

# 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: Tirsdag 16. juni 2020 kl. 13.00 rådhuset, kommunestyresalen.

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:

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
- Styling 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

Referater:

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

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

### EVENTUELT

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**

**Sekretariat for kontrollutvalg i Agder**

Lyngdal, den 9. juni 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

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 09/20**

**Møtedato: 16.06.20**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 09/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.05.20**

**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.

## LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

### MØTEBOK

Møte nr. 02/20

Dato: 27.05.20 kl. 13.00 – 16.00.

Sted: Lyngdal rådhus, kommunestyresalen.

<u>Tilstede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Raket Haaland, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alice Blørstad, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Administrasjonen v/ Karl Emil Erlandsen, Jan Seland, Kristine Valborgland Kommunerevisjonen Vest v/ Monica Nilsen, Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

### SAKSLISTE:

- SAK 05/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 10.02.20  
SAK 06/20 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KULTURSENTER KF 2019  
SAK 07/20 ÅRSREGNSKAP AUDNEDAL KOMMUNE 2019  
SAK 08/20 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2019 - ettersendes

Referater:

Ref. 02/20 Revisjonsberetning Lyngdal Fellesnemnd 2019

Ref. 03/20 Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – forespørsel om medlemskap

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

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

### EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid

Leder

**SAK 05/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 10.02.20**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.02.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 10.02.20

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 10.02.20 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 10.02.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 06/20 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KULTURSENTER KF 2019**

Administrasjonen presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet og svarte på spørsmål fra utvalget. Revisor orienterte om utført revisjonsarbeid.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Lyngdal Kultursenter KF for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.*

*Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 5. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2019 for Lyngdal Kultursenter KF.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Saksdokumenter:**

Årsregnskapet for 2019

Noter

Årsberetning for 2019

Revisjonsberetning datert 05.05.20

**Saksopplysninger:**

Regnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 341 201 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 0.

Det er avgitt standard revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold.

Daglig leder vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere regnskapet og svare på eventuelle spørsmål.

Revisor vil også være til stede i møtet.

**Vurderinger:**

Jeg anbefaler kontrollutvalget å vedta en standard uttalelse knyttet til foretakets regnskap.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet regnskapet til Lyngdal Kultursenter KF for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetning fra Kommunerevisjonen Vest.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 5. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for 2019 for Lyngdal Kultursenter KF.

**SAK 07/20 ÅRSREGNSKAP AUDNEDAL KOMMUNE 2019**

Administrasjonen presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet og svarte på spørsmål fra utvalget. Revisor orienterte om utført revisjonsarbeid.

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Audnedal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektør, samt revisjonsberetning av 17.04.20 fra Kommunerevisjonen Vest.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstiller de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.*

*Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 17.04.20, har kontrollutvalget ingen merknader til Audnedal kommunes årsregnskap for 2019.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000, med endringer i 2004

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Årsregnskap 2019

Årsberetning 2019

Revisjonsberetning, datert 17.04.20

**Saksopplysninger:**

Årsregnskapet for Audnedal kommune for 2019 viser kr. 143 020 179 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 922 521.

Administrasjonen vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere årsregnskap og årsberetning. Revisor vil som vanlig også være til stede i møtet.

**Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger, jf forskrift om årsregnskap og årsberetning:

- Kommunedirektør og fagansvarlig for regnskap avlegger årsregnskapet
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler regnskapet)
- Kommunestyret godkjenner regnskapet

**Vurderinger:**

Alt ligger til rette for en standard uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret ad det siste årsregnskapet til Audnedal kommune.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Audnedal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektør, samt revisjonsberetning av 17.04.20 fra Kommunerevisjonen Vest.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 17.04.20, har kontrollutvalget ingen merknader til Audnedal kommunes årsregnskap for 2019.

### **SAK 08/20    ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2019**

Administrasjonen presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet og svarte på spørsmål fra utvalget. Revisor orienterte om utført revisjonsarbeid og svarte på spørsmål.

#### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak knyttet til nummerert brev nr. 1:**

*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.*

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

##### Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektøren, samt revisjonsberetning og nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest.*

*Når det gjelder uttalelse om budsjett har revisor tatt følgende forbehold i sin revisjonsberetning:*

*Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på «Helse og omsorg». Denne sektoren hadde i 2019 et merforbruk på ca. kr. 25,2 mill. i forhold til regulert budsjett.*

*Revisor har et tillegg avgitt nummerert brev nr. 1 der følgende forhold i forbindelse med årsoppgjøret kommenteres:*

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



*Kontrollutvalget vil følge opp de påpekte forholdene og i neste omgang rapportere tilbake til kommunestyret. For øvrig er det sentralt for kontrollutvalget at kommunestyret gjøres kjent med de forhold som revisor påpeker, slik at kommunestyret selv har det nødvendige grunnlag for å behandle saken og for å iverksette nødvendige tiltak.*

*Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet for øvrig, med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt kommunedirektørens årsberetning, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.*

*Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 19. mai 2020 og nummerert brev nr. 1 datert 20. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Lover, forskrifter:**

Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000, med endringer i 2004

**Saksdokumenter vedlagt saken:**

Årsrapport 2019

Årsmelding 2019

Revisjonsberetning, datert 19.05.20

Nummerert brev nr. 1, datert 20.05.20

**Saksopplysninger:**

Årsregnskapet for Lyngdal kommune for 2019 viser kr. 548 590 299 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 9 362 992.

I revisjonsberetningen fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS konkluderer revisor som følger når det gjelder revisjonen av årsregnskapet:

*Vi har revidert Lyngdal kommunes årsregnskap som viser kr. 548 590 299 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr. 9 362 992. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

*Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentligste en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lyngdal kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Utover å konkludere på årsregnskapet, skal revisor også uttale seg om følgende lovmessige krav: Budsjett, årsberetning, registrering og dokumentasjon.

Når det gjelder uttalelse om budsjett har revisor tatt følgende forbehold:

*Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på «Helse og omsorg». Denne sektoren hadde i 2019 et merforbruk på ca. kr. 25,2 mill. i forhold til regulert budsjett.*

For de øvrige forhold har revisor avgitt standard uttalelse.

Revisor har et tillegg avgitt nummerert brev nr. 1 der følgende forhold i forbindelse med årsoppgjøret kommenteres:

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

Det vises til vedlagte brev for nærmere informasjon om disse forholdene. Noen av disse har også vært kommentert av revisor tidligere år.

Revisor vil i møtet også orientere kontrollutvalget om innholdet i revisjonsberetningen og i det nummererte brevet.

Administrasjonen vil være til stede i kontrollutvalgets møte for å presentere årsregnskap og årsberetning, samt svare på spørsmål fra utvalget.

### **Behandling av årsregnskapet**

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger, jf forskrift om årsregnskap og årsberetning:

- Kommunedirektør og fagansvarlig for regnskap avlegger årsregnskapet
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning og disponering (Kontrollutvalgets uttalelse skal foreligge når formannskapet behandler regnskapet)
- Kommunestyret godkjenner regnskapet

### **Vurderinger:**

Dette er det siste årsregnskapet for «gamle» Lyngdal kommune.

Revisor opplyser at det underveis ved regnskapsavslutningen og årsoppgjørrevisjonen har vært god kontakt mellom revisjonen og ledelsen for nødvendige avklaringer. Det opplyses også om at det har vært utfordrende at regnskapet ble sent avlagt, og at flere avklaringer og korrigeringer ble foretatt sent i regnskapsprosessen. Endelig signert regnskap og årsberetning ble mottatt 19. mai 2020.

Når revisor tar forbehold i sin revisjonsberetning, er det et alvorlig signal fra revisor. Et forbehold er det nest mest alvorlige virkemiddel revisor har. Det mest alvorlige virkemiddel revisor har, er å ikke kunne anbefale regnskapet godkjent. Kontrollutvalget kan ikke annet enn å se alvorlig på en revisjonsberetning med forbehold. Det er viktig at kommunestyret er klar over forbeholdet i revisors beretning og grunnlaget for forbeholdet.

I det nummererte brevet har revisor kommentert dette og andre viktige forhold.

Det anbefales at kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra kommunedirektøren angående de forholdene som er tatt opp.

**Forslag til vedtak:**

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med regnskapet forelå årsberetning fra kommunedirektøren, samt revisjonsberetning og nummerert brev nr. 1 fra Kommunerevisjonen Vest.

Når det gjelder uttalelse om budsjett har revisor tatt følgende forbehold i sin revisjonsberetning:

*Regnskapsskjema 1B viser vesentlige budsjettavvik på «Helse og omsorg». Denne sektoren hadde i 2019 et merforbruk på ca. kr. 25,2 mill. i forhold til regulert budsjett.*

Revisor har et tillegg avgitt nummerert brev nr. 1 der følgende forhold i forbindelse med årsoppgjøret kommenteres:

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

Kontrollutvalget vil følge opp de påpekte forholdene og i neste omgang rapportere tilbake til kommunestyret. For øvrig er det sentralt for kontrollutvalget at kommunestyret gjøres kjent med de forhold som revisor påpeker, slik at kommunestyret selv har det nødvendige grunnlag for å behandle saken og for å iverksette nødvendige tiltak.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av regnskapet for øvrig, med tilhørende spesifikasjoner og noter, samt kommunedirektørens årsberetning, tilfredsstillende de formelle krav i regnskapsforskriften og regnskapsbrukernes informasjonsbehov.

Ut over dette og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 19. mai 2020 og nummerert brev nr. 1 datert 20. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Lyngdal kommunes årsregnskap for 2019.

**Referater:**

Ref. 02/20 Revisjonsberetning Lyngdal Fellesnemnd 2019

Ref. 03/20 Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – forespørsel om medlemskap

Vedr. ref. 03/20:

Agder Sekretariat vurderer medlemskap i FKT. Utvalget anser det ikke nødvendig med eget medlemskap for Lyngdal kommune.

Konklusjon:

*Referatene ble tatt til orientering.*

**FASTE POSTER**

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i KU 15.06.20.

Mulige saker/tema:

- Invitere ordfører / samhandling med kommunestyret / forventninger
- Tilbakemelding fra kommunedirektør vedrørende nr. brev nr. 1
- Informasjon om økonomisk situasjon for Lyngdal kommune
- Organisering av økonomifunksjonen
- Informasjon om investeringsprosjekt Miljøgata
- Oppfølging av FR-rapport, Tildeling av omsorgstjenester
- Styring av investeringsprosjekter

**EVENTUELT**

Investeringsprosjekt - Miljøgata:

Det ble fremmet forslag om å lukke møtet.

Forslag om lukking av møtet ble enstemmig vedtatt.

Møtet ble lukket med henvisning til KL § 11-5.

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 10/20**

**Møtedato: 16.06.20**

**Saksbehandler: WG**

**SAK 10/20 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 11/20

Møtedato: 16.06.20

Saksbehandler: WG

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

#### 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.