

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 lovmessige 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.*