

Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

INNKALLING TIL MØTE I LYNGDAL KONTROLLUTVALG

Tid/sted: Mandag 21. september 2026 kl. 13.00 i kommunestyresalen.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

REFERATSAKER

SAKER

- SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 03.06.26
- SAK 13/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING REGNSKAPSREVISOR
- SAK 14/26 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI LYNGDAL KOMMUNE 2026
- SAK 15/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING – OPPFØLGING
ETTER NUMMERERT BREV NR 2
- SAK 16/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2026, VALGT OMRÅDE
- SAK 17/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2027

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget

EVENTUELT

Lyngdal, den 14. september 2026

Roar Lindland
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

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

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

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

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 12/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 12/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 03.06.26

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 03.06.26

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 03.06.26 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.06.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/26

Dato: 03.06.26 kl. 13.00 – 15.15.

Sted: Kommunestyresalen

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen Fra administrasjonen: Elin Rugland Falkum, Ronny Bjørnevåg, Birger Abrahamsen, Ida Marie Meland Eikebrok
<u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

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

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 – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL INNKJØP

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av møte i kontrollutvalget 21.09.26:

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

Kommunedirektør:

- Kommunens beredskapsarbeid
- 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 27.04.26

Konklusjon:

Referatene ble tatt til orientering.

SAK 06/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.02.26

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

SAK 07/26 STATUSRAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar statusrapport fra forvaltningsrevisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

SAK 08/26 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2025

Behandling i møtet:

Stabssjef økonomi presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende 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.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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 bokføringsskikk i Norge.

Revisors konklusjon angående vesentlige budsjettavvik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal avgir 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 oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Lyngdal kommune, skal kontrollutvalget kun avgir 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.

SAK 09/26 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 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING - FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL, LOV OM OFFENTLIGE
ANSKAFFELSER**

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

Det er altså avdekket at det ikke er gjennomført konkurransen 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.

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

Behandling i møtet:

Møtet ble lukket under henvisning til kommunelovens § 11-5.

Nummert brev med vedlegg ble delt ut og samlet inn igjen etter behandlingen.

Kommunedirektør orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende 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.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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 mislighetssaker, 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.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Revisor har startet på revisjonen av 2026. Det er planlagt oppstartsmøte med kommunedirektør i juni.

Planlegging av møte i kontrollutvalget 21.09.26:

Budsjett for kontrollarbeidet 2027, forenklet etterlevelseskontroll, eventuell orientering/befaring.

EVENTUELT

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 13/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 13/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REGNSKAPSREVISOR

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert 03.06.26

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert 01.09.26

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 regnskapsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med regnskapsrevisjon i Lyngdal kommune.

Som det fremgår av den nyeste erklæringen, overtar Helene S. Egeland som oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra 01.09.26.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet

Innledning

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

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I vår virksomhetsplan vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen.

Forskriftens krav til uavhengighet

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

I følge § 16 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

I følge § 17 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn, at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

I følge § 18 kan den som foretar revisjon ikke:

- a) ha andre stillinger i kommunen,
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av,
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,

- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Sørlandet kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Pkt. d: Delta/inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt/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. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Sørlandet kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet.</i> <i>Revisor besvarer jevnlig 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. f: 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. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Sørlandet kommunerevisjon IKS for tiden opptre som fullmektig for kommunen.</i>
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 tilandel for oppdragsansvarlig revisor iht kommuneloven § 24-4

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

Med hilsen

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig/statsautorisert regnskapsrevisor

Dokumentet er elektronisk signert

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lene Rugland

Statsautorisert revisor

På vegne av: Sørlandet kommunerevisjon IKS

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5993-4-2665087

IP: 159.171.xxx.xxx

2026-06-03 06:29:03 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet

Innledning

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

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I vår virksomhetsplan vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen.

Forskriftens krav til uavhengighet

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

I følge § 16 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

I følge § 17 kan revisor ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn, at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Som nærstående regnes:

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken,
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere,
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere,
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

I følge § 18 kan den som foretar revisjon ikke:

- a) ha andre stillinger i kommunen,
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av,
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap,

- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren,
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet,
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver,
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til kommunen som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. a og b: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Sørlandet kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt. c: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.</i>
Pkt. d: Delta/inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt/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. e: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors uavhengighet og objektivitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Sørlandet kommunerevisjon IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet.</i> <i>Revisor besvarer jevnlig 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. f: 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. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Sørlandet kommunerevisjon IKS for tiden opptre som fullmektig for kommunen.</i>
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 tilandel for oppdragsansvarlig revisor iht kommuneloven § 24-4

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

Med hilsen

Helene S. Egeland
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Dokumentet er elektronisk signert

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Helene Stegemoen Egeland

Oppdragsansvarlig revisor

Serienummer: EIDNO-BANKID-9578-5995-4-92155

IP: 159.171.xxx.xxx

2026-08-31 14:21:19 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 14/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: WG

SAK 14/26 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI LYNGDAL KOMMUNE 2026

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2026 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS (vedlegg i epost)

Bakgrunn for saken:

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

I forskrift om kontrollutvalg 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 kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

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

Strategien informerer på et overordnet nivå om hvordan revisjonen utarbeider en årlig revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon. Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, rammeverk, rapportering, planleggingsfase, gjennomføringsfase og avslutningsfase i revisjonsåret.

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

Vurderinger:

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2026 for Lyngdal kommune til orientering.

Til Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2026

Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget er kommunestyrets valgte organ for å forestå det løpende tilsynet med forvaltningen. Som en del av dette tilsynet er det også et krav om at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte, og det er kontrollutvalget som skal påse at dette skjer. Dette følger av kommunelovens kapittel 23.

I henhold til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har utgitt en veileder til bruk for kontrollutvalget i forhold til forventninger til, og dialog med kommunens regnskapsrevisor.

Dette dokumentet er utarbeidet for å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om hvordan revisjonen utarbeider en årlig revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon, og kommer som et tillegg til det som presenteres i møtet.

Rammeverk

Revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i sitt arbeid. Revisor må innrette sitt arbeid for å oppfylle:

- Kommunalloven av 22.06.2018 med forskrifter
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)
- God kommunal revisjonsskikk

Vi legger vekt på til enhver tid å ha en effektiv revisjonsprosess, og vi benytter et elektronisk revisjonsverktøy, Descartes, som er utviklet av Den norske Revisorforeningen, tilpasset kommunal virksomhet, for å oppfylle dokumentasjonskravene i lov, forskrift og standard.

Formål

Formålet med regnskapsrevisjon er å bekrefte at årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsstandardene krever at revisor etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører en revisjon for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

I revisjonsberetningen skal revisor konkludere med høy, men ikke absolutt sikkerhet om disse forholdene:

- om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- om årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever
- om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkede opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Dersom det er forhold som gjør at revisor ikke kan konkludere positivt på en eller flere av disse punktene, vil dette framkomme som et *forbehold* eller *negativ konklusjon*, eller at revisor ikke kan uttale seg om årsregnskapet. Slike forhold skal angis særskilt. Forhold vi mener brukerne av regnskapet som er knyttet til årsregnskap og/eller årsberetning bør kjenne til, vil fremgå som en *presisering*.

Revisjonsberetningen skal følge kommunens årsregnskap til kommunestyret, og er et «kvalitetsstempel» på at regnskapet er avlagt i henhold til gjeldende krav, og at tallene som framkommer i regnskapet er uten vesentlige feil.

Revisor må også vurdere hvorvidt innhentet informasjon tyder på at det foreligger misligheter. Dette følger av «ISA 240 Misligheter og feil» at revisor gjennom revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Begrepet misligheter benyttes primært om tilsiktede handlinger. Det er særlig to typer tilsiktede handlinger som er relevante for revisor; uredelig regnskapsrapportering og underslag av eiendeler.

Rapportering

Dersom revisor avdekker forhold ved kommunens virksomhet som anses å være av vesentlig betydning for revisjon av kommunen, kommunedirektørens overordnede ansvar for virksomheten, eller av betydning for kontrollutvalget, må revisor vurdere om det er nødvendig å utarbeide et nummerert brev. Slike brev skal nummereres fortløpende og sendes kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør dersom følgende forhold foreligger (kommunelovens § 24-7):

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet
- 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
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Dersom det konstateres misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks sende en foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere avklart, skal revisor sende nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

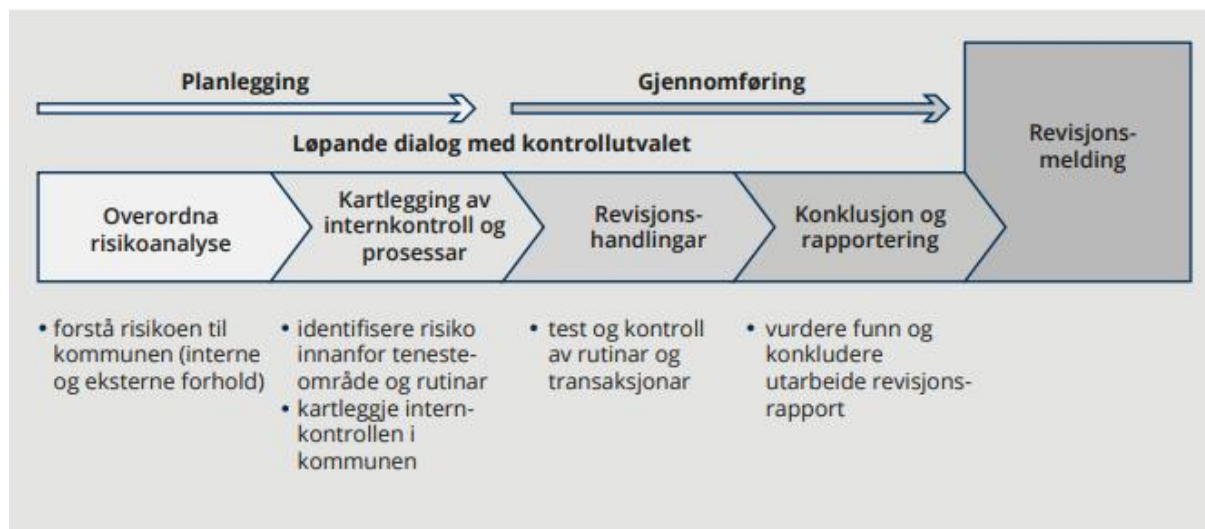
Dersom revisor har tatt opp en eller flere av overnevnte forhold i brev, og forholdet ikke er rettet opp av kommunen, skal revisor gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget.

Revisjonsåret

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- a. Planleggingsfasen
- b. Gjennomføringsfasen
- c. Avslutningsfasen

Dette er illustrert i Kontrollutvalgshåndboka slik;



Vi har her beskrevet fasene litt nærmere:

Planleggingsfasen - utarbeidelse av revisjonsstrategi og revisjonsplan

Planleggingsfasen omfatter opparbeidelse av forståelse for virksomheten, herunder forespørsler til ledelsen om temaer som habilitet og nærstående parter, etikk, risikostyring og kontrollmiljø. Videre blir det utført møte i revisjonsteamet der risikoen for feil vurderes basert på tidligere erfaringer, regnskapsanalyse, samt observasjon og inspeksjon av dokumenter m.m.

Regnskapet deles inn i det vi kaller transaksjonsklasser, for eksempel lønnsutgifter, innkjøp, rammetilskudd og salgsinntekter. I planleggingsfasen vurderes videre regnskapspostene (transaksjonsklasser og kontosaldoer) ut fra risiko- og vesentlighetsforhold samt erfaring fra tidligere år med hensyn til hvor stor risiko det er for feil.

Risikovurderingen danner grunnlag for den overordnede revisjonsstrategien som er det overordnede planleggingsdokumentet som utarbeides for gjennomføring av regnskapsrevisjon for å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger basert på risiko og vesentlighetsvurderinger.

Med grunnlag i overordnet revisjonsstrategi blir det utarbeidet en revisjonsplan for kommunen. Basert på strategien angir revisjonsplanen helt konkret de enkelte handlingene som revisor planlegger å utføre, omfang og tidspunkt for når det skal gjøres. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre

revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes.

ISA ene angir konkrete krav til planleggingsfasen som blant annet innebærer:

Kunnskap om kommunen

Som en del av risikovurderingen på oppdraget, er det viktig å forstå hva som skjer i kommunen, samt de rammebetingelsene som ligger til grunn for virksomheten – både intern og ekstern. Denne kunnskapen gir oss en overordnet informasjon om mulige risikoer for feil eller misligheter, samt hvilke regnskapsmessige områder vi må fokusere på (ISA 315).

Vi har revidert Lyngdal kommune i flere år og har god kjennskap til kommunens virksomhet, samt de forutsetninger som staten setter gjennom rammetilskudd og andre krav/forhold som kan påvirke kommunens virksomhet og økonomi. Denne kunnskapen ligger som en del av fundamentet i vår risikovurdering på oppdraget.

Endringer knyttet til kommunens virksomhet gjennom året, vil kunne påvirke vår opprinnelige revisjonsstrategi dersom de er vesentlige.

Vesentlighet

For å kunne gjennomføre en effektiv revisjon, må revisor vurdere hvilke områder som er vesentlige og har en risiko for feil knyttet til seg. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget i den hensikt å konkludere på at *årsregnskapet* er uten vesentlige feil, og ved utarbeidelse av overordnet revisjonsstrategi fastsette en vesentlighetsgrense for årsregnskapet totalt sett (ISA 320). Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feil som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning.

Vesentlighetsbegrepet følger revisor fra planleggingsfasen, ved utførelse av revisjonen og er sentralt ved vurdering av virkningen av identifiserte feil og eventuelle ikke-korrigerede feil i regnskapet og for konklusjonen i revisjonsberetningen.

Den totale vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i kommunens økonomiske situasjon, revisors profesjonelle skjønn, kunnskap om kommunen, samt forventninger hos brukeren av regnskapet.

NKRF har gitt veiledning til hvordan tallfestingen av vesentlighetsgrensen kan ta utgangspunkt i størrelsen på kommunens driftsutgifter, eiendeler og egenkapital.

Økonomisk intern kontroll

Forståelse av kommunens virksomhet, gjennomgang av rutiner og kartlegging av kontroller som er etablert som en del av kommunens økonomiske intern kontroll, ligger også til grunn for risikovurderingen på oppdraget.

Omfanget av våre kontrollhandlinger vil i stor grad være avhengig av kvaliteten på kommunens interne kontroll og dokumentasjon av disse. Det er viktig at kontrollene fungerer effektivt for at de skal kunne tillegges vekt som revisjonsbevis. Omfanget av nødvendige revisjonshandlinger avhenger derfor av konklusjonene etter testing av rutiner og systemer.

Gjennomføringsfasen

I gjennomføringsfasen tester vi om kommunens egne kontroller som vi har planlagt å bygge på, faktisk fungerer. Dette for å etterprøve om den risikoen vi har vurdert i planlegginga er som anslått eller eventuelt om vi må utvide andre revisjonshandlinger dersom kommunens egne kontroller ikke

fungerer.

Eksempler på slike kontroller kan være at utgifter er signert av to personer som har fullmakt til dette, at det er foretatt etterkontroll av utbetalt lønn og at alle bankkontoer blir regelmessig avstemt.

Som nevnt vil omfanget av våre kontrollhandlinger i stor grad være avhengig av kvaliteten på kommunens interne kontroll, og hvordan disse er dokumentert. Det er viktig at kontrollene fungerer effektivt for at de skal kunne tillegges vekt som revisjonsbevis. I gjennomføringsfasen kan det dermed dukke opp forhold som gjør at den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen må endres. Vi kan derfor måtte gjennomføre flere kontrollhandlinger for å dekke opp en økt risiko på grunn av svakheter eller mangler i den interne kontrollen.

Avslutningsfasen

I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon. Vi retter forespørsel til ledelsen om hendelser etter balansedagen, kommunikasjon av avdekkede feil som ikke er korrigert, og dialog med administrasjonen om funn og mulige forbedringer.

Det foretas en avsluttende analyse, og vurdering av formelle forhold. Til slutt foretas det en total-konklusjon hvor vi konkluderer på årsregnskapet, årsberetning og god bokføringsskikk sett opp mot vesentlighetsgrensen.

Avslutning

Som nevnt vil revisjonsstrategien og revisjonsplanen kunne endres gjennom året da den er påvirket av flere ulike forhold. Vesentlige endringer skal dokumenteres, og kontrollutvalget skal informeres.

Sørlandet Kommunerevisjon IKS

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen
statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk signert

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lene Rugland

Underskriver

Serienummer: EIDNO-BANKID-9578-5993-4-2665087

IP: 159.171.xxx.xxx

2026-08-17 04:39:03 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://euti.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 15/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: WG

**SAK 15/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING – OPPFØLGING
ETTER NUMMERERT BREV NR 2-26**

Vedlegg:

Kommunedirektørens tilbakemelding datert 26.08.26

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet denne saken i møte 03.06.26 og fattet følgende 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.*

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

Nummerert brev nr. 2 var saksdokument til møtet 03.06.26 og var unntatt offentlighet.

Saksopplysninger:

Kommunedirektør har innen fristen kommet med en skriftlig redegjørelse der det orienteres om gjennomførte tiltak.

Vurderinger:

Kontrollutvalget fikk muntlig orientering om oppfølgingen i forrige møte. Nå foreligger kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding.

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 på oppfølging etter nummerert brev nr. 2 til orientering. Kontrollutvalget ser ikke behov for ytterligere oppfølging på området fra kontrollutvalget pr. nå.

Willy Gill

Deres ref.:

Vår ref.:
26/3385 - 1

Arkivkode:

Dato:
26.08.2026Saksbehandler:
Ida Marie Meland
Eikebrok

Tilbakemelding på sak 2/26 Lyngdal kommune

Kontrollutvalget fattet følgende 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.*

Tilbakemelding fra Lyngdal kommune:

1. Oppfølging av personalsak

Kommunen har fulgt opp forholdet i tråd med ordinære arbeidsgiverprosesser.

Personaloppfølgingen er avsluttet, og vedkommende er ikke lenger ansatt i Lyngdal kommune.

2. Oppfølging av systemer, rutiner og opplæring

Enheten har gjennomgått relevante rutiner og interne kontrolltiltak som følger av saken. Det er videre gjennomført arbeid knyttet til opplæring og bevisstgjøring av ansatte om kommunens etiske retningslinjer, herunder refleksjon rundt etiske problemstillinger og dilemmaer som kan oppstå i tjenesteutøvelsen.

Kommunedirektøren vurderer at saken er fulgt opp både gjennom nødvendige arbeidsgiverprosesser og gjennom tiltak som skal bidra til å redusere risikoen for tilsvarende hendelser i fremtiden. Kommunen har nylig oppdatert sine etiske retningslinjer, og dette dilemmaet vil bli tatt med i dilemmatrening i opplæringsoppmaterialet som er under utvikling for kommunen.

Vennlig hilsen

Ida Marie Meland Eikebrok
Stabssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Kjell Olav Hæåk

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 16/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: WG

SAK 16/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2026, OMRÅDE VALGT FOR KONTROLL

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll fra Sørlandet kommunerevisjon IKS.

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.

Eksempler på aktuelle områder for forenklet etterlevelsesk kontroll:

- Finansforvaltning
- Selvkost kommunale tjenester
- Offentlige anskaffelser
- Pensjon
- Startlån

Av risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer det frem at revisor for 2026 etter en samlet vurdering har valgt ut for kontroll:

Basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering, er kommunens kontroll med avrop på egne inngåtte rammeavtaler valgt ut for kontroll.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og presentere analysen med foretatt valg av område for kontroll.

Vurdering:

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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 for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2026, til orientering.

Til kontrollutvalget i
Lyngdal kommune

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Risiko- og vesentlighetsvurdering 2026

Prioritert område for kontroll 2026

Revisor orienterer med dette kontrollutvalget om hvilket område som er valgt ut for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2026, jf. kommuneloven § 24-9.

Basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering, er kommunens kontroll med avrop på egne inngåtte rammeavtaler valgt ut for kontroll.

Kriterier vil bli hentet fra:

Lov om offentlige anskaffelser av 17.6.2016 nr 73 §§ 1 og 4
Forskrift om offentlige anskaffelser av 12.8.2016 nr 974 §§ 5-4 (5) og 11-1
Lyngdal kommunes innkjøpsreglement revidert administrativt 1.11.2024 kap 7

Lovbestemmelse og god kommunal revisjonsskikk

Bestemmelsene om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommuneloven § 24-9:

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.

Oppgaven er avgrenset nærmere innenfor god kommunal revisjonsskikk RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Ifølge lovforarbeidene skal forenklet etterlevelseskontroll gjennomføres med begrenset ressursbruk.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen skal det velges ett eller et fåtall områder for kontroll. Der det er flere områder med risiko av betydning, kan revisor vurdere å dekke disse områdene over en periode på flere år. Målsettingen med forenklet etterlevelsesk kontroll er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres.

Konklusjon med moderat sikkerhet og frist for uttalelse

Etterlevelsesk kontrollen skal gjennomføres med begrenset bruk av ressurser. Innhentede bevis skal være tilstrekkelig og hensiktsmessig til å konkludere med moderat sikkerhet i forhold til kriterier fastsatt i planleggingen. Moderat sikkerhet skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig, men begrenset sammenlignet med en konklusjon som avgis med betryggende sikkerhet (konklusjon i revisjonsberetning). Ved moderat sikkerhet avgis konklusjonen i negativ form ved at revisor sier at det ikke er avdekket forhold som gir grunn til å tro at informasjonen om saksforholdet ikke er i samsvar med de angitte kriteriene. Konklusjonen på etterlevelsesk kontrollen gis i en skriftlig uttalelse fra revisor. Fristen for å avgi uttalelsen er i henhold til kommuneloven 30. juni året etter regnskapsåret.

Risiko og vesentlighet

Med risiko mener vi sannsynligheten for at manglende etterlevelse av et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom det inntreffer. Selv om risikoen er høy, kan behovet for forenklet etterlevelsesk kontroll på området vurderes å være lavt. Dette vil for eksempel være tilfellet dersom det nylig har vært gjennomført en undersøkelse fra revisor eller det foreligger planer om forvaltningsrevisjon på området, eller der vi har kjennskap til at kommunen har iverksatt tiltak for å redusere risikoen med kontroller som fungerer forebyggende og avdekkende.

I henhold til standarden skal risikovurderingen rettes mot de områder innen økonomiforvaltningen hvor det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges. Revisor forventes å ha en bred tilnærming som i utgangspunktet dekker alle områdene innenfor økonomiforvaltningen, men deretter begrense områder ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Standarden definerer vesentlighet ut fra to forhold:

- i. *Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere.*
- ii. *Kvalitativ vesentlighet dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlige beløpsmessig betydning.*

Avgrensning mellom regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen og forvaltningsrevisjon

I regnskapsrevisjon er målet å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder revisors konklusjon.

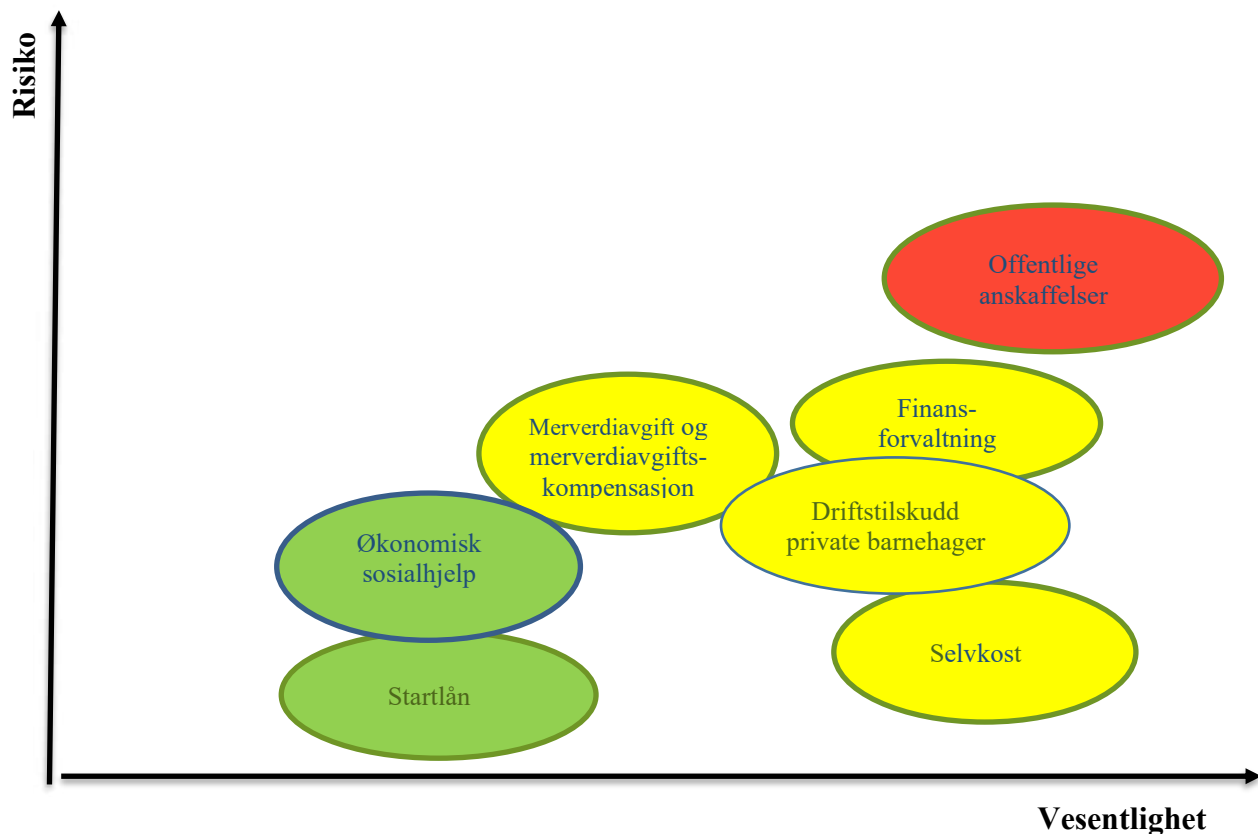
I tillegg skal revisor vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, og se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Videre skal revisor vurdere om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

I forbindelse med regnskapsrevisjon kartlegger revisor enkelte deler av den økonomiske internkontroll og bekrefter at regnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift. Forenklet etterlevelsesk kontroll med

økonomiforvaltningen går lenger enn de områder og den kontroll som kreves for å bekrefte regnskapet. Det kreves andre revisjonshandlinger dersom regnskapsrevisor skal uttrykke en mening om det foreligger risiko for brudd på lover, forskrifter eller vedtak på områder med vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon har sterke elementer av etterlevelseskontroller, og den nye oppgaven er ikke ment å være duplisering av noe av det som gjøres som regnskapsrevisjon eller som forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Nedenfor presenteres en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering av økonomiforvaltningen i 2026. Deretter gis en mer detaljert beskrivelse av det enkelte område som er vurdert.



Figur 1: Risiko- og vesentlighetsanalyse Lyngdal kommune

a) Offentlige anskaffelser

Offentlige anskaffelser blir regulert av bestemmelser i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Anskaffelser av anlegg, varer og tjenester utgjør et vesentlig beløp i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Lyngdal kommune har utarbeidet et eget innkjøpsreglement for anskaffelser. Dette ble behandlet i kommunestyret 4.2.2021 og videre revidert administrativt 1.11.2024. De har etablert interne rutiner nå i 2026 for ytterligere oppfølging av regelverket for offentlige anskaffelser.

Etter revisors vurdering er det risiko for regelverksbrudd knyttet til grunnleggende prinsipper som konkurranse, likebehandling og etterprøvbarhet, herunder generelle formkrav knyttet til lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Konsekvenser av regelverksbrudd kan blant annet være økonomiske tap og omdømmetap for kommunen.

Revisjonen foretok forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser for 2020 og 2025. Videre ble det for 2022 kontrollert avrop på egne inngåtte rammeavtaler.

På bakgrunn av dette vurderes området fortsatt å være aktuelt for gjennomføring av en forenklet etterlevelseskontroll for 2026. Vi vil kontrollere avrop på egne inngåtte rammeavtaler.

b) Finansforvaltning

I henhold til kommuneloven skal kommunestyret vedta regler for finans- og gjeldsforvaltningen. Reglementet skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen i å ta en vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen og som sikrer at løpende betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall. Finansreglementet skal også inneholde bestemmelser om hvilke avkastningsmål som skal ligge til grunn for finansforvaltningen. I forskrift fremgår bestemmelser med krav til innholdet i kommunedirektørens rapportering til kommunestyret.

Kommunedirektøren forvalter store finansielle verdier og kommunen har høy gjeld. Manglende etterlevelse av reglement og rutiner kan i ytterste konsekvens føre til store tap for kommunen og kommunens plikter overfor innbyggere. Kommunen hadde pr 31.12.2025 ca. 178 mill kr i finansielle omløpsmidler. Revisjonen foretok forenklet etterlevelseskontroll av finansforvaltningen for 2021. Kommunens gjeldende finansreglement er vedtatt i 2021. Vi er informert om at kommunen forventer å utarbeide nytt reglement i løpet av 2026.

Området prioriteres derfor ikke for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll for 2026.

c) Tilskudd til drift av private barnehager

I henhold til barnehageloven skal kommunen behandle private barnehager som mottar tilskudd, likeverdig med kommunale barnehager. Hva som er likeverdig behandling fremgår av forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager. Det foreligger også en veileder for beregning av tilskudd til private barnehager, utarbeidet av KS og Private barnehagers landsforbund i fellesskap.

Kommunen har 4 ordinære barnehager og 1 åpen barnehage som er privat. Kommunen er pliktig til å yte tilskudd til disse basert på prinsipp om likebehandling av private og kommunale barnehager. Anslått tilskudd i budsjettet for 2026 er på kr 59 mill. Korrekt beregning av tilskudd er av betydning for både kommunen og barnehagene. Det er vedtatt nytt regelverk for 2027.

Området prioriteres ikke for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll for 2026.

d) Selvkost kommunale tjenester

Fra og med 2020 er bestemmelsene om selvkost hjemlet i kommuneloven med forskrift. Dette er et av de områdene lovforarbeidene trakk frem som er naturlig å vurdere i forbindelse med hva som kunne inngå i den forenklete etterlevelseskontrollen av økonomiforvaltningen. Lovbestemmelsen skal bidra til å sikre at kommunen ikke krever inn mer gebyr fra innbyggerne enn det koster kommunen å produsere og administrere tjenesten.

Det er vedtatt at det skal være selvkost for kommunens tjenester, jf. kommunestyresak PS 77/25 i møte den 11.12.2025. Selvkostberegninger er vedtatt for følgende tjenester i kommunen: renovasjon, vannforsyning, avløp og rensing, slamtømming, plansaksbehandling, byggesaksbehandling, kart og oppmåling samt feiing. Feil knyttet til gebyrfastsettelsen vil kunne være av stor økonomisk betydning for kommunens innbyggere, og er dermed viktig for kommunen å etterleve regelverket.

Kommunen benytter ekstern konsulent til å bistå ved selvkostberegninger. Vi har ingen indikasjoner på at selvkostberegningene ikke samsvarer med bestemmelsene. Vi vil for 2026 ikke prioritere forenklet etterlevelseskontroll på selvkostområdet.

e) Startlån

Kommunen kan i kraft av forskrift om lån fra husbanken, tildele lån med utgangspunkt i samme forskrift kapittel 5. Dette er en ordning som er behovsprøvd.

Kommunen har i opprinnelig budsjett 2026 vedtak om opptak og bruk av startlån på kr 20 mill. Vi er informert om at det pr mai 2026 er mottatt 36 søknader og gitt 27 avslag på søknad om lån.

Den kommunale forvaltningen må etablere rutiner og internkontroll for å sikre at kommunens innbyggere blir møtt og behandlet likt når de henvender seg om ordningen, samt å ha rutiner for behandling og godkjenning av lånene. Søknad og behandling skal sikres ivaretatt iht forskrift og rutine. Manglende etterlevelse av forskrift og rutine kan medføre en vesentlig økonomisk konsekvens for denne gruppen av kommunens innbyggere ordningen er ment for.

Området prioriteres ikke for gjennomføring av en forenklet etterlevelseskontroll for 2026.

f) Økonomisk sosialhjelp

Sosialtjenesteloven angir kommunens plikter for yte økonomisk sosialhjelp. Økonomisk sosialhjelp er en stønad som gis fra NAV til personer som ikke er i stand til å sørge for eget livsopphold. Kommunen er del av samarbeidet NAV Lister som er lagt til Kvinesdal kommune.

Den kommunale forvaltningen må etablere rutiner og internkontroll for å sikre at kommunens innbyggere blir møtt og behandlet likt når de henvender seg om ordningen, samt å ha rutiner for behandling og godkjenning av hjelpen. Søknad og behandling skal sikres ivaretatt iht lov. Manglende etterlevelse av loven kan medføre en vesentlig økonomisk konsekvens for de innbyggere ordningen er ment for.

Det ble gjennomført forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

h) Merverdiavgiftskompensasjon kommunale utleieboliger

Kommunen har som hovedregel ikke rett på kompensasjon av merverdiavgift for anskaffelser ved oppføring, påkostning, vedlikehold eller drift av kommunale utleieboliger. Det er unntak for boliger til bruk til sosiale- og helseformål hvor leietaker har enkeltvedtak som dokumenterer et behov for en særskilt tilrettelegging av bolig.

Kommunen krever momskompensasjon for over 100 utleieboliger årlig. Dersom dokumentasjonen ikke er tilfredsstillende, vil kommunen ikke ha krav på kompensasjon for merverdiavgift. Det ble gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Vi vil ikke foreta forenklet etterlevelseskontroll på dette området.

Med hilsen

Lene Rugland
oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen
statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk signert.

Kopi til kommunedirektøren

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Lene Rugland

Underskriver

Serienummer: bankid.no no_bankid:9578-5993-4-2665087

IP: 159.171.xxx.xxx

2026-06-24 07:45:52 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://euti.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 17/26

Møtedato: 21.09.26

Saksbehandler: WG

SAK 17/26 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2027, LYNGDAL KOMMUNE

Vedlagte saksdokumenter:

1. Sørlandet kommunerevisjon IKS, budsjett-tall for 2027 - styrebehandlet
2. Agder Sekretariat KO, vedtatt budsjett for 2027

Bakgrunn for saken:

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

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

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

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

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

Agder Sekretariat KO.

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

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

Driftstilskuddet for Lyngdal kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 276.000 i 2026 til kr. 288.000 i 2027. Denne økningen tilsvarer om lag 4%.

Deltakertilskuddet for 2027 fordeles slik mellom deltakerkommunene:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

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

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

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

Sørlandet kommunerevisjon IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Styret har behandlet budsjettet i møte 21.08.26. Representantskapet skal fastsette budsjettet i et senere møte. For Lyngdal kommune reduseres tilskuddet med 3,5%; fra kr. 1.455.000 i 2026 til kr. 1.406.000 i 2027.

Tabellen nedfor viser fordeling av tilskudd mellom deltakerkommunene for 2026 og budsjettet tilskudd for 2027, herunder eierbrøk, timeforbruk og endringer i kroner og prosent.

	Tilskudd 2027				2026 Endring 2026-2027		
	Eierbrøk	For eierbrøk	For timebruk	Totalt tilskudd	Totalt tilskudd	Kroner	Prosent
050 Arendal kommune	26,00 %	1 222	2 767	3 989	3950	39	1,0 %
054 Grimstad kommune	14,00 %	658	1 963	2 621	2434	187	7,1 %
006 Lindesnes kommune	13,00 %	611	1 620	2 231	2150	81	3,6 %
055 Lillesand kommune	6,00 %	282	1 303	1 585	1485	100	6,3 %
002 Farsund kommune	6,00 %	282	1 334	1 616	1431	185	11,4 %
007 Lyngdal kommune	6,00 %	282	1 124	1 406	1455 -	49	-3,5 %
003 Flekkefjord kommune	5,00 %	235	1 360	1 595	1406	189	11,8 %
052 Froland kommune	4,00 %	188	844	1 032	978	54	5,2 %
056 Risør kommune	4,00 %	188	1 033	1 221	1142	79	6,5 %
057 Tvedestrand kommune	4,00 %	188	918	1 106	1103	3	0,3 %
051 Birkenes kommune	3,00 %	141	960	1 101	1039	62	5,6 %
005 Kvinesdal kommune	3,00 %	141	1 166	1 307	1207	100	7,7 %
053 Gjerstad kommune	1,00 %	47	778	825	811	14	1,7 %
058 Vegårshei kommune	1,00 %	47	725	772	747	25	3,3 %
059 Åmli kommune	1,00 %	47	747	794	726	68	8,6 %
004 Hægebostad kommune	1,00 %	47	581	628	586	42	6,6 %
010 Sirdal kommune	1,00 %	47	1 015	1 062	1309 -	247	-23,3 %
011 Åseral kommune	1,00 %	47	687	734	692	42	5,7 %
Sum kommuner	100,00 %	4 701	20 924	25 625	24651	974	3,8 %

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet.

Det er lagt inn en økning tilsvarende forventet prisvekst på omlag 4%. Økningen er fordelt på ulike poster med unntak av bevertning.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Styrebehandlet budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2027
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2027

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2027	Vedtatt budsjett 2026
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.406.000	Kr. 1.455.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 288.000	Kr. 276.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
• Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste	Kr. 118.000	Kr. 113.000
• Kurs og opplæring:	Kr. 56.000	Kr. 52.000
• Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
• Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 52.000	Kr. 52.000
Sum kontrollutvalgets utgifter:	Kr. 231.000	Kr. 222.000
Totalbudsjett	Kr. 1.925.000	Kr. 1.953.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2027 på kr. 1.925.000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandet kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

Forslag til driftsbudsjett 2027 og økonomiplan 2027 - 2030

	Regnskap	Budsjett	Forslag	Økonomiplan		
(Beløp i tusen kr)	2025	2026	årsbudsjett	2028	2029	2030
	2027					
Salgsinntekter andre kunder	-2 443	-2 950	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
Salg til deltakerkommuner/andre	-481	-400	-500	-250	-250	-250
Tilskudd fra deltakerkommunene	-24 600	-24 668	-25 625	-25 625	-25 625	-25 625
Overføringer fra andre	-2 669	-830	-772	-480	-480	-480
Overføringer fra deltakerkommuner						
Sum driftsinntekter	-30 193	-28 848	-29 897	-29 355	-29 355	-29 355
Lønnsutgifter inkl. km-godtgj.	18 944	21 305	21 593	21 300	20 800	20 600
Sosiale utgifter	5 299	5 539	6 235	5 500	5 500	5 500
Kjøp av varer og tjenester eks. km-godtgj.	4 227	2 868	3 035	3 035	3 035	3 035
Overføringer til andre	701	480	480	480	480	480
Overføringer til deltakerkommuner						
Sum driftsutgifter	29 171	30 192	31 343	30 315	29 815	29 615
Brutto driftsresultat	-1 022	1 344	1 446	960	460	260
Renteinntekter	-281	-180	-180	-281	-281	-281
Renteutgifter	1	0	0	0	0	0
Netto finansutgifter	-280	-180	-250	-281	-281	-281
Netto driftsresultat	-1 302	1 164	1 196	678	178	-22
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	9	10	10	10	10	10
Avsetning til bundet fond	1 293					
Avsetning til disposisjonsfond						12
Bruk av disposisjonsfond		-1 174	-1 206	-688	-188	
Sum disponering (+) eller dekning (-) av netto driftsresultat	1 302	-1 164	-1 196	-678	-178	22

	Tilskudd 2027				2026 Endring 2026-2027		
	Eierbrøk	For eierbrøk	For timebrøk	Totalt tilskudd	Totalt tilskudd	Kroner	Prosent
050 Arendal kommune	26,00 %	1 222	2 767	3 989	3950	39	1,0 %
054 Grimstad kommune	14,00 %	658	1 963	2 621	2434	187	7,1 %
006 Lindesnes kommune	13,00 %	611	1 620	2 231	2150	81	3,6 %
055 Lillesand kommune	6,00 %	282	1 303	1 585	1485	100	6,3 %
002 Farsund kommune	6,00 %	282	1 334	1 616	1431	185	11,4 %
007 Lyngdal kommune	6,00 %	282	1 124	1 406	1455	49	-3,5 %
003 Flekkefjord kommune	5,00 %	235	1 360	1 595	1406	189	11,8 %
052 Froland kommune	4,00 %	188	844	1 032	978	54	5,2 %
056 Risør kommune	4,00 %	188	1 033	1 221	1142	79	6,5 %
057 Tvedestrand kommune	4,00 %	188	918	1 106	1103	3	0,3 %
051 Birkenes kommune	3,00 %	141	960	1 101	1039	62	5,6 %
005 Kvinesdal kommune	3,00 %	141	1 166	1 307	1207	100	7,7 %
053 Gjerstad kommune	1,00 %	47	778	825	811	14	1,7 %
058 Vegårshei kommune	1,00 %	47	725	772	747	25	3,3 %
059 Åmli kommune	1,00 %	47	747	794	726	68	8,6 %
004 Hægebostad kommune	1,00 %	47	581	628	586	42	6,6 %
010 Sirdal kommune	1,00 %	47	1 015	1 062	1309	247	-23,3 %
011 Åseral kommune	1,00 %	47	687	734	692	42	5,7 %
Sum kommuner	100,00 %	4 701	20 924	25 625	24651	974	3,8 %

Agder Sekretariat KO

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Representantskapet 19.06.26

SÆRUTSKRIFT

SAK 05/26 ØKONOMIPLAN 2027–2030 MED ÅRSBUDSJETT FOR 2027

Behandling i møtet:

Daglig leder presenterte hovedtrekkene i saken.

Representantskapet fattet følgende vedtak:

1. Representantskapet vedtar økonomiplan 2027-2030 med et årsbudsjett for 2027 på kr. 3.025.000.
2. Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:

Evje og Hornnes	Kr. 216.000
Bygland	Kr. 194.000
Bykle	Kr. 193.000
Farsund	Kr. 266.000
Flekkefjord	Kr. 261.000
Hægebostad	Kr. 199.000
Iveland	Kr. 195.000
Kvinesdal	Kr. 235.000
Lindesnes	Kr. 393.000
Lyngdal	Kr. 288.000
Sirdal	Kr. 200.000
Valle	Kr. 194.000
Åseral	Kr. 191.000

3. Representantskapet foretar avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2027 foreligger.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Generelt:

Året 2027 er det 23. driftsåret i Agder Sekretariat. Sekretariatet ble vedtatt omdannet til kommunalt oppgavefellesskap KO med virkning fra 01.11.23. Representantskapet skal fastsette økonomiplan med årsbudsjett for 2027.

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

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

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20,

For 2027 har jeg lagt inn en økning på 4,0% som medfører et totalbudsjett på kr. 3.025.000.

Lønnsutgifter inkl. pensjon og arbeidsgiveravgift.

Lønn og sosiale kostnader utgjør om lag 88% av selskapets driftsutgifter og utgjør dermed den viktigste faktoren ved beregning av vekst i budsjettene. Rammen for det kommunale lønnsoppgjøret for 2025 endte på 4,4%, og årets lønnsoppgjør ser ut til å ende på en tilsvarende økning. Foreløpig anslag tyder på lønnsøkning på om lag 4% i 2027.

Øvrige driftsutgifter.

Denne posten utgjør om lag 12% av driftsutgiftene og dekker blant annet husleie, kurs/opplæring, kontingenter/medlemskap/abonnementer, telefon/bredbånd og div. IT. Denne posten må fortsatt budsjetteres noe opp. Det skyldes ikke minst krav til obligatorisk etterutdanning, jf. krav fra NKRF. Hver medarbeider skal i løpet av en 3-årsperiode gjennomføre minst 105 kurstimer innenfor relevante fagområder. De senere årene har det vært en betydelig økning i hva vi må betale for deltakelse på aktuelle kurs og konferanser. Noe opplæring/kursemner kan gjennomføres som *e-kurs*, men mesteparten krever fysisk deltakelse. En betydelig andel av de fysiske konferansene er for både sekretariat og kontrollutvalgsmedlemmer. Blant annet gjennomføres den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF på Gardermoen hvert år. Dette er et viktig samlingspunkt for både oss sekretærer og for kontrollutvalgene. Derfor prioriterer vi deltakelse på denne konferansen.

Agder Sekretariat er en kompetansebedrift. Opplæring gjennom kurs, konferanser og videreutdanning er viktig for å sikre gode tjenester til kontrollutvalgene, og for å beholde/rekruttere personell med god og riktig kompetanse.

På litt sikt ser en for seg anskaffelse av et sak/arkiv system som medfører en anskaffelses-kostnad og noe økte driftskostnader. En ser også for seg at man har en post for bistand.

En vil fortsatt arbeide for effektiv ressursutnyttelse og nøktern drift.

Inntekter/deltakertilskudd.

I forbindelse med vedtatt organisasjonsendring fra 01.11.23 ble det vedtatt ny modell for beregning av deltakertilskudd basert på en fast andel pr. deltakerkommune, samt en variabel del basert på antall møter og antall innbyggere. Denne modellen bygger selvfølgelig på et budsjett, men i tillegg foretas det en avregning året etterpå regnskapsåret som sikrer dekning av sekretariatets utgifter (sett over 2 år).

Rentenivået varierer og i budsjettforslaget er renteinntektene budsjettert med kr. 0. Her er det med andre ord en liten «reserve» i budsjettet. Det har i flere år blitt brukt av disposisjonsfondet for å dekke inn negative resultater, så eventuelle positive resultater vil komme godt med for å bygge opp igjen disposisjonsfondet.

Deltakertilskuddet for 2027:

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2027 (B)	Tilskudd 2026	Tilskudd 2025
Evje og Hornnes	216.000	207.000	199.000
Bygland	194.000	186.000	178.000
Bykle	193.000	185.000	178.000
Farsund	266.000	255.000	244.000
Flekkefjord	261.000	251.000	240.000
Hægebostad	199.000	191.000	183.000
Iveland	195.000	188.000	180.000
Kvinesdal	235.000	226.000	216.000
Lindesnes	393.000	379.000	362.000
Lyngdal	288.000	276.000	264.000
Sirdal	200.000	192.000	184.000
Valle	194.000	187.000	179.000
Åseral	191.000	184.000	176.000
Sum	3 025 000	2 908 000	2 783 000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

Økonomiplan 2027 – 2030.

Med ny organisasjonsform kommunalt oppgavefellesskap, KO, er det krav om utarbeidelse av økonomiplan. Året 2027 er første år i økonomiplanperioden 2027-2030, og utgjør årsbudsjettet for 2027.

Tabell: Økonomiplan 2027-2030 med årsbudsjett 2027

	2027*	2028*	2029*	2030*
Sum driftsinntekter	3.025	3.025	3.025	3.025
Sum driftsutgifter	3.025	3.025	3.025	3.025
Resultat	0	0	0	0

*) 2027- kroner

Vurderinger:

Styret har behandlet saken i møte 13.05.26 og vedtok følgende innstilling til representantskapet:

Innstilling:

1. Representantskapet vedtar økonomiplan 2027-2030 med et årsbudsjett for 2027 på kr. 3.025.000.
2. Utgiftene fordeles mellom deltakerkommunene som følger:

Evje og Hornnes	Kr. 216.000
Bygland	Kr. 194.000
Bykle	Kr. 193.000
Farsund	Kr. 266.000
Flekkefjord	Kr. 261.000
Hægebostad	Kr. 199.000
Iveland	Kr. 195.000
Kvinesdal	Kr. 235.000
Lindesnes	Kr. 393.000
Lyngdal	Kr. 288.000
Sirdal	Kr. 200.000

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Valle	Kr. 194.000
Åseral	Kr. 191.000

3. Representantskapet foretar avregning i tråd med samarbeidsavtalen etter at årsregnskapet for 2027 foreligger.

Rett utskrift:

Willy Gill
Daglig leder
(sign.)