

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 05/25

Dato: 24.11.25 kl. 09.00 – 12.00

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>Forfall:</u>	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten, Tor Ole Holbek og Maren Stapnes Agder Sekretariat KO v/ Inger Lise Austrud Administrasjonen v/ Simon Ellingsberg (kommunedirektør)
---	---

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 18/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.10.25
SAK 19/25 KONTROLLUTVALET'S ÅRSPLAN 2026
SAK 20/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED
ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 21/25 KOMMUNEDIREKTØREN SI OPPFØLGING AV NUMMERT BREV NR.
1-25
SAK 22/25 PROSJEKTPLAN «EIGARSKAPSKONTROLL OG
FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»
SAK 23/25 REVIOIR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert frå starten av møte for å orientera om:

- Beredskapsarbeidet i kommunen
- Sårbarheit i kommunens økonomi ift. kraftinntekter framover og prognoser frå Å energi.

Fast post

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 03/25 Hva er et møte? Agder Kommunerevisjon IKS

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen
Leiar

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

Orienteringar

Kommunedirektør orienterte utvalet om:

- Beredskapsarbeidet i kommunen
- Sårbarheit i kommunens økonomi ift. kraftinntekter framover og prognoser frå Å energi.

SAK 18/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 06.10.25

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 06.10.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 06.10.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 06.10.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 06.10.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 19/25 KONTROLLUTVALETS ÅRSPLAN 2026

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Framlegg til kontrollutvalets årsplan for 2026 vert vedteke.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til årsplan for 2026

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 2026 vert vedteke.

SAK 20/25 VALGT OMRÅDE FOR ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

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

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

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:

Ansaret 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 resultatane 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 Bygland kommune til orientering.

SAK 21/25 KOMMUNEDIREKTØREN SI OPPFØLGING AV NUMMERT BREV NR. 1-25**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. 1-25 frå Agder Kommunerevisjon IKS
Kommunedirektøren si tilbakemelding på brev nr. 1-25

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 regelverket for offentlege anskaffingar – protokollplikt, vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 06.10.25.

Nummerert brev nr. 1-25 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 etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1-25 til orientering.

Kontrollutvalet ber kommunedirektør kome med skriftleg tilbakemelding innan 01.11.25 på oppfølginga av nummerert brev 1-25.

Kommunedirektøren har sendt skriftleg tilbakemelding med si oppfølging av revisors brev nr. 1-25. For nærare informasjon blir det vist til dette.

Kommunedirektøren er invitert til møte for å presentere si tilbakemelding.

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 for offentlege anskaffingar blir følgde opp.

Sekretariatet har elles ingen merknader.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek kommunedirektøren si tilbakemelding til orientering.

SAK 22/25 PROSJEKTPLAN «EIGARSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

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.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Framlegg til prosjektplan frå Agder Kommunerevisjon IKS, datert 06.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalet bestilte i sitt møte 06.10.25 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 følgende problemstillinger i den framlagde prosjektplanen:

Eigarskapskontroll:

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

Forvaltningsrevisjon:

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

Det viktigste er å vurdere om problemstillingene samsvarer med kontrollutvalet sine ønsker når det gjelder hva en 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 budsjettamme.

SAK 23/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

Revisor orienterte om at forenkla etterlevingskontroll er igangsett, og det blir teke sikte på å levere uttale i løpet av året. Løpande revisjon er godt i gang. Frist for levering av årsrekneskapen er 22. februar 2026.

Forvaltningsrevisjon:

Arbeidet med prosjektet «Arbeidsmiljø – medvirkning i Bygland kommune» pågår som planlagt.

Revisor opplyste vidare at det, i tråd med drøfting i frå førre møte, er utarbeidd eit generelt notat/læringsdokument til ordførar og administrasjon om kva som reknast som eit møte etter kommunelova.

Når det gjelder saka om Prestneset, som vart teken opp i førre møte, har revisor hatt ei oppfølgingsrunde med administrasjonen og ordførar. Administrasjonen er einig i revisors tolking i saka.

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

Vidare arbeid i kontrollutvalet: Neste møte i kontrollutvalet 09.02.26

Kontrollutvalet ber om orientering i neste møte frå SMG IKS med fokus på status i selskapet og oppfølging av eigarskapskontrollen.

NKRF kontrollutvalskonferanse 27.01.26-28.01.26. Leiar og nestleiar reiser på konferansen. Sekretariatet ordnar det praktiske med påmelding.

Eventuelt

Kontrollutvalet drøfta fleire tema:

- Habilitet i politiske saker og i administrasjonen.
- Kommunestyret si tilgang til informasjon knytt til søknadsprosess i lukka møte ved tilsetjing av kommunedirektør.
- Kontrollutvalet ber revisor ta opp med ordførar og kommunedirektør behovet for mogleg informasjon eller generell opplæring frå revisor til kommunestyret.

Referatsak

Ref. 03/25 Hva er et møte? Agder Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalet tek referatsaka til orientering