

# Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

## INNKALLING TIL MØTE I LYNGDAL KONTROLLUTVALG

Tid/sted: Mandag 3. juni 2026 kl. 13.00 i kommunestyresalen.

## SAKSLISTE

### ORIENTERINGER

Kommunedirektør:

- Kl. 13.00: Kommunens beredskapsarbeid
- Kl. 14.00: Årsregnskap og årsmelding 2025  
Gjennomgang av rutiner/rutineforbedringer for bruk av kommunens bankkort/vippskonto

### REFERATSAKER

- Ref. 03/26 Sørlandet kommunerevisjon IKS, brev angående konkurranseutsetting av revisjon i Sirdal kommune
- Ref. 04/26 Q 4 3 AS, innkalling til generalforsamling
- Ref. 05/26 Protokoll fra kontrollutvalget 27.04.26 – ikke beslutningsdyktige

### SAKER

- SAK 06/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.02.26
- SAK 07/26 STATUSRAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISOR
- SAK 08/26 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2025
- SAK 09/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FORVALTNINGSREVISOR
- SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING – OPPFØLGING ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL OFFENTLIGE ANSKAFFELSER
- SAK 11/26 MISLIGHETSSAK, UNNTATT OFFENTLIGHET

### FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:  
Planlegging av neste møte i kontrollutvalget

### EVENTUELT

Lyngdal, den 26. mai 2026

Roar Lindland  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

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 KO**

**Sekretariat for kontrollutvalg i Agder**

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til sekretær på tlf. 90 95 62 46.  
Kopi sendt elektronisk til: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor

## **REFERATSAKER**

- Ref. 03/26 Sørlandet kommunerevisjon IKS, brev angående konkurranseutsetting av revisjon i Sirdal kommune
- Ref. 04/26 Q 4 3 AS, innkalling til generalforsamling
- Ref. 05/26 Protokoll fra KU møte 27.04.26 (ikke beslutningsdyktige)

Ordfører  
Leder av kontrollutvalget

<Deltakerkommune>

## Sirdal kommune har vedtatt å konkurransesutsette revisjonen

Sirdal kommune har vedtatt å konkurransesutsette revisjonen. Dette vil kunne reise problemstillinger av prinsipiell karakter. Styreleder og daglig leder i selskapet ønsker med dette brevet å orientere de andre deltakerkommunene om hva som kan bli konsekvensene.

Sirdal kommune vedtok følgende under budsjettbehandlingen av budsjett og handlingsplan 2026-2029:

- Sirdal kommune revisjonstjenester konkurransesutesettes med mål om ny kontrakt innen 1.1.2027
- Utgifter til revisjonen reduseres med 300.000 årlig fra og med 2026

Forslagene til vedtak var ikke utredet i forkant av kommunestyrets behandling.

## Konsekvenser av konkurransesutsetting

I tråd med kommunelovens §24-1 (Valg av revisor) avgjør kommunestyret selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor. I dag deltar Sirdal i et interkommunalt samarbeid, og vedtaket innebærer slik sett at en har som intensjon å tre ut av samarbeidet og heller ønsker å inngå avtale med en annen revisor basert på en anbudsprosess.

I henhold til selskapsavtalen for Sørlandet kommunerevisjon IKS, kan en deltakerkommune med ett års (12 måneders) skriftlig varsel, på grunnlag av vedtak i kommunestyret, si opp sitt deltakerforhold til selskapet med virkning fra 1.7. det påfølgende år og kreve seg utløst av selskapet. Uttreden gjennomføres i samsvar med reglene i IKS-loven, slik de lyder på tidspunktet for varsel om uttreden. For alle praktiske forhold betyr det at Sirdal må si opp deltakerforholdet innen 30.6.2026 for at dette skal få virkning fra og med 1.7.2027.

## Kan Sørlandet kommunerevisjon IKS delta i en anbudsprosess?

Det korte svaret på spørsmålet er ja, så lenge den totale omsetningen for alle oppdrag som ikke utføres av deltakerkommuner utgjør under 20% av selskapets totale omsetning. I dag har Sørlandet kommunerevisjon oppdrag til en rekke kirkesogn, legater, stiftelser, private selskaper og stortingets partigrupper. Denne omsetningen er i dag på ca 10% av vår totale omsetning. Skulle Sirdal gå ut av IKS-samarbeidet vil dette endre både «nevneren og telleren» for beregning av hvor stor del av omsetningen som går til virksomhet som ikke skjer i egen-regi, da de endrer rolle fra deltakerkommune til kunde. Da vil omtrent 15% av vår totale omsetning være til andre kunder enn deltakerkommuner. Det er fortsatt innenfor anskaffelsesregelverket, men det betyr samtidig også at handlingsrommet for å påta seg andre kunder reduseres. Det betyr f.eks. at det ikke er andre deltakerkommuner som kan endre fra å være deltakerkommune til kunde. Da vil nok terskelverdien på 20% for alvor bli utfordret.

Årsaken til at det er slik er at dagens IKS-lov gjør det mulig for kommuner å samarbeide om revisjonstjenester, *som et alternativ til å anskaffe disse gjennom en anbudsprosess*. I prinsippet skjer da den lovpålagte revisjonen i egenregi, og da er det ikke et krav om konkurranseutsetting og dette kan gjøres uten av det beregnes moms på tjenestene. Hvis grensen for inntekter ut over 20% av den totale omsetningen følger det av EØS-konkurransereguleringen at man ikke lenger utøver dette i egenregi. Hvis det skjer må *alle deltakerkommuner* legge ut sine revisjonstjenester på tilbud, og IKS-samarbeidet vil for praktiske formål være oppløst.

Det følger også av IKS-loven at alle deltakerkommuner (som får tjenester som i egenregi) også hefter *ubegrenset* for sin eierandel i selskapet. Hvis en kommune trer ut av samarbeidet og kommer inn på kundesiden, vil den heller ikke lenger ha en økonomisk forpliktelse i selskapet. Dette må da åpenbart måtte regnes inn i tilbudet til en slik kommune. Det vil da si at kostnaden ved å kjøpe den samme typen tjenester som kunde vil måtte overstige størrelsen på tilskuddet.

Dette er derfor prinsipielle problemstillinger for et revisjonsselskap som Sørlandet revisjon IKS. Dagens selskapsavtale åpner for å ha andre kunder enn deltakerkommuner, men har ingen bestemmelser om at deltakerkommuner kan gå ut av samarbeidet og kjøpe de samme tjenestene som kunde. Dette vil også bare kunne gjøres for *ett* tilfelle, og ikke alle deltakerkommuner.

Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller av stor betydning. Å gi tilbud til en kommune som går ut av samarbeidet er, etter daglig leders vurdering, en så prinsipiell sak at det i så fall burde underlegges behandling i representantskapet. Hele selskapet er basert på det grunnleggende prinsipp at det er et *samarbeid* om lovpålagt revisjon i egenregi, og ikke et selskap lagt for å konkurrere om tjenester. Ikke minst vil en slik beslutning kunne utløse et krav om at samtlige

deltakerkommuner må konkurransenutsette revisjonstjenestene. Det er i alle fall en beslutning representantskapet må gjøre.

## Konsekvenser av reduserte utgifter

Kommunestyret i Sirdal vedtok også å redusere utgiftene til revisjon i inneværende budsjettår (2026). I henhold til selskapsavtalen er det representantskapet som fastsetter tilskuddet den enkelte deltakerkommune er forpliktet til å betale. Tilskuddet for 2026 for alle deltakerkommunene ble (enstemmig) vedtatt i representantskapet 9.10.2025. Kommunestyre-vedtaket endrer slik sett ikke betalingsforpliktelsen i selskapet.

Utgifter til revisjon følger av de lovpålagte oppgavene som utføres innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Disse er igjen underlagt lov- og forskriftskrav og standarder for revisjon. Utgifter til regnskapsrevisjon følger til en viss grad kommunestørrelse, men vil også være et resultat av kvaliteten på kommunens eget regnskap, internkontroll eller andre risikofaktorer. Dette er utgifter som det ikke er mulig å redusere på kort sikt. Utgifter til forvaltningsrevisjon er blant annet avhengig av hvor mange rapporter og undersøkelser kommunen bestiller. Her har det enkelte kommunestyre mye mer råderett. For Sirdal sitt tilfelle er den enkleste måten å redusere utgiftene på å redusere omfanget av forvaltningsrevisjon. Til syvende og sist må kommunestyret ta stilling til omfanget sett opp mot den risikoen som finnes knyttet til etterlevelse av lover, forskrifter og kommunestyrevedtak.

Siden det er representantskapet i Sørlandet kommunerevisjon ISK som fastsetter størrelsen på tilskuddet, må en reduksjon i revisjonsutgiftene til Sirdal kommune vedtas på nytt av representantskapet, basert på konkrete tiltak som reduserer behovet for forvaltningsrevisjon. Det tas sikte på å kunne behandle en slik sak på representantskapsmøtet 19 juni 2026.

Skulle Sirdal endelig vedta å tre ut av selskapet, må det vedtas en ny selskapsavtale i alle de øvrige deltakerkommunene, da selskapsavtalen skal fastsette hvilke kommuner som deltar i samarbeidet.

Stein A. Ytterdahl  
Styreleder

Per Kristian Vareide  
Daglig leder

**Fra:** [Lyngdal postmottak](#)  
**Til:** [Willy Gill](#); [Roar Lindland](#)  
**Kopi:** [Øystein Sangesland](#)  
**Emne:** Til Kontrollutvalget vedr. Generalforsamling i Q43 4. mai kl. 11.00  
**Dato:** onsdag 15. april 2026 14:36:05  
**Vedlegg:** [image002.png](#)

---

Henvendelse under videresendes Kontrollutvalget ved leder og sekretariat

Med vennlig hilsen  
Dokumentsenter

**Berit Kolsrud Bogaard**



---

**Fra:** Øystein Sangesland <oystein@q43.no>  
**Sendt:** onsdag 15. april 2026 14:31  
**Til:** Lyngdal postmottak <post@lyngdal.kommune.no>  
**Emne:** Generalforsamling i Q43 4. mai kl. 11.00

You don't often get email from [oystein@q43.no](mailto:oystein@q43.no). [Learn why this is important](#)

**Ekstern e-post:** Vennligst vær varsom og ikke trykk på vedlegg og lenker med mindre du kjenner igjen avsenderen og vet at innholdet er trygt. Hilsen DDV

Hei.

Kommunedirektørene og ordførerne har fått kalenderinnkalling til generalforsamlingen 4. mai kl. 11.00 for en stund siden.

Sørlandet kommunerevisjon mener at kontrollutvalget også skal vite om og eventuelt gis mulighet til å være til stede.

Jeg har klikket rundt på kommunens hjemmesider relativt grundig og lenge, men har ikke lyktes med å finne riktig e-postadresse.

Generalforsamlingsdokumentene styrebehandles onsdag 22. april og sendes komplett til eierne umiddelbart ved ferdigstilling.

Vil den som eventuelt måtte lese dette sende informasjonen videre til rette vedkommende?





## **Øystein Sangesland**

Daglig leder

Telefon: 918 02 409

[Besøk oss på nettet](#)

[Følg oss på Facebook](#)

Q43 Industriveien 4580  
8 LYNGDAL

# LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 02/26

Dato: 27.04.26 kl. 13.00 – 13.30.

Sted: Kommunestyresalen

<p><u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder</p> <p><u>Forfall/møtte ikke:</u> Maria Dragland, medlem – vara kunne ikke møte Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem</p>	<p><u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen Fra administrasjonen: Elin Rugland Falkum, Ole Åsmund Brattfjord</p> <p>Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill</p>
---	--

Møtet var ikke vedtaksført, da bare to av medlemmene møtte.

Neste møte er planlagt onsdag 3. juni 2026 kl. 13.00.

Underskrift

Roar Lindland  
Leder

**Agder Sekretariat KO**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 06/26**

**Møtedato: 03.06.26**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 06/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.02.26**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.02.26

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 23.02.26 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.02.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

# LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 23.02.26 kl. 13.00 – 14.45.

Sted: Møterom 2. etasje

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem Kristen Ingebretsen, møtte for Dragland	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen Fra administrasjonen: Joakim Damkås, Elin Rugland Falkum  Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	

Det var ingen merknader til innkalling og møtebok.

## SAKSLISTE

### ORIENTERING

Kl. 13.00: Tap av natur/naturmangfold, jf. arbeid med kommunedelplan for naturmangfold

### REFERATSAKER

Ref. 01/26 Kommunestyrevedtak – Eierskapskontroll Q 4 3 AS

### SAKER

- SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 08.12.25
- SAK 02/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR
- SAK 03/26 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR
- SAK 04/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2025, ATTESTASJONSUTTALELSE MED NUMMERERT BREV
- SAK 05/26 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025

### FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget:

### EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland  
Leder

## **ORIENTERINGER**

Tap av natur/naturmangfold, jf. arbeid med kommunedelplan for naturmangfold v/ Joakim Damkås

Hatt

### Konklusjon:

*Kontrollutvalget takket for en interessant orientering.*

## **REFERATSAKER**

Ref. 01/26 Kommunestyrevedtak – Eierskapskontroll Q 4 3 AS

### Konklusjon:

*Referatet ble tatt til orientering.*

## **SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.12.25**

### **Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

### **Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 08.12.25

### **Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 08.12.25 legges frem for godkjenning.

### **Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

## **SAK 02/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR**

### **Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kravene til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det samme gjelder for forvaltningsrevisor.

Vedlagt denne saken følger erklæring om egen uavhengighet fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

**Vurderinger:**

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

**SAK 03/26 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR**

**Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor orienterte. For øvrig er regnskapet for 2025 avlagt og revisor er i gang med årsoppgjørrevisjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar informasjonen fra regnskapsrevisor til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Rapport fra revisor pr. 29. januar 2026

**Bakgrunn for saken:**

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten informerer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Om lag to ganger i året orienterer revisor kontrollutvalget om status for revisjonsarbeidet.

Regnskapsrevisor har nå fremlagt statusrapport for hvordan en ligger an med regnskapsrevisjonen pr. utgangen av januar 2026. Revisor vil orientere utvalget i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen fra regnskapsrevisor til orientering.

**SAK 04/26 ATTESTASJONSUTTALELSE OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – LYNGDAL KOMMUNE 2025 LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

**Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor orienterte.

Økonomisjef kommenterte og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.*

*Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.*

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Attestasjonsuttalelse fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26  
Nummerert brev nr. 1/26 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området lov om offentlige anskaffelser;

1. Har anskaffelsen blitt gjennomført basert på konkurranse
2. Har det blitt ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelsen

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

Revisor har valgt ut 5 anskaffelser der kommunen ble bedt om å besvare spørsmål i form av en egenrapportering.

**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 er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisors konklusjon er som følger:

Grunnlag for konklusjon med forbehold.

*For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det opplyst fra kommunen at anskaffelsen ikke bygger på konkurranse. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.*

Konklusjon med forbehold.

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.*

I henhold til § 24-2 i kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Det skal i henhold til § 24-7 sendes nummerert brev dersom det er vesentlige forhold å ta opp.

Revisor har avdekket følgende som tas opp i nummert brev nr. 1/26:

*For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det ikke foretatt konkurranse. Vi har derfor tatt forbehold i vår uttalelse. Det er en utgift knyttet til Konsmo fabrikker AS på ca kr 1,3 millioner eksklusiv mva. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.*

**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 om resultatet av forenklet etterlevelseskontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Kommunedirektør er også invitert inn til behandlingen av denne saken.

Det er altså avdekket at det ikke er gjennomført konkurransen i ett av fem undersøkte tilfeller.

Fokus for kontrollutvalget nå bør være å sikre at kommunedirektøren får på plass nødvendige rutiner som sikrer at det blir gjennomført konkurranse i anskaffelser, både under og over kr. 100.000.

Når kommunedirektøren har gitt skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om sin oppfølging på området, kan utvalget ta stilling til om en anser tilbakemeldingen for å være tilfredsstillende eller om det er behov for ytterligere tiltak fra kontrollutvalgets side.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

**SAK 05/26 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025**

**Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2025

**Bakgrunn for saken:**

I kommuneloven §23-5 står det at kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Slik informasjon gis gjennom året, men også gjennom årsmelding.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering.

**FASTE POSTER/**

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget 27.04.26:

Oppfølging EK Listerhavnene, Forenklet etterlevelseskontroll, oppfølging, Årsregnskapet 2025, Beredskapsarbeid i Lyngdal – bestille presentasjon av kommunens beredskapsarbeid.

**EVENTUELT**

Beredskapsarbeidet i Lyngdal kommune.

Leder viste beredskapsfilmen fra Vardø kommune som også ble vist på Kontrollutvalgskonferansen 2026 på Gardermoen.

Videre oppfølging:

*Kontrollutvalget besluttet å be kommunedirektør om å orientere om kommunens beredskapsarbeid på neste møte den 27.04.26.*

**Agder Sekretariat KO**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 07/26**

**Møtedato: 03.06.26**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 07/26 STATUSRAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISOR**

**Vedlegg:**

Rapport fra revisor pr. 31. mars 2026

**Bakgrunn for saken:**

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten informerer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Om lag to ganger i året orienterer revisor kontrollutvalget om status for revisjonsarbeidet.

Også forvaltningsrevisor rapporterer to ganger årlig om status for arbeidet. Vedlagte statusrapport viser hvordan en ligger an med forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll pr. utgangen av mars 2026.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar statusrapport fra forvaltningsrevisor til orientering.

## Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 08/26

Møtedato: 03.06.26

Saksbehandler: WG

### SAK 08/26 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2025

#### Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.  
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

#### Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 4. april 2025

Lenke til årsregnskap og årsberetning 2025: <https://pub.framsikt.net/2025/lyngdal/mr-202512-2025>

#### Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467.

For nærmere informasjon om årsregnskap og årsberetning, vises til lenke til Framsikt ovenfor.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader. I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

#### Revisjonen av årsregnskapet.

Revisors konklusjon:

*Vi har revidert årsregnskap for Lyngdal kommune som viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.*

*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 bokføringskikk 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 Lyngdal 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:**

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 Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 som viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467.

Sørlandet 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.

**Agder Sekretariat KO**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 09/26**

**Møtedato: 03.06.26**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 09/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR**

**Vedlegg:**

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kravene til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det samme gjelder for forvaltningsrevisor.

Vedlagt denne saken følger erklæring om egen uavhengighet fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

**Vurderinger:**

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune

## **EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET 2026 - FORVALTNINGSREVISOR**

### **Innledning**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeider, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge frem en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I vår virksomhetsplan vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon (kap. 3) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

### **Kommunelovens og forskriftens krav til uavhengighet**

I flg. forskriftens § 18 om kontrollutvalg og revisjon, kan oppdragsansvarlig revisor ikke:

1. ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
2. ha andre stillinger i en virksomhet kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
3. være medlem av styrende organer i en virksomhet kommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
4. delta i eller ha funksjoner i annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor
5. utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet
6. yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
7. opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven § 218

I tillegg stiller §§ 16 og 17 i forskriften følgende begrensninger:

8. revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisor eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisors uavhengighet og objektivitet
9. revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet

**Revisors egenvurdering av punktene ovenfor:**

Pkt. 1 og 2: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 3: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 4: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i, eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt, eller svekket tillit til rollen som revisor</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen, Før slike tjenester utføres av selskapet, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 18, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand, og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet, og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at hverken revisor eller selskapet for tiden opptrer som fullmektig for kommunen</i>
Pkt. 8: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har en tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 9: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet</i>

**Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor iht. kommuneloven § 24-4**

Undertegnede kjenner ikke til forhold som tilsier at kravet til god vandel ikke er oppfylt.



Per Kristian Vareide  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

## Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 10/26

Møtedato: 03.06.26

Saksbehandler: WG

### SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING – OPPFØLGING ETTER FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

#### Vedlegg:

Nummerert brev nr. 1/26 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26  
Kommunedirektørens tilbakemelding datert 04.03.26

#### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet denne saken i møte 23.02.26 og fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.*

*Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.*

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.*

Dagens sak gjelder kommunedirektørens tilbakemelding til kontrollutvalget for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

#### 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 er kommunestyrets kontrollorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Som nevnt ble det ved kontrollen avdekket at det ikke var gjennomført konkurranse for ett av fem kontrollerte prosjekter. Dette gjaldt *prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse»*. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.

I henhold til § 24-2 i kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Det skal i henhold til § 24-7 sendes nummerert brev dersom det er vesentlige forhold å ta opp.

Revisor rapporterte resultatet av kontrollen til kontrollutvalget i form av nummerert brev nr. 1/26:

*For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det ikke foretatt konkurranse. Vi har derfor tatt forbehold i vår uttalelse. Det er en utgift knyttet til Konsmo fabrikker AS på ca. kr 1,3 millioner eksklusiv mva. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.*

I sin tilbakemelding til kontrollutvalget orienterer kommunedirektør om følgende:

- Avdekket feil er tatt opp med ansvarlig enhet
- Diverse tiltak er iverksatt (opplæring, rutineforbedringer)
- Startet kartlegging av behov for flere rammeavtaler

**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.

Ved kontrollen ble det altså avdekket at det ikke ble gjennomført konkurranse i ett av fem undersøkte tilfeller.

Kommunedirektør har i sin tilbakemelding beskrevet allerede iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å hindre at slike feil skal skje igjen.

Min vurdering er at kommunedirektørens tilbakemelding er tilfredsstillende og at det pr. nå ikke er behov for ytterligere tiltak fra kontrollutvalgets side.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding vedrørende oppfølging etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

## Kontrollutvalget

Deres ref.: Vår ref.: Arkivkode: Dato: Saksbehandler:  
26/926 - 6 FE-210 04.03.2026 Elin Rugland Falkum

**Tilbakemelding på forenklet etterlevelseskontroll innkjøp**

*Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:*

*Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering. Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.*

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.*

På bakgrunn av dette vedtaket gis nedenfor en skriftlig tilbakemelding.

**1. Administrasjonens vurdering av revisors funn**

Revisor har gjennom en forenklet etterlevelseskontroll vurdert om Lyngdal kommune følger regelverket for offentlige anskaffelser, særlig krav til konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

I ett av fem undersøkte tilfeller – prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» – er det ikke gjennomført konkurranse, til tross for at anskaffelsen har et omfang på om lag 1,63 mill. kroner ekskl. mva.

Administrasjonen er enig i at dette ikke er tilfredsstillende. Manglende konkurranse ved anskaffelser av denne størrelsen er ikke i tråd med verken regelverket eller kommunens egne rutiner.

Prosjekt er fulgt opp internt. Vi har gjennomgått anskaffelsen med ansvarlig enhet og tydeliggjort regelbruddet.

**2. Tiltak som allerede er iverksatt**

- **Temaet er tatt inn i intern- og lederopplæring**  
Regelverket for offentlige anskaffelser og kommunens innkjøpsrutiner vil hyppigere bli tatt inn som tema i lederopplæringen. Målet er å gi ledere og nøkkelpersoner en praktisk og oppdatert forståelse av kravene til konkurranse, anskaffelsesprotokoll og dokumentasjon.
- Vi har etablert rutine for **jevnlig gjennomgang av leverandøroversikter**. Dette gir bedre kontroll, synlighet og oppfølging av avtalebruken.

- Merkantilt personell på skolene har nylig fått opplæring i innkjøp av kommunens innkjøpsrådgiver. Dette følges opp med tilsvarende opplæring for andre bestillere, blant annet innen barnehage og helse. Målet er å sikre at alle som bestiller har god forståelse av hva som krever konkurranse, bruk av protokoll og hvordan man holder seg innenfor gjeldende avtaler.
- **Gjennomgang av sentrale innkjøpsområder**  
Sammen med virksomhetene og økonomiavdelingen har vi startet kartlegging av behovet for flere rammeavtaler. Dette gjør vi ved å se på hva som faktisk faktureres i dag, slik at vi får riktig avtalestøtte der det mangler og reduserer risikoen for enkeltkjøp uten konkurranse. Der volumet tilsier det, vil vi forberede anskaffelser og rammeavtaler som gir bedre etterlevelse og mer forutsigbare bestillinger.

Målet med tiltakene er å redusere risikoen for tilsvarende avvik, styrke innkjøpskompetansen i organisasjonen og sikre at offentlige midler forvaltes i tråd med lovverk og gode etiske standarder.

Vennlig hilsen

Elin Rugland Falkum  
Stabssjef

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

## Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 11/26

Møtedato: 03.06.26

Saksbehandler: Willy Gill

### SAK 11/26 NUMMERERT BREV NR. 2/26 FRA REVISOR, AVDEKKET MISLIGHET

#### Vedlegg:

(Vedleggene er unntatt offentlighet iht. Offentleglova §13, jfr. Forvaltningsloven § 13.)

- Sørlandet Kommunerevisjon IKS, nr. brev nr. 2 datert 11.05.26
- Vedlegg til brev nr. 2

#### Saksopplysninger

Kontrollutvalget ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 2/26 fra Sørlandet kommunerevisjon IKS datert 11.05.26

Brevet med vedlegg er unntatt offentlighet iht. offentleglova §13, jfr. forvaltningsloven § 13. På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket må utvalget lukke møtet under behandlingen jfr. Kommunelovens § 11-5.

Vedleggene vil bli delt ut til utvalgets medlemmer i møtet og deretter bli samlet inn igjen etter behandling av saken.

Ifølge revisor er forholdet håndtert og avsluttet fra administrasjonens side slik at brev nr. 2/26 er å anse som den endelige innberetningen til kontrollutvalget.

Kommunelovens § 24-7 lyder som følger:

#### § 24-7. *Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor*

*Revisor skal gi skriftlige meldinger om*

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) enhver mislighet*
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

*Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.*

*Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.*

*Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.*

Revisor vil orientere om innholdet i brevet. Kommunedirektør stiller også i møtet for å belyse saken og svare på eventuelle spørsmål.

### **Vurderinger**

Kommunedirektør vil være til stede for å utdype administrasjonens oppfølging og svare på eventuelle spørsmål. Det viktigste nå er å se til at saken er håndtert tilfredsstillende i forhold til gjeldende rutiner og vurdere om det er innført tilstrekkelige tiltak for å hindre gjentakelse.

Dersom det ikke foreligger tilstrekkelige retningslinjer for håndtering av mislighetsaker, kan dette være en anledning til å løfte dette frem som et aktuelt tiltak å foreslå på litt mer overordnet nivå.

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig.

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2/26 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.09.26.