

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 09.02.26 kl. 09.00 – 10.45

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olaf Håkon Tørresen, leiar Knut William Bygland, nestleiar Berit Haugetveit, medlem Camilla Josefine Høibraaten, medlem Olav Skeie, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Tor Ole Holbek Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud SMG IKS v/dagleg leiar Svend Pedersen Ordførar Runar Granheim
--	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 24.11.25
- SAK 02/26 KONTROLLUTVALET'S ÅRSMELDING 2025
- SAK 03/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR
- SAK 04/26 ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
- SAK 05/26 REVISOR ORIENTERAR

Orienteringar

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

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsaker

- Ref. 01/26 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e post)
- Ref. 02/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i e post)

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, postmottak, revisor og Setesdølen

Orienteringar

Dagleg leiar i SMG IKS orienterte utvalet om status i selskapet og status i etterkant av eigarskapskontrollen i 2023.

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 24.11.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 24.11.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 24.11.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 24.11.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 24.11.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 02/26 KONTROLLUTVALETS ÅRSMELDING 2025

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Framlegg til årsmelding for 2025 vert vedteken.*
2. *Årsmeldinga vert sendt kommunestyret til orientering.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsmelding for 2025

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 utarbeidd eit forslag til årsmelding som vert lagt fram for godkjenning i utvalet, som så sender den endelege årsmeldinga vidare til kommunestyret til orientering.

Framlegg til vedtak:

1. Framlegg til årsmelding for 2025 vert vedteken.
2. Årsmeldinga vert sendt kommunestyret til orientering.

SAK 03/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGAR FRÅ REVISOR

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor oppfyller kommunelova og revisjonsforskrifta sine krav til uavhengigheit.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

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

Bakgrunn for saka:

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

Kontrollutvalet skal vurdere om revisors eigenvurdering tilseier at revisor oppfyller dei krava til uavhengigheit som går fram av kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Framlegg til vedtak:

Basert på revisors eigenvurdering av si uavhengigheit meiner kontrollutvalet at ein kan konkludere med at revisor oppfyller kommunelova og revisjonsforskrifta sine krav til uavhengigheit.

SAK 04/26 ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

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

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding innan 01.04.26 på oppfølginga av nummerert brev 1-26.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 16.01.26

Brev 1-26 Forenkla etterlevelseskontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 16.01.26

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bygland kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til vedtak på særskilt tilrettelagte bustader.

Revisor har kontrollert følgande:

- 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

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 negativ konklusjon og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Ved kontrollen ble det avdekket at det ikke var utarbeidet vedtak på tildeling av boliger på 3 av de 5 utvalgte boligene. For de 2 øvrige kontrollerte tildelingene av bolig, fremkom ikke av vedtakene tilstrekkelig begrunnelse for beboernes behov for særskilt tilrettelagt bolig.

Konklusjon:

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» kan vi ikke konkludere med at Bygland kommune i det vesentligste har etterlevd kravene til vedtak på særskilt tilrettelagte boliger.

Vurderingar:

Forenkla etterlevingskontroll 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 etterlevingskontroll 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 resultatata frå den forenkla etterlevingskontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Sekretariatet har elles ingen merknader i saka.

Framlegg til vedtak:

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

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding innan 01.04.26 på oppfølginga av nummerert brev 1-26.

SAK 05/26 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Det pågår førebuande arbeid knytt til årsoppgjersrevisjonen. Kommunen sin frist for levering av årsrekneskapen er 22.02.26. MVA-kompensasjon for 6. termin er levert innan fristen.

Forvaltingsrevisjon:

Arbeidet med forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS er godt i gang.

Rapport frå forvaltningsrevisjon «Medvirkning i Bygland kommune» vert lagt fram for kontrollutvalet i neste møte.

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 kontrollutvalget: Neste møte i kontrollutvalet 27.04.26

Eventuelt

Leiar orienterte utvalet om NKRF Kontrollutvalskonferanse. Sekretariatet sender ut kursdokumentasjonen til alle medlemmar.

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte kommunens arbeid med beredskap.

Referatsaker

Ref. 01/26 Innkalling representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)

Ref. 02/26 Protokoll representantskapsmøte Setesdal Brannvesen IKS (eige vedlegg i epost)

Kontrollutvalet tek referatsakene til orientering