

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/25

Dato: 08.05.25 kl. 09.00 – 11.30.

Sted: Kommunestyresalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Owe Wathne, nestleder Jocelyne Tynon, medlem Heidi Grønnesby, medlem John Hornnes, møtte for Moen	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen v/ kommunedirektør Frantz A. Nilsen, ass. Kommunedirektør Anne Sofie Hornnes, Agder Kommunerevisjon IKS v/ Tommy Pytten, Maren Stapnes, Marielle Løvland Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill
Forfall: Alf Tore Moen, medlem	

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Kl. 09.00 Tema: Presentasjon av årsregnskap/årsberetning 2024 av kommunedirektør.

REFERATSAKER

Ref. 03/25 Arbeidstilsynet 07.03.25 – Lukking/avslutning av tilsyn
Ref. 04/25 Statsforvalteren i Agder, Kommunebilde Evje og Hornnes
Ref. 05/25 Statsforvalteren i Agder, landsomfattende tilsyn med kommunale helse og omsorgstjenester for hjemmeboende eldre

SAKER

SAK 06/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 26.02.25
SAK 07/25 ÅRSREGNSKAP 2024 – EVJE OG HORNNES KOMMUNE,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE
SAK 08/25 INFORMASJON FRA REVISOR
SAK 09/25 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON,
BYGGESAKSBEHANDLING
SAK 10/25 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING, ENDRING AV
OPPDRAKSANSVARLIG

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 11. juni

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERINGER

Kl. 09.00 Tema: Presentasjon av årsregnskap/årsberetning 2024 av kommunedirektør.

REFERATSAKER

Ref. 03/25 Arbeidstilsynet 07.03.25 – Lukking/avslutning av tilsyn
Ref. 04/25 Statsforvalteren i Agder, Kommunebilde Evje og Hornnes
Ref. 05/25 Statsforvalteren i Agder, landsomfattende tilsyn med kommunale helse og omsorgstjenester for hjemmeboende eldre

Referatsakene ble tatt til orientering.

SAK 06/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 26.02.25

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.02.25 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 26.02.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 26.02.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.02.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 07/25 ÅRSREGNSKAP 2024 - EVJE OG HORNNES KOMMUNE,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Behandling i utvalget:

Kommunedirektør presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet og svarte på spørsmål.
Revisor presenterte hovedtrekkene i utført revisjonsarbeid.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024 som viser et netto driftsresultat på kr. 2 681 130.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

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 2024.

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 2025
Årsregnskap og årsberetning 2024

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 2 681 130.

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. 2 681 130. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk 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 bokføringsskikk 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 avgi 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 oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

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

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.25
 - Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.25
 - Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.25
 - 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 30.06.25

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 2024

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024 som viser et netto driftsresultat på kr. 2 681 130.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

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 2024.

SAK 08/25 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte om pågående arbeid med særregnskaper og videre om forenklet etterlevelseskontroll. Når det gjelder forvaltningsrevisjon, har det vært arbeidet med prosjektplan for byggesak, jf. sak 9.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

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:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

**SAK 09/25 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON,
BYGGESAKSBEHANDLING**

Behandling i utvalget:

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i prosjektplanen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune datert april 2025 godkjennes.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Agder Kommunerevisjon IKS datert april 2025.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget bestilte dette prosjektet innenfor tema Byggesaksbehandling i møte 26.02.25.

Agder Kommunerevisjon IKS har nå framlagt forslag til prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet er tenkt gjennomført.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke internkontroll og regeletterlevelse innenfor byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune. Revisjonen vil belyse følgende problemstillinger:

Problemstillinger:

1. Har Evje og Hornnes kommune nødvendige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse i byggesaksbehandling?
2. Har Evje og Hornnes kommune en forsvarlig byggesaksbehandling?

I den første problemstillingen vil revisor undersøke om kommunen har utarbeidet nødvendige rutiner og prosedyrer for behandling av byggesaker i tråd med internkontrollbestemmelsen i kommuneloven (koml) § 25-1.

I den andre problemstillingen vil revisor vurdere om kommunens behandling av byggesaker er i samsvar med føringer i forvaltningsloven (fvl) og plan- og bygningsloven (pbl). Dette innebærer undersøkelser av sentrale elementer i byggesaksbehandling, herunder blant annet

saksutredning, begrunnelse, saksbehandlingstid, utforming av vedtak og praktisering av habilitetsregler.

For nærmere detaljer og beskrivelse av metode og revisjonskriterier vises til forslag til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

Revisjonen tar sikte på å fremlegge rapport fra prosjektet i løpet av våren 2026.

Prosjektet vil bli gjennomført av forvaltningsrevisor Marielle Løvland med Maren Stapnes som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Vurderinger:

Kontrollutvalget tar i saken stillingen til om forslag til prosjektplan med problemstillinger tilfredsstillende utvalgets ønske og formål med forvaltningsrevisjonen. Alternativt har utvalget mulighet til å gjøre justeringer i samarbeid med revisjonen.

Sekretariatet har ellers ingen merknader i saken.

Forslag til vedtak:

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon Byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune datert april 2025 godkjennes.

SAK 10/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR, ENDRING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR**Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstillende kommunelovens og forskriftens krav til uavhengighet.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor datert 10.03.25

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig revisor skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 hvert år gi en skriftlig egenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstillende de krav til uavhengighet som kommer frem i kommuneloven og forskriften.

Kontrollutvalget fikk på forrige møte fremlagt uavhengighetserklæringer både for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. I ettertid har kontrollutvalget fått oversendt melding om endring av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor fra og med 01.03.25.

Som følge av dette legges ny uavhengighetsvurdering frem for kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav til uavhengighet.

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 11. juni:

- Orientering om skole, jf. tidligere bestilling
- Bestille opplæring i rutiner for møtegodtgjørelse

EVENTUELT