

BYGLAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALET

MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Dato: 06.10.25 kl. 09.00 – 10.50

Stad: Kommunehuset, kommunestyresalen

<u>Til stades:</u> Olaf Håkon Tørresen, leiar Knut William Bygland, nestleiar Kai Larsen, medlem Berit Haugetveit, medlem Olav Skeie, medlem <u>Forfall:</u> Camilla Josefine Høibraaten, medlem	<u>Andre til stades (heile eller deler av møtet):</u> Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten og Tor Ole Holbek Agder Sekretariat v/ Inger Lise Austrud og Willy Gill Administrasjonen v/ Simon Ellingsberg (kommunedirektør via teams) og Knut Olav Forgard (kommunalsjef økonomi)
---	--

Det var ikkje merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

SAK 12/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 23.06.25
SAK 13/25 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025 BYGLAND KOMMUNE
SAK 14/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA
SAK 15/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYGLAND KOMMUNE 2026
SAK 16/25 FELLES EIGARSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGREVISJON
SAK 17/25 REVIOR ORIENTERAR

Orienteringar

Kommunedirektør er invitert inn frå starten av møte for å orientere om:

- Presentasjon av ny kommunedirektør
- Forventningar til samspelet mellom kontrollutval og kommunedirektør
- Andre aktuelle saker?

Fast post

Vidare arbeid i kontrollutvalet:

Eventuelt

Referatsak

Ref. 02/25 Innkalling representantskapsmøte SMG IKS (vedlegg i e-post)

Underskrift

Olaf Håkon Tørresen
Leiar

Kopi av møteboka sendes: Ordførar, kommunedirektør, revisor, Jorunn S Tveiten og Setesdølen

SAK 12/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ MØTE 23.06.25

Handsaming i møte:

Det vart løfta opp eit par ting frå førre protokoll angående sak Prestneset og spørsmål om kommunestyrets adgang til informasjon i lukka møte.

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 23.06.25 vert godkjent.*
2. *Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll frå møte 23.06.25

Bakgrunn for saka:

Forslag til protokoll frå møte 23.06.25 vert lagt fram for godkjenning.

Framlegg til vedtak:

1. Møteprotokoll frå kontrollutvalets møte 23.06.25 vert godkjent.
2. Leiar får fullmakt til å underteikne møteprotokollen

SAK 13/25 OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2025 BYGLAND KOMMUNE

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2025 for Bygland kommune til orientering.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2025 frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 07.08.25

Bakgrunn for saka:

I følge kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalet sjå til at kommunens rekneskap vert revidert på ein betryggande måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det 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 instruksjer og avtaler med revisor

Orientering om overordna revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er eit viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følgje opp påse-ansvaret i forhold til rekneskapsrevisor.

Overordna revisjonsstrategi omfattar heile kommunen og beskriv revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av rekneskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møte og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderingar:

Formålet med kontrollutvalets handsaming av overordna revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalets påse-ansvar i forhold til rekneskapsrevisjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tar overordna revisjonsstrategi 2025 for Bygland kommune til orientering.

SAK 14/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet tar revisors attestasjonsuttale frå forenkla etterlevelsesk kontroll 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.

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Vedlegg:

Attestasjonsuttale frå Agder Kommunerevisjon IKS datert 26.06.25

Brev 1-25 Forenkla etterlevelsesk kontroll frå Agder Kommunerevisjon datert 26.06.25

Bakgrunn for saka:

Revisor har utført eit attestasjonsoppdrag i samband med Bygland kommunes etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga knytt til regelverket for offentlege anskaffingar – protokollplikt ved kjøp av varer og tenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok.

Revisor har kontrollert følgande:

- Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i protokoll?
- Er det gjennomført en frivilling kunngjøring av konkurransen?

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 konklusjon med forbehold og legg ved tilhøyrande nummerert brev nr. 1.

Grunnlag for konklusjon med forbehold:

Det ble kontrollert innkjøp fra 5 leverandører. For 2 av de kontrollerte forelå det avvik på anskaffelsesprotokoll, mens det forelå avvik på frivillig konkurranse i 1 av de kontrollerte.

Konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe, med unntak av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» som gir oss grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene som er kontrollert.

Vurderingar:

Forenkla etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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 resultatet av forenkla etterlevelseskontroll og svare på eventuelle spørsmål.

Framlegg til 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.

**SAK 15/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I BYGLAND KOMMUNE
2026**

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2026 på kr 1 081 100*
- 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 Bygland 2026

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

Agder Sekretariat KO er omdanna til eit kommunalt oppgåvefellesskap og det er representantskapet som fastsett budsjettet for 2026. Det skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets handsaming av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter nokre år med meirforbruk, endre 2024 med eit tilnærma nullresultat før finansinntekter. Ved utarbeidinga av budsjett for 2026 er det teke utgangspunkt i rekneskapstal for 2024, tillagt løns- og prisvekst for 2025, samt forventta vekst for 2026.

I samband med organisasjonsendring frå §27-samarbeid etter gamal kommunelov til kommunalt oppgåvefellesskap etter ny kommunelov med verknad frå 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteria for fordeling av utgiftene er ein fast andel, samt ein variabel del som vert berekna med utgangspunkt i antal innbyggjarar og antal møte i kontrollutvala.

Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalet i 2026.

Berekningsmodellen medfører at driftstilskotet for Bygland kommune til Agder Sekretariat KO vert auka frå kr 178.000 i 2025 til kr 186.000 i 2026.

Deltakertilskotet for 2026 vert fordelt som følger mellom deltakarkommunane:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 (R)	Tilskudd 2024 (R)
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærare 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 2026 frå Agder Kommunerevisjon IKS. Der det er lagt inn ei auke i tilskotet til revisjonen med 4,6% frå året før.

I tillegg kjem kr 62 500 til forenkla etterlevelseskonskontroll. Samla revisjonstilskot for 2026 utgjør dermed kr 749.500.

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 Bygland for Agder Kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedteke budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Bygland kommune	Budsjettframlegg 2026	Vedteke budsjett 2025
Tilskot til revisjonen	Kr. 749.500	Kr. 716.500
Kommunen sin del av sekretariatstenester	Kr. 186.000	Kr. 178.000
<u>Kontrollutvalets utgifter:</u>		
Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste m.m.	Kr. 26.000	Kr. 25.000
Kurs og opplæring:	Kr. 41.600	Kr. 40.000
Bevertning:	Kr. 5.200	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester: (ekstra ressursar til forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll mv.)	Kr. 72.800	Kr. 70.000
Totalbudsjett	Kr. 1.081.100	Kr. 1.034.500

Framlegg til vedtak:

1. Kontrollutvalet tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Bygland kommune for 2026 på kr 1 081 100
2. Kontrollutvalets budsjettframlegg skal uendra følge det samla budsjettframlegget for kommunen til kommunestyret.

SAK 16/25 FELLES EIGARSKAPSKONTROLL MED FORVALTNINGREVISJON

Handsaming i møte:

Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Bygland kontrollutval bestiller gjennomføring av eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.*

2. *Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av eigarskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen.*
3. *Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.*

Saksutgreiing:

Sakshandsamar: Inger Lise Austrud

Bakgrunn for saka:

Det har tidlegare vore drøfta gjennomføring av felles eigarskapskontroll for eit av Setesdal-kommunanes interkommunale selskap.

I planen er følgande selskap prioritert for eigarskapskontroll:

- *Setesdal Brannvesen IKS*
- *Konsesjonskraft IKS*

Eigarskapskontroll innebere å kontrollera om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Vurderingar:

Kontrollutvala i Bykle, Valle og Evje og Hornnes har alle gjort vedtak om å sette i gong ein felles eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.

Føresetnaden for ein slik kontroll bør vere at alle eigarkommunane vedtek å delta i gjennomføringa.

Sekretariatet vil ta på seg ein samordningsrolle for å sikre like bestillingar i dei respektive kontrollutval.

Saken vert lagt fram for drøfting og eventuell bestilling.

Framlegg til vedtak:

1. Bygland kontrollutval bestiller gjennomføring av eigarskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS.
2. Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av eigarskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen.
3. Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.

SAK 17/25 REVISOR ORIENTERAR

Handsaming i møte:

Rekneskapsrevisjon:

- Oppstart interimsrevisjon
- Set i gong arbeidet med risikovurdering forenkla etterlevelsesk kontroll i løpet av hausten.

Forvaltningsrevisjon:

- Revisor vil på generelt grunnlag følgje opp offentleglova og møteoffentlegheit mot kommunen.
- Arbeidet med forvaltningsrevisjonen er godt i gong.

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 24.11.25

Eventuelt

Kontrollutvalet inviterer kommunedirektør til neste møte for å orientera om:

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

Referatsak

Ref. 02/25 Innkalling representantskapsmøte SMG IKS (vedlegg i e-post)

Kontrollutvalet tar referatsaka til orientering