

EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/26

Dato: 30.09.26 kl. 09.00 – 11.30.

Sted: Formannskapssalen

Til stede: Jan Oddvar Rysstad, leder Owe Wathne, nestleder Jocelyne Tynon, medlem Heidi Grønnesby, medlem Alf Tore Moen, medlem	Andre til stede (hele eller deler av møtet): Administrasjonen v/ Frantz A. Nilsen, Dag Haugland, 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

Beredskap

Kraft og kraftinntekter

REFERATSAKER

SAKER

SAK 09/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 27.05.26

SAK 10/26 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2026

SAK 11/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2026 - VALG AV OMRÅDE
FOR KONTROLL

SAK 12/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE- OG HORNNES
KOMMUNE 2027

SAK 13/26 INFORMASJON FRA REVISOR

FASTE POSTER

Planlegging av neste møte 18.11.26

EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad
Leder

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

ORIENTERINGER

Kommunedirektør orienterte om følgende tema:

Kraft og kraftinntekter.

Kommunedirektør orienterte og svarte på spørsmål.

Beredskap – fra plan til praksis.

Kommunedirektør ved beredskapskoordinator orienterte og svarte på spørsmål.

Tilbakemelding vedr. tap av refusjon - ressurskrevende brukere.

Møtet ble lukket under orienteringen med hjemmel i kommuneloven § 11-5a, jfr. Offl. §13 og fvl. §13.

Kontrollutvalget fikk utdelt notatet *Avviksrapportering og forslag til tiltak – ressurskrevende tjenester i helse/omsorg* (u.off jf. Offl. §13, jfr. fvl. § 13 1.ledd). Kommunedirektør gjennomgikk hovedtrekkene i notatet, og besvarte spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalgets oppfølging:

Utvalget ber om å få en oppfølging vedrørende OU-prosessen i helse og omsorg i neste møte.

SAK 09/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.05.26

Behandling i utvalget:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.05.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 27.05.26

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 27.05.26 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.05.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 10/26 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2026

Behandling i utvalget:

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2026 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Agder Kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2026 datert 04.08.26

Bakgrunn for saken:

I følge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se til at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruks og avtaler med revisor*

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2026 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

SAK 11/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN – VALGT OMRÅDE FOR 2026

Behandling i utvalget:

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Evje- og Hornnes kommune for 2026 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for FEK fra Agder Kommunerevisjon IKS, datert 11.09.26

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:

Rutiner for kommunale leieforhold

Kommunen har ansvar for å forvalte sine leieforhold i samsvar med gjeldende regelverk, kommunale retningslinjer, vedtak og inngåtte leieavtaler. En forsvarlig forvaltning forutsetter at kommunen har oversikt over gjeldende leieforhold, at leie beregnes korrekt, og at eventuelle reguleringer gjennomføres i tråd med avtaler og vedtak.

Mangelfull oppfølging av leieavtaler kan medføre risiko for tapte leieinntekter, feil fakturering og manglende etterlevelse av avtalevilkår. Kommunen bør derfor ha rutiner som sikrer at leieavtalene er gyldige, oppdaterte og fulgt opp på en systematisk måte.

Revisjonskriterier

Kriteriene for kontrollen er hentet fra:

- Husleieloven der denne kommer til anvendelse
- Kommunens interne retningslinjer og vedtak
- Inngåtte leieavtaler

Kontrollhandlinger

Revisjonen vil undersøke følgende forhold:

- At kommunen har en oversikt over alle leieforhold.
- At det foreligger signert leieavtale mellom kommunen som utleier og leietaker.
- At fakturert leie samsvarer med gjeldende leieavtale, herunder avtalte reguleringer av leien.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2027.

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

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 2026 til orientering.

SAK 12/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2027**Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2027 på **kr. 1.605.000**.*
- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlagte saksdokumenter:**

1. Agder kommunerevisjon IKS, budsjett for 2027
2. Agder Sekretariat KO, budsjett for 2027

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til

revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat KO.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, arkivhold med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefellesskap og representantskapet fastsatte budsjettet for 2027 i møte 19.06.26. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan med budsjett for 2027. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene. Det er budsjettert med fem møter i kontrollutvalget i 2027.

Driftstilskuddet for Evje og Hornnes kommune til Agder Sekretariat KO økes fra kr. 207.000 i 2026 til kr. 216.000 i 2027. Denne økningen tilsvarer om lag 4%. Deltakertilskuddet for 2027 fordeles slik mellom deltakerkommunene:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2027 (B)	Tilskudd 2026 (R)	Tilskudd 2025 (R)
Bygland	194.000	186.000	178.000
Bykle	193.000	185.000	178.000
Evje og Hornnes	216.000	207.000	199.000
Farsund	266.000	255.000	244.000
Flekkefjord	261.000	251.000	240.000
Hægebostad	199.000	191.000	183.000
Iveland	195.000	188.000	180.000
Kvinesdal	235.000	226.000	216.000
Lindesnes	393.000	379.000	362.000
Lyngdal	288.000	276.000	264.000
Sirdal	200.000	192.000	184.000
Valle	194.000	187.000	179.000
Åseral	191.000	184.000	176.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett fra representantskapet.

Agder Kommunerevisjon IKS

Sekretariatet har mottatt delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS der det er lagt inn en

økning i revisjonstilskuddet fra kr. 1.038.000 i 2026 til kr. 1.083.700 i 2027, en økning på 4,4%. I tillegg kommer kr. 78.300 til forenklet etterlevelsesk kontroll. Samlet revisjonstilskudd for 2027 utgjør dermed kr. 1.162.000.

Tilskuddet skal dekke regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll m.m. For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte delbudsjett fra revisjonen. Revisjonen vil være til stede i møtet og kan kommentere budsjettet ytterligere og svare på eventuelle spørsmål.

Posten *andre konsulenttjenester* under kontrollutvalgets utgifter har blitt benyttet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Denne posten må dermed ses i sammenheng med revisjonens budsjett.

Ressurssituasjonen til revisjonen sett under ett, medfører at kontrollutvalget for valgperioden kan forvente gjennomføring av to forvaltningsrevisjoner, en eierskapskontroll samt risiko- og vesentlighetsanalyser for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet. Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalgets utgifter. Denne posten er ment å dekke kurs og opplæring av kontrollutvalgets medlemmer, godtgjørelser, konsulenttjenester.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Delbudsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2027
- Delbudsjett for Agder Sekretariat KO for 2027
- Kontrollutgiftets egne utgifter er økt med ca. 4% sammenlignet med 2026

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2027

	Budsjettforslag 2027	Budsjett 2026	Budsjett 2025
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.083.700	Kr. 1.038.000	Kr. 993.000
Forenklet etterlevelsesk kontroll	Kr. 78.300	Kr. 75.000	Kr. 72.000
Sum tilskudd til revisjonen	Kr. 1.162.000	Kr. 1.113.000	Kr. 1.065.000
Andel av sekretariattjenester	Kr. 216.000	Kr. 207.000	Kr. 199.000
Kontrollutvalgets utgifter:			
Møtegodtgjørelse	Kr. 45.000	Kr. 42.000	Kr. 42.000
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 46.000	Kr. 43.000	Kr. 41.000
Kurs/opplæring	Kr. 50.000	Kr. 50.000	Kr. 30.000
Bevertning	Kr. 6.000	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulenttjenester*	Kr. 80.000	Kr. 78.000	Kr. 78.000
Sum kontrollutvalgets utgifter	Kr. 227.000	Kr. 218.000	Kr. 196.000
Totalbudsjett	Kr. 1 605 000	Kr. 1 538 000	Kr. 1 460 000

*) Ekstra ressurser til dekning av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll m.m.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2027 på **kr. 1.605.000**.

2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 13/26 INFORMASJON FRA REVISOR

Behandling i utvalget:

Revisor informerte om følgende:

- *Regnskapsrevisjon: påbegynt interimsrevisjon.*
- *Gjennomgang av offentlige anskaffelser, jf. tidligere vedtak i kontrollutvalget. Det legges opp til at notatet skal være klart til neste møte.*
- *Forenklet etterlevelseskontroll er påbegynt og forventes klar til nyttår.*
- *Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Setesdal brannvesen IKS er under arbeid.*

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 18.11.26

- Referatsak datert 18.8 (unntatt offentlighet)
- Orientering vedrørende OU-prosessen i helse og omsorg
- Deltakelse på Kontrollutvalgskonferansen 2027
- Saker fra revisor

EVENTUELT

Innkommet henvendelse.

Kontrollutvalget ble orientert om at sekretariatet hadde mottatt en henvendelse vedrørende systemvarsel til kontrollutvalget. Henvendelsen oversendes utvalget, og behandles i neste møte.