

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/25

Dato: 26.11.25 kl. 09.00 – 11.00

Sted: Formannskapssalen

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

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Presentasjon av 2. tertialrapport ved kommunedirektør

REFERATSAKER

Ref. 07/25 Protokoll fra representantskapet Agder kommunerevisjon IKS 10.06.25

SAKER

- SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 24.09.25
SAK 20/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN –
 VALGT OMRÅDE FOR 2025
SAK 21/25 PROSJEKTPLAN «EIERSKAPSKONTROLL OG
 FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»
SAK 22/25 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026
SAK 23/25 INFORMASJON FRA REVISOR

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte

Deltakelse på Kontrollutvalgskonferansen 2026

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer, 1. vara, 2. vara, ordfører, kommunedirektør og revisor

ORIENTERINGER

Presentasjon av 2. tertialrapport ved kommunedirektør.
Kommunedirektør orienterte og svarte på spørsmål.

REFERATSAKER

Ref. 07/25 Protokoll fra representantskapet Agder kommunerevisjon IKS 10.06.25

Konklusjon:

Ref. nr. 7 tas til orientering.

SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 24.09.25

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 24.09.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 24.09.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 24.09.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 20/25 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN – VALGT OMRÅDE FOR 2025

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2025 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskroll m/ vedlegg fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 14.10.25

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

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:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet. Det går frem av risiko- og vesentlighetsvurderingen at revisor etter en samlet vurdering har valgt ut følgende område for kontroll:

Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger

Kriteriene er hentet fra :

- Lov om merverdiavgift § 3-11
- Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. §4
- Forskrift om mva-kompensasjon til kommuner mv. § 7
- Merverdiavgiftshåndboken 2025 punkt 23.5.5 (vedtak)

Her vil vi se på etterlevelse av følgende 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

Forenklet etterlevelseskroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2026.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet for å presentere og svare på eventuelle spørsmål.

Vurdering:

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2025 til orientering.

SAK 21/25 PROSJEKTPLAN «EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON SETESDAL BRANNVESEN IKS»

Behandling i utvalget:

Forvaltningsrevisor presenterte prosjektplanen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på de problemstillingene som går fram av prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjettamme.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 04.11.25

Bakgrunn:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 24.09.25 gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Setesdal Brannvesen IKS. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet forslag til prosjektplan som kontrollutvalget må ta stilling til.

Formålet med revisjonen er å undersøke om det er samsvar mellom forventningene til eierkommunene og Setesdal Brannvesen IKS sin oppgaveløsning, herunder om tjenestene blir levert i tråd med lovkrav, styringssignal og kommunen sine mål for brann- og redningstjenesten.

Revisor foreslår følgende problemstillinger i den fremlagte prosjektplanen:

Eierskapskontroll:

I hvilken grad utøver Evje og Hornnes 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 kontrollutvalget sine ønsker når det gjelder hva en vil få svar på gjennom dette prosjektet.

Vurderinger:

Revisjonen tar sikte på å legge fram rapport fra prosjektet til kontrollutvalget i andre halvår 2026.

For nærmere detaljer og avgrensinger vises det til forslag til prosjektplan og til revisors presentasjon av prosjektplanen i møtet. I samråd med revisor vil det være mulig å gjøre eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget ønsker det.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Agder Kommunerevisjon IKS gjennomføre prosjektet «Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Setesdal Brannvesen IKS» basert på de problemstillingene som går fram av prosjektplanen og innenfor kontrollutvalgets budsjettramme.

SAK 22/25 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Evje og Hornnes kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2026:

25.02.26

15.04.26

27.05.26

30.09.26

18.11.26

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Normalt sett er det behov for rundt 5 møter i kontrollutvalget årlig. Min anbefaling er at det settes opp 3 møter til våren og to møter til høsten neste år. Ved behov kan det avholdes flere møter.

Kontrollutvalget skal behandle årsregnskapet for 2025 før det behandles i formannskapet og kommunestyret. Dato for kontrollutvalgets regnskapsmøte må derfor samordnes med behandlingen i formannskap og kommunestyre. Foreløpig oversikt viser behandling av regnskapet i hhv formannskap og kommunestyre 9. og 18. juni.

Leveranse av rapporter som forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har også betydning for møteplanen.

Møteplanen kan endres underveis ved behov.

Ønske om orienteringer, virksomhetsbesøk etc. bes fremmet i møtet slik at dette kan planlegges.

Forslag til vedtak:

Evje og Hornnes kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2026:

25.02.26
15.04.26
27.05.26
30.09.26
18.11.26

SAK 23/25 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte om følgende:

FR: Jobber med forvaltningsrevisjon byggesak. Rapporten forventes ferdig i løpet av 1. halvår

RR: Jobber med forenklet etterlevelseskontroll 2025 og interimsrevisjon

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.

FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 25.2:

Deltakelse på Kontrollutvalgskonferansen 2026:

Sekretær foretar påmelding av de påmeldte.

EVENTUELT