

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 06/25

Dato: 08.12.25 kl. 14.00 – 15.15.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem Krister Ingebretsen, møte for Dragland	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Ida Jordal Fra administrasjonen: Kjell Olav Hæåk, Ida Marie Meland Eikebrok Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	

Det var ingen merknader til innkalling og møtebok.

SAKSLISTE

ORIENTERING

REFERATSAKER

SAKER

SAK 24/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 05.11.25

SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026 (utsatt fra 05.11.25)

SAK 25/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL

SAK 26/25 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON SYKEFRAVÆR,
TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

Forlengelse leiekontrakt Lyngdal legesenter, jf. eventuelt fra KU 05.11.25.

Forvaltningsrevisor orienterte om lov om offentlige anskaffelser kommer til anvendelse ved leiekontrakter.

Konklusjon:

Forlengelsen av leiekontrakten faller i utgangspunktet utenfor lov/forskrift (med enkelte unntak).

REFERATSAKER

SAK 24/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.11.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.25 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 05.11.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 05.11.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.11.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2026 MED MØTEPLAN

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2026 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

09. februar
27. april
08. juni
21. september
26. oktober
07. desember

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Bakgrunn:

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Kontrollutvalget skal likevel ikke overprøve politiske beslutninger og har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet:

Kontrollutvalgets møter avholdes i Lyngdal rådhus. Møtene starter kl. 13.00 og er åpne for alle. Utvalget fastsetter møteplan for 2026 i denne saken. Det legges opp til 6 møter i løpet av året. Ved behov avholdes det flere møter.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalget i tråd med kommuneloven §23-7 ha en egen administrasjon. Dette ivaretas av Agder Sekretariat KO som har ansvar for at sakene er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak iverksettes.

KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret. Sørlandet Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor.

Oppgaver ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

Ifølge kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Når et selskap har flere eiere er det som oftest formålstjenlig å samordne felles eierskapskontroll mellom eierkommunene. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvalgene som bestiller.

Øvrige saker

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger hos revisjonen.

Utover dette behandler kontrollutvalget blant annet følgende saker:

- Bestillinger fra kommunestyret
- Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Uavhengighetserklæringer og engasjementsbrev fra revisor
- Planlagt revisjonsarbeid
- Gjennomført revisjonsarbeid
- Nummererte brev fra revisor
- Forenklet etterlevelseskontroll
- Rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens oppfølging
- Virksomhetsbesøk
- Orienteringer fra administrasjonen om aktuelle temaer
- Henvendelser fra innbyggere
- Saker utvalget ønsker å ta opp på eget initiativ

Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og til dels krevende. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver er nødvendig for å utføre de oppgaver som tilligger utvalget.

Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunene og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlinger som gir økt kunnskap, inspirerer og gir mulighet for å knytte kontakt med andre kontrollutvalg. Opplæring kan også skje lokalt ved temasamlinger i møtene og lokale konferanser i regi av Agder Sekretariat KO.

Kontrollutvalgets møteplan 2026

Aktuelle aktiviteter/saker	9.2	27.4	8.6	21.9	26.10	7.12
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x	x
Orienteringer	x	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalget 2025	x					
Årsplan for kontrollutvalget 2027						x

Årsregnskap og årsberetning 2025			x			
Uavhengighetserklæringer fra revisor			x			
Revisjonsstrategi 2026				x		
Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskonsroll			x			
Rapport forenklet etterlevelseskonsroll				x		
Budsjett for kontrollarbeidet 2027				x		
Virksomhetsbesøk						
Interim/planlegging				x		
Forvaltningsrevisjonsrapport						
Eierskapskontroll						
Eventuelt	x	x	x	x	x	x

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2026 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

09. februar
 27. april
 08. juni
 21. september
 26. oktober
 07. desember

SAK 25/25 BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL**Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

*Forvaltningsrevisjon Prosjektstyring med innspill til problemstillinger gitt i møtet.
 Bestilling av eierskapskontroll utsettes til et senere tidspunkt.*

2. Forslag til prosjektplan bes fremlagt for godkjenning før gjennomføring.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

ROV forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Bakgrunn for saken:

Denne saken gjelder bestilling av forvaltningsrevisjon og evt. eierskapskontroll for gjennomføring i 2026.

Kommunestyret har vedtatt følgende prioritering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende periode:

Forvaltningsrevisjon:

1. Sykefravær
2. Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats
3. Korrupsjon
 - Prosjektstyring
 - Offentlige anskaffelser
 - Bærekraft

Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen til de tre kulepunktene og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Eierskapskontroll:

Q43 – Q Fire Tre AS
Renovasjonsselskapet AS
Sørlandsbadet IKS
Listerhavnene IKS
Brannvesenet Sør IKS

Til nå er følgende prosjekter gjennomført denne perioden:

Forvaltningsrevisjon Sykefravær, eierskapskontroll Q43 AS, eierskapskontroll Listerhavnene IKS. Forvaltningsrevisjon Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats anses ikke lenger aktuelt for gjennomføring. Eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS er heller ikke aktuelt på grunn av endringer i eierforhold med påfølgende innlemming i den ordinære kommunale virksomheten.

Forvaltningsrevisjon Korrupsjon er bestilt og under arbeid.

Vurderinger:

I budsjettet for 2026 er det satt av 350 timer til gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det vil si at utvalget dette året har ressurser til gjennomføring av én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll.

Utvalget inviteres til å drøfte prosjekt(er) som ønskes gjennomført. De pålagte forvaltningsrevisjonsprosjektene er gjennomført og utvalget står fritt til å gjennomføre et av «kulepunkt»-prosjektene eller et annet prosjekt.

Det er ønskelig at utvalget også drøfter eventuelle problemstillinger som kan gi revisor grunnlag for å utarbeide prosjektplan.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller følgende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

-
2. Forslag til prosjektplan bes fremlagt for godkjenning før gjennomføring.

**SAK 26/25 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR.
FR-RAPPORTEN SYKEFRAVÆR**

Behandling i møtet:

Kommunedirektør kommenterte oppfølgingsarbeidet med FR-rapporten sykefravær

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar skriftlig og muntlig tilbakemelding fra kommunedirektøren angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sykefravær til orientering.*
- 2. Utvalget er tilfreds med kommunedirektørens oppfølging av anbefalingene i rapporten og avslutter den aktive oppfølgingen av rapporten.*
- 3. Utskrift av kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Utskrift av KU-sak 07/25
2. Kommunedirektørens tilbakemelding datert 28.11.25 ang. oppfølging av rapporten

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet rapporten Sykefravær i møte 17.03.25.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

1. Kommunestyret takker for utarbeidelsen av forvaltningsrevisjonsrapporten *Sykefravær*.
2. Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen i noen grad jobber systematisk med å forebygge og redusere sykefravær.
3. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingene i rapporten gjengitt nedfor for å forbedre kommunens arbeid på området.
 - Kommunen bør vurdere om måltallene for sykefravær er realistiske og oppnåelige, spesielt i lys av historiske fraværstall. Kommunen bør vurdere tiltak for å gjøre måltallene bedre kjent blant de ansatte.
 - Kommunen bør sikre at alle avdelinger gjennomfører og rapporterer kartlegging og risikoreduserende tiltak for å forebygge sykefravær.
 - Kommunen bør vurdere tiltak for å forankre det forebyggende arbeidet mot sykefravær hos de ansatte. Herunder vurdere innspill fra de ansatte som har kommet frem i undersøkelsen.
 - Kommunen bør gjøre tallene for alle kategorier i sykefraværstatistikken tilgjengelig.
 - Kommunen bør vurdere tiltak for å sikre arbeidsmiljø hvor ansatte opplever at det er trygt å ta opp fysiske og psykiske belastninger i jobben og diskutere hjelp eller tilpasninger dersom de står i fare for å bli sykemeldt.

- Kommunen må sikre at krav til dokumentasjon av sykefraværsoppfølgingen blir etterlevd.
 - Kommunen bør vurdere tiltak for å sikre en mer enhetlig oppfølging av sykemeldte ansatte.
4. Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 15. oktober 2025.

Kommunedirektøren har nå kommet med sin tilbakemelding til kontrollutvalget om sin oppfølging av anbefalingene i rapporten, jf. brev av 28.11.25.

I brevet har kommunedirektør kommentert oppfølgingen på hver enkelt anbefaling. Det vises til brevet for detaljer om oppfølgingen.

Avslutningsvis i brevet står det at:

Kommunen har iverksatt en rekke tiltak som styrker forebygging, oppfølging og dokumentasjon av sykefravær. Arbeidet har gitt positive resultater, og ytterligere tiltak planlegges i 2026 for å sikre kontinuitet og forbedring.

Kommunedirektøren vil i tillegg orientere kontrollutvalget muntlig i møtet og vil da også kunne svare på spørsmål.

Vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om man anser kommunedirektørens oppfølging av rapporten som tilfredsstillende. I så fall kan den aktive oppfølgingen av utført forvaltningsrevisjon avsluttes. Kommunestyret bør informeres om kontrollutvalgets konklusjon i saken. Sekretariatet har ingen øvrige merknader.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar skriftlig og muntlig tilbakemelding fra kommunedirektøren angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sykefravær til orientering.
2. Utvalget er tilfreds med kommunedirektørens oppfølging av anbefalingene i rapporten og avslutter den aktive oppfølgingen av rapporten.
3. Utskrift av kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Regnskapsrevisjon: Denne er i rute

FR Korrupsjon:

Forvaltningsrevisor orienterte om behov for justering av problemstillinger i prosjektet etter avholdt oppstartsmøte. KU aksepterte forslag til endring, jf. vedlegg til møteboken.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Saker mm til neste møte 09.02.26:

Oppfølging EK Listerhavnene, bestille orientering fra kommunedirektør om tema tap av natur/naturmangfold, jf. kommunedelplan for naturmangfold

EVENTUELT