i dei halvårlege utsendingane av informasjon på e-post. Ein syner til omtale av desse tiltaka på dei tidlegare punkta.

- **Kommunen bør vurdere fast opplæring av alle ansatte jevnlig**

Bykle kommune er einig i at regelmessig opplæring i internkontroll generelt og i avvikshandtering spesielt er viktig for å etablere eit velfungerande system. Ein meiner at følgjande tiltak frå punkta over vil sikre dette:

- *Årleg gjennomgang av kommunen sine rutinar og internkontrollsystem med einingsleiarane, og ei presisering av einingsleiaranes ansvar for å informere og oppdatere tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.*

- *Utarbeiding av ein eigen presentasjon av rutinane og internkontrollsystemet, samt ei sjekkliste som einingsleiarane kan nytte i den årlege gjennomgangen med dei tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.*

- *Utsending av e-post til alle tilsette kvar 6. mnd med informasjon om kommunen sine rutinar, samt ei påminning om at kvar enkeltilsett har ansvar for å gjere seg kjent med rutinane og å følge dei.*

- *Årleg gjennomgang med einingsleiarane om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt. Det vert vidare presisert at einingsleiarane har ansvar for å informere og oppdatere tilsette i eiga avdeling. Dette vert lagt inn i årshjulet.*

- *HR og organisasjon har utarbeid ein eigen presentasjon om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt. Alle tenesteleiarane får kvart år tilbod om at tilsette frå HR og organisasjon kjem i avdelingsmøte for å gje informasjon og opplæring. Dette tiltaket er allereie etablert og vert lagt inn i årshjulet.*
- *Utsending av e-post til alle tilsette kvar 6. mnd med informasjon om kva avvik er, kvifor det er viktig å melde avvik og korleis avvik vert meldt, samt ei påminning om at kvar enkeltilsett har ansvar for å gjere seg kjent med rutineane for å melde avvik og å følge dei.*

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 24/24 PROSJEKTPLAN «INTRODUKSJONSPROGRAMMET I BYKLE KOMMUNE»

Handsaming i møte:

Kontrollutvalet drøfta saka og la samrøystes til eit tilleggspunkt vedr. økonomi i vedtaket.

Vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

Revisor kjem med tilbakemelding i neste møte på å få med problemstilling rundt økonomi i prosjektet.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.11.24

Bakgrunn:

Kontrollutvalet tinga i sitt møte 02.10.2024 gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Introduksjonsprogram for nyankomne innvandrere». Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeida framlegg til prosjektplan som kontrollutvalet må ta stilling til.

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

Revisor foreslår følgande problemstillingar i den framlagde prosjektplanen:

- *Har Bykle kommune etablert internkontroll som bidrar til å sikre at bosatte flyktinger får et introduksjonsprogram som er i samsvar med kravene i regelverket?*

- *Etterlever Bykle kommune lovpålagte krav for introduksjonsprogrammet?*

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

Vurderingar:

Revisjonen tek sikte på å framlegga rapport frå prosjektet til kontrollutvalet hausten 2025.

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber Agder Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» basert på dei problemstillingane som kjem fram av prosjektplanen og innanfor kontrollutvalets budsjettramme.

SAK 25/24 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2025

Handsaming i møte:

Kontrollutvalet drøfta saka. Utvalet vedtok samrøystes.

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2025 vert vedteke med ei endring, møtedato 24.09. vart endra til 17.09.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2025

Bakgrunn for saka:

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

Sekretariatet har utarbeidd eit forslag til årsplan som vert lagt fram for godkjenning i utvalet.

Årsplanen er ikkje å forstå som ein fullstendig presentasjon av alle dei oppgåver/saker som kontrollutvalet vil handsame i løpet av året, men legger vekt på dei oppgåver som utvalet etter lov og forskrift er pålagt å handsame.

I tillegg til dei ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp førespurnader og problemstillingar som vert gjenstand for drøfting i utvalet.

Kontrollutvalet oppfordrast til å komme med innspel til planen og bes vurdere moglege orienteringar.

Framlegg til vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2025 vert vedteke.

**SAK 26/24 NUMMERERT BREV NR. 1-24 FRÅ REVISOR, FORELØPIG
INNBERETNING MISLIGHETSSAK**

Handsaming i møte:

Lukking av møte:

Leiar foreslo å lukke møtet under orientering frå revisor med henvisning til Kommunelova § 11-5 tredje ledd punkt b – jf. Offentleglova §24.

Utvalet drøfta dette og vedtok følgande:

Vedtak:

Kontrollutvalet lukker møtet under orientering frå revisor med henvisning til Kommunelova § 11-5 tredje ledd punkt b – jf. Offentleglova §24.

Møtet blei lukka. Revisor orienterte i saka.

Møtet blei opna att.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS nr. brev 1-24 datert 25.10.24, unntatt offentlegheit, jf. offl. §24. (vert ettersendt i eiga utsending)

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.

Saksframstilling:

Kontrollutvalet ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 1-24 frå Agder Kommunerevisjon IKS.

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

Vurderingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

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

SAK 27/24 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

- Interimsrevisjon

Forvaltingsrevisjon:

- Sette i gong arbeidet med forvaltningsrevisjon
- Oppfølgingsarbeid i mislighetssak.

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 05.02.25

NKRF kontrollutvalskonferanse 29.01 – 30.01.25 på Gardermoen. Sekretariatet sender ut informasjon til medlemmane om konferansen.

Eventuelt

Sekretariatet sender ut oversikt over oppmøte for dei tre siste møta til medlemmar og varamedlemmar.

Nestleiar tok opp innsynsrett i selskap med kommunale og private eigarar. Ein viste til kommunestyrets vedtak i september 2024:

Kommunestyret ber om at det blir lagt fram sak der ein ber om fullt innsyn- tilsvarende heleigde kommunale selskap. Det gjeld Hovden Skigymnas AS (og eventuelt dei andre selskapa der det er private eigarskap), tilsvarende Kommuneleva § 23-6.

Utvalet var samde om at nå saka kjem til handsaming i kommunestyret vil utvalet be om orientering i saka.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 02/25

Møtedato: 05.02.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 02/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2024

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2024

Bakgrunn for saka:

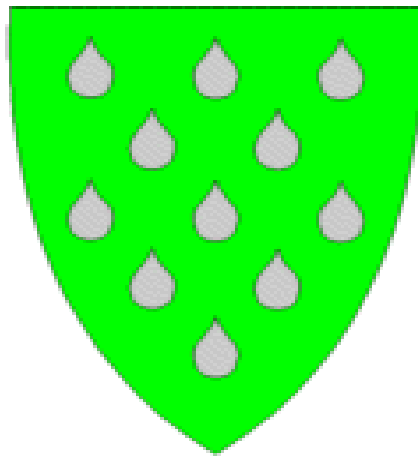
I kommunelova §23-5 står det at kontrollutvalet skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Det er etablert ein praksis med å utarbeide ei enkel årsmelding frå kontrollutvalet. Eg har utarbeida eit framlegg til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning. Utvalet sender den endelege årsmeldinga vidare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

Framlegg til vedtak:

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

Bykle kommune

Årsmelding frå kontrollutvalet 2024



KONTROLLUTVALET SITT ANSVAR

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

KONTROLLUTVALETS VERKSEMD

Kontrollutvalet sine møter

Utvalet har i 2024 hatt 5 møter og handsama 27 saker. I tillegg kjem referatsaker og orienteringssaker.

Kontrollutvalet sine møter vert halden i kommunehuset i Bykle.

Ressursar til kontrollutvalets arbeid

Kontrollutvalets utgifter i 2024 var budsjettert med kr 92.000.

Til sekretariatstenester var det budsjettert med kr 156.000. Budsjettet for revisjon var kr 856.500 og andre konsulenttenester kr 80 000. Utvalet handsama framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen i sitt møte 20.09.23 og dette var sendt til kommunen i tråd med forskrifta som seier at framlegget skal følgje med formannskapet sitt framlegg til kommunebudsjett ved kommunestyrehandsaminga.

Orienteringar

Kommunedirektøren og/eller kommunedirektørens medarbeidarar har vore invitert til kontrollutvalsmøter for å orientera om saker som utvalet har ynskja å få betre kunnskap og informasjon om. Kommunedirektøren har mellom anna orientert utvalet om:

- Presentasjon av organisasjonen
- Rutine, praksis og evt. utfordringsbilde på forskotering av pleiepengar, kommunale avgifter og inkasso.
- Rutine for handsaming av statlege tilsynsrapportar og informasjon til kontrollutvalet ved misligheter
- Presentasjon av årsrekneskapen og årsmelding
- Tilbakemelding og orientering om grunnlaget og korleis ein vil jobbe framover med betre måloppnåing ift. mindreforbruk og ikkje gjennomførte vedtekne politiske prosjekt.
- Oversikt over tiltaka under «mindre forbruk» med budsjettert oppstart, framdrift og ferdigtidspunkt.
- Presentere tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll – avvik og avvikshandtering».

Ordførar har vore i kontrollutvalet for å orientere om ordførars forventningar til samarbeid og samspel med kontrollutvalet og utviklinga i Bykle kommune.

Medlemmane i kontrollutvalet har og fenge opplæring i HR portalen av administrasjonen.

Kontrollutvalet sine oppgåver

Kommunelova § 23-2 seier:

” Kontrollutvalget skal påse at

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

b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”

Kontrollutvalets oppgaver er gitt i kommunelova §23 og i forskrift om kontrollutval og revisjon av 2019, men kommunestyret kan og be utvalet utføre særskilte kontrolloppgaver på sine vegne.

Kommunen forvaltar store ressursar på vegne av innbyggerane. Omfanget av og breidden i den kommunale tenesteproduksjonen gjer det nødvendig med utstrekkt styring og kontroll av at innbyggerane får dei tenesta dei har krav på, og at ressursane vert forvalta på ein effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringar.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eigen verksemd. Eigenkontrollen i kommunane utføres i hovudsak av kommunedirektørens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, krevje ein kvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og gjera dei undersøkingar som det finn naudsynt for å gjennomføre oppgåvene.

Kontrollutvalet sine oppgaver ved rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå etter at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Bykle kommune bruker Agder Kommunerevisjon IKS som revisor, og kontrollutvalet meiner at dette er ei god og forsvarleg revisjonsordning.

Ansvarlege revisorar har lagt fram erklæring om uavhengigheit til kommunen.

Revisor orienterer jamleg om saker som vert teken opp med kommunedirektør. Dette vert gjort gjennom nummererte brev eller med munnleg orientering til utvalet.

Kommunerekneskapan for 2023 vart handsama i kontrollutvalet 08.05.2024. Revisjonen gav si revisjonsberetning 15.04.24. På bakgrunn av dette gav kontrollutvalet følgande uttale til kommunerekneskapan for 2023 i tråd med føresegn:

Uttale frå kontrollutvalet til kommunestyret:

Kontrollutvalet har handsama Bykle kommunes årsrekneskap og årsberetning for 2023.

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 2023.

Kontrollutvalet sine oppgaver ved forvaltningsrevisjon

Det er kontrollutvalet som etter kommunelova sine føresegner har ansvaret for at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette går fram av §23-1 som har følgjande ordlyd:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal bruke for å sikre at kommunen vert driven på ein måte som ivaretek 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 resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret, samt sjå til at dei vedtak som kommunestyret fattar ved handsaminga av forvaltningsrevisjonsrapportar har blitt følgt opp.

Vedteken plan for forvaltningsrevisjon Bykle kommune 2023-2027:

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

I sitt møte fyrste møte i 2024 handsama utvalet sak om «Rapport forvaltningsrevisjon Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune».

Utvalet vedtok følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret ber kommunedirektør fylgje opp dei tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll – avvik og avvikshåndtering i Bykle kommune».

Kommunestyret ber kommunedirektør gje ei tilbakemelding til kontrollutvalet innan 01.09.2024 om korleis tilrådingane i rapporten er fylgd opp.

Kommunestyret vedtok kontrollutvalets innstilling i sitt møte 29.02.2024.

Utvalet handsama sak om kommunedirektørens oppfølging av rapporten hausten 2024.

Utvalet vedtok:

Kontrollutvalet tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalet har og tinga eit nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, «Introduksjonsprogrammet i Bykle kommune» og godkjent prosjektplan. Revisor tek sikte på å legge fram endeleg rapport for utvalet hausten 2025.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved eigarskapskontroll

Etter endringar i kommunelova frå valet 2019, er tidlegare selskapskontroll endra til eigarskapskontroll. Kommunelova § 23-4 har følgjande ordlyd:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Vedteken plan for eigarskapskontroll Bykle kommune 2023-2027:

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Bykle og Hovden vekst AS*
- *Konsesjonskraft IKS*

Det har foreløpig ikkje blitt gjennomført eigarskapskontroll i perioden.

Forenkla etterlevelseskontroll

Kontrollutvalet handsama sak om etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga i sitt møte 02.10.24.

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bykle kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til området forskrift om eigenandel for kommunale helse- og omsorgstenester §3, 6 ledd om årleg kontrollbrekning av eigenandelens størrelse ved langtidsopphold.

Kontrollutvalet gjorde følgande vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelseskontroll til orientering.

Øvrige saker

Hausten 2024 handsama utvalet «Overordna revisjonsstrategi 2024 Bykle kommune».

Utvalet vedtok følgande:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2024 for Bykle kommune til orientering.

Kontrollutvalet handsama og sak om «Nummerert brev nr. 1-24 frå revisor, foreløpig innberetning mislighets sak».

Utvalet vedtok:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

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

Øvrige saker som har vore handsama i utvalet er mellom anna valgt område for etterlevelseskontroll, kontrollutvalets årsmelding 2023 og kontrollutvalets årsplan 2025.

Kontrollutvalet si samansetjing

Kommunelova § 23-1 angir bestemte krav til kven som kan veljast som medlemmar av kontrollutvalet.

Minst eit av medlemmene skal vere medlem av kommunestyret og etter ny kommunelov skal det og veljast minst fem medlemmar til utvalet.

Kommunestyret kan foreta nyval av kontrollutvalets medlemmar i valperioden, men då må heile utvalet veljast på nytt.

Medlemmar og varamedlemmar:

Medlemmar	Varamedlemmer Ap, H, Krf
Olav Mandt, leiar	Peik H Bachmann
Tor Hallvars Mosdøl, nestleiar	Toralf Hildebrandt
Ingrid Helle, medlem	Jan Dagfinn Dalen
Geir Anders Breive, medlem	
Anne Blix Grimestad, medlem	Varamedlemmer Sp, V, BB
	Bernt Einar Berntsen
	Hege Cecilie Trydal

Kontrollutvalet sitt sekretariat

Kontrollutvala i Bygland, **Bykle**, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Sirdal, Valle og Åseral har felles sekretariat gjennom Agder Sekretariat, som er eit selskap danna etter § 27 i kommunelova.

Sekretariatet har 2 tilsette og har kontorstad i Kvinesdal kommune. Fast sekretær for Bykle kommune er Inger Lise Austrud.

Sekretariatet sine oppgåver er fastsett i Forskrift om kontrollutval og revisjon § 7:

«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»

.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 03/25

Møtedato: 05.02.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 03/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saka:

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

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

Framlegg til vedtak:

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

Kontrollutvalget
Bykle kommune

Kristiansand, 26.01.25

Vurdering av uavhengighet – Bykle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriftens §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriftens § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptrer som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav til vandel

Jeg bekrefter at jeg har god vandel.

Agder Kommunerevisjon IKS

Tor Ole Holbek

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kontrollutvalget
Bykle kommune

Vurdering av uavhengighet – Bykle kommune

Innledning

Det følger av kommuneloven § 24-4 at revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet har i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 satt krav til revisors uavhengighet. Departementet har i videre i forskriften §§ 17 og 18 satt grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten og grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha.

I følge forskriften § 19 skal den som utfører revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet og oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Kommunelovens krav til uavhengighet

§ 24-4. Revisors uavhengighet ogandel.

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

§ 16. Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisjonen mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefelle eller samboer
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap.
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren.
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

§ 18 pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Agder kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>
Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Agder Kommunerevisjon IKS opptre som fullmektig for kommunen.</i>
§ 16: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>
§ 17 Revisor tilknytning/ nærstående	<i>Undertegnede har ikke slik tilknytning eller nærstående som har tilknytning til kommunen, dens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for min uavhengighet og objektivitet</i>

Krav tilandel og kvalifikasjonskrav for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Det vises til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 mht kvalifikasjonskrav. Jeg bekrefter at jeg fyller kvalifikasjonskravene i § 9 (3) og har godandel.


Tommy Pytten

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak: 04/25

Møtedato: 05.02.25

Sakshandsamar: Willy Gill

**SAK 04/25 RUTINE FOR OVERSENDING AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALET**

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saka:

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

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

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

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

Vurderingar:

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

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

Kontrollutvalet bes vedta vedlagte rutine.

Framlegg til vedtak:

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

FORSLAG TIL RUTINE FOR OVERSENDELSE AV DOKUMENTER FRA STATLIGE TILSYN TIL KONTROLLUTVALGET v/ Agder Sekretariat KO

Bakgrunn:

Det gjennomføres årlig tilsyn fra statlige tilsynsetater i kommunene. De fleste tilsynene er planlagte, men det skjer også hendelsesbaserte tilsyn som ikke er planlagt.

Dokumenter fra disse tilsynene er interessante for kontrollutvalgene å være informert om. For å sikre oversendelse av aktuelle dokumenter til kontrollutvalgene, må det etableres en rutine for dette. Sekretariatet avgjør hvilke tilsyn som skal legges frem for kontrollutvalget. I tvilstilfeller avgjøres dette av leder.

Eventuelle orienteringer fra kommunedirektør til kontrollutvalget skal normalt sett finne sted etter at kommunen har kommet med sitt tilsvarende svar til rapporten.

Agder Sekretariat KO foreslår følgende rutine:

1. Kommunen oversender følgende dokumenter til Agder Sekretariat pr. e-post:
 - Endelig rapport fra tilsynsmyndighet oversendes så snart den foreligger. Dette gjelder både for offentlige rapporter og rapporter som måtte være unntatt offentlighet.
 - Dersom en rapport inneholder taushetsbelagte opplysninger, kan disse opplysningene sladdes så lenge dette ikke fører til et misvisende bilde av innholdet i rapporten.
 - Ved oversendelse av rapporter som er unntatt offentlighet, skal dette skje i tråd med gjeldende regler for informasjonssikkerhet. Det kan utarbeides egen prosedyre for håndtering av sensitiv informasjon.
 - Kommunens skriftlige tilbakemelding(er) på rapporten til aktuell tilsynsmyndighet oversendes samtidig med at den sendes til tilsynsmyndigheten.
 - Brev fra tilsynsmyndighet til kommunen om at tilsynet er avsluttet
 - Vedtak om eventuelle overtredelsesgebyrer og dagbøter etc.
2. Følgende e-postadresser skal benyttes ved oversendelse av dokumenter:

Evje og Hornnes, Flekkefjord, Lindesnes, Lyngdal og Åseral:

Sendes til: willy.gill@asekretariat.no

Bygland, Bykle, Farsund, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Sirdal og Valle:

Sendes til: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 05/25

Møtedato: 05.02.25

Sakshandsamar: ILA

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

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saka:

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

Saksopplysningar:

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

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

Vurderingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors foreløpige innberetning til orientering.

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalet i Bykle kommune

Sak 06/25

Møtedato:05.02.25

Sakshandsamar: ILA

SAK 06/25 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.



Bykle kommune
postmottak@bykle.kommune.no

Grimstad, 17. desember 2024

AVTALE OM REVISJON AV HOVDEN SKIGYMNAS AS

Jeg viser til brev fra kommunen av 12.11.24 med en anmodning om at kommunens kontrollutvalg og revisor får nødvendig innsynsrett til gjennomføring av revisjon av selskapet.

Styret behandlet saken på sitt møte 11.12.24 og fattet følgende vedtak:

«Styret har ikke noe imot at kommunens kontrollutvalg og revisor får nødvendig innsyn i selskapets drift.»

Vi forstår det ut fra brevet slik at kommunens behov er en selskapskontroll. I den forbindelse synes vi det vil være formålstjenlig at det innledningsvis i dette arbeidet avholdes et møte mellom Agder kommunerevisjon IKS, HSGs revisor BDO AS og daglig leder og styreleder i HSG AS. Vi ber om å bli kontaktet i den forbindelse.

Med hilsen

Arild Eielsen
styreleder

Kopi:
BDO AS v/ Thomas Botnen Bryntesen