

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/26

Dato: 27.05.26 kl. 09.00 – 11.45.

Sted: Formannskapssalen

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

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Presentasjon av årsregnskap og årsmelding 2025

REFERATSAKER

SAKER

- SAK 05/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 25.02.26
- SAK 06/26 ÅRSREGNSKAP EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2025
- SAK 07/26 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON BYGGESAKSBEHANDLING
- SAK 08/26 INFORMASJON FRA REVISOR

FASTE POSTER

Planlegging av neste møte 30.09.26

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERINGER

Presentasjon av årsregnskap og årsmelding 2025 ved administrasjonen.

Spørsmål fra leder – anbud på banktjenester:

Er det foretatt anbud på banktjenester?

Kommunedirektør orienterte om at dette er en oppgave som burde vært gjennomført på nytt og at dette står på agendaen for gjennomføring.

Informasjon fra kommunedirektør om tap av refusjon for ressurskrevende brukere:

Kommunedirektør ba om å få orientere om et forhold som har blitt avdekket i 2026 vedrørende tap av refusjon for en tidsperiode.

Kommunedirektør orienterte om manglende vedtak som medførte tap av refusjon tilsvarende om lag kr. 4 mill. Kommunen har iverksatt tiltak for å forhindre at dette skal kunne skje igjen.

Konklusjon:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektør om hvordan tap av refusjon for ressurskrevende brukere for en tidsperiode kunne skje og hvordan saken er fulgt opp for å hindre at det skal kunne skje igjen.

Kontrollutvalget oppfordrer samtidig kommunedirektør om å vurdere å påklage tap av tilskudd i den aktuelle saken..

Brann- og redningstjenesten.

Kommunedirektør orienterte om prosess med å utrede felles brann- og redningstjeneste for hele Agder.

Pilot – akuttmedisinsk kjede.

Kommunedirektør orienterte om at Evje og Hornnes kommune er aktuell som pilotkommune
Tematikk: Fra hjemmesykepleie til luftambulanse.

Hvem gjør hva? Hva er pålagt for brannvesenet + eventuelle tilleggsavtaler med helseforetaket.

Beredskap.

På spørsmål orienterte kommunedirektør om lokalt beredskapsarbeid på overordnet nivå.

Oppfølging:

Kontrollutvalget ønsker en orientering om beredskapsarbeidet i kommunen på neste møte i september 2026. Stikkord: Fra plan til praksis.

SAK 05/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 25.02.26

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.26 godkjennes.

2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 25.02.26

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 25.02.26 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.02.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 06/26 ÅRSREGNSKAP EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2025 -
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Behandling i utvalget:

Administrasjonen presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet for 2025.

Regnskapsrevisor orienterte om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 som viser et netto driftsresultat på kr. 10.425 030.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

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 2025.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.

Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 13. april 2026

Årsregnskap og årsberetning 2025

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 10 425 030.

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. 10 425 030. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, 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 2025, 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 oppgavefellesskap, 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 22.02.26
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.26
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.26
- 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 30.06.26

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 2025.

.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Evje og Hornnes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 som viser et netto driftsresultat på kr. 10.425 030.

Agder Kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

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 2025.

**SAK 07/26 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON -
BYGGESAKSBEHANDLING**

Behandling i utvalget:

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i rapporten.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Forslag til innstilling:

1. *Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten «Byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune».*
2. *Kommunestyret ber om at kommunedirektør innen 01.11.26 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Agder Kommunerevisjon IKS, mai 2026

Saksopplysninger:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

I tillegg til kontrollaspektet er det viktigste ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon å bidra til forbedring.

Saksutredningen tar for seg hovedtrekkene i rapporten. For detaljert informasjon vises det til selve rapporten som følger som vedlegg til saken.

Revisjonen vil også presentere rapporten i møtet.

Rapporten har på vanlig måte blitt sendt til kommunedirektør for uttalelse. Svaret fra kommunedirektøren er medtatt i rapporten.

Kommunedirektøren vil også være til stede i møtet.

Problemstillinger:

Med bakgrunn i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og i henhold til vedtak i kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune, har Agder Kommunerevisjon IKS gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune».

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å undersøke om kommunen har tilstrekkelig internkontroll knyttet til saksbehandling, og om byggesaker i praksis behandles forsvarlig og i samsvar med sentrale krav i plan- og bygningsloven og forvaltningsloven.

Forvaltningsrevisjonen har belyst to 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?*

Avgrensninger:

For at prosjektet ikke skulle bli for omfattende har revisor foretatt noen avgrensninger og det vises til rapporten for beskrivelse av disse.

For nærmere opplysninger om bl.a. metodebruk og revisjonskriterier etc. vises det til selve rapporten.

Funn, konklusjoner og anbefalinger:

Avsnittet nedenfor er hentet direkte fra rapportens sammendragsdel.

Problemstilling 1:

Har Evje og Hornnes kommune nødvendige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse i byggesaksbehandling?

I denne problemstillingen har revisor undersøkt om kommunen har etablert rutiner og prosedyrer for byggesaksbehandling, om rutinene er tilgjengelige og kjent for de ansatte som jobber med byggesak, samt om kommunen evaluerer og forbedrer rutiner og prosedyrer regelmessig.

Revisjonen vurderer at kommunen har dokumenterte rutiner og prosedyrer for byggesaksbehandling, blant annet gjennom bruk av eByggesak med integrerte sjekklister og rutiner og prosedyrer i kommunens kvalitetssystem Compilo. Videre vurderer revisjonen at kommunen har etablerte kontrollmekanismer for kvalitetssikring. Rutinene og prosedyrene er gjort tilgjengelig og kjent blant ansatte som jobber med byggesak, og kommunen evaluerer og forbedrer rutiner og prosedyrer ved behov.

Samtidig har revisjonens dokumentgjennomgang ikke identifisert at kommunen har en skriftlig rutine for habilitet i byggesaksbehandlingen, og det opplyses at habilitetsvurderinger ikke nedtegnes skriftlig. Forvaltningslovens bestemmelser om habilitet skal bidra til å sikre forsvarlig saksbehandling og opprettholde tilliten til forvaltningen. Revisjonen vurderer at

kommunen bør formalisere en skriftlig habilitetsrutine for byggesaksbehandling. Dette vil være et viktig internkontrolltiltak for kommunen, og samtidig kunne bidra til at habilitetsvurderinger dokumenteres skriftlig.

Revisjonen konkluderer med at Evje og Hornnes kommune i hovedsak har nødvendige rutiner og prosedyrer for å sikre regeletterlevelse i byggesaksbehandling.

Problemstilling 2:

Har Evje og Hornnes kommune en forsvarlig byggesaksbehandling?

I denne problemstillingen har revisor undersøkt om byggesaker behandles i samsvar med sentrale saksbehandlingskrav i forvaltningsloven (fvl) og plan- og bygningsloven (pbl). Dette omfatter blant annet veiledningsplikt, mottakskontroll, overholdelse av saksbehandlingsfrister, vedtak og begrunnelse samt klagebehandling. Revisjonen har gått gjennom 50 byggesaker fordelt på ulike sakstyper, herunder tillatelser, dispensasjoner, avslag og klager.

Revisjonen vurderer at de mest sentrale delene av kommunens byggesaksbehandling er i tråd med reglene i plan- og bygningsloven og forvaltningsloven. Dette gjelder særlig ved at kommunen gir veiledning, opplyser sakene tilstrekkelig før vedtak, utformer og begrunner vedtak og ivaretar klagebehandling.

Revisjonen har samtidig identifisert noen svakheter ved kommunens byggesaksbehandling. Habilitetsvurderinger er ikke dokumentert i den enkelte sak og saksbehandlingsfrister (inkludert foreløpig svar) er ikke overholdt i alle saker. Revisjonen vurderer derfor at kommunen bør sikre at habilitetsvurderinger nedtegnes skriftlig i den enkelte sak og at saksbehandlingsfrister overholdes i alle saker. Dette vil kunne bidra til å sikre likebehandling og ivareta søkerens rettsikkerhet, samt styrke tilliten og omdømme til kommunen.

Revisjonen konkluderer med at Evje og Hornnes kommune i hovedsak har en forsvarlig byggesaksbehandling.

Anbefalinger:

Agder Kommunerevisjon IKS kommer med følgende anbefalinger i rapporten:

- 1) Kommunen bør formalisere skriftlig habilitetsrutine for byggesaksbehandling, jf. kapittel 5.4.
- 2) Kommunen bør dokumentere habilitetsvurderinger skriftlig i den enkelte byggesak, jf. kapittel 6.2.3.
- 3) Kommunen bør overholde saksbehandlingsfrister i alle byggesaker, jf. kapittel 6.3.3.
- 4) Kommunen bør sende ut foreløpig svar innen én måned fra mottatt søknad, jf. kapittel 6.3.3.

Vurderinger:

Rapporten viser at det gjøres et godt arbeid i Evje og Hornnes kommune på området. Det er likevel rom for noen forbedringer og revisor kommer med fire anbefalinger som vil bidra til dette. En antar derfor at rapporten vil være et nyttig grunnlag for kommunens forbedringsarbeid på området byggesaksbehandling.

Rapporten er som nevnt sendt til kommunedirektør til uttalelse. Denne uttalelsen er medtatt i selve rapporten. Kommunedirektøren har ingen spesielle merknader. Kommunedirektøren skal etter kommuneloven gis anledning til å uttale seg til saker som skal videre fra kontrollutvalget til kommunestyret. Dersom kommunedirektøren ønsker det, vil det bli gitt anledning til muntlig eller skriftlig uttalelse i forbindelse med utvalgets møte.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget. Jeg råder kontrollutvalget til å anbefale kommunestyret å be kommunedirektør følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten.

Det bør i tillegg settes en frist for tilbakemelding til kontrollutvalget. Jeg har foreslått at fristen settes til 1. november 2026.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten «Byggesaksbehandling i Evje og Hornnes kommune».
2. Kommunestyret ber om at kommunedirektør innen 01.11.26 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp.

SAK 08/26 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor orienterte om følgende:

- Planleggingsfase for neste revisjonsåret 2026 er igangsatt
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll Setesdal Brannvesen IKS er under arbeid og planlegges sluttført i løpet av året.

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 orienterar om blir protokollført.

Forslag til vedtak:

FASTE POSTER

Planlegging av neste møte 30.09.26:

- Budsjet for kontrollarbeidet 2027
- Kommunedirektør inviteres til møtet for å orientere om Kraft og kraftinntekter
- Kontrollutvalget ønsker en orientering om beredskapsarbeidet i kommunen på neste møte i september 2026. Stikkord: Fra plan til praksis.

EVENTUELT

Offentlige anskaffelser:

Revisor ønsket å avklare omfanget av undersøkelsen, jf. tidligere gjennomført forenklet etterlevelseskontroll, FEK og vedtak i kontrollutvalget.

Omfanget av undersøkelsen: tilsvarende nivå som for FEK, anskaffelser i 2025.

Rapport planlegges ferdig til kontrollutvalgets møte 18.11.26.

Konklusjon:

Kontrollutvalget slutter opp om foreslått oppfølgingskontroll på området innkjøp/anskaffelser.