

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/24

Dato: 15.05.24 kl. 09.00 – 11.00.

Sted: Kommunestyresalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Ove Wathne, nestleder Heidi Grønnesby, medlem Jocelyne Tynon, medlem Alf Tore Moen, medlem	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen: Anne Sofie Hornnes Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tor Ole Holbek, Tommy Pytten Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Forfall:	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERING

SAK 08/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 07.02.24

SAK 09/24 ÅRSREGNSKAP EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2023,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

SAK 10/24 INFORMASJON FRA REVISOR

REFERATSAKER

Ref. 01/24 Troll Aktiv AS, henvendelse vedr. reguleringsprosess industriområde
Syrtevit/Fyri Ice Fish

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget: Planlegging av neste møte 19.06.24

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, 1. vara, ordfører, kommunedirektør og revisor

Orienteringer

Ass. Kommunedirektør/økonomisjef presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.

SAK 08/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 07.02.24

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.02.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 07.02.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 07.02.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 07.02.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 09/24 ÅRSREGNSKAP EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2023,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Behandling i utvalget:

Ass. Kommunedirektør/økonomisjef presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.

Regnskapsrevisor orienterte om årsoppgjørrevisjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 som viser et netto driftsresultat på kr. 16 946 872..

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 15. april 2024
Årsregnskap og årsberetning 2023

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 16 946 872.
Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon:

Vi har revidert årsregnskapet for Evje og Hornnes kommune som viser et netto driftsresultat på kr. 16 946 872. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.*

Årsberetningen:

Revisors konklusjon:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.*

Øvrige lovmessige krav:

Revisors konklusjon angående registrering og dokumentasjon:

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag {ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

Revisors konklusjon angående vesentlige budsjettavvik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgis uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Evje og Hornnes kommune, skal kontrollutvalget kun avgis uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.24
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.24
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.24
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskap og årsberetning til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.24

Vurderinger:

Som tidligere nevnt har revisor avgitt en normal revisjonsberetning uten merknader.

Administrasjonen vil være til stede for å presentere årsregnskap/årsberetning, samt svare på spørsmål. Revisor vil også være til stede i møtet for å orientere/svare på spørsmål.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å vedta en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 som viser et netto driftsresultat på kr. 16 946 872..

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

SAK 10/24 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte om pågående arbeid:

- Skal i gang med planlegging av revisjon av 2024 regnskapet.
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, oppholdsbetaling
- ROV, klar til neste møte 19.06.24

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Bakgrunn for saken:

Det er kontrollutvalgets ansvar å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen.

Revisor orienterer gjennom året om relevante saker og tema. På denne måten holder kontrollutvalget seg informert om det løpende revisjonsarbeidet.

De tema som revisor orienterer om blir protokollført.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tar informasjonen fra revisor til orientering.

REFERATSAKER

Ref. 01/24 Troll Aktiv AS, henvendelse vedr. reguleringsprosess industriområde Syrtveit/Fyri Ice Fish

Konklusjon/oppfølging:

Kommunedirektør bes om å orientere kontrollutvalget på neste møte 19.06.24 om saksgang ved behandling av slike saker, særlig når det gjelder parters adgang til å orientere kommunestyret.

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget/Planlegging av neste møte 19.06.24

Publisering av kontrollutvalgets dokumenter på kommunens nettside:

Sekretariatet følger opp mot kommunen for å sikre at dokumentene legges ut.

EVENTUELT