

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 16. november 2020 kl. 14.00 i 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:

SAK 18/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 05.10.20
SAK 19/20 NUMMERERT BREV NR. 2 FRA REVISOR
SAK 20/20 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2021

REFERATER

Ref. 04/20 Kommunestyrevedtak, Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023
Ref. 05/20 Kommunestyrevedtak, Plan for eierskapskontroll 2020 - 2023

Referatsakene ettersendes etter kommunestyrets møte 12.11.20.
Drøfting omkring gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:
Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Lyngdal, den 9. november 2020

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

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 18/20

Møtedato: 16.11.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 18/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 05.10.20

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 05.10.20

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 05.10.20 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 05.10.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/20

Dato: 05.10.20 kl. 13.00 – 15.15.

Sted: Møterom Lucky Strike.

<u>Tilstede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Raket Haaland, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Administrasjonen v/ Irlin Fløystøl Frigstad Kommunerevisjonen Vest v/ Monica Nilsen, Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE

- SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 16.06.20
SAK 13/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – OPPFØLGING AV
FR-RAPPORT TILDELING AV OMSORGSTJENESTER
SAK 14/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1
SAK 15/20 BUDSJETT FOR 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN
SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 – 2023
SAK 17/20 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Referater:

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

SAK 12/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 16.06.20

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.06.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 16.06.20

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 16.06.20 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 16.06.20 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 13/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – OPPFØLGING AV FR-RAPPORT TILDELING AV OMSORGSTJENESTER

Kommunedirektøren v/ Irlin Fløystøl Frigstad orienterte og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Særutskrift fra gml. Lyngdal KU 26.11.19, sak 14
Tilbakemelding fra kommunedirektøren mottatt 28.09.20

Bakgrunn for saken:

Denne forvaltningsrevisjonsrapporten gjelder gamle Lyngdal kommune og saken ble også behandlet av kontrollutvalget i den gamle kommunen.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling som også ble vedtatt av kommunestyret:

1. *Kommunestyret takker for en interessant rapport på et viktig område.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp revisjonens anbefalinger i rapporten for å sikre at kommunen følger gjeldende regler for tildeling av helse- og omsorgstjenester.*
3. *Kommunestyret ber om at kommunedirektøren innen 1. juni 2020 gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingen i rapporten er fulgt opp.*

I selve rapporten kommer Kommunerevisjonen Vest med følgende anbefalinger:

- Kommunen bør sørge for at det alltid foreligger dokumentert samtykke til innhenting av opplysninger fra andre instanser.
- Kommunen bør sørge for å ha en oppdatert IPLOS-score før det fattes vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem.
- Kommunen bør vurdere om ytterligere tiltak er nødvendig for å bidra til at brukere og pårørende opplever at deres ønsker tillegges vekt innenfor de rammer kommunen har for tjenestetilbudet.
- Kommunen bør sørge for at vedtak i saker som gjelder langtidsplass på sykehjem, inneholder en henvisning til pasient- og brukerrettighetsloven § 2-1 e, helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2 a og til relevante bestemmelser i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør vurdere om det er behov for å inkludere en nærmere forklaring til reglene vedtakene bygger på, i tråd med anbefalingene i Helsedirektoratets veileder for saksbehandling.
- Kommunen bør knytte vurderingene i vedtakenes begrunnelse direkte opp til konkrete vilkår i relevant bestemmelse i lokal tildelingsforskrift.
- Kommunen bør opplyse om kommunes veiledningsplikt i forbindelse med en eventuell klage i vedtakene

Kommunedirektøren i den nye Lyngdal kommune har nå kommet med en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av rapporten og anbefalingene.

Administrasjonens beskrivelse av gjennomførte oppfølgingstiltak:

- Lyngdal kommune har rutiner i søknadsskjema og kartleggingsskjema for innhenting av opplysninger fra andre instanser. Det blir brukt samtykkeskjema dersom det innhentes flere opplysninger enn det som kommer fram i søknad og i kartlegging. Søknader hvor det ikke er behov for å innhente informasjon fra andre instanser er det vurdert slik at ytterligere samtykke ikke er nødvendig.
- Rutiner for innhenting av Iplos score, altså en funksjonsvurdering, er lagt inn i tjenestekriteriene for tildeling av langtidsopphold i Lyngdal. Tjenestene selv er inne og oppdaterer scoren her. I tillegg har forvaltningen lagt inn en rutine for å påse at Iplos score er oppdatert.
- I Lyngdal kommunen har vi i de siste årene hatt stort fokus på brukermedvirkning og gode pasientforløp. «Hva er viktig for deg?» er blitt en del av kartleggingen, tema i samarbeidsmøter og tildelingsmøter. I kartleggingsskjemaet ved tildeling av tjenester ligger det en påminnelse om brukermedvirkning.
- Henvisning til pasient- og brukerrettighetsloven, helse- og omsorgstjenesteloven er lagt inn i malen for vedtak. Den lokale tildelingsforskriften er lagt inn i malen for vedtak i Lyngdal kommune og den blir det henvist til og vurdert opp mot i hver enkelt sak.

- Lyngdal kommune gjør alltid vurdering i forhold til om vedtaket skal ha en nærmere forklaring til reglene som det bygges på. Dette blir veid opp mot at det skal være forståelig for bruker, men at vedtaket likevel ikke skal bli for langt.
- Vurderingene i vedtakenes begrunnelse blir nå knyttet opp mot lokal tildelingsforskrift i forbindelse med de vedtakene som blir skrevet ang tildeling av langtidsplass.
- Kommunens veiledningsplikt er blitt lagt inn i malene for vedtak for Lyngdal kommune. Det er skrevet inn navn på saksbehandler og telefonnummer dersom bruker har behov for mer info eller hjelp til å klage.

Vurderinger:

Det viktigste med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. I dette tilfellet gjelder rapporten situasjonen i gammel kommune. Det tenkes likevel at undersøkelsen var nyttig for bygging av tjenesten i den nye kommunen.

Det tas sikte på at administrasjonen er representert for å kunne svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

SAK 14/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1

E-post fra kommunedirektør ble fremlagt.

Regnskapsrevisor orienterte om krav til økonomireglement, finansreglement etc. Disse er ikke på plass pr. nå. Revisor vil følge opp disse forholdene i tiden fremover og rapportere til kontrollutvalget på neste møte.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Saken utsettes til over nyttår i påvente av tilbakemelding fra kommunedirektøren.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*
2. *Ubesvarte forhold følges opp i neste møte.*

Nye vedlegg:

Kommunedirektør, skriftlig tilbakemelding på nr. brev nr. 1 – ettersendes/fremlegges i møte

Behandling i møte 16.06.20:

Kommunedirektør orienterte om planlagt og gjennomført oppfølging av forholdene påpekt i brevet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens muntlige tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget avventer kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding i september.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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 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.

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.

SAK 15/20 BUDSJETT FOR 2021 - KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2021 på kr. 1.651.000. under forutsetning av at representantskapet for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS vedtar styrets budsjettforslag.*
- 2. Budsjettforslaget skal følge formannskapets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat
2. Styrebehandlet budsjett for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder 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 budsjetttramme. 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 22.06.2020.

Fra og med 01.01.2020 ble antall eierkommuner redusert fra 16 til 13 kommuner som følge av kommunereformen. I den forbindelse fastsatte styret ny modell for fordeling av driftsutgiftene som differensierer utgiftene basert på innbyggertall. Jfr. tabellen nedenfor som viser de vedtatte satsene for 2020.

Innbyggertall	Driftstilskudd 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

Ved styrets behandling av budsjettet for 2021 ble det besluttet å holde totalbudsjettet kronemessig uendret fra 2020 til 2021. I realiteten innebærer dette en realnedgang i budsjettet tilsvarende lønns- og prisvekst. Som følge av dette blir det heller ikke noen økning i driftstilskuddet for den enkelte deltakerkommune.

For Lyngdal kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat holdes uendret på kr. 210.000.

Selskapet/samarbeidet må i løpet av inneværende kommunestyreperiode omdannes til et kommunalt oppgavefellesskap eller et interkommunalt selskap i henhold til ny kommunelov.

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

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder 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 26. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet 6. 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.

Utgiftsfordelingen mellom kommunene er i budsjettåret 2021 endret i forhold til 2020 ut fra at konsekvensene fra kommunesammenslåingen i 2020 slår fullt ut for revisjonen i 2021. I tillegg er revisor pålagt nye oppgaver som forenklet etterlevelseskontroll og kontroll av premisser i budsjettet.

Budsjettet innebærer 660 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises 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 budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for Kommunerevisjonen Vest for 2021
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2021

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2021	Vedtatt budsjett 2020
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.306.000	Kr. 1.435.000*
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 210.000	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 konsulentstjenester:	Kr.	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 1.651.000	Kr. 1.780.000

*gjelder både gamle kommuner og ny kommune

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2021 på kr. 1.651.000. under forutsetning av at representantskapet for Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Budsjettforslaget skal følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett

SAK 16/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2023

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i ROV-analysen.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2020-2023» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

<i>Prioritet</i>	<i>Tema/sector</i>
1.	<i>Rusforebygging</i>
2.	<i>Barnefattigdom</i>
3.	<i>Vaksinasjon</i>
4.	<i>Økonomistyring</i>

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

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

1. Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunes virksomhet og virksomhet i selskaper i Lyngdal kommune
2. Forslag til «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2020-2023»

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i kommuneloven § 23-2 som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at «det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og

av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.» og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Kontrollutvalget ba i sitt møte den 28. november 2019 Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som skulle danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon.

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderingen og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget.

I forrige valgperiode ble følgende prosjekter gjennomført i regi av kontrollutvalgene i de gamle kommunene.

Lyngdal:

Følgende forvaltningsrevisjoner ble gjennomført i Lyngdal i perioden 2016-2019:

- *Kommunens arbeid mot digital og skjult mobbing ved Lyngdal ungdomsskole, Kvås skole og Å barneskole (2017).*
- *Kvalitet i saksbehandlingen ved tildeling av helse og omsorgstjenester (2019)*

Følgende forvaltningsrevisjoner ble gjennomført i Audnedal i perioden 2016-2019:

- *Håndtering av mobbesaker ved Konsmo skole og Byremo skole (2018).*
- *Etterkontroll av skolenes arbeid med psykososialt miljø (2019)*

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 for Lyngdal kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon:

Prioritet	Prosjekt	Tema/ sektor	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

Med de ressurser som er tilgjengelig for kontrollutvalget til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (om lag 350 timer pr. år), er det realistisk å få gjennomført årlige prosjekter i løpet av perioden.

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2020-2023» der følgende områder/prosjekter prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

SAK 17/20 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2020 – 2023 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

- *Renovasjonselskapet for Farsund og Lyngdal AS*
- *Brannvesenet Sør IKS*

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid
2. Forslag til plan for eierskapskontroll 2020 - 2023

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt

ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Det har i de to tidligere planperiodene (2012-2019) vært gjennomført følgende selskapskontroller:

• Konesjonskraft IKS	2019	Audnedal kommune
• Sørlandsbadet IKS	2019	Lyngdal kommune
• Lister Bompengeselskap	2015	Lyngdal kommune
• Q43 – Q FIRE TRE AS	2014	Lyngdal kommune
• Brannvesenet Sør IKS	2012	Lyngdal kommune Audnedal kommune

Vurderinger:

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2020 – 2023 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskaper:

-
-
-

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskaper og eventuelt prioritere nye selskaper dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

REFERATER

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Planlegging

- Revisor orienterte om gjennomført risikoanalyse
- Revisor orienterte også om fastsatt vesentlighetsgrense
- På denne bakgrunn utarbeides en revisjonsplan

Videre arbeid i kontrollutvalget/neste møte:

Tilbakemelding fra revisor etter planlegging og interim

Bestilling av FR og EK

Møteplan 2021

Informasjon: Kontrollutvalgskonferansen 2021 avholdes 21 - 22.4 2021

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 19/20

Møtedato: 16.11.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 19/20 NUMMERERT BREV NR. 2 FRA REVISOR

Vedlegg:

1. Signert brev nr. 2 fra revisor datert 06.11.20 - foreløpig rapportering vedr. planlegging og interimsrevisjon 2020
2. Signert brev nr. 1 fra revisor 20.05.20
3. Utskrift av sak 14/20 fra kontrollutvalget

Bakgrunn for saken:

I forbindelse med sin interimsrevisjon har revisor kommet med en foreløpig rapportering til kontrollutvalget. I brevet kommenterer diverse forhold som er tatt opp i nummerert brev nr. 1 av 20. mai 2020.

I brev nr. 2 tar revisor opp følgende:

1. Forhold tatt opp i nr. brev 1
2. Kommune-loven §14-2 d) og e) og §14-3 (økonomireglement, finansreglement og rapportering finansforvaltning)
3. Innkjøpsreglement

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 gitt en muntlig redegjørelse om forholdene berørt i brev. nr. 1. Det er ansatt ny kommunalsjef for økonomi og kontrollutvalget har gitt utsatt frist for tilbakemelding på brev nr. 1 fra revisor til etter nyttår.

Det vil være naturlig at kommunedirektør svarer ut også de nye punktene i brev nr. 2 på første møte i 2021.

Revisor vil presentere innholdet i brev. nr. 2 i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding på de påpekte forhold i brev fra revisor innen 20. januar 2021.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Mandag 5. oktober 2020

SAK 14/20 TILBAKEMELDING FRA KOMMUNEDIREKTØR – NR. BREV NR. 1

E-post fra kommunedirektør ble fremlagt.

Regnskapsrevisor orienterte om krav til økonomireglement, finansreglement etc. Disse er ikke på plass pr. nå. Revisor vil følge opp disse forholdene i tiden fremover og rapportere til kontrollutvalget på neste møte.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Saken utsettes til over nyttår i påvente av tilbakemelding fra kommunedirektøren.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.*
- 2. Ubesvarte forhold følges opp i neste møte.*

Nye vedlegg:

Kommunedirektør, skriftlig tilbakemelding på nr. brev nr. 1 – ettersendes/fremlegges i møte

Behandling i møte 16.06.20:

Kommunedirektør orienterte om planlagt og gjennomført oppfølging av forholdene påpekt i brevet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens muntlige tilbakemelding til orientering.

Kontrollutvalget avventer kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding i september.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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 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.

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 veiprojekt 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.

Vedtak utformes i møtet etter at kommunedirektør har fremlagt sitt svarbrev.

Rett utskrift:

Willy Gill
Utvalgssekretær

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 20/20

Møtedato: 16.11.20

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 20/20 MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2021

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

Det legges opp til 6 møter i 2021, 3 på våren og 3. på høsten.

Møter i Lyngdal KU 2021
1. februar kl. 13.00
22. mars kl. 13.00
10. mai kl. 13.00
6. september kl. 13.00
25. oktober kl. 13.00
6. desember kl. 13.00

Politisk møteplan for Lyngdal kommune er ikke fastsatt ennå. Derfor må kontrollutvalget eventuelt justere sin møtedato i mai for å få det til å passe med formannskapetets og kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2020.

Forslag til vedtak:

Møteplan for kontrollutvalget for 2021 vedtas.