

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 5. oktober 2020 kl. 13.00.

Møtet er et arrangement i regi av kommunen på et offentlig sted, og vil foregå i tråd med smittevernreglene om håndhygiene, avstand og begrenset antall personer. Personer med luftveissymptomer skal ikke komme.

SAKSLISTE:

- SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 16.06.20
- SAK 13/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – OPPFØLGING AV FR-RAPPORT TILDELING AV OMSORGSTJENESTER
- SAK 14/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1
- SAK 15/20 BUDSJETT FOR 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN
- SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 – 2023
- SAK 17/20 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Referater:

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Lyngdal, den 28. september 2020

Vidar Skarpeid
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til Willy Gill på tlf. 90 95 62 46.
Kopi av innkalling er sendt elektronisk til: Varamedlemmer, ordfører, rådmann 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

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 12/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 16.06.20

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 16.06.20

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 16.06.20 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.06.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/20

Dato: 16.06.20 kl. 13.00 – 14.30.

Sted: Lyngdal rådhus, kommunestyresalen.

<u>Tilstede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Rakel Haaland, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Ordfører Jan Kristensen Administrasjonen v/ Kjell Olav Hæåk Kommunerevisjonen Vest v/ Monica Nilsen, Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

ORIENTERINGER:

Ordfører:

Samhandling mellom kommunestyre og kontrollutvalg, samt KS forventninger til KU

Kommunedirektør:

- Informasjon om økonomisk situasjon for Lyngdal kommune
- Organisering av økonomifunksjonen
- Informasjon om investeringsprosjekt Miljøgata
- Styring av investeringsprosjekter
- Oppfølging av FR-rapport, Tildeling av omsorgstjenester (utsettes til neste møte)

SAK 09/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 27.05.20

SAK 10/20 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

SAK 11/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget: Planlegging av neste møte i KU.

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

ORIENTERINGER:

Ordfører:

Tema: Samhandling mellom kommunestyre og kontrollutvalg, samt KS forventninger til KU

Ordfører og kontrollutvalg samtalte omkring kommunestyrets forventninger til kontrollutvalget og samspill mellom KU og KS.

Kommunedirektør:

- Tilbakemelding vedr. nummerert brev 1 (budsjettavvik, selvkost havn, merverdiavgifts-problematikk gang/sykkelvei)
- Informasjon om økonomisk situasjon for Lyngdal kommune
- Organisering av økonomifunksjonen
- Informasjon om investeringsprosjekt Miljøgata
- Styling av investeringsprosjekter
- Oppfølging av FR-rapport, Tildeling av omsorgstjenester (utsettes til neste møte)

Kommunedirektør orienterte om forespurte tema.

Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget vedr. nummerert brev nr. 1 og oppfølging av FR-rapport, vil bli gitt før utvalgets neste møte til høsten.

SAK 09/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.05.20

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.05.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 27.05.20

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 27.05.20 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.05.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 10/20 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

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

SAK 11/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1

Kommunedirektør orienterte om planlagt og gjennomført oppfølging av forholdene påpekt i brevet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens muntlige tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget avventer kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding i september.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS – Nr. brev nr. 1 av 20.05.20
Kommunedirektør, tilbakemelding på nr. brev nr. 1 – utleveres i møtet

Saksopplysninger

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.

I forbindelse med 2019-årsoppgjøret for Lyngdal kommune sendte revisor nr. brev nr. 1. Dette brevet inneholder følgende punkter:

- Forbehold i revisjonsberetning og årets merforbruk
- Selvkost havn og havnelovens krav om sikring av havnekapitalen
- Prosjektregnskap/attestasjoner
- Fylkeskommunale veiprojekt med tilhørende avgiftsbehandling

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak vedr. brevet fra revisor i sak 8:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi utvalget en skriftlig tilbakemelding om planlagt oppfølging av de forholdene som er påpekt i nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS. Frist for tilbakemelding settes til 15.juni.

I tillegg bes det om at kommunedirektøren innen 15. september gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om gjennomført oppfølging av de påpekte forhold.

Vurderinger:

Kommunedirektør har signalisert til sekretariatet at han vil fremlegge sitt svarbrev i kontrollutvalgets møte.

Forslag til vedtak:

Saken fremlegges uten forslag til vedtak.

Vedtaket utformes i møtet etter at kommunedirektør har fremlagt sitt svarbrev.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i KU 05.10.20:

- Tilbakemelding nr. brev nr. 1
- Tilbakemelding om oppfølging av FR-rapport, Tildeling av omsorgstjenester
- Kontrollbudsjett 2021
- Plan for eierskapskontroll
- Plan for forvaltningsrevisjon

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 13/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 13/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – OPPFØLGING AV FR-RAPPORT TILDELING AV OMSORGSTJENESTER

Vedlegg:

Særutskrift fra gml. Lyngdal KU 26.11.19, sak 14

Tilbakemelding fra kommunedirektøren mottatt 28.09.20

Bakgrunn for saken:

Denne forvaltningsrevisjonsrapporten gjelder gamle Lyngdal kommune og saken ble også behandlet av kontrollutvalget i den gamle kommunen.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling som også ble vedtatt av kommunestyret:

- 1. Kommunestyret takker for en interessant rapport på et viktig område.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten for å sikre at kommunen følger gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester.*
- 3. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren innen 1. juni 2020 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp.*

I selve rapporten kommer Kommunerevisjonen Vest med følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sørge for at det alltid foreligger dokumentert samtykke til innhenting av opplysninger fra andre instanser.
- Kommunen bør sørge for å ha en oppdatert IPLUS-score før det fattes vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem.
- Kommunen bør vurdere om ytterligere tiltak er nødvendig for å bidra til at brukere og pårørende opplever at deres ønsker tillegges vekt innenfor de rammer kommunen har for tjenestetilbudet.
- Kommunen bør sørge for at vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem, inneholder en henvisning til pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1 e, helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 a og til relevante bestemmelser i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør vurdere om det er behov for å inkludere en nærmere forklaring til reglene vedtakene bygger på, i tråd med anbefalingene i Helsedirektoratets veileder for saksbehandling.
- Kommunen bør knytte vurderingene i vedtakenes begrunnelse direkte opp til konkrete vilkår i relevant bestemmelse i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør opplyse om kommunes veiledningsplikt i forbindelse med en eventuell klage i vedtakene

Kommunedirektøren i den nye Lyngdal kommune har nå kommet med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av rapporten og anbefalingene.

Administrasjonens beskrivelse av gjennomførte oppfølgingstiltak:

- Lyngdal kommune har rutiner i søknadsskjema og kartleggingskjema for innhenting av opplysninger fra andre instanser. Det blir brukt samtykkeskjema dersom det innhentes flere opplysninger enn det som kommer fram i søknad og i kartlegging. Søknader hvor det ikke er behov for å innhente informasjon fra andre instanser er det vurdert slik at ytterligere samtykke ikke er nødvendig.
- Rutiner for innhenting av Iplos score, altså en funksjonsvurdering, er lagt inn i tjenestekriteriene for tildeling av langtidsopphold i Lyngdal. Tjenestene selv er inne og oppdaterer scoren her. I tillegg har forvaltningen lagt inn en rutine for å påse at Iplos score er oppdatert.
- I Lyngdal kommunen har vi i de siste årene hatt stort fokus på brukermedvirkning og gode pasientforløp. «Hva er viktig for deg?» er blitt en del av kartleggingen, tema i samarbeidsmøter og tildelingsmøter. I kartleggingskjemaet ved tildeling av tjenester ligger det en påminnelse om brukermedvirkning.
- Henvvisning til pasient- og brukerrettighetsloven, helse- og omsorgstjenesteloven er lagt inn i malen for vedtak. Den lokale tildelingsforskriften er lagt inn i malen for vedtak i Lyngdal kommune og den blir det henvist til og vurdert opp mot i hver enkelt sak.
- Lyngdal kommune gjør alltid vurdering i forhold til om vedtaket skal ha en nærmere forklaring til reglene som det bygges på. Dette blir veid opp mot at det skal være forståelig for bruker, men at vedtaket likevel ikke skal bli for langt.
- Vurderingene i vedtakenes begrunnelse blir nå knyttet opp mot lokal tildelingsforskrift i forbindelse med de vedtakene som blir skrevet ang tildeling av langtidsplass.
- Kommunens veiledningsplikt er blitt lagt inn i malene for vedtak for Lyngdal kommune. Det er skrevet inn navn på saksbehandler og telefonnummer dersom bruker har behov for mer info eller hjelp til å klage.

Vurderinger:

Det viktigste med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. I dette tilfellet gjelder rapporten situasjonen i gammel kommune. Det tenkes likevel at undersøkelsen var nyttig for bygging av tjenesten i den nye kommunen.

Det tas sikte på at administrasjonen er representert for å kunne svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

**UTSKRIFT AV MØTEBOK FRA KONTROLLUTVALGET
LYNGDAL KOMMUNE
Dato: 26.11.2019**

**SAK 11/19 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – TILDELING AV
OMSORGSTJENESTER I LYNGDAL KOMMUNE**

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

1. *Kommunestyret takker for en interessant rapport på et viktig område.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten for å sikre at kommunen følger gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester.*
3. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren innen 1. juni 2020 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS datert november 2019

Saksopplysninger:

Generelt:

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Denne rapporten handler om kvalitet i saksbehandlingen ved tildeling av sykehjemsplass i Lyngdal kommune.

Bakgrunn:

Dette prosjektet er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune i perioden 2016-2019. Kontrollutvalget bestilte prosjektet i møte 30.02.18.

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, 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

Rapport legges med dette frem for behandling i kontrollutvalget. Det er kommunestyret som fatter endelig vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget.

Revisjonen vil presentere rapporten i møtet.

Saksutredningen tar utgangspunkt i rapportens sammendragsdel. For nærmere beskrivelse av temaet vises det til selve rapporten.

Rapporten ble på vanlig måte sendt til uttalelse hos rådmannen. Svaret fra rådmannen følger som vedlegg til rapporten på sidene 48 og 49. Rådmannen er glad for gjennomført kontroll og kommenterer oppfølgingen av revisors anbefalinger.

Problemstillinger:

Følgende problemstilling er undersøkt i prosjektet:

I hvilken grad følger Lyngdal kommune gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester?

For å besvare problemstillingen er det sett nærmere på følgende tema:

- *I hvilken grad forvaltningslovens bestemmelser om krav til utredning følges, herunder at det foretas nødvendige undersøkelser for å sikre at vedtak og tjenester bygger på korrekt og tilstrekkelig informasjon.*
- *I hvilken grad kommunens kriterier for rett til opphold i sykehjem eller tilsvarende bolig særskilt tilrettelagt for heldøgns tjenester blir lagt til grunn ved vedtak om tjenester.*
- *Om kommunen fører en venteliste over pasienter som venter på langtidsopphold. I hvilken grad brukerens rett til medvirkning blir ivaretatt ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester, jf. lov om pasient- og brukerrettighetsloven § 3-1.*
- *I hvilken grad forvaltningslovens bestemmelser om skriftlighet, begrunnelse og klagerett blir fulgt.*

Avgrensning:

Prosjektet er avgrenset til å se på kommunens behandling av søknader om langtidsopphold på sykehjem eller tilsvarende bolig særskilt tilrettelagt for heldøgns helse- og omsorgstjenester.

Hovedfunn og konklusjon:

Funnene i undersøkelsen er detaljert beskrevet i rapporten. Beskrivelsen av funnene her i saksutredningen er utdrag hentet fra rapportens sammendragsdel.

Etter revisors vurdering følger Lyngdal kommune ikke i tilfredsstillende grad gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester. Mange krav er oppfylt, men det er et forbedringspotensial på flere punkter.

Revisors anbefalinger:

På bakgrunn av sin gjennomgang, kommer revisjonen med følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sørge for at det alltid foreligger dokumentert samtykke til innhenting av opplysninger fra andre instanser.
- Kommunen bør sørge for å ha en oppdatert IPLUS-score før det fattes vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

- Kommunen bør vurdere om ytterligere tiltak er nødvendig for å bidra til at brukere og pårørende opplever at deres ønsker tillegges vekt innenfor de rammer kommunen har for tjenestetilbudet.
- Kommunen bør sørge for at vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem, inneholder en henvisning til pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1 e, helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 a og til relevante bestemmelser i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør vurdere om det er behov for å inkludere en nærmere forklaring til reglene vedtakene bygger på, i tråd med anbefalingene i Helsedirektoratets veileder for saksbehandling.
- Kommunen bør knytte vurderingene i vedtakenes begrunnelse direkte opp til konkrete vilkår i relevant bestemmelse i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør opplyse om kommunes veiledningsplikt i forbindelse med en eventuell klage i vedtakene

Vurdering:

Et viktig formål med forvaltningsrevisjon å bidra til forbedringer. Denne rapporten viser at en del er på plass på undersøkt område, men også at det er en del mangler.

Rådmannen opplyser at en allerede er i gang med å følge opp anbefalingene i rapporten.

Det bør i settes en frist for tilbakemelding til kontrollutvalget og evt. kommunestyret.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret takker for en interessant rapport på et viktig område.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten for å sikre at kommunen følger gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester.
3. Kommunestyret ber om at rådmannen innen 1. juni 2020 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp.

Rett utskrift:

Lyngdal, 26. november 2019

Willy Gill
Utvalgssekretær

Sendt elektronisk til:
Postmottak, ordfører, rådmann, revisor

Tilbakemelding til kontrollutvalget og kommunestyret på forvaltningsrevisjonens rapport ang kvalitet i saksbehandlingen ved tildelingen av helse- og omsorgstjenester

- Lyngdal kommune har rutiner i søknadsskjema og kartleggings skjema for innhenting av opplysninger fra andre instanser. Det blir brukt samtykkeskjema dersom det innhentes flere opplysninger enn det som kommer fram i søknad og i kartlegging. Søknader hvor det ikke er behov for å innhente informasjon fra andre instanser er det vurdert slik at ytterligere samtykke ikke er nødvendig.
- Rutiner for innhenting av Iplos score, altså en funksjonsvurdering, er lagt inn i tjenestekriteriene for tildeling av langtidsopphold i Lyngdal. Tjenestene selv er inne og oppdaterer scoren her. I tillegg har forvaltningen lagt inn en rutine for å påse at Iplos score er oppdatert.
- I Lyngdal kommunen har vi i de siste årene hatt stort fokus på brukermedvirkning og gode pasientforløp. «Hva er viktig for deg?» er blitt en del av kartleggingen, tema i samarbeidsmøter og tildelingsmøter. I kartleggings skjemaet ved tildeling av tjenester ligger det en påminnelse om brukermedvirkning.
- Henvisning til pasient- og brukerrettighetsloven, helse- og omsorgstjenesteloven er lagt inn i malen for vedtak. Den lokale tildelingsforskriften er lagt inn i malen for vedtak i Lyngdal kommune og den blir det henvist til og vurdert opp mot i hver enkelt sak.
- Lyngdal kommune gjør alltid vurdering i forhold til om vedtaket skal ha en nærmere forklaring til reglene som det bygges på. Dette blir veid opp mot at det skal være forståelig for bruker, men at vedtaket likevel ikke skal bli for langt.
- Vurderingene i vedtakenes begrunnelse blir nå knyttet opp mot lokal tildelingsforskrift i forbindelse med de vedtakene som blir skrevet ang tildeling av langtidsplass.
- Kommunens veiledningsplikt er blitt lagt inn i malene for vedtak for Lyngdal kommune. Det er skrevet inn navn på saksbehandler og telefonnummer dersom bruker har behov for mer info eller hjelp til å klage.

Med hilsen

Irlin Frigstad

Virksomhetsleder servicesenter helse og velferd

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 14/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: WG

SAK 14/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1

Forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*
- 2. Ubesvarte forhold følges opp i neste møte.*

Nye vedlegg:

Kommunedirektør, skriftlig tilbakemelding på nr. brev nr. 1 – ettersendes/fremlegges i møte

Behandling i møte 16.06.20:

Kommunedirektør orienterte om planlagt og gjennomført oppfølging av forholdene påpekt i brevet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens muntlige tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget avventer kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding i september.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS – Nr. brev nr. 1 av 20.05.20

Kommunedirektør, tilbakemelding på nr. brev nr. 1 – utleveres i møtet

Saksopplysninger

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.

I forbindelse med 2019-årsoppgjøret for Lyngdal kommune sendte revisor nr. brev nr. 1. Dette brevet inneholder følgende punkter:

- Forbehold i revisjonsberetning og årets merforbruk
- Selvkost havn og havnelovens krav om sikring av havnekapitalen
- Prosjektregnskap/attestasjoner
- Fylkeskommunale veiprosjekt med tilhørende avgiftsbehandling

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak vedr. brevet fra revisor i sak 8:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi utvalget en skriftlig tilbakemelding om planlagt oppfølging av de forholdene som er påpekt i nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS. Frist for tilbakemelding settes til 15.juni.

I tillegg bes det om at kommunedirektøren innen 15. september gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om gjennomført oppfølging av de påpekte forhold.

Vurderinger:

Kommunedirektør har signalisert til sekretariatet at han vil fremlegge sitt svarbrev i kontrollutvalgets møte.

Forslag til vedtak:

Saken fremlegges uten forslag til vedtak.

Vedtaket utformes i møtet etter at kommunedirektør har fremlagt sitt svarbrev.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 15/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 15/20 BUDSJETT FOR 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Vedlegg:

1. Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat
2. Styrebehandlet budsjett for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder 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 22.06.2020.

Fra og med 01.01.2020 ble antall eierkommuner redusert fra 16 til 13 kommuner som følge av kommunereformen. I den forbindelse fastsatte styret ny modell for fordeling av driftsutgiftene som differensierer utgiftene basert på innbyggertall. Jfr. tabellen nedenfor som viser de vedtatte satsene for 2020.

Innbyggertall	Driftstilskudd 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

Ved styrets behandling av budsjettet for 2021 ble det besluttet å holde totalbudsjettet kronemessig uendret fra 2020 til 2021. I realiteten innebærer dette en realnedgang i budsjettet tilsvarende lønns- og prisvekst. Som følge av dette blir det heller ikke noen økning i driftstilskuddet for den enkelte deltakerkommune.

For Lyngdal kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat holdes uendret på kr. 210.000.

Selskapet/samarbeidet må i løpet av inneværende kommunestyreperiode omdannes til et kommunalt oppgavefellesskap eller et interkommunalt selskap i henhold til ny kommunelov.

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

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder 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 26. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet 6. oktober.

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.

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er i budsjettåret 2021 endret i forhold til 2020 ut fra at konsekvensene fra kommunesammenslåingen i 2020 slår fullt ut for revisjonen i 2021. I tillegg er revisor pålagt nye oppgaver som forenklet etterlevelseskontroll og kontroll av premisser i budsjettet.

Budsjettet innebærer 660 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises det 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 tapt arbeidsfortjeneste.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontroll og tilsyn bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Styrebehandlet budsjett for Kommunerevisjonen Vest for 2021
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2021

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2021	Vedtatt budsjett 2020
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.306.000	Kr. 1.435.000*
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 210.000	Kr. 210.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 100.000	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter:	Kr. 35.000	Kr. 35.000
Andre konsulent tjenester:	Kr.	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 1.651.000	Kr. 1.780.000

*gjelder både gamle kommuner og ny kommune

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2021 på kr. 1.651.000. under forutsetning av at representantskapet for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Budsjettforslaget skal følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

UTSKRIFT AV MØTEBOK

Agder Sekretariat - styret

Møtedato: 22. juni 2020

SAK 04/20 BUDSJETT FOR 2021 - AGDER SEKRETARIAT

Daglig leder presenterte hovedtrekkene i budsjettforslaget.

Styret drøftet saken og fattet følgende enstemmige vedtak:

Vedtak:

- Budsjett for Agder Sekretariat for 2021 vedtas med et totalbudsjett på kr. 2.082.000.*
- Deltakertilskuddene holdes uforandret fra 2020 til 2021 med følgende fordeling:*

<i>Evje og Hornnes</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Bygland</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Bykle</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Farsund</i>	<i>Kr. 175.000</i>
<i>Flekkefjord</i>	<i>Kr. 175.000</i>
<i>Hægebostad</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Iveland</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Kvinesdal</i>	<i>Kr. 160.000</i>
<i>Lindesnes</i>	<i>Kr. 290.000</i>
<i>Lyngdal</i>	<i>Kr. 210.000</i>
<i>Sirdal</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Valle</i>	<i>Kr. 134.000</i>
<i>Åseral</i>	<i>Kr. 134.000</i>

Generelt:

I vedtektene for Agder Sekretariat, § 10, har styret ansvar for å gjøre vedtak om årsbudsjett. Årsbudsjettet skal settes opp slik at det gir et realistisk bilde av virksomheten og det forventede økonomiske resultatet av driften. Årsbudsjettet skal fremmes for den enkelte kommune, slik at forslaget følger innstilling om årsbudsjett og økonomiplan til kommunestyret.

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 38 35 14 09
Mobiltelefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 38 35 52 77
Mobiltelefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Ifølge § 3 i vedtektene skal sekretariatet drives i balanse, slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.

2021 er det 17. driftsåret i Agder Sekretariat.

Eierkommunene innbetalte totalt kr 640.000 (kr 40.000 pr. kommune) som kapitaltilskudd ved etablering av selskapet (§ 5 i vedtektene). Pr. 31.12.2019 hadde selskapet en egenkapital på kr 855 411 inklusive regnskapsmessig merforbruk fra 2019

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

Det var nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020.

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

Antall innbyggere	Driftstilskudd 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

Premisser for ny kostnadsfordelingsmodell:

Behov for å dekke inn sekretariatets kostnader på færre kommuner

Pris skal være på samme nivå som i nabodistriktene

Sammenslående kommuner gis et fradrag i samlet tilskudd på 20 - 25%.

De minste skal ikke ha økning i tilskuddet utover normal lønns- og prisvekst

Nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020.

Premisser for 2021 – budsjettet.

Lønnsoppgjøret for 2020 er utsatt til høsten. Opprinnelig var lønnsveksten antatt å havne på rundt 3,5%, men dette anslaget er betydelig nedjustert som følge av covid-19. Rundt 1,5% lønnsvekst er nok omkring der man havner i årets oppgjør.

Det antas at lønns- og prisvekst i 2021 også blir begrenset, kanskje om lag 1 – 1,5%.

Flere kommuner har en anstrengt økonomisk situasjon.

Samlet sett innebærer dette etter min mening at sekretariatet fortsatt bør tilstrebe en så lav vekst som mulig fra 2020 til 2021.

Kommentarer til budsjettforslaget for 2021:

Når det gjelder lønn, er det tradisjon i selskapet å følge rammen i kommuneoppgjøret.

Det legges ikke opp til noen særskilt vekst i andre kostnader.

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Som følge av personalmessige endringer antas det å være rom for å ikke øke totalrammen i budsjettet, altså blir det nullvekst også fra 2020 til 2021. Totalrammen foreslås uforandret med kr. 2.082.000

Basert på den foretrukne modell, blir tilskuddet fra den enkelte eierkommune som følger i 2021:

Evje og Hornnes	Kr. 134.000
Bygland	Kr. 134.000
Bykle	Kr. 134.000
Farsund	Kr. 175.000
Flekkefjord	Kr. 175.000
Hægebostad	Kr. 134.000
Iveland	Kr. 134.000
Kvinesdal	Kr. 160.000
Lindesnes	Kr. 290.000
Lyngdal	Kr. 210.000
Sirdal	Kr. 134.000
Valle	Kr. 134.000
Åseral	Kr. 134.000

Forslag til tallbudsjett for driftsåret 2021

(i hele 1000 kr)

	Budsjettforslag	Budsjett	Regnskap
	2021	2020	2019
<u>Driftsinntekter:</u>			
Tilskudd fra eierkommunene	2 082	2 082	2 080
Øvrige inntekter			
Sum driftsinntekter	2 082	2 082	2 080
<u>Driftsutgifter:</u>			
Personalutgifter	1 895	1 895	1 854
Andre driftsutgifter	200	200	263
Sum driftsutgifter	2 095	2 095	2 117
Brutto driftsresultat	- 13	- 13	-37
Finansinntekter	13	13	31
Netto driftsresultat	0	0	-6
Avsetning til disposisjonsfond			17
Disp. av tidligere års mindreforbruk			17
REGNSKAPSMESSIG MERFORBRUK			6

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Forslag til vedtak:

1. Budsjett for Agder Sekretariat for 2021 vedtas med et totalbudsjett på kr. 2.082.000.
2. Deltakertilskuddene holdes uforandret fra 2020 til 2021 med følgende fordeling:

Evje og Hornnes	Kr. 134.000
Bygland	Kr. 134.000
Bykle	Kr. 134.000
Farsund	Kr. 175.000
Flekkefjord	Kr. 175.000
Hægebostad	Kr. 134.000
Iveland	Kr. 134.000
Kvinesdal	Kr. 160.000
Lindesnes	Kr. 290.000
Lyngdal	Kr. 210.000
Sirdal	Kr. 134.000
Valle	Kr. 134.000
Åseral	Kr. 134.000

Sendt elektronisk til: Kommunene v/ ordfører og kommunedirektør/rådmann

Rett utskrift:

Willy Gill
Daglig leder

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 16/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: WG

SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2023

Vedlegg:

1. Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunes virksomhet og virksomhet i selskaper i Lyngdal kommune
2. Forslag til «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2020-2023»

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i kommuneloven § 23-2 som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at *«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.»* og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Kontrollutvalget ba i sitt møte den 28. november 2019 Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som skulle danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon.

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderingen og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget.

I forrige valgperiode ble følgende prosjekter gjennomført i regi av kontrollutvalgene i de gamle kommunene.

Lyngdal:

Følgende forvaltningsrevisjoner ble gjennomført i Lyngdal i perioden 2016-2019:

- *Kommunens arbeid mot digital og skjult mobbing ved Lyngdal ungdomsskole, Kvås skole og*

Å barneskole (2017).

- Kvalitet i saksbehandlingen ved tildeling av helse og omsorgstjenester (2019)

Følgende forvaltningsrevisjoner ble gjennomført i Audnedal i perioden 2016-2019:

- Håndtering av mobbesaker ved Konsmo skole og Byremo skole (2018).

- Etterkontroll av skolenes arbeid med psykososialt miljø (2019)

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 for Lyngdal kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon:

Prioritet	Prosjekt	Tema/ sektor	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

Med de ressurser som er tilgjengelig for kontrollutvalget til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (om lag xxx timer pr. år), er det realistisk å få gjennomført årlige prosjekter i løpet av perioden.

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2020-2023» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/ sektor	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

Agder Sekretariat

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Forslag til kontrollutvalget 05.10.20

LYNGDAL KOMMUNE

2020 – 2023

September 2020

Bakgrunn

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-2, som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at «*det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*» og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Kommuneloven § 23-3, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttige og målrettede forvaltningsrevisjoner skal planene baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester. Markedet skaper økt konkurranse og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på revisors faglige skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta på de områder det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-utførermodell. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet både før og etter behandlingen, og til vedtak er gjort og fulgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene identifiseres på bakgrunn av den foretatte analysen. Områdene som anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring av produktivitet, økonomi, måloppnåelse eller virkninger.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. § 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget er pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Risiko og vesentlighetsvurdering er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, samt samtaler med administrativ ledelse og ordfører. Vi viser til risiko og vesentlighetsvurderingen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne vurderingen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal sette søkelys på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig, er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomføres ett prosjekt i Lyngdal kommune hvert år.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Lyngdal kommune for 2020 – 2023:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon

Kommunestyrets endelige prioritering:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 17/20

Møtedato: 05.10.20

Saksbehandler: WG

SAK 14/20 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Vedlegg:

1. Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid
2. Forslag til plan for eierskapskontroll 2020 - 2023

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Det har i de to tidligere planperiodene (2012-2019) vært gjennomført følgende selskapskontroller:

• Konesjonskraft IKS	2019	Audnedal kommune
• Sørlandsbadet IKS	2019	Lyngdal kommune
• Lister Bompengeselskap	2015	Lyngdal kommune
• Q43 – Q FIRE TRE AS	2014	Lyngdal kommune
• Brannvesenet Sør IKS	2012	Lyngdal kommune Audnedal kommune

Vurderinger:

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap som Lindesnes kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2020 – 2023 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

-
-
-

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til kontrollutvalget 05.10.20

LYNGDAL KOMMUNE

2020 – 2023

September 2020

Bakgrunn

I ny kommunelov §23-2 bokstav d) står det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav til at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll.

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll.

Formålet med eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring. I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning.

Gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll

Gjennomføring

Kontrollutvalget vedtar hvilke(t) selskap de vil prioritere i en eierskapskontroll. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte prosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *vesentlighet*:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS
- Q43 Q Fire Tre AS
- Sørlandsbadet IKS
- Brannvesenet Sør IKS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *risiko*:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy *prioritering*:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS
- Brannvesenet Sør IKS

Hensikten med risiko og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for gjennomføring av eierskapskontroll. Informasjonen i rapporten gir en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens eierstyring, og for selskaper kommunen har eierinteresser i.

Rapporten fra Kommunerevisjonen Vest ligger til grunn for at kontrollutvalget kan velge og prioritere eierskapskontrollprosjekter. Hvor mange prosjekter som kan gjennomføres i planperioden avhenger av budsjettet for kontrollarbeid i kommunen.

Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekter der tema er kommunen sin eierskapsforvaltning av et eller flere selskap, eller gjennomføres i forbindelse med en forvaltningsrevisjon av et selskap.

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede prosjekter er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer klart ved utformingen av et prosjekt slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalgets prioritering for perioden 2020 – 2023:

Dato: 05.10.2020

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Kommunestyrets prioritering for perioden 2020 – 2023:

Dato:

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		