

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 25.02.26 kl. 09.00 – 11.40.

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 via Teams 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

Informasjon fra kommunedirektør om henvendelser/referatsaker.

REFERATSAKER

Ref. 01/26 Henvendelser med vedlegg fra Harald Aas

Ref. 02/26 E-post fra kontrollutvalgets leder til kommunedirektør

SAKER

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 26.11.25

SAK 02/26 REVISORUTTALELSE FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL,
VEDTAK SÆRSKILT TILRETTELAGTE BOLIGER

SAK 03/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

SAK 04/26 INFORMASJON FRA REVISOR

FASTE POSTER

Planlegging av neste møte 15.04.26

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERINGER

Kommunedirektør orienterte om tema bestilt av kontrollutvalgets leder basert på henvendelser/referatsaker og svarte på spørsmål fra utvalget.

REFERATSAKER

- Ref. 01/26 Henvendelser med vedlegg fra Harald Aas
Ref. 02/26 E-post fra kontrollutvalgets leder til kommunedirektør
Ref. 03/26 Dokumentasjon fra kommunedirektør (ettersendt)

Kontrollutvalgets konklusjon på mottatte henvendelser/referatsakene 01/26 – 03/26:
Basert på orienteringen fra kommunedirektøren og mottatte henvendelser/referatsaker, konkluderte kontrollutvalget slik:

Kommunedirektør orienterte kontrollutvalget om habilitetsvurderinger og om selve forhandlingsprosessen knyttet til kommunens kjøp av Kile-tomta. Han orienterte også om prosess knyttet til anskaffelse av hjulgraver m.m., herunder avhending av traktorhenger.

Kontrollutvalget har ikke noe spesielt å bemerke i forhold til tomtesaken. Ellers ligger det ikke til kontrollutvalget å kontrollere kommunestyret.

Kontrollutvalget har over tid hatt søkelys på området offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget er fortsatt opptatt av temaet og vil følge dette opp videre i 2026 med nye kontroller som gjennomføres av revisor.

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 26.11.26

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.11.25 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 26.11.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 26.11.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.11.25 godkjennes.*

2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 02/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL, UTTALELSE FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelsesk kontroll «Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger» til orientering uten videre oppfølging.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS: Revisoruttalelse FEK datert 15.12.25

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført forenklet etterlevelsesk kontroll på økonomiområdet av Evje og Hornnes kommune når det gjelder etterlevelse av bestemmelser og vedtak på området Vedtak særskilt tilrettelagte boliger.

Revisor har kontrollert etterlevelse av følgende forhold:

- *at kommunen har oversikt over boliger med utleie til helse- og sosialformål.*
- *at kommunen har gyldige enkeltvedtak på tildeling av bolig, og at vedtakene oppfyller kravene til legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon.*

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Saksopplysninger:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutinene. Kommunestyret skal også se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

I sin uttalelse til kontrollutvalget sier revisor følgende om sin konklusjon:

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Evje og Hornnes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de kontrollerte bestemmelsene knyttet til vedtak på særskilt tilrettelagte boliger.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Evje og Hornnes kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Vurderinger:

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.

Revisors kontroll gir grunnlag for å anta at internkontrollen på undersøkt område fungerer som forutsatt.

Revisor vil i møtet orientere nærmere om resultatet av kontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er også invitert til å møte i saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll «Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger» til orientering uten videre oppfølging.

SAK 03/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Basert på uavhengighetserklæringene fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstillers kommunelovens og forskriftens krav til uavhengighet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 lyder som følger:

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal altså i henhold til denne forskriften hvert år gi en skriftlig egenvurdering om sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

Forslag til vedtak:

Basert på uavhengighetserklæringene fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav til uavhengighet.

SAK 04/26 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Regnskapsrevisjon:

Årsregnskapet er levert og revisor har begynt med årsoppgjørrevisjonen.

Forvaltningsrevisjon:

Prosjektet Byggesak er under arbeid og en planlegger fremleggelse i løpet av 1. halvår.

Rapport fra Setesdal Brannvesen IKS forventes gjennomført i løpet av året.

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

Planlegging av neste møte 15.04.26

EVENTUELT