

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/22

Dato: 24.01.22 kl. 13.30 – 14.40.

Sted: Kommunestyresalen.

<u>Til stede:</u> Anne Rakel Haaland, leder Jan Egil Telhaug, nestleder Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Thor Håkon Føreland, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Administrasjonen v/ Kjell Olav Hæåk, Camilla Kvås KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen Agder Sekretariat v/Willy Gill
---	---

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

Orientering: Kommunedirektørens ansvar for intern kontroll

- SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 01.11.21
SAK 02/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 –
KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING, INNKJØP
SAK 03/22 FORENKLET ETTERLEVESESKONTROLL 2021,
RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG VALG AV OMRÅDE
SAK 04/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

REFERATER

- Ref. 01/22 Notat fra interimrevisjon i Lyngdal kommune 2021
Ref. 02/22 Foreløpig tilsynskalender 2022

FASTE POSTER

- Nytt fra revisor: Planlegging/interimrevisjon 2021
- Videre arbeid i kontrollutvalget: Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Underskrift

Anne Rakel Haaland
Leder

ORIENTERINGER V/KOMMUNEDIREKTØR

- Orientering om intern kontroll etter ny bestemmelse i kommuneloven.
- Orientering om oppfølging innkjøp

SAK 01/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 01.11.21

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 01.11.21 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 01.11.21

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 01.11.21 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 01.11.21 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 02/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 –
KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING, INNKJØP**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse datert 15.01.22 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Kommunedirektørens oppfølging etter gjennomført etterlevelseskontroll 2020.
Revisors uttalelse etter gjennomført etterlevelseskontroll
Nummerert brev nr. 4

Bakgrunn for saken:

Revisor gjennomførte kontroll av 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.

Etter gjennomført kontroll kom revisor med følgende konklusjon:

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

For nærmere beskrivelse vises det til nummerert brev nr. 4.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken i møte 06.09.21:

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.*

I møte 01.11.21 orienterte kommunedirektøren kontrollutvalget om sin oppfølging/planlagte oppfølging på området.

Den skriftlige tilbakemeldingen til kontrollutvalget ble mottatt innen fristen på 15.01.22.

I denne tilbakemeldingen redegjør kommunedirektøren for gjennomførte og planlagte tiltak på området offentlige anskaffelser.

Vurderinger:

Kommunedirektøren har tatt tak i utfordringene som ble avdekket ved kontroll av offentlige anskaffelser og mener å ha god kontroll på området nå.

Kontrollutvalget anbefales å ta redegjørelsen til orientering.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens skriftlige redegjørelse datert 15.01.22 til orientering.

SAK 03/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING OG VALG AV OMRÅDE

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Lyngdal kommune for 2021, herunder informasjon om valgt område for kontroll, til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

KomRev Sør IKS, brev av 11.01.22; risiko- og vesentlighetsvurdering

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny pliktig oppgave.

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjonen, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering har revisor valgt ut for kontroll området *finansforvaltning* på følgende område:

1. *De langsiktige plasseringene er foretatt i samsvar med rammer gitt i*

- finansreglementet.*
2. *Rapportering til kommunestyret skal skje 3 ganger i året og være i henhold til finansreglementets kapittel 5*

Forenklet etterlevelseskontrollen med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2022.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og kan presentere risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i Lyngdal kommune for 2021, herunder informasjon om valgt område for kontroll, til orientering.

SAK 04/22 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2022

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2022 for kontrollutvalget vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2022

Bakgrunn for saken:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsplan som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

Årsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter lov og forskrift er pålagt å behandle.

I tillegg til de ordinære sakene vil det i løpet av året også dukke opp henvendelser og problemstillinger som blir gjenstand for drøfting i utvalget.

I planen legges det opp til 6 møter i 2022.

Kontrollutvalget oppfordres til å komme med innspill til planen.

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2022 for kontrollutvalget vedtas.

REFERATER

Ref. 01/22 Notat fra interimrevisjon i Lyngdal kommune 2021

Ref. 02/22 Foreløpig tilsynskalender 2022

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Orienterede om notat fra interimrevisjon.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Neste møte i kontrollutvalget er 28.03.22.

Kontrollutvalget vil få en orientering om sykefraværet og hvordan det jobbes med sykefraværet i kommunen til neste møte.

EVENTUELT

Sekretariatet melder på Torbjørn og Tordis Alise til NKRF sin kontrollutvalgskonferanse. Leder og sekretariat ordner lokale slik at medlemmene kan sitte sammen på den digitale konferansen.