

Til kontrollutvalget i Lyngdal kommune
Postboks 353
4577 Lyngdal

Dato: 6.11.2020
Vår ref: 413/20-013

Nummerert brev nr 2

FORELØPIG RAPPORTERING VEDRØRENDE PLANLEGGING OG INTERIMSREVISJON 2020

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll i brev til kontrollutvalget. Planlegging og interimsrevisjon for 2020 er ikke endelig ferdigstilt. I kontrollutvalgets møte den 5.10.2020, ble enkelte av forholdene nedenfor informert om muntlig. Vi har følgende forhold vi ønsker å ta opp i nummerert brev:

Nummerert brev nr 1 20.5.2020

Forhold knyttet til nummerert brev nr 1 er diskutert med kommunedirektør og kommunalsjef økonomi. De vil følge opp brevet.

Vi vil følge opp forhold knyttet til havn og prosjektrengskap/attestasjoner i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2020. Revisjonen vil påpeke nødvendigheten av at kommunen avklarer ansvar, finansiering og merverdiavgift for fylkeskommunale veiprojekt i forkant av prosjektets oppstart. Vi vil følge opp igangsatte prosjekt i forbindelse med vår revisjon, og anbefaler kommunen om å ha fortsatt prioritet på ovennevnte fylkeskommunale prosjekt.

Kommuneloven § 14-2 d) og e)

Kommunestyret skal iht kommunelovens § 14-2 d) og e) vedta økonomireglement og finansreglement. Disse er per dd ikke utarbeidet og vedtatt i kommunen.

Det blir opplyst fra kommunedirektøren at de ovennevnte reglementene vil ferdigstilles i løpet av 2020. Tidligere Audnedal kommune og Lyngdal kommune hadde reglement, men med ulikt innhold. Når det gjelder finansreglement, vil forhold knyttet til blant annet finansinvesteringer, låneopptak og renteavtaler omtales der. Nå i 2020 er opptak av lån kr 133,9 mill i Kommunalbanken og kr 30 mill i Husbanken basert på kommunestyrevedtak. Kommunestyrevedtak ligger også til grunn for investeringer i anleggsaksjer med kr 35 mill. Investering i omløpsaksjer med kr 10 mill er foretatt av kommunalsjef plan og næring basert på muntlig avtale med kommunedirektør. Kommunalsjefen ivaretok tilsvarende investeringer i tidligere Audnedal kommune. Vi får opplyst at regnskapet ennå ikke er ajourført med årets transaksjoner knyttet til finans, og følgerig er oversikten ikke uttømmende.

Vi viser for øvrig til Kommunelovens § 14-13 om finans- og gjeldsforvaltning. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere om forvaltning av finansielle

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

midler og gjeld til kommunestyret. Rapportering så langt ble foretatt i kommunestyremøtet 8.10.2020. Det er gitt informasjon om at tidligere Audnedal kommunes finansreglement blir brukt, jfr PS 92/20.

Vi anbefaler at ovennevnte krav i kommuneloven blir ivaretatt.

Innkjøpsreglement

Innkjøpsreglement vil kunne sikre en felles rutine for innkjøp, samt være del av kommunens internkontroll. Det er ikke utarbeidet innkjøpsreglement for ny kommune. Vi fikk opplyst fra tidligere kommunalsjef økonomi at tidligere Lyngdal kommunes reglement blir benyttet ved innkjøp også nå i 2020. Vi har ikke mottatt en tilsvarende informasjon fra virksomhetslederne på dette. Vi vil anbefale at innkjøpsreglement blir utarbeidet og implementert i organisasjonen.

Vennlig hilsen

Elektronisk signatur

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen
Registrert revisor

Kopi: Kommunedirektør Kjell Olav Hæåk, Kommunalsjef økonomi Elin Rugland Falkum.

Vedlegg 1: Nummerert brev nr 1