

# LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 01/23

Dato: 27.02.23 kl. 13.00 – 14.45.

Sted: Møterom formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Anne Rakel Haaland, leder Jan Egil Telhaug, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Torbjørn Ougland, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Kommunalsjef Elin Rugland Falkum KomRev Sør IKS v/ Monica Nilsen, Irene Loka Agder Sekretariat v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

## SAKSLISTE

- SAK 01/23 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 28.11.22  
SAK 02/23 ETTERLEVELSESKONTROLL FINANS 2021  
KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING  
SAK 03/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022  
SAK 04/23 GANG- OG SYKKELVEI KVÅS – DRØFTING/VIDERE OPPFØLGING

## REFERATER

### FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte 20. mars

## EVENTUELT

Underskrift

Anne Rakel Haaland  
Leder

**Orientering/presentasjon:**

Tema 1: Etterlevelseskontroll finans  
Se sak 02/23.

**SAK 01/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 28.11.22**

**Behandling i møtet:**

Enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.22 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 28.11.22

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 28.11.22 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.22 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 02/22 ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 FINANS –  
KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING**

**Behandling i møtet:**

Kommunalsjef økonomi orienterte om oppfølging av påpekte mangler i rapport fra etterlevelseskontrollen.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

*Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

1. Kommunedirektør, brev om oppfølging etter gjennomført etterlevelseskontroll 2021.
2. KomRev Sør IKS, nummerert brev angående etterlevelseskontroll finans
3. KomRev Sør IKS, uttalelse etter utført etterlevelseskontroll

4. Særutskrift fra kontrollutvalget, sak 11

**Bakgrunn for saken:**

Revisor gjennomførte kontroll av Lyngdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

- De langsiktige plasseringene er foretatt i samsvar med rammer gitt i finansreglementet
- Rapportering til kommunestyret skal være i henhold til finansreglementets kapittel 5

Revisor skriver følgende i sin uttalelse etter utført kontroll:

**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.

**Kontrollutvalgets behandling av saken**

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 11.10.22 og 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.*

**Kommunedirektørens oppfølging**

Kommunedirektøren har i brev av 02.12.22 svart følgende:

*Lyngdal kommune har hatt finansforvaltning 2021 og mottatt nummerert brev fra revisjonen (07.09.22), hvor det ble gitt negativ konklusjon og påpekt en rekke forhold med finansforvaltningen og rapporteringen.*

*Kontrollutvalget ønsket en tilbakemelding på dette fra kommunedirektøren. Kommunalsjef for økonomi var i møtet 28.11.2022 og informerte om økonomirapportering generelt i kommunen og*

*ikke spesielt innen finansforvaltningen. Dersom kontrollutvalget ønsker mer informasjon om finansrapportering, kan vi avtale ny dato. Dette er en del av tertialrapportering.*

*I etterkant av kontrollen har vi endret på rapporteringen (fra og med 2.tertial) og anser den nå som i hht finansreglementet og finansreglementets bestemmelser. Vi vil også se på finansreglementet og kommer til å foreta en revisjon av dette innen våren 2023.*

*Lyngdal kommune har avtale med Gabler AS. Dette er uavhengige rådgivere innen finansforvaltning. Disse bruker vi aktivt og gir oss også råd og veiledning i forhold til kjøp og salg. De er i tillegg rådgivere for en rekke kommuner og kjenner finansreglementet godt.*

**Vurderinger:**

For nærmere beskrivelse vises det til nummerert brev og til revisors uttalelse.

Kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding følger som eget vedlegg. Kommunedirektør er invitert til møtet for å orientere muntlig om oppfølgingen og svare på eventuelle spørsmål. Deltakelsen er foreløpig ikke bekreftet.

Kontrollutvalget må ta stilling til om kommunedirektørens oppfølging av påpekte forhold er tilfredsstillende.

Vedtaket utformes i møtet.

**Forslag til vedtak:**

**SAK 03/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2022**

**Behandling i møtet:**

Enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

*Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 vedtas og oversendes kommunestyret til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til årsmelding for 2022

**Saksopplysninger:**

Sekretær har utarbeidet forslag til årsmelding for Lyngdal kontrollutvalg 2022.

Årsmeldingen utgjør en viktig del av den årlige rapporteringen om kontrollutvalgets arbeid til kommunestyret.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 vedtas og oversendes kommunestyret til orientering.

**SAK 04/23 GANG- OG SYKKELVEI KVÅS, DRØFTING/VIDERE OPPFØLGING**

**Behandling i møtet:**

Utvalget drøftet saken.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

*Kontrollutvalget vedtar å kalle inn administrasjonen for å orientere utvalget om saken i møte 17. April.*

*Stikkord for orienteringen kan være:*

*Gjennomgang av prosjektet fra planlegging til slutføring, sluttrapport med prosjektrekning, evaluering, forbedringspunkter, hva har man lært av prosjektet.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

**Bakgrunn for saken:**

**Forslag til vedtak:**

**REFERATER**

**FASTE POSTER/**

Nytt fra revisor:

Revisjonssjef:

- Forvaltningsrevisjonsprosjektet Barnefattigdom er satt i gang igjen.
- Status for sammenslåing av KomRev Sør IKS og Aust-Agder Revisjon IKS

Regnskapsrevisor:

- Regnskapet er levert og revisjonsarbeidet er påbegynt.

Planlegging av neste møte:

Møtet 20. mars utsettes til 17. april.

**EVENTUELT**