

Til Kontrollutvalget i Lyngdal kommune  
Postboks 353  
4577 Lyngdal

Dato: 15.4.2021  
Vår ref: 157/21-013

Nummerert brev nr 3

## ÅRSOPPGJØR LYNGDAL KOMMUNE 2020

I henhold til kommunelovens §§ 24-2 og 24-7 skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll i brev til kontrollutvalget. Vi har følgende forhold som vi ønsker å ta opp i nummerert brev:

### **Bokføringsloven**

Det er i bokføringsloven med forskrift §5-2-2 angitt at et «*salgsdokument skal utstedes snarest mulig og senest en måned etter levering.*» Det er egne frister for løpende ytelser.

Utfaktureringen for havn har vært på etterskudd for store deler av året. Omsetningen har utgjort totalt ca kr 10,7 mill i 2020.

Vi anbefaler kommunen å sikre nødvendige rutine, slik at også bokføringslovens krav blir ivaretatt på lik linje med kommunen for øvrig.

### **Nummerert brev 1 av 20.5.2020**

Vi har tidligere tatt opp i nummerert brev at kommunen må sikre gode rutiner for gjennomføring av fylkeskommunale vei-prosjekter. Dette omhandlet å etablere rutine for avklaringer av ansvar, finansiering og merverdiavgift i forkant av prosjektets oppstart. Vi avventer fortsatt bekreftelse på inngått gjennomføringsavtale for igangsatt veiprojekt på Myrveien/Kvavik. Vi er informert om at forholdene er muntlig avklart mellom partene.

### **Nummerert brev 2 av 6.11.2020**

Det ble i nummerert brev 2 tatt opp manglende økonomireglement og finansreglement med rutiner, samt innkjøpsreglement. Disse er nå behandlet av kommunestyret i 2021. Vi vil følge opp bruken av reglementene i forbindelse med vår revisjon av regnskapet for 2021.

Vi tok videre opp at det i 2020 var gitt muntlig fullmakt for å kunne foreta finansielle kjøps- og salgstransaksjoner. Vi viser for øvrig til regnskapets note 7 som angir dette til netto ca kr 10 mill. Dette består av flere enkelttransaksjoner. Vi viser også til NOU 2019-5 pkt 15.6.8 om delegering og arbeidsfordeling internt i organer.

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2019-5/id2632006/?ch=16>)

**KomRev Sør IKS**

God forvaltningsskikk tilsier at det er klargjort hvem som kan treffe ulike vedtak på vegne av organet. Her fremgår det følgende: «*Dette bør fortrinnsvis uttrykkes skriftlig.*»

Vi anbefaler at det utarbeides skriftlig fullmakt nå i 2021. Vi vil følge opp forholdet med vår revisjon av regnskapet for inneværende år.

Vennlig hilsen

*Elektronisk signatur*  
Lene Rugland  
Oppdragsansvarlig revisor

Monica Nilsen  
Statsautorisert revisor

Kopi: Kommunedirektør Kjell Olav Hæåk