

# 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 27. februar 2023 kl. 13.00 i formannskapssalen.

### 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

Lyngdal, den 17. februar 2023

Anne Rakel Haaland  
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](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

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

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 01/23**

**Møtedato: 27.02.23**

**Saksbehandler: Willy Gill**

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

**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.

# LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 05/22

Dato: 28.11.22 kl. 13.00 – 15.15.

Sted: Møterom Dagros.

<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, SLT-koordinator Camilla Buch Vidringstad 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:

Orientering/presentasjon:

Kl. 13.00 Kommunedirektørens oppfølging av rapport Rusforebygging v/SLT-koordinator

Kl. 13.15 Arbeidet med økonomistyring/rapportering i kommunen v/kommunalsjef økonomi

SAK 14/22 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 11.10.22

SAK 13/22 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR. RUSFOREBYGGING BLANT BARN OG UNGDOM (utsatt fra 11.10.22)

SAK 15/22 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023

SAK 16/22 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT PRIORITERING ETTERLEVELSESKONTROLL

## REFERATER

Ref. 12/22 KomRev Sør IKS, innkalling til ekstraordinært representantskapsmøte 13.12.22

## FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

## EVENTUELT

Underskrift

Anne Rakel Haaland  
Leder

**Orientering/presentasjon:**

Tema 1:

SLT-koordinator presenterte kommunedirektørens oppfølging av rapport Rusforebygging, samt orienterte om arbeidet videre.

Tema 2:

Kommunalsjef økonomi orienterte om arbeidet med økonomistyring/rapportering i kommunen.

**SAK 14/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 11.10.22**

**Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.10.22 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 11.10.22

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 11.10.22 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.10.22 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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

**Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

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

**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.

**SAK 15/22 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2023**

**Behandling i møtet:**

Utvalget gjennomgikk foreslåtte møtedatoer og foretok noen endringer i møteplanen. Korrigert møteplan ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

*Lyngdal kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2023:*

06.02.23  
20.03.23  
22.05.23  
18.09.23  
20.11.23

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Forslag til møteplan for 2023

**Bakgrunn for saken:**

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

Normalt sett er det behov for rundt seks møter i kontrollutvalget årlig. Som følge av at det er valgår, er min anbefaling er at det settes opp tre møter til våren og to møter til høsten neste år.

Kontrollutvalget skal behandle årsregnskapet for 2022 før det behandles i formannskapet 1. juni og kommunestyret 15. juni.

Leveranse av rapporter som forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll har også betydning for møteplanen. Det ideelle er at det kontrollutvalget som bestiller en rapport, også får anledning til å sluttbehandle den. Med foreslått møteplan, satses det på å få dette til.

Som nevnt er det valgår i 2023. Valg av nytt kontrollutvalg skjer i konstituerende kommunestyremøte og dette avholdes normalt sett i løpet av oktober. «Gammelt» kontrollutvalg fungerer til det er valgt nytt utvalg.

Møteplanen kan selvfølgelig endres underveis og det kan avholdes flere møter ved behov.

Ønske om orienteringer, virksomhetsbesøk etc. på vårens møter bes fremmet i møtet nå slik at dette kan planlegges.

**Forslag til vedtak:**

Lyngdal kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2023:

06.02.23  
20.03.23  
22.05.23  
18.09.23  
20.11.23

**SAK 16/22 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN  
2022, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT  
PRIORITERING**

**Behandling i møtet:**

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:**

*Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune, til orientering.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Kom-Rev Sør IKS, datert 19.09.22.

**Bakgrunn for saken:**

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors 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.*

**Saksframstilling:**

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

Aktuelle områder for forenklet etterlevelseskontroll er:

- Finansforvaltning
- Selvkost kommunale tjenester

- Offentlige anskaffelser
- Pensjon
- Startlån

Av risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer det frem at revisor etter en samlet vurdering har valgt ut for kontroll:

*Kommunens kontroll med avrop på inngåtte rammeavtaler*

Revisor sier videre at:

*Revisjonen foretok forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser i 2021 basert på regnskapet for 2020, og vi viser til vår attestasjonsuttalelse med negativ konklusjon av 18.6.2021. Den ble behandlet i kontrollutvalget 6.9.2021. Vi er informert om at administrasjonen vil ivareta de forhold som ble tatt opp for forbehold i vår uttalelse.*

Avrop er et uttrykk som brukes i innkjøpssammenheng og som betyr:

*Bestilling av en vare eller tjeneste som en tidligere har inngått avtale (rammeavtale) om.*

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil bli gjennomført og rapportert til kontrollutvalget innen den fristen som loven har satt, 30. juni 2023. Rapporten vil bli fremlagt for kontrollutvalget i første møte etter at den er oversendt fra revisjonen.

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og presentere analysen med foretatt valg av område for kontroll.

**Vurdering:**

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, 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.

**Forslag til vedtak:**

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

**REFERATER**

Ref. 12/22 KomRev Sør IKS, innkalling til ekstraordinært representantskapsmøte 13.12.22  
Revisjonssjef orienterte om sammenslåingsprosessen.

**FASTE POSTER/**

- Nytt fra revisor:



Revisjonssjef orienterte om forsinkelse av FR-prosjekt Barnefattigdom.

- Planlegging av neste møte

## **EVENTUELT**

Orienteringer/virksomhetsbesøk etc.

Medlemmene oppfordres til å komme med forslag til tema for orienteringer eller forslag til virksomhetsbesøk på neste møte. Forslag sendes til leder innen 15.12.

Vedr. sakshefte til kontrollutvalget.

Protokoll fra forrige møte bes sendt som eget vedlegg.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 02/23

Møtedato: 27.02.23

Saksbehandler: Willy Gill

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

**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:**

lyngdal kontrollutvalg

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Direkte telefon:	Arkivkode:	Dato:
	2019/118-50	Elin Rugland Falkum		033/&58	02.12.2022

## Tilbakemelding på etterlevelseskontroll finans

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.

Vennlig hilsen

Elin Rugland Falkum  
Kommunalsjef

Brevet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

# UTSKRIFT AV MØTEBOK

## LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Tirsdag 11. oktober 2022

### 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.

Rett utskrift:

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Utskrift sendt elektronisk til: Postmottak, ordfører, kommunedirektør, kommunalsjef økonomi, revisor

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 03/23**

**Møtedato: 27.02.23**

**Saksbehandler: WG**

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

**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.



Lyngdal kommune

# Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Forslag 20. februar 2023

Agder Sekretariat

## KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

### Kontrollutvalgets møteaktivitet

Utvalget har i 2022 avholdt 5 møter og behandlet 16 saker. I tillegg kommer 12 referatsaker og diverse orienteringer.

Utvalgets møter avholdes hovedsakelig i Lyngdal rådhus. Det tas sikte på å avholde møter i øvrige deler av kommunen, gjerne i kombinasjon med virksomhetsbesøk.

### Orienteringer og virksomhetsbesøk

Kommunedirektør har vært invitert til kontrollutvalgsmøter for å orientere om saker som utvalget har ønsket å få bredere kunnskap og informasjon om. Ordfører har også vært invitert til utvalget.

Dato	Tema/innhold:
24.01.22	Orientering om intern kontroll etter ny bestemmelse i kommuneloven.
24.01.22	Orientering om oppfølging innkjøp, etterlevelseskontroll 2020
28.03.22	Arbeidet med sykefravær i kommunen v/ kst. personalsjef Ida Marie Meland Eikebrok (Sykefravær generelt, men med ekstra fokus på pleie- og omsorgssektoren)
23.05.22	Kommunens årsregnskap/årsberetning for 2021
11.10.22	Arbeidet med etikk, samtale med ordfører
28.11.22	Kommunedirektørens oppfølging av rapport Rusforebygging v/SLT-koordinator
28.11.22	Arbeidet med økonomistyring/rapportering i kommunen v/kommunalsjef økonomi

Ordfører har møte- og talerett i utvalget og deltar ved behov eller etter eget ønske.

### Kurs og konferanser

Kontrollutvalget deltok på lokal kontrollutvalgskonferanse i Lyngdal i august 2022 med etikk som hovedtema. Utvalget var også representert på NKRF kontrollutvalgskonferansen som også i 2022 ble gjennomført digitalt. Dette er en årlig konferanse som prioriteres for å holde seg oppdatert på aktuelle tema.

### Ressurser til kontrollarbeidets arbeid

Totalbudsjettet for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2022 var på kr. 1.624.200 inkl. tjenester til revisjon og sekretariat. Budsjettet innebar 660 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m.

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Vedtatt budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2021
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.271.000	Kr. 1.306.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 218.200	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.
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1.624.200</b>	<b>Kr. 1.651.000</b>

## KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kommunelovens § 23-2 sier:

*” Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.”*

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i Kommuneloven § 23, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 2019, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte kontrollopgaver på sine vegne.

Kommunen forvalter store ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen gjør det nødvendig med utstrakt styring og kontroll av at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, og at ressursene blir forvaltet på en effektiv måte i samsvar med kommunestyret sine føringer.

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet. Egenkontrollen i kommunene utføres i hovedsak gjennom kommunedirektørens internkontroll og gjennom arbeidet til kontrollutvalget og revisjonen.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre sine kontrollopgaver.

### **Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget skal se etter at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Lyngdal kommune har benyttet KomRev Sør IKS i mange år, og kontrollutvalget mener at det er en god og forsvarlig revisjonsordning.

Ansvarlige revisorer har som foreskrevet fremlagt uavhengighetserklæringer. Dette gjelder både for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Revisor orienterer fortløpende om forhold som tas opp med kommunedirektøren. Dette gjøres gjennom nummererte brev og ved muntlige orienteringer i utvalgets møter.

Kommuneregnskapet for 2021 ble behandlet i kontrollutvalget 23.05.2022. Revisjonen avla sin revisjonsberetning 11.04.2022.

På bakgrunn av dette ga kontrollutvalget følgende uttalelse til kommuneregnskapet for 2021:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

*Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 som viser et netto driftsresultat på kr 12 524 073.*

*KomRev Sør IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.*

*Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021.*

*Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.*

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2021.*

### **Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon**

Det er kontrollutvalget som etter kommunelovens bestemmelser har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon i kommunen, jf. KL §23-1 som har følgende ordlyd:

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

### **Gjennomføring av forvaltningsrevisjon:**

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 er vedtatt av kommunestyret med følgende prioriteringer:

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

I 2021 ble det gjennomført forvaltningsrevisjon på området Rusforebygging. Rapport fra dette prosjektet ble lagt frem for kontrollutvalget 1. november 2021 og utvalget vedtok følgende innstilling til kommunestyret:

- 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.*

#### **Oppfølging av forvaltningsrevisjon:**

Kommunedirektør v/SLT-koordinator kom med skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen fristen og utvalget fikk også en muntlig tilbakemelding i møte 28.11.22.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 13/22:

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

Oppfølgingen av denne rapporten er dermed avsluttet.

#### **Bestilling av ny forvaltningsrevisjon:**

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet Barnefattigdom i møte 28.02.28.03.22, sak 06 der følgende vedtak ble truffet:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet *Barnefattigdom* for gjennomføring i 2022.
2. Forslag til prosjektplan godkjennes med følgende problemstilling:  
*I hvilken grad arbeider Lyngdal kommune for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom?*

Som følge av skifte av forvaltningsrevisor er dette prosjektet noe forsinket og vil bli gjennomført i 2023.

#### **Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll**

Etter endringer i kommuneloven fra valget 2019, er tidligere selskapskontroll endret til eierskapskontroll og kommuneloven § 23-4 har følgende ordlyd.

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

I vedtatt plan for eierskapskontroll er prioriteringen som følger:

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.	Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS	
2.	Brannvesenet Sør IKS	

#### **Gjennomføring av eierskapskontroll:**

Det er foreløpig ikke bestilt gjennomføring av eierskapskontroll i denne perioden.

## **KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING**

Kommuneloven § 23-1 angir bestemte krav til hvem som kan velges som medlemmer av kontrollutvalget. Minst et av medlemmene skal være medlem av kommunestyret og etter ny kommunelov skal det også velges minst fem medlemmer til utvalget.

I 2022 har kontrollutvalget bestått av følgende faste medlemmer:

Navn	Funksjon
Anne Rakel Haaland	Leder
Jan-Egil Telhaug	Nestleder
Tordis Alise Blørstad	Medlem
Thor Håkon Føreland	Medlem
Torbjørn Ougland	Medlem
Varamedlemmer	Funksjon
Helle Qvale Ringereide, ødt	1.vara
Bjørn Tore Lunde, Sp	2.vara
Jon Øyvind Evje, Ap	3.vara
Per Jan Ougland, H	4.vara
Krister Ingebretsen, Frp	5.vara
Ragnhild Limmestad, H	6.vara
Ingrid Olsen, Krf	7.vara

## **KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT**

Kontrollutvalgene i Bygland, Bykle, Evje og Hornnes, Farsund, Flekkefjord, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Lindesnes, **Lyngdal**, Sirdal, Valle og Åseral har felles sekretariat

gjennom Agder Sekretariat, som er et selskap dannet etter § 27 i kommuneloven.

I løpet av inneværende valgperiode må selskapet omdannes til kommunalt oppgavefellesskap eller interkommunalt selskap. Styret sendte høsten 2022 over sak om endring av organisasjonsform og godkjenning av ny samarbeidsavtale til kommunene for behandling. Kommunalt oppgavefellesskap er foreslått som ny organisasjonsform og forslaget er at omdanningen skjer med virkning fra 01.11.23.

Selskapet har 2 ansatte og har kontorsted i Kvinesdal. Fast sekretær for Lyngdal kontrollutvalg er Willy Gill.

Sekretariatet oppgaver er fastsatt i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §7.

*«Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.»*

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 04/23**

**Møtedato: 27.02.23**

**Saksbehandler: Willy Gill**

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

**Vedlegg:**

**Bakgrunn for saken:**

**Forslag til vedtak:**