

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/22

Dato: 11.10.22 kl. 12.30 – 14.00.

Sted: Møterom Dagros.

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Til stede:</u> Jan Egil Telhaug, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Helle Qvale Ringereide, møtte for Haaland | <u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Ordfører Jan Kristensen KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen, Irene Loka Agder Sekretariat v/ Willy Gill |
| <u>Forfall:</u> Anne Rakel Haaland, leder Torbjørn Ougland, medlem | |

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

- SAK 10/22 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.05.22
SAK 11/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - FINANSFORVALTNING
2021, REVISORUTTALELSE OG NUMMERERT BREV
SAK 12/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2023
SAK 13/22 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR.
RUSFOREBYGGING BLANT BARN OG UNGDOM

REFERATER

- Ref. 07/22 KomRev Sør IKS, uavhengighetserklæringer
Ref. 08/22 KomRev Sør IKS, innkalling til representantskapsmøte 04.10.22
Ref. 09/22 Statsforvalteren, inspeksjonsrapport vedr. plastholdig løst fyllmateriale på idrettsbaner
Ref. 10/22 Naturvernforbundet, e-post av 30.09.22 vedr. Kommunens ansvar - viktig lov
Ref. 11/22 Agder Sekretariat, endring av selskapsform/godkjenning av samarbeidsavtale

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte 07.11.22

Underskrift

Jan Egil Telhaug
Nestleder/møteleder

SAMTALE MED ORDFØRER

Tema: Arbeidet med etikk i kommunen.

SAK 10/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.05.22

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.05.22 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.05.22

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 23.05.22 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.05.22 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 11/22 ETTERLEVELSESKONTROLL FINANSFORVALTNINGEN 2021, REVISORUTTALELSE OG NUMMERERT BREV

Behandling i møtet:

Revisjonssjef presenterte uttalelse/nummerert brev.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kommunedirektør inviteres til neste møte i kontrollutvalget 28.11.22 for å orientere om kommunens finansforvaltning.*
2. *Kontrollutvalget ber også om at kommunedirektøren kommer med en skriftlig tilbakemelding til utvalget med beskrivelse av administrasjonens oppfølging etter*

gjennomført kontroll, jf. nummerert brev nr. 5. Frist for tilbakemelding settes til 31. oktober 2022.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Revisors uttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll - finansforvaltningen
Nummerert brev nr. 5 fra revisor

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 kommunens 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.

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 finansforvaltningen, nærmere bestemt at:

- *De langsiktige plasseringene er foretatt i samsvar med rammer gitt i finansreglementet.*
- *Rapportering til kommunestyret skal være i henhold til finansreglementets*

kapittel 5.

Revisor har gitt en uttalelse med negativ konklusjon.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, er vi blitt oppmerksomme på forhold som gir oss grunn til å tro at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om finansforvaltningen i kommunen. Følgende ligger til grunn for vår konklusjon:

Langsiktige plasseringer

På bakgrunn av at de gitte rammene for langsiktige plasseringer i finansreglementet kan tolkes på ulike måter, har revisor i sine konklusjoner lagt til grunn kommunedirektørens tolkning av bestemmelsene. En annen forståelse av reglementet ville kunnet gitt andre konklusjoner.

Rapportering til kommunestyret

Rapporteringen til kommunestyret har flere mangler i forhold til krav til rapportering gitt i finansreglementet og finansforskriften.

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 bestemmelser om finansforvaltningen.

For nærmere beskrivelse vises det til revisor uttalelse og til nummerert brev nr. 5.

I det nummererte brevet kommer revisor med følgende anbefaling:

Vi anbefaler kommunedirektøren å etablere rutiner som sikrer at rapporteringen fra finansforvaltningen blir i samsvar med finansforskriften og finansreglementets bestemmelser. Det anbefales videre å sikre at finansreglementet har utvetydige bestemmelser knyttet til rammer for de langsiktige plasseringene.

Vurderinger:

Kontrollutvalget bør drøfte om det er aktuelt med videre arbeid på området etter gjennomført etterlevelseskontroll av finansforvaltningen.

En mulig oppfølging kan være orientering fra kommunedirektør om arbeidet med finansforvaltningen i kommunen.

I forbindelse med gjennomført kontroll har revisor utarbeidet nummerert brev nr. 5. Det er fast rutine ved oppfølging av nummererte brev at kommunedirektør bes om å komme med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av de påpekte forhold.

Forslag til vedtak:

1. Kommunedirektør inviteres til neste møte i kontrollutvalget 07.11.22 for å orientere om kommunens finansforvaltning.
2. Kontrollutvalget ber også om at kommunedirektøren kommer med en skriftlig tilbakemelding til utvalget med beskrivelse av administrasjonens oppfølging etter gjennomført kontroll, jf. nummerert brev nr. 5. Frist for tilbakemelding settes til 31. oktober 2022.

SAK 12/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2023

Behandling i møtet:

Tilleggsopplysning:

Representantskapet for KomRev Sør IKS vedtok forslag til budsjett for 2023 i møte 04.10.22.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2023 på kr. 1.864.000.*
2. *Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. KomRev Sør IKS, styrebehandlet budsjett for 2023
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2023

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal 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. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett

kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet 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 vedtok budsjettet i møte 07.09.22.

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

Selskapet har hatt nullvekst i budsjettene de senere år. I budsjettet for 2022 ble det lagt inn en økning for å kompensere for pris- og lønnsvekst fra 2021 til 2022, samt for å delvis kompensere for tidligere års nullvekst. Resultatutviklingen har vært negativ de senere årene med merforbruk/underskudd som følge av den omtalte nullveksten i inntektene i årene 2019 – 2021. Det er derfor behov for å øke budsjettet og deltakertilskuddet for 2023 for å bringe balanse i driften.

For å dekke inn selskapets utgifter blir deltakertilskuddet for 2023 fordelt som følger:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

| Antall innbyggere | Tilskudd 2020 | Tilskudd 2021 | Tilskudd 2022 | Tilskudd 2023 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|
| 1 - 3999 | Kr. 134.000 | Kr. 134.000 | Kr. 140.500 | Kr. 151.000 |
| 4000 - 6999 | Kr. 160.000 | Kr. 160.000 | Kr. 166.200 | Kr. 179.000 |
| 7000 - 9999 | Kr. 175.000 | Kr. 175.000 | Kr. 181.900 | Kr. 196.000 |
| 10000 - 19999 | Kr. 210.000 | Kr. 210.000 | Kr. 218.200 | Kr. 234.000 |
| 20000 - | Kr. 290.000 | Kr. 290.000 | Kr. 301.300 | Kr. 325.000 |

For Lyngdal kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat økes fra kr. 218.200 i 2022 til kr. 234.000 i 2023.

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

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 23. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet 4. 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.

Budsjettet innebærer 810 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m., totalt 1160 timer. Timeantallet er til

regnskapsrevisjon er økt fra 660 timer i 2022 til 810 timer i 2023.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

| | Regnskaps revisjon | Andre oppdrag | Budsjett antall timer totalt | %- fordeling budsjett 2023 | fordeling av budsjett 2023 | Timer budsjett 2022 | Budsjett kr 2022 | %-vis fordeling budsjett 2022 | Utgifts- fordeling 2021 | Timer avregnet 2021 |
|-------------|-----------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Farsund | 600 | 360 | 960 | 13,4 % | 1 232 | 930 | 1 170 | 13,8 % | 872 | 820 |
| Flekkefjord | 650 | 300 | 950 | 13,3 % | 1 219 | 920 | 1 158 | 13,7 % | 1 053 | 990 |
| Hægebostad | 320 | 100 | 420 | 5,9 % | 539 | 420 | 528 | 6,2 % | 401 | 377 |
| Kvinesdal | 645 | 250 | 895 | 12,5 % | 1 149 | 865 | 1 088 | 12,8 % | 941 | 885 |
| Lindesnes | 900 | 500 | 1 400 | 19,5 % | 1 797 | 1 110 | 1 397 | 16,5 % | 1 412 | 1 328 |
| Lyngdal | 810 | 350 | 1 160 | 16,2 % | 1 489 | 1 010 | 1 271 | 15,0 % | 1 220 | 1 147 |
| Sirdal | 630 | 300 | 930 | 13,0 % | 1 194 | 1 030 | 1 296 | 15,3 % | 1 560 | 1 467 |
| Åseral | 350 | 100 | 450 | 6,3 % | 578 | 450 | 566 | 6,7 % | 580 | 545 |
| sum | 4 905 | 2 260 | 7 165 | 100 % | 9 196 | 6 735 | 8 474 | 100 % | 8 039 | 7 559 |

For nærmere beskrivelse av årsak til endring i timeantall til regnskapsrevisjon vises til vedlagte utskrift av styresak under deloverskriften *Utgiftsfordeling på kommunene*.

Budsjettet innebærer en økning av tilskuddet til revisjonen fra kr. 1.271.000 i 2022 til kr. 1.489.000 i 2023.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Dersom utskrift fra budsjettbehandlingen foreligger, vil denne ble ettersendt eller utlevert i møtet.

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.

Kontrollutvalgets utgifter er budsjettet økt med omlag 4%.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for KomRev Sør IKS for 2023
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2023

| Kontrollbudsjett Lyngdal kommune | Budsjettforslag 2023 | Budsjett 2022 |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Tilskudd til revisjonen | Kr. 1.489.000 | Kr. 1.271.000 |
| Kommunen sin del av sekretariatstjenester | Kr. 234.000 | Kr. 218.200 |
| Kontrollutvalgets utgifter: | | |
| Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m. | Kr. 104.000 | Kr. 100.000 |
| Kurs og andre utgifter: | Kr. 37.000 | Kr. 35.000 |
| Andre konsulent tjenester: | Kr. | Kr. |

| | | |
|---------------|---------------|---------------|
| Totalbudsjett | Kr. 1.864.000 | Kr. 1.624.200 |
|---------------|---------------|---------------|

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2023 på kr. 1.864.000 under forutsetning av at representantskapet for KomRev Sør IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 13/22 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR. RUSFOREBYGGING BLANT BARN OG UNGDOM**Behandling i møtet:**

Blørstad foreslo å utsette saken til neste møte.

Administrasjonen inviteres da for å presentere sin tilbakemelding.

Utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

1. Utskrift av KU-sak 17/21
2. Kommunedirektørens tilbakemelding angående oppfølging av rapporten

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling til kommunestyret ved behandling av rapporten i møte 01.11.21:

1. *Kommunestyret takker for en interessant rapport.*
2. *Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen gjennomfører et tilfredsstillende arbeid for å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom. Kommunestyret vil på denne bakgrunn gi ros til ledelsen og aktuelle fagavdelinger.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingen i rapporten om å vurdere muligheten for å fastsette flere konkrete og målbare delmål for rusforebygging blant barn og ungdom for ytterligere å forbedre et allerede godt arbeid.*
4. *Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 1. oktober 2022.*

Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling i saken.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet fikk oversendt kommunedirektørens oppfølging av denne rapporten 30.09.22.

I tilbakemeldingen orienterer administrasjonen om arbeidet med å fastsette flere delmål på området, jf. punkt 3 i vedtaket.

Vurderinger:

Sekretariatets oppfatning er at administrasjonen arbeider på en god måte for ytterlig å forbedre arbeidet med rusforebygging blant barn og ungdom i Lyngdal kommune. Denne forvaltningsrevisjonen og oppfølgingen av rapporten med anbefalinger er et eksempel til etterfølgelse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget takker for tilbakemeldingen fra kommunedirektøren. Utvalget er tilfreds med administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

REFERATER

- Ref. 07/22 KomRev Sør IKS, uavhengighetserklæringer
- Ref. 08/22 KomRev Sør IKS, innkalling til representantskapsmøte 04.10.22
- Ref. 09/22 Statsforvalteren, inspeksjonsrapport vedr. plastholdig løst fyllmateriale på idrettsbaner
- Ref. 10/22 Naturvernforbundet, e-post av 30.09.22 vedr. Kommunens ansvar - viktig lov
- Ref. 11/22 Agder Sekretariat, endring av selskapsform/godkjenning av samarbeidsavtale

Vedr. ref. 11:

Utvalgssekretær orienterte kort om bakgrunnen for endring av selskapsformen.

Konklusjon:

Referatene ble tatt til orientering.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Regnskapsrevisor orienterte om planlegging av regnskapsrevisjonen 2022.

Planlegging av neste møter 07.11.22 og 12.12

- *Ny møtedato 28.11 erstatter planlagte møter 07.11 og 12.12 under forutsetning av at ny dato passer for administrasjonen.*
- *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2023*
- *Bestill orientering fra administrasjonen vedr. tilbakemelding FR Rusforebygging*
- *Analyse etterlevelseskontroll 2022 fra revisor*
- *Arbeidet med økonomistyring og rapportering, 2. tertial, utfordringer etc.*