

# 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 6. september 2021 kl. 13.00 i kommunestyresalen.

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

## 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

Lyngdal, den 27. august 2021

Vidar Skarpeid  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til sekretær på tlf. 90 95 62 46.  
Kopi sendt elektronisk til: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør 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](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75  
E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 11/21**

**Møtedato: 06.09.21**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 11/21 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 10.05.21**

**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.

# LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 03/21

Dato: 10.05.21 kl. 13.00 – 14.30.

Sted: Teams møte. (Leder og sekretær deltok fra 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/ Elin Rugland Falkum KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

## SAKSLISTE:

### Orienteringer/presentasjoner:

Årsregnskap og årsberetning 2020 v/administrasjonen

### **SAKER**

SAK 07/21 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 22.03.21

SAK 08/21 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020, LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

SAK 09/21 NUMMERERT BREV NR. 3 – ÅRSOPPGJØR 2020

SAK 10/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2020 (ettersendes)

### **REFERATER**

Ref. 03/21 KomRev Sør IKS, notat årsoppgjør datert 15.04.21

### **FASTE POSTER**

- Nytt fra revisor
- Videre arbeid i kontrollutvalget

### **EVENTUELT**

Underskrift

Vidar Skarpeid  
Leder

**SAK 07/21 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 22.03.21**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.03.21 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 22.03.21

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 22.03.21 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.03.21 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 08/21 ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020, LYNGDAL KOMMUNE  
– KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Kommunalsjef presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.  
Revisor presenterte hovedtrekkene i revisjonsberetning m.m.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 som viser et negativt netto driftsresultat på kr 506 807.*

*KomRev Sør IKS har avgitt normalberetning uten merknader.*

*Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2020.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.

Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Revisjonsberetning, datert 14. april 2021

Årsregnskap og årsberetning 2020

**Saksopplysninger:**

Kommunens årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 506 807.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon:

*Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Øvrige lovmessige krav:

- Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- Konklusjon om årsberetningen
- Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Revisjonen har gjennom sine handlinger ikke avdekket forhold som er av en slik art at de har betydning for konklusjonene på øvrige lovmessig krav.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Lyngdal kommune, skal kontrollutvalget kun avgi uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

### **Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør/rådmann avlegger årsregnskapet innen 22.02.21
- Kommunedirektør/rådmann utarbeider årsberetning innen 31.03.21
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.21
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet)
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.21

### **Vurderinger:**

Administrasjonen vil være til stede for å presentere årsregnskap/årsberetning, samt svare på spørsmål. Revisor vil også være til stede i møtet.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å avgi standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2020.

### **Forslag til vedtak:**

#### Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 som viser et negativt netto driftsresultat på kr 506 807.

KomRev Sør IKS har avgitt normalberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsberetning.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2020.

### **SAK 09/21 NUMMERERT BREV NR. 3 FRA REVISOR**

Revisor orienterte.

### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget tar brevet til orientering.*

*Revisor bes om å følge opp påpekte forhold til de er brakt i orden.*

*Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding på brudd på bestemmelse i bokføringsloven innen 25. august 2021.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

1. Signert brev nr. 3 fra revisor datert 15.04.21 – årsoppgjør Lyngdal kommune 2020

**Bakgrunn for saken:**

I forbindelse med sin årsoppgjørrevisjon har revisor sendt nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget. I brevet tar revisor opp følgende forhold:

1. Bokføringsloven, brudd på bestemmelse om at *salgsdokument skal utstedes snarest mulig og senest en måned etter levering*. Utfaktureringen for havn har vært på etterskudd for store deler av året.
2. Nummerert brev 1 av 20.5.2020 – oppfølging
3. Nummerert brev 2 av 6.11.2020 – oppfølging

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig. På tidligere møte har kommunedirektøren redegjort muntlig og skriftlig om oppfølging av forholdene berørt i brev nr. 1 og 2. Revisor følger opp de påpekte forhold videre.

Når det gjelder punkt om bokføringsloven, bør kommunedirektør som vanlig bes om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget.

Revisor vil presentere innholdet i brev. nr. 3 i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar brevet til orientering.

Revisor bes om å følge opp påpekte forhold til de er brakt i orden.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding på brudd på bestemmelse i bokføringsloven innen 25. august 2021.

**SAK 10/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2020**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 vedtas og oversendes kommunestyret.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2020.

**Saksopplysninger:**

Sekretær har utarbeidet forslag til årsmelding for Lyngdal kontrollutvalg 2020.

Årsmeldingen utgjør en viktig del av den årlige rapporteringen om kontrollutvalgets arbeid til kommunestyret.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020 vedtas og oversendes kommunestyret.

**REFERATER**

Ref. 03/21 KomRev Sør IKS, notat årsoppgjør datert 15.04.21

Revisor orienterte.

Konklusjon:

*Referatet ble tatt til orientering.*

**FASTE POSTER**

Nytt fra revisor.

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget 06.09.21.

- Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll
- Budsjett for kontrollarbeidet i kommunen 2022
- Statusrapport FR Rusforebygging v/ forvaltningsrevisor
- Rapportering om intern kontroll etter ny kommunelov. Orientering v/ kommunedirektør
- Rutiner for styring av investeringsprosjekter med spesielt blikk på gang- og sykkelvei i Kvås og andre prosjekter i samarbeid med fylkeskommunen. Orientering v/ kommunedirektør
- Saksbehandling/kvalitetssikring ved innføring av lokale forskrifter ifm. Corona-pandemi. Orientering ved kommunedirektør

**EVENTUELT**

Thor Håkon Føreland tok opp følgende:

Bekymring vedr. styring av investeringsprosjekter, jf. gang- og sykkelvei i Kvås:

**Konklusjon:** *Utvalget besluttet å be kommunedirektør om orientering på neste møte.*

Bekymring vedr. saksbehandling/kvalitetssikring av lokale forskrifter ifm. Corona-pandemi:

**Konklusjon:** *Utvalget besluttet å be kommunedirektør om orientering på neste møte.*



**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 12/21**

**Møtedato: 06.09.21**

**Saksbehandler: Willy Gill**

## **SAK 12/21 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2022**

### **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 budsjett. 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 2020 til 2021 fremkommer slik:

- Anslag pris og lønnsvekst i 2022: 2,9%
- Korreksjon/økning som følge av 3 år med nullvekst: 1,0%
- Justering av utgiftsfordeling 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 oppgavefelleskap 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 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 KomRev Sør IKS for 2022
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2022

<b>Kontrollbudsjett Lyngdal kommune</b>	<b>Budsjettforslag 2022</b>	<b>Vedtatt budsjett 2021</b>
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 tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 100.000	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter:	Kr. 35.000	Kr. 35.000
Andre konsulenttenester:	Kr.	Kr.
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1.624.200</b>	<b>Kr. 1.651.000</b>

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme 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.

# Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

## UTSKRIFT AV MØTEBOK

Agder Sekretariat - styret

Møtedato: 23. august 2021

---

### SAK 06/21 BUDSJETT FOR 2022 - AGDER SEKRETARIAT

#### Enstemmig vedtak:

- Budsjettet for Agder Sekretariat for 2022 vedtas med et totalbudsjett på kr. 2.173.500.*
- Tilskuddet frå den enkelte deltakerkommune i 2022 settes til:*

<i>Evje og Hornnes</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Bygland</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Bykle</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Farsund</i>	<i>Kr. 181.900</i>
<i>Flekkefjord</i>	<i>Kr. 181.900</i>
<i>Hægebostad</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Iveland</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Kvinesdal</i>	<i>Kr. 166.200</i>
<i>Lindesnes</i>	<i>Kr. 301.300</i>
<i>Lyngdal</i>	<i>Kr. 218.200</i>
<i>Sirdal</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Valle</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>Åseral</i>	<i>Kr. 140.500</i>
<i>SUM</i>	<i>Kr. 2.173.500</i>

#### Vedlegg:

E-post fra rådmannsutvalget i Lister  
Prognose utgiftsvekst 2022 fra KS

#### 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.

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

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](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75  
E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

2022 er det 18. 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. 31.12.2020 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 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	
4000 - 6999	Kr. 160.000	Kr. 160.000	
7000 - 9999	Kr. 175.000	Kr. 175.000	
10000 - 19999	Kr. 210.000	Kr. 210.000	
20000 -	Kr. 290.000	Kr. 290.000	

2020 har vært det første hele driftsåret etter gjennomført kommunesammenslåing og ny modell for beregning av deltakertilskudd.

### **Kommentarer til budsjettforslaget for 2022:**

2020 har vært det første hele driftsåret etter gjennomført kommunesammenslåing og ny modell for beregning av deltakertilskudd.

Daglig leders erfaring er at ny modell stort sett har fungert bra. Det er likevel et spørsmål om tilskuddet fra de minste kommunene burde vært justert noe mer opp enn de øvrige kommunene for å dekke inn den reelle ressursbruken (gjennomsnittlig). Mer informasjon om dette lenger nede i saksutredningen/budsjettforslaget.

Ellers er det slik at de større kommunene i utgangspunktet har en noe høyere møteaktivitet enn de minste. Dette er innbakt i tilskuddsmodellen. Møteaktiviteten kan variere fra år til år i den enkelte kommune og styret har etter vedtektene anledning til å fakturere kommuner ekstra i spesielle situasjoner med ekstra ressursbruk av sekretariatets tjenester. For en av kommunene er dette en aktuell problemstilling i 2021, jf. orientering til styret i forrige møte.

Det har vært nullvekst i budsjettene fra 2019 til 2021. Hensikten med dette var å drive så nøkternt som mulig og holde tilskuddet fra den enkelte kommune på et lavest mulig nivå. Skifte i personell og usikkerhet mht. hvordan dette ville slå ut økonomisk for selskapet var også et usikkerhetsmoment i forhold til hvilken budsjetttramme som var nødvendig for selskapet.

De tre siste årene har selskapets resultat vært som følger:

Tabell: Resultatutvikling 2018-2020

År	Resultat i kroner
2018	+16.991
2019	-5.999

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

2020	-29.592
------	---------

Resultatutviklingen viser at årene med nullvekst nå har ført til at selskapet ikke klarer å drive i balanse uten å øke tilskuddet fra deltakerkommunene med noe mer enn beregnet pris- og lønnsvekst for kommunesektoren. En forsiktig korreksjon er satt til 1%.

Anslag pris og lønnsvekst i 2022: 2,9%

Korreksjon/økning som følge av 3 år med nullvekst: 1,0%

Justering av utgiftsfordeling for mindre kommuner: 1,0%

Med denne justeringen av utgiftsfordelingen på 1% for de minste kommunene tenker jeg at vi har funnet det rette nivået for utgiftsfordeling etter gjennomført kommunesammenslåing pr. 01.01.2020.

Deflator er et godt utgangspunkt for å beregne økninger i budsjettet fra år til år, men styret må stå fritt til å avvike fra dette ut fra de reelle forhold i selskapet, særlig i forbindelse med omlegginger/strukturelle endringer slik som nylig gjennomført kommunesammenslåing.

Samlet sett innebærer dette en total vekst i budsjettet på om lag 4,4%.

Basert på modell for fordeling av utgiftene og øvrige merknader/premisser som nevnt ovenfor, innebærer budsjettforslaget følgende tilskudd fra den enkelte eierkommune i 2022:

Tabell: Tilskudd fra kommunene 2022, beregning av endringer

Kommune	B 2021	Prognose for lønns- og prisvekst (2,9%)	Justering nullvekst 2019-2021 (1%)	Justering små kommuner (1%)	B 2022
Evje og Hornnes	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Bygland	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Bykle	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Farsund	Kr. 175.000	Kr. 5.100	Kr. 1.800		<b>Kr. 181.900</b>
Flekkefjord	Kr. 175.000	Kr. 5.100	Kr. 1.800		<b>Kr. 181.900</b>
Hægebostad	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Iveland	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Kvinesdal	Kr. 160.000	Kr. 4.600	Kr. 1.600		<b>Kr. 166.200</b>
Lindesnes	Kr. 290.000	Kr. 8.400	Kr. 2.900		<b>Kr. 301.300</b>
Lyngdal	Kr. 210.000	Kr. 6.100	Kr. 2.100		<b>Kr. 218.200</b>
Sirdal	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Valle	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
Åseral	Kr. 134.000	Kr. 3.900	Kr. 1.300	Kr. 1.300	<b>Kr. 140.500</b>
<b>Totalsum</b>	<b>Kr. 2.082.000</b>	<b>Kr. 60.500</b>	<b>Kr. 20.600</b>	<b>Kr. 10.400</b>	<b>Kr. 2.173.500</b>

Deltallene er rundet av til nærmeste 100 kr.

Lønnsoppjøret for 2021 havnet på rundt 2,8% for kommunesektoren. KS estimerer en lønnsvekst i 2022 på 3,3%. Det er tradisjon i selskapet å følge rammen i kommuneoppjøret.

Opplæring og kompetanseutvikling er viktig for de ansatte og for selskapets tjenester til kontrollutvalgene. Det antas at det vil bli gjennomført flere kurs på elektroniske plattformer, men det vil fortsatt være behov for fysiske kurs/konferanser innenfor vår sektor. Uansett vil det være viktig med tilstrekkelige ressurser til opplæring og kompetanseutvikling i årene fremover.

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Selskapet har lave utgifter til kontorer, IT og andre driftskostnader. Det har vært økt bruk av hjemmekontor for de ansatte de siste to årene. Daglig leder vil fortsatt ha fokus på effektiv ressursutnyttelse og nøktern drift.

Tabell: Budsjettforslag 2022

### Forslag til tallbudsjett for driftsåret 2022 (i hele 1000 kr)

	<b>B 2022</b>	<b>B 2021</b>	<b>R 2020</b>
Sum driftsinntekter	2 173	2 082	2 155
Sum driftsutgifter	2 186	2 095	2 194
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>39</b>
Netto finansinntekter	-13	-13	-9
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>
Netto avsetninger	0	0	-30
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Forslag til vedtak:

1. Budsjettet for Agder Sekretariat for 2022 vedtas med et totalbudsjett på kr. 2.173.500.
2. Tilskuddet frå den enkelte deltakerkommune i 2022 settes til:

Evje og Hornnes	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 166.200
Lindesnes	Kr. 301.300
Lyngdal	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 140.500
Valle	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 140.500
SUM	Kr. 2.173.500

---

Utskrift sendt elektronisk til: Deltakerkommunene

Rett utskrift:

Willy Gill  
Daglig leder  
(sign.)

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 13/21**

**Møtedato: 06.09.21**

**Saksbehandler: Willy Gill**

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

**Vedlegg:**

1. Nr. brev nr. 3 fra revisor datert 15.04.21
2. Svarbrev fra kommunedirektør datert 20.07.21

**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.

Lyngdal kontrollutvalg v/Willy Gill

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Direkte telefon:	Arkivkode:	Dato:
	2019/118-29	Elin Rugland Falkum		033/&58	20.07.2021

### **Nummerert brev nr. 3 fra revisor, sak 09/21 i møteboka fra 10.05.2021 - oppfølging fra kommunedirektør**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding på brudd på bestemmelsen i bokføringsloven:

Fra revisjonen nummerert brev nr 3:«Det er i bokføringsloven med forskrift §5-2-2 angitt at et «salgsdokuments kal 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.»

Utfakturering for havn blir nå foretatt jevnlig - 2-3 ganger per måned. Enkelte ting blir fakturert årlig/halvårlig som blant annet leie av tomt til aktører i havna. Det er også tettere oppfølging fra økonomiavdelingen enn tidligere. Det purres blant annet automatisk på forfalte faktura via kommunens fakturasystem visma. Dette er ikke blitt gjort tidligere. Man fanger dermed opp feil/uenigheter i faktura tidligere enn før.

Det er også dialog med Farsund havn om muligheten for å overta faktureringen for å frigjøre tid til havnesjefen.

Vi mener at rutinene er blitt bedre og at bokføringslovens krav nå blir ivaretatt.

Vennlig hilsen

**Elin Rugland Falkum**  
Kommunalsjef økonomi og dokumententer

Brevet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 14/21**

**Møtedato: 06.09.21**

**Saksbehandler: WG**

**SAK 14/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR**

**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 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.

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 15/21**

**Møtedato: 06.09.21**

**Saksbehandler: Willy Gill**

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

**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.