

# Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: onsdag 26. november 2025 kl. 09.00 i formannskapssalen.

## 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

Evje, 18. november 2025

Jan Oddvar Rysstad  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til Willy Gill på tlf. 90 95 62 46. Kopi av innkalling er sendt elektronisk til: Ordfører, kommunedirektør, revisor og varamedlemmer.

Eierkommuner:  
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,  
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,  
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,  
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:  
Daglig leder Willy Gill  
Telefon: 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75  
E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune**

**Sak: 19/25**

**Møtedato: 26.11.25**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 19/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 24.09.25**

**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.

# EVJE OG HORNNES KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Dato: 24.09.25 kl. 09.00 – 11.00.

Sted: Formannskapssalen

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

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste utover følgende:

*Referatsak 07/25 utsettes til neste møte som følge av at protokollen ikke var sendt ut.*

*Møtet var ikke lagt ut på kommunens nettside. Dette ble tatt opp med kommunedirektør for videre oppfølging.*

## SAKSLISTE

### ORIENTERINGER

Orientering om kommunens arbeid i forhold til tema: Ungdom/rus/psykisk helse – status, utfordringer og tiltak.

### REFERATSAKER

Ref. 06/25 Protokoll fra representantskapet Setesdal brannvesen IKS 24.06.25

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

### SAKER

SAK 13/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 11.06.25

SAK 14/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – REVISORUTTALELSE OG NUMMERERT BREV

SAK 15/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025

SAK 16/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2026, EVJE OG HORNNES KOMMUNE

SAK 17/25 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL/FORTVALTNINGSREVISJON I SETESDAL BRANNVESEN IKS

SAK 18/25 INFORMASJON FRA REVISOR

### FASTE POSTER

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 26. november

### EVENTUELT

Underskrift:

Jan Oddvar Rysstad  
Leder

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

## **ORIENTERINGER**

Orientering om kommunens arbeid i forhold til tema: Ungdom/rus/psykisk helse – status, utfordringer og tiltak v/ kommunedirektør.

## **REFERATSAKER**

Ref. 06/25 Protokoll fra representantskapet Setesdal brannvesen IKS 24.06.25

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

### Konklusjon:

*Ref. nr. 6 tas til orientering.*

*Ref. nr. 7 utsettes til neste møte.*

## **SAK 13/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 11.06.25**

### **Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.06.25 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

### **Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 11.06.25

### **Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 11.06.25 legges frem for godkjenning.

### **Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.06.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

## **SAK 14/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL, UTTALELSE FRA REVISOR OG NUMMERERT BREV**

### **Behandling i utvalget:**

Revisor presenterte utført kontroll.

Kommunedirektør kommenterte resultatet av kontrollen og administrasjonens oppfølging.

Kontrollutvalget bemerket at resultatet av forenklet etterlevelseskontroll med nummerert brev nr. 1 burde vært behandlet i kontrollutvalget før det ble fremlagt for formannskapet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll «*protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok*» med tilhørende nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding på nummerert brev nr. 1 til orientering og anser at kommunedirektør har svart ut de forhold som er påpekt i brevet på en tilfredsstillende måte.

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Agder Kommunerevisjon IKS: Revisoruttalelse FEK datert 26.06.25

Agder Kommunerevisjon IKS: Nummerert brev nr. 1/2025 datert 26.06.25

Svar fra kommunedirektør datert 08.08.25 med vedlegg

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utført forenklet etterlevelseskontroll på økonomiområdet av Evje og Hornnes kommune når det gjelder etterlevelse av bestemmelser og vedtak på området *Overholdelse av regelverket for offentlige anskaffelser – protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok*.

Revisor har kontrollert etterlevelse av følgende forhold:

- *Er vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnet i en protokoll?*
- *Er det gjennomført en frivillig kunngjøring av konkurransen?*

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 rutineene. Kommunestyret skal også se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget skal føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisors funn.

I sin uttalelse til kontrollutvalget sier revisor følgende om sine funn:

Grunnlag for negativ konklusjon:

Ved kontrollen ble det avdekket at det ikke var utarbeidet anskaffelsesprotokoll for noen av de 7 utvalgte anskaffelsene. Det var dessuten mangler i 5 av de 7 kontrollerte vedrørende frivillig kunngjøring.

På denne bakgrunn konkluderer revisor som følger etter utført kontroll:

Konklusjon:

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon», kan vi ikke konkludere med at Evje og Hornnes kommune i det vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

På bakgrunn av dette har revisor også utarbeidet nummerert brev 1 som beskriver forholdet nærmere.

Revisor ber administrasjonen komme med en skriftlig tilbakemelding innen 1. september.

Kommunedirektør kom med en slik skriftlig tilbakemelding i begynnelsen av august, se vedlegg. I tilbakemeldingen redegjør kommunedirektør om gjeldende rutiner, samt nye tiltak for å forbedre rutine.

Kommunedirektør vil også orientere kontrollutvalget muntlig om oppfølgingen etter denne kontrollen.

**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.

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

Kommunedirektør har som tidligere nevnt kommet med en skriftlig tilbakemelding til revisor og kontrollutvalg om sin oppfølging i saken etter denne kontrollen. Kommunedirektør møter også i kontrollutvalgets møte og vil orientere, samt svare på spørsmål.

**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll *«protokollplikt ved kjøp av varer og tjenester mellom 0,1 mnok og 1,3 mnok»* med tilhørende nummerert brev nr. 1 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding på nummerert brev nr. 1 til orientering og anser at kommunedirektør har svart ut de forhold som er påpekt i brevet på en tilfredsstillende måte.

**SAK 15/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025, EVJE OG HORNNES KOMMUNE****Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Evje og Hornnes kommune til orientering.*

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

Agder Kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2025 datert 07.08.24

**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 instruksjoner 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 hovudsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Evje og Hornnes kommune til orientering.

## SAK 16/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I EVJE OG HORNNES KOMMUNE 2026

**Behandling i utvalget:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med tillegg for justering av postene godtgjørelse til leder og kurs/opplæring. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget blir dermed som følger:

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2026

	Budsjettforslag 2026	Vedtatt budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.038.000	Kr. 993.000	Kr. 945.000
Forenklet etterlevelsesk kontroll	Kr. 75.000	Kr. 72.000	Kr. 68.000
<b>Sum tilskudd til revisjonen</b>	<b>Kr. 1.113.000</b>	<b>Kr. 1.065.000</b>	<b>Kr. 1.013.000</b>
<b>Andel av sekretariattjenester</b>	<b>Kr. 207.000</b>	<b>Kr. 199.000</b>	<b>Kr. 175.000</b>
Kontrollutvalgets utgifter:			
Møtegodtgjørelse	Kr. 42.000	Kr. 42.000	Kr. 42.000
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 43.000	Kr. 41.000	Kr. 41.000
Kurs/opplæring	Kr. 50.000	Kr. 30.000	Kr. 30.000
Bevertning	Kr. 5.000	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulentjenester*	Kr. 78.000	Kr. 78.000	Kr. 78.000
<b>Sum kontrollutvalgets utgifter</b>	<b>Kr. 218.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>

<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1 538 000</b>	<b>Kr. 1 460 000</b>	<b>Kr. 1 384 000</b>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

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

### Vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune for 2026 på kr. 1.538.000.*
2. *Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2026

	Budsjettforslag 2026	Vedtatt budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.038.000	Kr. 993.000	Kr. 945.000
Forenklet etterlevelseskontroll	Kr. 75.000	Kr. 72.000	Kr. 68.000
<b>Sum tilskudd til revisjonen</b>	<b>Kr. 1.113.000</b>	<b>Kr. 1.065.000</b>	<b>Kr. 1.013.000</b>
<b>Andel av sekretariattjenester</b>	<b>Kr. 207.000</b>	<b>Kr. 199.000</b>	<b>Kr. 175.000</b>
Kontrollutvalgets utgifter:			
Møtegodtgjørelse	Kr. 42.000	Kr. 42.000	Kr. 42.000
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 43.000	Kr. 41.000	Kr. 41.000
Kurs/opplæring	Kr. 50.000	Kr. 30.000	Kr. 30.000
Beverting	Kr. 5.000	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulentjenester*	Kr. 78.000	Kr. 78.000	Kr. 78.000
<b>Sum kontrollutvalgets utgifter</b>	<b>Kr. 218.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1 538 000</b>	<b>Kr. 1 460 000</b>	<b>Kr. 1 384 000</b>

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

### Saksfremstilling:

**Saksbehandler: Willy Gill**

### Vedlagte saksdokumenter:

1. Agder kommunerevisjon IKS, budsjett for 2026
2. Agder Sekretariat KO, budsjett for 2026

### 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 det er representantskapet som skal fastsette budsjettet for 2026. Dette skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan/budsjett for 2026.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. 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 5 møter i kontrollutvalget i 2026.

Driftstilskuddet for Evje og Hornnes kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 199.000 i 2025 til 207.000 i 2026.

Deltakertilskuddet for 2026 fordeles slik mellom deltakerkommunene:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 (R)	Tilskudd 2024 (R)
Bygland	<b>186.000</b>	178.000	157.000
Bykle	<b>185.000</b>	178.000	156.000
Evje og Hornnes	<b>207.000</b>	199.000	175.000
Farsund	<b>255.000</b>	244.000	216.000
Flekkefjord	<b>251.000</b>	240.000	211.000
Hægebostad	<b>191.000</b>	183.000	161.000
Iveland	<b>188.000</b>	180.000	158.000
Kvinesdal	<b>226.000</b>	216.000	190.000
Lindesnes	<b>379.000</b>	362.000	319.000
Lyngdal	<b>276.000</b>	264.000	233.000
Sirdal	<b>192.000</b>	184.000	161.000
Valle	<b>187.000</b>	179.000	157.000
Åseral	<b>184.000</b>	176.000	155.000

\*) 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. 993.000 i 2025 til kr. 1.038.000 i 2026, en økning på 4,6%. I tillegg kommer kr. 75.000 til forenklet etterlevelsesk kontroll. Samlet revisjonstilskudd for 2026 utgjør dermed kr. 1.113.000.

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 konsulenttenester* 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, konsulenttenester.

### Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Styrebehandlet budsjett for Agder Kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026
- Kontrollutgiftets egne utgifter står uforandret fra 2025. Utvalget bes selv ta stilling til om denne posten bør økes med forventet lønns- og prisvekst på omlag 4%.

Tabell: Budsjett for kontrollarbeidet i Evje og Hornnes kommune 2026

	Budsjettforslag 2026	Vedtatt budsjett 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.038.000	Kr. 993.000	Kr. 945.000
Forenklet etterlevelseskontroll	Kr. 75.000	Kr. 72.000	Kr. 68.000
<b>Sum tilskudd til revisjonen</b>	<b>Kr. 1.113.000</b>	<b>Kr. 1.065.000</b>	<b>Kr. 1.013.000</b>
<b>Andel av sekretariattjenester</b>	<b>Kr. 207.000</b>	<b>Kr. 199.000</b>	<b>Kr. 175.000</b>
Kontrollutvalgets utgifter:			
Møtegodtgjørelse	Kr. 42.000	Kr. 42.000	Kr. 42.000
Fast godtgjørelse til leder	Kr. 41.000	Kr. 41.000	Kr. 41.000
Kurs/opplæring	Kr. 30.000	Kr. 30.000	Kr. 30.000
Beverting	Kr. 5.000	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Andre konsulenttenester*	Kr. 78.000	Kr. 78.000	Kr. 78.000
<b>Sum kontrollutvalgets utgifter</b>	<b>Kr. 196.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>	<b>Kr. 196.000</b>
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1 516 000</b>	<b>Kr. 1 460 000</b>	<b>Kr. 1 384 000</b>

\*) 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 2026 på kr. 1.516.000.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

**SAK 17/25 BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG FORTVALTNINGSREVISJON I SETESDAL BRANNVESEN IKS**

**Behandling i utvalget:**

Saken ble behandlet uten saksutredning.

Utvalgssekretær orienterte om foretatte bestillinger i Bykle og Valle. Forvaltningsrevisor orienterte nærmere om prosjektet/mulige problemstillinger.

På bakgrunn av dette fattet kontrollutvalget følgende enstemmige vedtak:

**Vedtak:**

1. *Evje og Hornnes kontrollutval bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS.*
2. *Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen.*
3. *Prosjektplan bes framlagt på neste møte i utvalet.*

**SAK 18/25 INFORMASJON FRA REVISOR**

**Behandling i utvalget:**

Revisjonen orienterte om følgende:

Forenklet etterlevelseskontroll 2024:

Regnskapsrevisor orienterte nærmere om kontrollen. Kontrollen kan eventuelt følges opp med spørsmål om f.eks. stikkprøvekontroller fra kontrollutvalget i 2026.

Planlegging av regnskapsåret 2025:

Regnskapsrevisor orienterte kort om pågående og planlagt arbeid.

Forenklet etterlevelseskontroll 2025:

Kontrollen gjennomføres nå i høst. Risiko- og vesentlighetsvurdering, samt valg av område legges frem for kontrollutvalget i neste møte.

FR Byggesaksbehandling:

Arbeidet er godt i gang; dokumentinnhenting, analyse og intervjuer.

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 26. november

- Presentasjon 2. tertial
- Prosjektplan FR/EK Setesdal brannvesen IKS
- Møteplan KU 2026
- Referatsaker; ref. 7 + evt. nye
- FEK 25, ROV + valg av område
- KU-konferansen, påmelding m.m.

**EVENTUELT**

Spørsmål til kommunedirektør om bruksformål i forbindelse med flytting av bibliotek, jf. sak 50 til kommunestyret 19. juni 2025.

Kommunedirektør besvarte spørsmål og viste til at det arbeides med endring av bruksformål i den aktuelle saken.

Kontrollutvalget bemerket at det kanskje burde vært opplyst i sak 50 til kommunestyret at det kreves en endring av bruksformålet i den aktuelle saken.

## Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune

Sak 20/25

Møtedato: 26.11.25

Saksbehandler: WG

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

#### Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 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 etterlevelseskontroll 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.

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL ØKONOMIFORVALTNINGEN 2025 – EVJE OG HORNNES KOMMUNE – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

### 1. Bakgrunn

Forenklet etterlevelseskontroll er hjemlet i kommuneloven § 24-9 og angir følgende oppgave til revisor:

*«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.»*

Denne bestemmelsen ble tatt inn i loven da kontroll av økonomiforvaltningen forsvant som fast del av regnskapsrevisjonen etter endring av revisjonsforskriften i 2004. Utvalget som la frem NOU 2016: 4 Ny kommunelov uttalte bla. «Målsettingen med å innta denne oppgaven er å etablere et system i forlengelsen av den finansielle revisjonen, med enkle og jevnlig kontrollere som i større grad kan fange opp betydelige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.»

Det er i forarbeidene presisert dette skal være en oppgave som skal løses med begrenset ressursbruk, og det skal avgis en uttalelse med moderat sikkerhet, i motsetning til revisjonsberetningen som avgis med høy sikkerhet. Denne oppgaven skal ikke være en erstatning for kommunens internkontroll, men kan bidra til å forbedre internkontrollen.

Det er kommunen som juridisk enhet som er vurderingsenhet, da kommunen ikke har noen kommunale foretak, gjelder dette kun kommunen.

## 2. Økonomiforvaltningen – områder som omfattes av kontrollen

Etterlevelseskontrollen skal rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon etter kommuneloven § 24-5.

I den finansielle revisjon skal revisor rette sin kontroll mot den delen av internkontrollen som har betydning for å kunne utarbeide et årsregnskap uten vesentlige feil. I merknadene til kommuneloven § 24-6 første ledd slås det fast at bestemmelsen ikke krever at revisor skal utføre revisjonshandlinger knyttet til den økonomiske internkontrollen utover det som er nødvendig for å kunne uttale seg om årsregnskapet.<sup>1</sup>

Avgrensning av hvilke områder revisor skal se på gjennom den finansielle revisjonen innebærer at de øvrige områder av den økonomiske internkontrollen skal revideres vha forenklet etterlevelseskontroll eller at kontrollutvalget igjennom sitt bestilleransvar ber om en gjennomgang på dette området.

Kommunelovens kapittel 14 Økonomiforvaltning og kapittel 15 Selvkost gir en vid definisjon av økonomiforvaltningen.

Aktuelle områder som kan underlegges forenklet etterlevelseskontroll er:

- Finansforvaltning
- Selvkostområder
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Beregning av driftstilskudd til private barnehager
- Andre tilskudd /overføringer til private
- Kontraktsoppfølging

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse eller virkninger. Vurdering av disse forhold faller inn under forvaltningsrevisjon.

## 3. Risiko – og vesentlighetsvurdering

Evje og Hornnes kommune har vedtatt en rekke reglementer og retningslinjer som har betydning for økonomiforvaltningen. Vi har i vår risikovurdering tatt for oss de områder som har stor betydning for kommunen, og dens innbyggere og foretatt en overordnet risikovurdering.

Vurderingen er ikke foretatt på samtlige områder, men på de områder vi har vi ansett relevante og aktuelle.

---

<sup>1</sup> Prop. 46 L (2017-2018) side 409

- **Selvkost**

Dette er de områder som det i lov eller forskrift er fastsatt at gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenesten. Dette omfatter:

- Renovasjon
- Vannforsyning
- Avløpshåndtering
- Tømming fra slamavskillere
- Plan- og byggesaksbehandling
- Oppmåling og matrikkelføring
- Feietjeneste

Beregning av selvkost er fom 1.1.20 lov- og forskriftsbestemt.

Risikovurdering

Selvkostområder utgjør en betydelig del av kommunen aktivitet. Erfaring fra gjennomførte kontroller er at det er avdekket få feil. De feil som er avdekket har hatt uvesentlig betydning for kommunens innbyggere.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få middels alvorlig konsekvenser.

- **Offentlige anskaffelser**

Kommunen er underlagt lov om offentlige anskaffelser med forskrift. Denne loven skal bidra til effektiv bruk av ressurser. Dette er et komplisert regelverk som stiller krav til kompetanse og kapasitet i kommunen. Årlig foretar kommunen betydelige innkjøp.

Det ble i 2024 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på dette området. Det ble konkludert med at Evje og Hornnes i det alt vesentligste ikke etterlevde bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Risikovurdering

Vi vurderer det som sannsynlig at det foreligger avvik her og at avvik kan få middels alvorlige konsekvenser. Risikoen for avvik vurderes størst på anskaffelser mellom kr 100 000 som er grensen for anskaffelseslovens virkeområde<sup>1</sup> og 1,3 mnok som er terskelverdien for vare og tjenestekontrakter.<sup>2</sup> Dette basert på at slike anskaffelser ofte gjøres av ansatte i kommunen med ulik innkjøpskompetanse. Kommunen har iverksatt tiltak etter kontrollen.

- **Tilskudd private barnehager**

Barnehagetilskudd finansieres av kommunens frie inntekter (rammetilskuddet og skatteinntekter). Dette innebærer at det er kommunen som vedtar hvor mye de skal bruke på barnehager over sine kommunebudsjetter.

---

<sup>2</sup> Forskrift om offentlige anskaffelser § 5-3 (1)

Tilskudd til private barnehager blir beregnet ut fra gjennomsnittlige utgifter i de kommunale barnehagene i den enkelte kommune. Private barnehager har krav på 100 % av det de kommunale barnehagene får i offentlig finansiering. Beregning av disse tilskudd er regulert i lov, med tilhørende veileder.

Tilskudd har stor betydning for den enkelte private barnehage.

Om det blir beregnet for lave tilskudd kan dette få konsekvenser for den enkelte barnehage, for høyt tilskudd kan medføre merutgifter for kommunen.

#### Risikovurdering

Vi vurderer at det er mindre sannsynlig at avvik forekommer og at avvik kan få mindre alvorlige konsekvenser.

- **Finans – og gjeldsforvaltning**

I Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner uttaler utvalget at: «Finans - og gjeldsforvaltningen er et område med potensiell stor risiko, som man lokalt må ha god styring og kontroll med».

Finansiell risiko omfatter alle former for finansiell risiko, slik som kredittrisiko, kursrisiko, renterisiko, likviditetsrisiko osv.

Det fremkommer av kommuneloven<sup>3</sup> at kommunestyret skal vedta et finansreglement som skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen.

Det er i finansforskriften gitt krav til innhold i finansreglementet. Kommunestyret vedtok i sak 72/13 finansreglement for Evje og Hornnes kommune. Ihht krav i finansforskriften ble det foretatt en ekstern kvalitetssikring av dette før det ble vedtatt.

#### Risikovurdering

Det er betydelige midler som forvaltes, deler av finansreglementet var gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll i 2020, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Historisk har det vært få / ubetydelige avvik her.

Vi vurderer det som lite sannsynlig at avvik inntreffer og at avvik kan få mindre alvorlige konsekvenser.

- **Kapitalvarer – justering**

#### **Merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrifter**

Lovgivningen på dette området er detaljert og krever god kompetanse for å kunne oppfylle alle de krav som er stilt i lovgivningen.

Kommunen har betydelige investeringer i fast eiendom (kapitalvare). Det er i avgiftslovgivningen lagt opp til at kompensasjon / fradrag for merverdiavgift skal gjenspeile bruk av kapitalvaren avgiftsmessig sett. Dette innebærer at ved anskaffelse av en kapitalvare er det stilt krav til hva som må dokumenteres for å sikre at merverdiavgift blir korrekt behandlet ved endret bruk av kapitalvaren, f.eks. at et bygg

---

<sup>3</sup> Kommuneloven § 14-13.

## AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

som er oppført til å benyttes i egen virksomhet (f.eks. lokaler til administrasjonen) endrer bruk, en velger å selge dette bygget ut til f.eks. et interkommunalt selskap eller private aktører.

En kan her, om en ikke har all nødvendig dokumentasjon på plass, risikere å tilbakebetale tidligere kompensert / fradragsført merverdiavgift.

### Risikovurdering:

Området er regulert i merverdiavgifts-/ merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrift. Det er et område som er detaljregulert, og som stiller høye krav til dokumentasjon. Risikoen er liten /fraværende om kommunen har uendret bruk av sine investeringer. Dersom bruk endres (avgiftsmessig sett) kan mangler på området få betydelige konsekvenser beløpsmessig.

Det ble foretatt kontroll her i 2022, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Det vurderes at det er lite sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen kan være middels alvorlige.

- **Egenandel for beboere på institusjon - langtidsopphold**

Ved langtidsopphold skjer egenbetaling på bakgrunn av størrelsen på beboers inntekt, ikke faste satser som ved korttidsopphold. Egenandelen beregnes med bakgrunn i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

Vederlagsberegning kan være krevende fordi forskriften er knapp, og den reiser kompliserte spørsmål både av økonomisk og juridisk art. Kommunen må ha tverrfaglig kompetanse og gode rutiner for vederlagsberegning.

Dersom beboerens økonomiske situasjon endrer seg vesentlig, eller tidligere vedtak viser seg å bygge på uriktige opplysninger, skal saken opp til ny vurdering.

Dersom skatteoppgjøret fra foregående år viser at det ikke er beregnet riktig egenandel, skal det skje et etteroppgjør.

Beboere på institusjon er ofte mennesker med nedsatt kapasitet til å følge opp egen økonomi, det er derfor ekstra viktig at kommunen sørger for betryggende kompetanse, oppfølging og internkontroll rundt behandlingen av slike saker.

Området var gjenstand for forenklet etterlevelseskontroll i 2023, uten at det ble avdekket vesentlige avvik.

### Risikovurdering:

Sannsynligheten for at feil kan oppstå vurderes å være liten.

Konsekvensen for kommunens regnskap vurderes å være lav, men feil beregning av oppholdsbetaling kan få betydelige konsekvenser for beboere. Dette sammen med at gruppen som bor på institusjon ofte har nedsatt kapasitet til å følge opp egen økonomi gjør at feil på individnivå kan bli vesentlige for enkeltpersoner.

Det ble foretatt kontroll her i 2023, og det ble ikke avdekket vesentlige avvik.

Det vurderes at det er lite sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen kan være alvorlige.

- **Vedtak på særskilt tilrettelagte boliger**

Hovedregel er at det ikke ytes mva-kompensasjon for anskaffelser til bygg, anlegg eller annen fast eiendom for utleie. Kompensasjon ytes likevel for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål.

For at boligen skal anses som en helse- og sosialbolig må 2 vilkår være oppfylt:

- Boligen må være særskilt tilrettelagt for helse- eller sosialformål
- Boligen må brukes av beboer som har behov for tilrettelagt bolig på grunn av funksjonsnedsettelse eller alder

For å kunne kreve mva-kompensasjon er det en forutsetning av kommunen dokumenterer at vilkårene er oppfylt for hver enkelt bolig.

Risikovurdering:

Området er regulert i merverdiavgiftskompensasjonsloven med forskrift.

Det stilles både krav til at boligen må være særskilt tilrettelagt, og at det av vedtak om tildeling av bolig fremkommer at beboer har et behov for tilrettelagt bolig.

Manglende oppfylning av krav kan få betydelige konsekvenser beløpsmessig. Dette gjelder spesielt knyttet til oppføring av særskilt tilrettelagte boliger dersom ikke dokumentasjonskravene er oppfylt.

Det vurderes at det er middels sannsynlig at feil vil inntreffe, og at konsekvensen kan være alvorlige.

#### **4. Tidligere gjennomførte etterlevelseskontroller**

2019:

Offentlige anskaffelser

2020:

Finansforvaltning, finansreglementets kapittel 3 «Retningslinjer for forvaltning av gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler».

2021:

Tiltakspakker koronaepidemien.

2022:

Dokumentasjon ved anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer.

2023:

Egenandel for beboere på institusjon – langtidsopphold

2024:

Offentlige anskaffelser

## 5. Område hvor det foretas forenklet etterlevelseskontroll i 2025

Det fremkommer av God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen punkt 7:

*«Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.»*

Her vil vi se på etterlevelse av følgende forhold:

### 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:

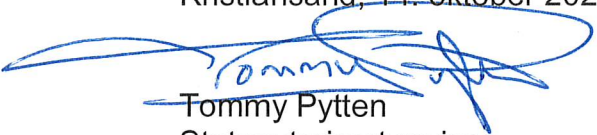
- Har kommunen en oversikt over boliger med utleie til helse- og sosialformål
- Har kommunen gyldige enkeltvedtak på tildeling av bolig med særskilt tilrettelegging i de tilfeller det kreves mva-kompensasjon på utgifter til boligen, og oppfyller vedtakene kravene til legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon

## 6. Rapportering til kontrollutvalget

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den frist som loven har satt, 30. juni 2026. Rapportering skjer med kopi til kommunedirektør.

Kontrollen vil bli utført i samsvar med God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kristiansand, 14. oktober 2025



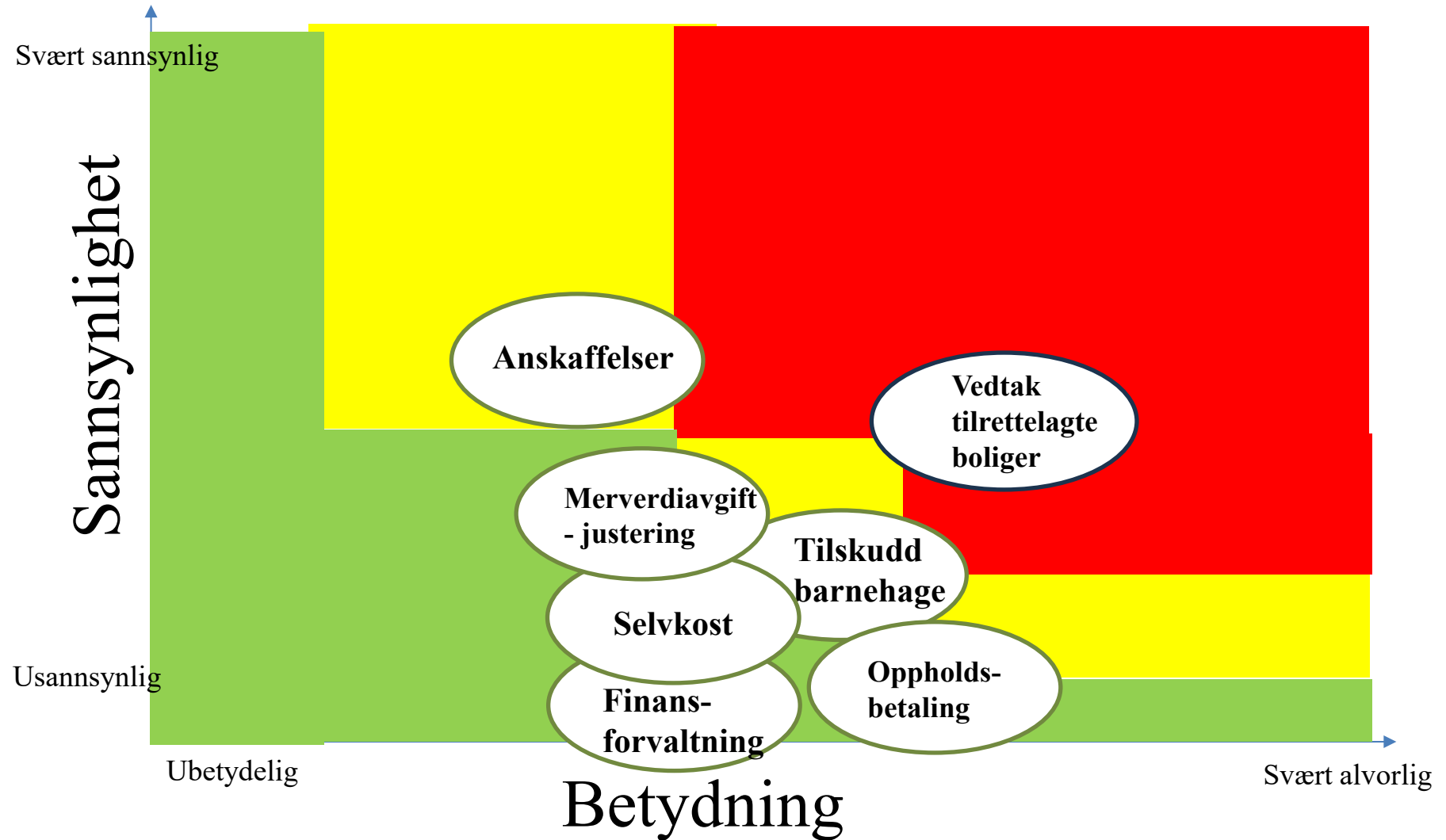
Tommy Pytten  
Statsautorisert revisor

### Vedlegg:

Vedlegg 1 Oversikt over risiko og vesentlighetsvurdering  
Vedlegg 2 Definisjon av begreper

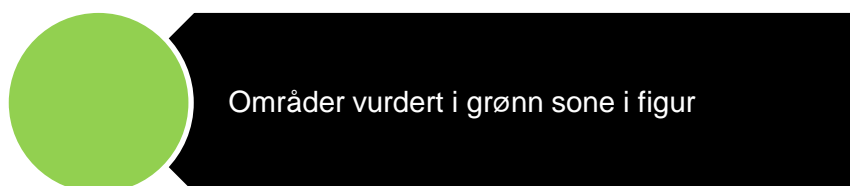
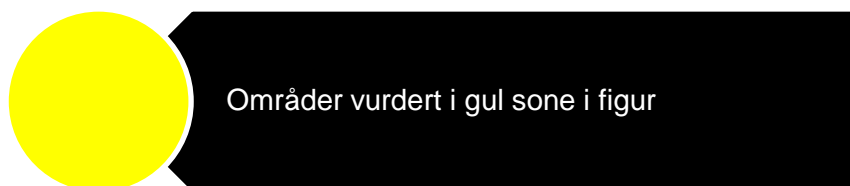
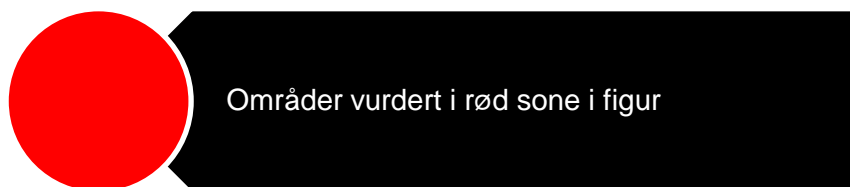
**Kopi:** Kommunedirektør





## VEDLEGG 2 : DEFINISJON AV BEGREPER

Risiko- og vesentlighetsvurdering



Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

Valideringsord	Beskrivelse
Ubetydelige konsekvenser	Uvesentlig, ingen som vil henge seg opp i manglende etterlevelse
Mindre alvorlige konsekvenser	Rammer få, eller flere i liten grad
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig
Meget alvorlige konsekvenser	Meget alvorlig, gjelder mange
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt, svært alvorlig. Rammer mange i stor grad

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalet i Evje og Hornnes kommune**

**Sak 21/25**

**Møtedato: 26.11.25**

**Sakshandsamar: WG**

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

**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 styringssignal?*

Forvaltningsrevisjon:

*I hvilken grad ivaretar Setesdal brannvesen IKS sentrale brann- og redningstjenester i samsvar med brann- og eksplosjonsvernloven og eiernes styringssignal?*

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 budsjettamme.

Eierskapskontroll og  
forvaltningsrevisjon av

**Setesdal brannvesen IKS**



Prosjektplan til Evje og Hornnes  
kontrollutvalg

**November 2025**

## 1 Innledning

### 1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon og føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, jf. kommuneloven § 23-2 med tilhørende forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3.

### 1.2 Bestilling

Evje og Hornnes kommunestyre har vedtatt «Plan for eierskapskontroll 2024-2027» i sak PS 81/2024. Setesdal Brannvesen IKS er satt opp som et prioritert selskap for gjennomføring av eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har i møte 24.09.25 fattet følgende vedtak (sak 17/25):

1. *Evje og Hornnes kontrollutval bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Setesdal Brannvesen IKS.*
2. *Det er ein føresetnad at alle eigarkommunar vedtek å delta i gjennomføringa av forvaltningsrevisjonen og eigarskapskontrollen.*
3. *Prosjektplan bes fremlagt på neste møte i utvalet.*

Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene har fattet tilsvarende vedtak om gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Setesdal brannvesen IKS.

### 1.3 Problemstillinger

Prosjektplanen er utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS i tråd med de krav som stilles til prosjektplan i standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og standard for eierskapskontroll (RSK 002).

Formålet med revisjonen er å undersøke om det er samsvar mellom eierkommunens forventninger og Setesdal brannvesen IKS sin oppgaveløsning, herunder om tjenestene leveres i tråd med lovpålagte krav, styringssignaler og kommunens mål for brann- og redningstjenesten.

Revisjonen har satt opp følgende forslag til problemstillinger:

### *Eierskapskontroll*

- 1. I hvilken grad utøver Evje og Hornnes kommune et aktivt eierskap overfor Setesdal brannvesen IKS basert på tydelige styringssignaler?*

Revisjonen vil blant annet undersøke kommunens utøvelse av eierskapet overfor Setesdal brannvesen IKS, med utgangspunkt i eierskapsmeldingen, kommunestyrevedtak, brann- og eksplosjonsvernloven, samt delegasjon av myndighet etter denne loven. Det vil også undersøkes i hvilken grad anbefalinger i selskapskontroll fra 2018 er fulgt opp.

### *Forvaltningsrevisjon*

- 2. I hvilken grad ivaretar Setesdal brannvesen IKS sentrale<sup>1</sup> brann- og redningstjenester i samsvar med brann- og eksplosjonsvernloven og eiernes styringssignaler?*

Revisjonen vil undersøke om Setesdal brannvesen IKS løser sine oppgaver i tråd med eierkommunenes interesser og styringssignaler, samt om selskapet etterlever brann- og eksplosjonsvernloven. Undersøkelsen vil blant annet omfatte selskapets organisering, forebyggende oppgaver og brann- og redningsvesenets utrykninger. Herunder vil vi ha fokus på risiko- og sårbarhetsanalyser utarbeidet av selskapet, samarbeid med andre aktører, kostnadsfordeling og tilleggstjenester.

#### **1.4 Avgrensning**

Revisjon omfatter ikke en fullstendig vurdering av alle krav i brann- og eksplosjonsvernloven, men retter seg mot utvalgte bestemmelser som er særlig relevante for kommunens eierskap og brannvesenets kjerneoppgaver. Videre avgrenses revisjonen mot detaljer i den operative driften som hovedsakelig ligger til selskapets faglige og administrative ledelse.

## **2 Metode**

Data vil bli innhentet gjennom dokumentanalyse og intervju.

Aktuelle dokumenter fra eier er blant annet:

- Eierskapsmelding
- Vedtak i kommunestyret
- Delegasjon av myndighet etter brann- og eksplosjonsvernloven
- Protokoller fra representantskapet

---

<sup>1</sup> Lovpålagte oppgaver

- Egenerklæring fra eierrepresentanten

Fra selskapet vil vi be om blant annet:

- Selskapsavtalen
- Styreprotokoller o.l.
- Selskapets strategi og handlingsplaner
- Årsregnskap og årsberetning
- Instruksjer og retningslinjer
- Egenerklæring fra styret

For eierskapskontrollen det være vesentlig å ha samtale med administrativ ledelse i kommunen. I forvaltningsrevisjonen vil intervju med daglig leder og styreleder i Setesdal brannvesen IKS være sentralt.

### 3 Kilder

Eierskapsutøvelsen vil vurderes opp mot et sett av kriterier på områder der vi har tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre vurderinger.<sup>2</sup> Revisjonskriterier er de krav, normer eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes opp mot.<sup>3</sup> Det er revisjonskriteriene som danner grunnlaget for å vurdere om det foreligger avvik eller svakheter på det reviderte området.<sup>4</sup>

Vi vil utlede kriterier fra blant annet følgende kilder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)
- Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven) med tilhørende forskrifter
- Selskapsavtalen
- KS' anbefalinger for eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Andre dokumenter som regulerer eierstyring og drift av selskapet

Ifølge kommuneloven § 26-1 skal kommunen utarbeide eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Eierskapsmeldingen skal vedtas av kommunestyret. Bestemmelsen fastslår kommunestyrets overordnede ansvar for de verdier og tjenester som forvaltes av selskaper som kommunen har eierinteresser i.<sup>5</sup>

---

<sup>2</sup> RSK 002 s. 5

<sup>3</sup> RSK 001 s. 5

<sup>4</sup> NKRF (2023) s. 55

<sup>5</sup> Prop. 46 L (2017-2018) s. 413

I et interkommunalt selskap har eierne samlet sett et ubegrenset ansvar for selskapets forpliktelser, jf. IKS-loven § 3. IKS-loven § 4 setter opp minstekrav for selskapsavtale i et interkommunale selskap, herunder deltakernes innskuddsplikt og plikt til å foreta andre ytelser overfor selskapet.

Deltakerne i selskapet utøver sitt eierskap gjennom representantskapet, og representantskapets myndighet reguleres i IKS-loven § 7. Bestemmelser om innkalling til møter i representantskapet, saksbehandling og plikt til å føre protokoll følger av IKS-loven §§ 7-9a. Representantskapet velger styret, jf. IKS-loven § 10. Bestemmelser om styret og styrets sammensetning framgår av IKS-loven § 10.

Det følger av IKS-loven § 13 at styret skal sørge for forsvarlig organisering av selskapets virksomhet. Ordlyden tilsier at styret har det overordnede ansvar for at selskapet er forsvarlig organisert. Styret er ansvarlig for at selskapet drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets økonomiplan og årsbudsjett, og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, jf. IKS-loven § 13. Videre skal styret holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling, jf. IKS-loven § 13 pkt. 3.

Selskapet skal ha en daglig leder som har ansvar for den daglig ledelse, og som skal følge de retningslinjer og pålegg som styret har gitt, jf. IKS-loven § 14. Dette innebærer blant annet å følge opp styrets vedtak, sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og informere styret om selskapets drift, økonomiske situasjon og resultater. Styret skal føre tilsyn med den daglige leders ledelse av virksomheten, jf. IKS-loven § 13.

Brann- og eksplosjonsvernloven regulerer brannvesenets daglige virke og er retningsgivende for brannvesenets arbeid. Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften) stiller krav til organisering, bemanning, utrustning og kompetanse personell til brann- og redningsvesenet. Forskrift om brannforebygging skal bidra til å redusere sannsynligheten for brann, og begrense konsekvensene brann kan få for liv, helse, miljø og materielle verdier, jf. forskriften § 1.


Ledelse av et selskap bør følge anerkjente anbefalinger for selskapsledelse som kan utledes av blant annet KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll.

## 4 Gjennomføring

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres i tråd med RSK 001. Eierskapskontroll gjennomføres i samsvar med RSK 002. Det tas sikte på at endelig rapport leveres til kontrollutvalget 2. halvår 2026. Revisjonen tar høyde for at det kan dukke opp nye forhold som bør vurderes underveis i gjennomføringen av kontrollen.

Kristiansand, 6. november 2025

  
Tor Ole Holbek  
Revisjonsdirektør

  
Anne Helene Grunni-Hellestrand  
Statsautorisert revisor

## 5 Litteraturliste

### Lover

- 1999 Lov 29. juni 1999 nr. 6 om interkommunale selskaper (IKS-loven)  
2018 Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)  
2002 Lov 14. juni 2002 nr. 20 om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (brann- og eksplosjonsvernloven)

### Forskrifter

- 2015 Forskrift om brannforebygging  
2021 Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene (brann- og redningsvesenforskriften)

### Forarbeider

- Prop. 46 L (2017-2018) *Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)*

### Litteratur

- NKRF *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, 2020*  
NKRF *RSK 002 Standard for eierskapsrevisjon, 2020*  
KS *KS Folkevalgtprogram Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, 2020, hentet fra [Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll](#)*

### Kommunale dokumenter

- Kommunestyret i Evje og Hornnes kommune *Eierskapsmelding Evje og Hornnes kommune 2019 - 2023, hentet [eierskapsmelding-for-kommunestyreperioden-2019-2023 vedtatt-280121.pdf](#)*
- Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune *Møtebok 24.09.2025*

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Evje og Hornnes kommune**

**Sak 22/25**

**Møtedato: 26.11.25**

**Saksbehandler: WG**

**SAK 22/25 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026**

**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

**Agder Sekretariat KO**

**Kontrollutvalet i Evje og Hornnes kommune**

**Sak 23/25**

**Møtedato: 26.11.25**

**Saksbehandler: WG**

**SAK 23/25 INFORMASJON FRA REVISOR**

**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.