

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET
MØTEBOK

Møte nr. 04/21
Dato: 06.09.21 kl. 13.00 – 14.30.
Sted: Kommunestyresalen.

| | |
|---|--|
| <u>Til stede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Rakel Haaland, nestleder Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Thor Håkon Føreland, medlem | <u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Administrasjonen v/ Kristine Valborgland KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen, Irene Loka Agder Sekretariat v/Willy Gill |
| <u>Forfall:</u> | |

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

SAKER

- SAK 11/21 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 10.05.21
- SAK 12/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2022
- SAK 13/21 NUMMERERT BREV NR. 3 – ÅRSOPPGJØR 2020, TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR
- SAK 14/21 REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER
- SAK 15/21 RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

REFERATER

FASTE POSTER

- Nytt fra revisor, status forvaltningsrevisjon Rusforebygging
- Videre arbeid i kontrollutvalget, justering av møteplan m.m.

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

SAK 11/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 10.05.21

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.05.21 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 10.05.21

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 10.05.21 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.05.21 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 12/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2022

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2022 på kr. 1.624.200. under forutsetning av at representantskapet for KomRev Sør IKS vedtar styrets budsjettforslag.*
2. *Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat
2. Styrebehandlet budsjett for KomRev Sør IKS

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner pålegger kommunen å 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. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller et hovedutvalg, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme. Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et endret beløp i forhold til det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal likevel uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av selskaper/samarbeid, fastsettes budsjettet her av representantskapet og av styret, og kan kun endres av disse.

Kontrollutvalgssekretariatets budsjettforslag:

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 23.08.2021.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Det har vært var nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020 og fra 2020 til 2021. Selskapets totalbudsjett har disse årene vært kr. 2.082.000.

Fra og med 2020 innførte styret ordning med deltakertilskudd basert på innbyggerantall.

| Antall innbyggere | Tilskudd 2020 | Tilskudd 2021 | Tilskudd 2022 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 - 3999 | Kr. 134.000 | Kr. 134.000 | Kr. 140.500 |
| 4000 - 6999 | Kr. 160.000 | Kr. 160.000 | Kr. 166.200 |
| 7000 - 9999 | Kr. 175.000 | Kr. 175.000 | Kr. 181.900 |
| 10000 - 19999 | Kr. 210.000 | Kr. 210.000 | Kr. 218.200 |
| 20000 - | Kr. 290.000 | Kr. 290.000 | Kr. 301.300 |

Økningen i budsjettet fra 2021 til 2022 fremkommer slik:

- Anslag pris og lønnsvekst i 2022: 2,9%
- Korreksjon/økning som følge av 3 år med nullvekst: 1,0%
- Justering av utgiftfordeling for mindre kommuner: 1,0% (justering av modell)

For Lyngdal kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat økes fra kr. 210.000 til 218.200.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjett for Agder Sekretariat.

Selskapet/samarbeidet må i løpet av inneværende kommunestyreperiode omdannes til et kommunalt oppgavefellesskap eller et interkommunalt selskap i henhold til den nye kommuneloven. Styret arbeider med denne saken.

KomRev Sør 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 16. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet 28. September.

I henhold til selskapsavtalen tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Budsjettet innebærer 660 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m. Timeantallet er uendret fra 2021.

Budsjettet innebærer en reduksjon av tilskuddet til revisjonen fra kr. 1.306.000 i 2021 til kr. 1.271.000 i 2022. Nedgangen skyldes bemanningsreduksjon i 2021 som følge av gjennomførte kommunesammenslåinger fra 01.01.20.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet. Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalgets utgifter. Denne posten er ment å dekke kurs og opplæring av kontrollutvalgets medlemmer. Det er vanlig at ett eller flere medlemmer reiser på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund.

Det er ikke budsjettert noen endring i møtegodtgjørelse og tappt arbeidsfortjeneste.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontroll og tilsyn bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for KomRev Sør IKS for 2022
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2022

| Kontrollbudsjett Lyngdal kommune | Budsjettforslag 2022 | Vedtatt budsjett 2021 |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| Tilskudd til revisjonen | Kr. 1.271.000 | Kr. 1.306.000 |
| Kommunen sin del av sekretariatstjenester | Kr. 218.200 | Kr. 210.000 |
| Kontrollutvalgets utgifter: | | |
| Møtegodtgjørelse og tappt arbeidsfortjeneste m.m. | Kr. 100.000 | Kr. 100.000 |
| Kurs og andre utgifter: | Kr. 35.000 | Kr. 35.000 |

| | | |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Andre konsulenttenester: | Kr. | Kr. |
| Totalbudsjett | Kr. 1.624.200 | Kr. 1.651.000 |

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2022 på kr. 1.624.200. under forutsetning av at representantskapet for KomRev Sør IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 13/21 NUMMERERT BREV NR. 3 – ÅRSOPPGJØR 2020, TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR

Revisor orienterte.

Kommunalsjef Kristine Valborgland orienterte om oppfølging av brev 3, samt kort om rutiner for gjennomføring av utbyggingsprosjekter

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Nr. brev nr. 3 fra revisor datert 15.04.21
2. Svarbrev fra kommunedirektør datert 20.07.21
3. Fullmakt fra kommunedirektør på finansområdet, utdelt i møtet.

Bakgrunn for saken:

I forbindelse med årsoppgjøret mottok kontrollutvalget nummerert brev nr. 3 fra revisor.

Revisor tok opp følgende forhold i brevet:

- Bokføringsloven
- Nummerert brev nr. 1 av 20.05.20
- Nummerert brev nr. 2 av 06.11.20

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 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.

Nummerert brev nr. 3 følger som vedlegg til saken. Det vises til dette for nærmere beskrivelse av hva revisor har tatt opp.

Kontrollutvalget behandlet det nummererte brevet i møte 10. mai 2021. Kommunedirektør ble gitt frist til 25. august med å gi skriftlig tilbakemelding om oppfølging av de påpekte forhold.

Svarbrev fra kommunedirektør ble mottatt 19. august 2021.

Vurdering:

Administrasjonen har svart ut punktet vedrørende bokføringsloven. Sekretariatet har bedt administrasjonen om også å svare ut oppfølging av de nummererte brevene 1 og 2. Tilbakemelding angående disse punktene vil bli fremlagt på senest på møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding til orientering.

SAK 14/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstillter kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjons krav til uavhengighet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Irene Loka
Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Lene Rugland

Saksopplysninger

Oppdragsansvarlig revisor skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19 annet ledd, hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Kontrollutvalget må vurdere om revisors egenvurdering tilsier at revisor tilfredsstillende de krav til uavhengighet som fremgår i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forslag til vedtak:

Basert på revisors egenvurdering av sin uavhengighet mener kontrollutvalget at det kan konkluderes med at revisor tilfredsstillende kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjons krav til uavhengighet.

**SAK 15/21 RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL –
OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kommunedirektør inviteres til neste møte i kontrollutvalget for å orientere om rutiner på området offentlige anskaffelser og gjennomførte/planlagte tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.*
- 2. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør kommer med en skriftlig tilbakemelding til utvalget med beskrivelse av administrasjonens oppfølging etter gjennomført kontroll, jf. nummerert brev nr. 4. Frist for tilbakemelding settes til 15. januar 2022.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser
Nummerert brev nr. 4 – offentlige anskaffelser

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalgets skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Lyngdal kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen, jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet er at kontrollen, innenfor en begrenset ressursramme, bidrar til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til fylkeskommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som fanger opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet

foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. kan også være aktuelle. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget.

Område valgt for kontroll.

Revisor har kontrollert Lyngdal kommunes etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser, nærmere bestemt om:

- Anskaffelsen er basert på konkurranse.
- Det er foretatt en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi før kunngjøring.
- Anskaffelsen er kunngjort i henhold til bestemmelser i forskrift.
- Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføringen av anskaffelsen.

Negativ konklusjon.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av betydningen av forholdene beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, mener vi at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om offentlige anskaffelser i lov og forskrift.

Grunnlag for negativ konklusjon.

Revisor har kontrollert 7 anskaffelser over kr 100 000 og finner at ingen av anskaffelsene er gjennomført i samsvar med lov og forskrift:

- I fire av de undersøkte anskaffelsene er det ikke gjennomført konkurranse.
- Ved fem av anskaffelsene er det ikke kunngjort forskriftsmessig på Doffin/Ted eller sendt ut forespørsel om tilbud direkte til leverandører.
- Det er ikke fremlagt dokumentasjon av en gjennomført forsvarlig verdivurdering for noen av anskaffelsene.
- For fem av anskaffelsene er det ikke dokumentert utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Vurderinger:

I forbindelse med gjennomført kontroll har revisor utarbeidet nummerert brev nr. 4 som beskriver de avdekkede svakheter på området offentlige anskaffelser. Revisor anbefaler kommunedirektøren å etablere rutiner som sikrer at bestemmelsene om offentlige anskaffelser i lov og forskrift etterleves.

Det er fast rutine ved oppfølging av nummererte brev at kommunedirektøren bes om å komme med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av de påpekte forhold.

Når revisor konkluderer negativt, er dette et tydelig signal til kontrollutvalget om at undersøkt område krever oppfølging fra utvalgets side. I tillegg til skriftlig tilbakemelding på brev nr. 4, vil det være naturlig er å kalle inn kommunedirektør på neste møte for å orientere om saksfeltet og om gjennomførte/planlagte tiltak fra administrasjonens side. Når tilbakemelding fra kommunedirektøren foreligger, må utvalget ta stilling til om det kreves ytterligere tiltak, f.eks. gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak:

1. Kommunedirektør inviteres til neste møte i kontrollutvalget for å orientere om rutiner på området offentlige anskaffelser og gjennomførte/planlagte tiltak for å sikre etterlevelse av bestemmelsene i lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
2. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektør kommer med en skriftlig tilbakemelding til utvalget med beskrivelse av administrasjonens oppfølging etter gjennomført kontroll, jf. nummerert brev nr. 4. Frist for tilbakemelding settes til 15. januar 2022.

REFERATER**FASTE POSTER****Nytt fra revisor:**

Status forvaltningsrevisjon Rusforebygging.

Utvalgssekretær orienterte på vegne av forvaltningsrevisor. Rapport fra prosjektet forventes fremlagt på neste møte.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Justering av møteplan m.m.

Planlagt møte 25.10 utsettes til 01.11.

Planlegging av møte 01.11.21.

- Rapport forvaltningsrevisjon Rusforebygging. Sak.
- Forenklet etterlevelseskontroll; orientering fra kommunedirektør om offentlige anskaffelser, jf. sak 15.
- Rutiner for styring av investeringsprosjekter med spesielt blick på gang- og sykkelvei i Kvås og andre prosjekter i samarbeid med fylkeskommunen. Orientering v/ kommunedirektør (utsatt fra september-møtet)
- Saksbehandling/kvalitetssikring ved innføring av lokale forskrifter ifm. Coronapandemi. Orientering ved kommunedirektør (utsatt fra september-møtet)
- Revisjonsplanlegging 2021. Orientering fra revisor og evt. sak.

- Tildeling av sykehjemsplasser; Hvordan skjer dette? Rutiner? Ønsker fra innbyggere om stedsvalg etc.?
- Med utgangspunkt i endringer i barnehagesektor; Hvordan håndteres overtallighet generelt? Rutiner/prosedyrer. Orientering fra administrasjonen

Planlegging av møte 06.12.21.

- Rapportering om intern kontroll etter ny kommunelov. Orientering v/ kommunedirektør utsettes til desember
- Evt. utsatte orienteringer fra november-møtet
- Virksomhetsbesøk etc.

EVENTUELT