

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET
MØTEBOK

Møte nr. 01/21
Dato: 01.02.21 kl. 13.00 – 15.00.
Sted: Kommunestyresalen

<u>Til stede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Rakel Haaland, nestleder Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Helle Ringereide, møtte for Føreland	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Administrasjonen v/ Elin Rugland Falkum KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen, Sebastien M. Hille Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u> Thor Håkon Føreland, medlem	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

- SAK 01/21 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 16.11.20
SAK 02/21 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING PÅ NUMMERERT
BREV NR. 1 OG 2 FRA REVISOR
SAK 03/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – ORIENTERING FRA
REVISOR
SAK 04/21 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON RUSFOREBYGGING
SAK 05/21 PRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL I 2021 OG 2022 - DRØFTING

REFERATER

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:
Videre arbeid i kontrollutvalget:

Møte 22.03.21:

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

SAK 01/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 16.11.20

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 16.11.20

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 16.11.20 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.11.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 02/21 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING PÅ NUMMERERT BREV NR. 1 OG 2 FRA REVISOR

Kommunalsjef besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding datert 07.01.21 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Svarbrev med vedlegg fra kommunedirektør datert 7. januar 2021
2. Signert brev nr. 2 fra revisor datert 6. november - foreløpig rapportering vedr. planlegging og interimsrevisjon 2020
3. Signert brev nr. 1 fra revisor datert 20. mai 2020

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har i løpet av 2020 mottatt to nummererte brev fra revisjonen. Kommuneloven regulerer i hvilke tilfeller revisor skal orientere kontrollutvalget gjennom slike brev.

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 kontroll-utvalget, 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.

Nr. brev nr. 1 og 2 følger som vedlegg til saken. Det vises til disse for nærmere beskrivelse av hva revisor har tatt opp.

Kontrollutvalget har behandlet de nummererte brevene i tidligere møter. Der har administrasjonen muntlig orientert om de påpekte forholdene og om planlagt/gjennomført oppfølging av disse. Utvalget har gitt administrasjonen frist til januar 2021 med å komme med en skriftlig tilbakemelding på sin oppfølging.

Svarbrev fra administrasjonen ble mottatt 8. januar. Vedlagt svaret fulgte også forslag til nytt økonomireglement og nytt finansreglement.

Administrasjonen vil også være til stede på kontrollutvalgets møte 1. februar for å presentere svarbrevet og svare på eventuelle spørsmål.

Revisor vil også være til stede på møtet og vil bli gitt anledning til å kommentere svarbrevet fra administrasjonen.

Vurdering:

Det synes som om administrasjonen har svart ut de forholdene som er tatt opp i brevene fra revisor. Sekretariatet har ingen spesielle merknader til kommunedirektørens svarbrev.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding datert 07.01.21 til orientering.

**SAK 03/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – ORIENTERING
FRA REVISOR OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Revisor orienterte.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Lyngdal kommune for 2020 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev Sør IKS, datert 12.01.21

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny pliktig 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.

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjonen, 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 fremgår av risiko- og vesentlighetsvurderingen at revisor etter en samlet vurdering har valgt ut området offentlig anskaffelse og etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser i anskaffelsesloven og anskaffelsesforskrift, for kontroll på følgende områder:

- Anskaffelsen skal være basert på konkurranse.
- Anskaffelsen skal kunngjøres i henhold til bestemmelser i forskrift.
- Det skal føres anskaffelsesprotokoll for gjennomføringen av anskaffelsen.

- Det skal foretas en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi før kunngjøring.

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2021.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og kan presentere risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Lyngdal kommune for 2020 til orientering.

**SAK 04/21 PROSJEKTPLAN – FORVALTNINGSREVISJON
RUSFOREBYGGING**

Forvaltningsrevisor presenterte prosjektplanen og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Prosjektplan datert 18. januar 2021 godkjennes.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra KomRev Sør IKS datert 18. januar 2021

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget bestilte dette prosjektet i møte 16.11.20. Revisjonen har nå utarbeidet forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning.

Formålet med prosjektet vil være å undersøke i hvilken grad Lyngdal kommune arbeider for å forebygge misbruk av rusmidler blant barn og ungdom.

Revisjonen foreslår følgende hovedproblemstilling for prosjektet:

I hvilken grad arbeider Lyngdal kommune for å forebygge misbruk av rusmidler blant barn og ungdom?

I undersøkelsen kan følgende spørsmål være aktuelle:

- *Hvordan kartlegger kommunen rusmisbruk blant barn og ungdom?*
- *Har kommunen utarbeidet og iverksatt tilstrekkelige planverk og tiltak for å forebygge misbruk av rusmidler blant barn og ungdom?*
- *I hvilken grad samordnes forebyggende tiltak fra ulike aktører i Lyngdal?*
- *Hvordan evalueres kommunens eget arbeid med rusforebygging for barn og ungdom?*

For nærmere detaljer vises til forslag til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mulig å foreta eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget skulle ønske det.

Prosjektet er forventet gjennomført innenfor en tidsramme på 300 timer.
Revisjonen tar sikte på å fremlegge rapport fra prosjektet i løpet av 2021.

Forslag til vedtak:

Prosjektplan datert 18. januar 2021 godkjennes.

SAK 05/21 PRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I 2021 OG 2022 - DRØFTING**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Kontrollutvalgets foreløpige prioritering for gjennomføring av videre prosjekter er:

- 1. Forvaltningsrevisjon Barnefattigdom med oppstart mot slutten av 2021*
- 2. Evt. eierskapskontroll i samarbeid med øvrige eierkommuner i 2022. Sekretariatet samordner.*

Bestilling av prosjekter foretas i løpet av høsten 2021.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:****Bakgrunn for saken:**

Formålet med denne saken er å drøfte prioritering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for gjennomføring i 2021 og 2022. Dette bl.a. for å lette planlegging og samordning av ressurser til gjennomføring av prosjektene.

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 og Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023 er vedtatt av kommunestyret med følgende prioriteringer:

Vedtatt prioritering forvaltningsrevisjon:

Prioritet	Tema/ sektor
1.	Rusforebygging
2.	Barnefattigdom
3.	Vaksinasjon
4.	Økonomistyring

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 16.11.20 forvaltningsrevisjon «Rusforebygging». Prosjektplan for dette prosjektet fremlegges kontrollutvalget for godkjenning 01.02.21 med en foreslått ramme på inntil 300 timer.

Vedtatt prioritering eierskapskontroll:

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.	Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS	
2.	Brannvesenet Sør IKS	

Kontrollutvalget har så langt ikke bestilt gjennomføring av eierskapskontroll.

Vurderinger:

Kontrollutvalget inviteres til å drøfte hvilke prosjekter som bør prioriteres for 2021/2022. Utvalget har et budsjett for 2021 på 350 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Prosjektet «Rusforebygging» er bestilt med en ramme på 300 timer. Det gjenstår da om lag 50 timer på 2021 - budsjettet.

Utvalget bør tenke igjennom om man ønsker å sette i gang en eierskapskontroll for gjenværende timer. En standard eierskapskontroll kan estimeres med et timeforbruk på mellom 40-70 timer. De foreslåtte selskaper er eid sammen med øvrige kommuner. Det antas at kontroll av disse selskapene vil være fornuftig å gjennomføre i samarbeid med de aktuelle eierkommuner.

Alternativt kan et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt prioriteres for gjennomføring i siste del av 2021 og 2022. Timerressurser for en forvaltningsrevisjon avklares i en prosjektplan.

Saken legges frem for utvalget til drøfting. Vedtak utarbeides i møtet.

Forslag til vedtak:

REFERATER

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Revisor orienterte om status for interimrevisjon og planlegging av årsoppgjøret.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Møte 22.03.21:

Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Orienteringer fra kommundirektør vedr. 1: covid-19 og 2: nedbemanningsprosess m.m.

Generell planlegging:

Utvalget ønsker at det gjennomføres årlig virksomhetsbesøk. Avdeling for Habilitering prioriteres i løpet av 2021

Det forsøkes lagt ett årlig møte til gml. Audnedal

Kontrollutvalgskonferansen 2021 (21. og 22. april) blir digital, begge dager fra kl. 9 – 12.

Invitasjon sendes ut til medlemmer og 1. varamedlem.

EVENTUELT