

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 28. november 2022 kl. 13.00 i møterom Dagros, rådhuset.

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 - FINANSFORVALTNING 2021,
REVISORUTTALELSE OG NUMMERERT BREV

REFERATER

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

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Lyngdal, den 21. november 2022

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

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 14/22

Møtedato: 28.11.22

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 14/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 11.10.22

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.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/22

Dato: 11.10.22 kl. 12.30 – 14.00.

Sted: Møterom Dagros.

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

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

- SAK 10/22 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.05.22
SAK 11/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - FINANSFORVALTNING
2021, REVISORUTTALELSE OG NUMMERERT BREV
SAK 12/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2023
SAK 13/22 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR.
RUSFOREBYGGING BLANT BARN OG UNGDOM

REFERATER

- Ref. 07/22 KomRev Sør IKS, uavhengighetserklæringer
Ref. 08/22 KomRev Sør IKS, innkalling til representantskapsmøte 04.10.22
Ref. 09/22 Statsforvalteren, inspeksjonsrapport vedr. plastholdig løst fyllmateriale på idrettsbaner
Ref. 10/22 Naturvernforbundet, e-post av 30.09.22 vedr. Kommunens ansvar - viktig lov
Ref. 11/22 Agder Sekretariat, endring av selskapsform/godkjenning av samarbeidsavtale

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte 07.11.22

Underskrift

Jan Egil Telhaug
Nestleder/møteleder

SAMTALE MED ORDFØRER

Tema: Arbeidet med etikk i kommunen.

SAK 10/22 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.05.22

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.05.22 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.05.22

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 23.05.22 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.05.22 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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.

SAK 12/22 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2023

Behandling i møtet:

Tilleggsopplysning:

Representantskapet for KomRev Sør IKS vedtok forslag til budsjett for 2023 i møte 04.10.22.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2023 på kr. 1.864.000.*
2. *Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. KomRev Sør IKS, styrebehandlet budsjett for 2023
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2023

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal 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. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett

kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet 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 vedtok budsjettet i møte 07.09.22.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Selskapet har hatt nullvekst i budsjettene de senere år. I budsjettet for 2022 ble det lagt inn en økning for å kompensere for pris- og lønnsvekst fra 2021 til 2022, samt for å delvis kompensere for tidligere års nullvekst. Resultatutviklingen har vært negativ de senere årene med merforbruk/underskudd som følge av den omtalte nullveksten i inntektene i årene 2019 – 2021. Det er derfor behov for å øke budsjettet og deltakertilskuddet for 2023 for å bringe balanse i driften.

For å dekke inn selskapets utgifter blir deltakertilskuddet for 2023 fordelt som følger:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Antall innbyggere	Tilskudd 2020	Tilskudd 2021	Tilskudd 2022	Tilskudd 2023
1 - 3999	Kr. 134.000	Kr. 134.000	Kr. 140.500	Kr. 151.000
4000 - 6999	Kr. 160.000	Kr. 160.000	Kr. 166.200	Kr. 179.000
7000 - 9999	Kr. 175.000	Kr. 175.000	Kr. 181.900	Kr. 196.000
10000 - 19999	Kr. 210.000	Kr. 210.000	Kr. 218.200	Kr. 234.000
20000 -	Kr. 290.000	Kr. 290.000	Kr. 301.300	Kr. 325.000

For Lyngdal kommune betyr det at driftstilskuddet til Agder Sekretariat økes fra kr. 218.200 i 2022 til kr. 234.000 i 2023.

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

KomRev Sør 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 23. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet 4. 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.

Budsjettet innebærer 810 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll m.m., totalt 1160 timer. Timeantallet er til

regnskapsrevisjon er økt fra 660 timer i 2022 til 810 timer i 2023.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps revisjon	Andre oppdrag	Budsjett antall timer totalt	%- fordeling budsjett 2023	fordeling av budsjett 2023	Timer budsjett 2022	Budsjett kr 2022	%-vis fordeling budsjett 2022	Utgifts- fordeling 2021	Timer avregnet 2021
Farsund	600	360	960	13,4 %	1 232	930	1 170	13,8 %	872	820
Flekkelfjord	650	300	950	13,3 %	1 219	920	1 158	13,7 %	1 053	990
Hægebostad	320	100	420	5,9 %	539	420	528	6,2 %	401	377
Kvinesdal	645	250	895	12,5 %	1 149	865	1 088	12,8 %	941	885
Lindesnes	900	500	1 400	19,5 %	1 797	1 110	1 397	16,5 %	1 412	1 328
Lyngdal	810	350	1 160	16,2 %	1 489	1 010	1 271	15,0 %	1 220	1 147
Sirdal	630	300	930	13,0 %	1 194	1 030	1 296	15,3 %	1 560	1 467
Åseral	350	100	450	6,3 %	578	450	566	6,7 %	580	545
sum	4 905	2 260	7 165	100 %	9 196	6 735	8 474	100 %	8 039	7 559

For nærmere beskrivelse av årsak til endring i timeantall til regnskapsrevisjon vises til vedlagte utskrift av styresak under deloverskriften *Utgiftsfordeling på kommunene*.

Budsjettet innebærer en økning av tilskuddet til revisjonen fra kr. 1.271.000 i 2022 til kr. 1.489.000 i 2023.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Dersom utskrift fra budsjettbehandlingen foreligger, vil denne ble ettersendt eller utlevert i møtet.

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.

Kontrollutvalgets utgifter er budsjettet økt med omlag 4%.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for KomRev Sør IKS for 2023
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2023

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2023	Budsjett 2022
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.489.000	Kr. 1.271.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 104.000	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter:	Kr. 37.000	Kr. 35.000
Andre konsulenttjenester:	Kr.	Kr.

Totalbudsjett	Kr. 1.864.000	Kr. 1.624.200
---------------	---------------	---------------

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2023 på kr. 1.864.000 under forutsetning av at representantskapet for KomRev Sør IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

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

Blørstad foreslo å utsette saken til neste møte.

Administrasjonen inviteres da for å presentere sin tilbakemelding.

Utsettelsesforslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

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. *Skriflig 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.

REFERATER

- Ref. 07/22 KomRev Sør IKS, uavhengighetserklæringer
- Ref. 08/22 KomRev Sør IKS, innkalling til representantskapsmøte 04.10.22
- Ref. 09/22 Statsforvalteren, inspeksjonsrapport vedr. plastholdig løst fyllmateriale på idrettsbaner
- Ref. 10/22 Naturvernforbundet, e-post av 30.09.22 vedr. Kommunens ansvar - viktig lov
- Ref. 11/22 Agder Sekretariat, endring av selskapsform/godkjenning av samarbeidsavtale

Vedr. ref. 11:

Utvalgssekretær orienterte kort om bakgrunnen for endring av selskapsformen.

Konklusjon:

Referatene ble tatt til orientering.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Regnskapsrevisor orienterte om planlegging av regnskapsrevisjonen 2022.

Planlegging av neste møter 07.11.22 og 12.12

- *Ny møtedato 28.11 erstatter planlagte møter 07.11 og 12.12 under forutsetning av at ny dato passer for administrasjonen.*
- *Kontrollutvalgets årsplan/møteplan 2023*
- *Bestill orientering fra administrasjonen vedr. tilbakemelding FR Rusforebygging*
- *Analyse etterlevelseskontroll 2022 fra revisor*
- *Arbeidet med økonomistyring og rapportering, 2. tertial, utfordringer etc.*

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 13/22

Møtedato: 28.11.22

Saksbehandler: Willy Gill

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

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.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Mandag 1. november 2021

SAK 17/21 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON – RUSFOREBYGGING BLANT BARN OG UNGDOM I LYNGDAL KOMMUNE

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i rapporten.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

- 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.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra KomRev Sør IKS datert oktober 2021

Saksopplysninger:

Generelt.

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 undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, om kommunen når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Fokus på å bidra til forbedring er et viktig aspekt ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner.

Dette konkrete prosjektet ble bestilt av kontrollutvalget i november 2020, mens prosjektplanen ble vedtatt i februar 2021. Endelig rapport fra prosjektet ble levert i oktober 2021.

KomRev Sør IKS har gjennomført prosjektet.

Nærmere om prosjektet.

Beskrivelsen av prosjektet er i stor grad hentet fra rapportens sammendragsdel.

KomRev Sør IKS har, etter oppdrag fra kontrollutvalget i Lyngdal, gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema forebygging av rusproblemer blant barn og ungdom. Med rusproblemer menes misbruk av ulovlige rusmidler, alkohol og vanedannende legemidler.

Problemstilling.

Følgende problemstilling har ligget til grunn for prosjektet:

I hvilken grad arbeider kommunen for å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom?

For å svare på problemstillingen har revisjonen først vurdert hvordan kommunen arbeider for å skaffe seg oversikt over lokale risikosituasjoner og ungdomsgrupper som er mest utsatt for rusmisbruk. Deretter har en sett på kommunens mål, strategier og tiltak for rusforebygging. Videre er det undersøkt hvordan kommunen legger til rette for samarbeid mellom ulike kommunale tjenester og eksterne aktører som er involvert i rusmiddelarbeidet. Til slutt er det vurdert om kommunen foretar tilstrekkelige evalueringer av eget arbeid med rusforebygging, og i hvilken grad evalueringsarbeidet egner seg til læring og forbedring av virksomheten.

Revisjonskriterier er hovedsakelig hentet fra folkehelseloven, helse- og omsorgstjenesteloven og sosialtjenesteloven. Disse lovbestemmelsene beskriver kommunens ansvar innenfor folkehelsearbeid, og fastsetter krav for systematisk å forebygge sykdom, skader og sosiale problemer. Både folkehelseloven og helse- og omsorgstjenesteloven setter dessuten krav om at forebyggende arbeid rettes mot utsatte grupper, blant annet barn og ungdom. Funnene som presenteres i denne rapporten tar utgangspunkt i revisjonens analyse av kommunens gjeldende planer og rutiner. I tillegg er det foretatt en systematisk gjennomgang av kommunens tiltak for rusforebygging blant barn og ungdom. Revisjonen har også gjennomført intervjuer med kommunens koordinator for samordning av lokale rus- og kriminalitetsforebyggende tiltak.

Hovedfunn.

Revisjonen beskriver hovedfunnet etter gjennomført prosjekt slik:

«Lyngdal kommune arbeider aktivt for å kartlegge rusmisbruk blant barn og ungdom. Lokale planer og tiltak for rusforebygging er i henhold til lovfestede krav og anbefalinger fra helsemyndigheter. Kommunen legger til rette for samhandling og samarbeid mellom relevante aktører, og foretar tilstrekkelige evalueringer av eget arbeid med rusforebygging. Lyngdal kommune synes i stor grad å tilpasse sitt forebyggende arbeid til lokale risikoforhold og risikogrupper. Kommunen har identifisert flere bekymringsfulle utviklinger i det lokale ungdomsmiljøet og er i ferd med å ferdigstille en særskilt handlingsplan for å svare på disse utfordringene. Dette tilsier at kommunen aktivt vurderer eget tjenestetilbud mot utviklingen i ungdomsmiljøet, for å så foreta nødvendige tilpasninger. Revisor konkluderer med at Lyngdal kommune gjennomfører et tilfredsstillende arbeid for å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom.»

Anbefaling.

Revisjonen kommer med følgende anbefaling til kommunen:

«Selv om forebygging av rusproblemer blant barn og ungdom synes å foregå på en god og effektiv måte, har kommunen i liten grad fastsatt konkrete delmål for ulike målgrupper og arbeidsområder. Etter vår mening er slike delmål viktige for å kunne prioritere tildeling av begrensende ressurser til ulike tiltak, samt for å kunne gjennomføre presise evalueringer av

måloppnåelse i fremtiden. I lys av dette anbefales Lyngdal kommune å vurdere muligheten for å fastsette flere konkrete og målbare delmål for rusforebygging blant barn og ungdom.»

Høring:

Rapporten har på vanlig måte vært på høring hos kommunen. Kommunedirektørens uttalelse til rapporten lyder som følger:

Forvaltningsrevisjonen med tema rusforebygging blant barn og ungdom i Lyngdal kommune har vært en lærerik og bevisstgjørende prosess for oss. Det gleder oss at revisors konklusjon er at Lyngdal kommune gjennomfører et tilfredsstillende arbeid for å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom.

Likevel vil det være viktig for oss å opprettholde, styrke og forbedre dette arbeidet fremover, og sørge for at det forebyggende arbeidet som vi gjør er tilpasset vårt gjeldende lokale utfordringsbilde og våre mål på området. Når Lyngdal kommunes kommuneplan blir vedtatt, vil vi i tråd med denne og revisors anbefalinger utarbeide konkrete delmål knyttet til forebygging av rusmisbruk blant barn og ungdom.

Vi vil takke revisjonen for gjennomføringen og rapporten, og for et godt samarbeid.

For nærmere beskrivelse vises det til rapporten og til revisjonens presentasjon i møtet.

Administrasjonen er også invitert til møtet og vil bli gitt anledning til å kommentere rapporten.

Vurderinger:

Arbeid med å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom er en viktig oppgave for kommunen. Det er derfor gledelig at revisjonen konkluderer positivt på problemstillingen *I hvilken grad arbeider kommunen for å forebygge rusmisbruk blant barn og ungdom?*

Anbefalingen fra revisjonen om å vurdere muligheten for å fastsette flere konkrete og målbare delmål for rusforebygging blant barn og ungdom må ses på som et forbedringstiltak på et område som allerede fungerer bra.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget. Jeg råder kontrollutvalget til å anbefale kommunestyret å be kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefaling.

Forslag til innstilling:

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.

Rett utskrift:

Willy Gill
Utvalgssekretær

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



Agder Sekretariat for kontrollutvalg v/Willy Gill

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Direkte telefon: Arkivkode: Dato:
2021/4372-6 Camilla Buch Vidringstad F61 30.09.2022

Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Rusforebygging - administrasjonens tilbakemelding til kontrollutvalget

Viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Rusforebygging blant barn og ungdom i Lyngdal kommune», herunder kontrollutvalgets behandling av saken i deres møte 01.11.21 sak 17. I kommunestyrets møte 18.11.21 sak 55 ble det gjort følgende vedtak:

Kommunestyret vedtar følgende innstilling fra Kontrollutvalget:

- 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.*

Vi vil takke for at kontrollutvalget valgte å rette fokus mot tematikken rusforebygging blant barn og ungdom i Lyngdal kommune, og for gjennomføringen, rapporten og det gode samarbeidet med revisjonen. Vi vil her gi en redegjørelse for arbeidet så langt knyttet til revisjonens anbefaling og punkt 3 i kommunestyrets vedtak.

I Lyngdal kommunes kommuneplan, kommuneplanens samfunnsdel 2022 – 2033¹ som ble vedtatt i februar 2022, er blant annet «livskvalitet og levekår» definert som et av satsingsområdene, herunder et mål om at «I Lyngdal har alle barn en trygg og aktiv oppvekst». I vår kartlegging av ungdomsmiljøet i Lyngdal kommune (HKH)², ble ett av fire delmål definert til å være å «utsette ungdoms alkoholdebut og forebygge bruk av illegale rusmidler».

¹ <https://www.lyngdal.kommune.no/no/meny/skatt-og-naring/kommuneplan/>

² <https://www.lyngdal.kommune.no/globalassets/helse-sosial-og-omsorg/dokumenter/ungdomsmiljoet-i-lyngdal-kommune-hkh-2021.pdf>

Våren 2022 ble Ungdata-undersøkelsen³ gjennomført i Lyngdal kommune, og undersøkelsen har blant annet blitt brukt som kunnskapsgrunnlag i det påbegynte arbeidet med å utarbeide flere konkrete og målbare delmål for rusforebygging blant barn og ungdom. Blant annet vil neste Ungdata-undersøkelse også kunne være en av flere indikasjoner på måloppnåelse og utviklingen i statistikk som blant annet viser ungdoms rusbruk.

Med utgangspunkt i Lyngdal kommunes kommuneplan, vår kartlegging av ungdomsmiljøet og tall fra årets Ungdata-undersøkelse, er foreløpig følgende mål for rusforebygging skissert som et utgangspunkt for videre arbeid:

Mål for rusforebygging blant barn og ungdom i Lyngdal kommune	
I Lyngdal har alle barn en trygg og aktiv oppvekst (kommuneplanens samfunnsdel)	
Å utsette ungdoms alkoholdebut og forebygge bruk av illegale rusmidler (HKH 2021)	
Delmål	
1. Barn og unge har en utsatt alkoholdebut	- Barn og unge i Lyngdal kommune er eldre når de begynner å drikke alkohol
2. Barn og unge bruker ikke illegale rusmidler	- I Lyngdal kommune er det færre barn og unge som bruker illegale rusmidler
3. Barn og unge har bevisste holdninger som bidrar til å forebygge bruk av rusmidler	- Barn og unge i Lyngdal kommune vet nok om rusmidler til å ha forutsetninger for å ta gode og bevisste valg
4. Barn og unge som bruker rusmidler fanges opp av foresatte og ulike tjenester	- Foresatte, ulike tjenester og andre har god kunnskap om rusmidler og føler seg trygge på å snakke med ungdom om rus - Foresatte, ulike tjenester og andre vet hvor de kan henvende seg dersom de er bekymret for en ungdoms rusbruk
5. Barn og unge som bruker rusmidler og deres familier skal oppleve at de møtes og følges opp på en god måte på tvers av tjenestene, og at de opplever å få den hjelpen som de trenger	- Ansatte jobber etter BTI-modellen ⁴ - Kommunen, politiet og andre arbeider koordinert og samkjørt mot felles målsetninger - Lyngdal kommune har gode tjenester og tiltak rettet mot ungdom som bruker rusmidler

³ <https://www.lyngdal.kommune.no/no/aktuelt/ungdommen-har-felt-sin-dom-over-lyngdal/>

⁴ Bedre Tverrfaglig Innsats (BTI)

De skisserte målene i tabellen er som nevnt foreløpige forslag til mål. Ungdata-undersøkelsen kan blant annet gi oss en indikasjon på barn og unges rusmiddelbruk (delmål 1 og 2), og kan bidra til å måle disse. Ungdata-undersøkelsen kan også gi oss en indikasjon knyttet til delmål 3. Når det gjelder delmål 4 og 5 vil det særlig være behov for å benytte kvalitative metoder for å måle grad av måloppnåelse.

Det er flere faktorer som kan påvirke ungdommers rusmiddelbruk, som for eksempel kjønn, alder, sosioøkonomisk status, familie- og foreldrerelasjoner og regler for alkoholbruk, venner og nærmiljø, skole, fritid, fysisk og psykisk helse og deres holdninger til rusmidler.⁵ Man kan derfor ikke arbeide med rusmiddelforebygging isolert sett, men se det i sammenheng med øvrig helsefremmende og forebyggende arbeid.

I forbindelse med barnevern-/oppvekstreformen er kommunen pålagt å utarbeide og å vedta en plan for kommunens arbeid for å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer, jf. barnevernloven⁶ § 3-1 annet ledd. Det vil være naturlig og hensiktsmessig å bearbeide mål og tiltak i en god prosess i forbindelse med denne for et mer helhetlig arbeid, herunder når det gjelder rusforebygging.

Forvaltningsrevisjonsrapporten og anbefalingen i denne om å vurdere muligheten for å fastsette flere konkrete og målbare delmål for rusforebygging blant barn og ungdom har vært på agendaen i SLT-samarbeidet, herunder i lokalt politiråd og SLT koordineringsgruppe. Det ble tidlig vurdert at det ville være nødvendig å knytte disse opp mot kommuneplanens samfunnsdel, og naturlig og nyttig å ha kunnskap om de nyeste resultatene fra Ungdata-undersøkelsen i arbeidet med å fastsette mål på området. Ungdata-resultatene ble tilgjengelige for oss våren 2022.

Det er vurdert at det i arbeidet med å fastsette mål er viktig med en god prosess som innebærer felles forståelse, medvirkning og forankring blant ungdomsråd, politikere og andre naturlige samarbeidspartnere i SLT-nettverket. Vi ser også at det vil kunne være hensiktsmessig med flere konkrete og delbare mål for å spisse innsatsen, knytte tiltak opp mot mål og i enda større grad tilpasse tiltak til vårt lokale utfordringsbilde. Dette vil også kunne bidra til høyere kvalitet på evalueringer av vårt rusforebyggende arbeid, slik at vi kan sikre oss at tiltakene som igangsettes i størst mulig grad fungerer som de er ment. Det vurderes at dette kan styrke vårt rusforebyggende arbeid blant barn og unge i Lyngdal kommune. Målene vil bearbeides og sees i sammenheng med arbeidet med kommunens plan for forebyggende arbeid. De skisserte målene for rusforebygging vil bearbeides videre i denne sammenheng, knyttes til tiltak og evalueres fortløpende.

⁵ Møller, Geir og Bentsen, Asle. (2015). Hva påvirker alkoholbruken gjennom ungdomstida?

<https://tidliginnsats.forebygging.no/Artikler--Kronikker/Hva-pavirker-alkoholbruken-gjennom-ungdomstida/>

⁶ Lov 17. juli 1953 nr. 14 om barneverntjenester

Vennlig hilsen

Camilla Buch Vidringstad
SLT-koordinator og saksbehandler

Brevet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 15/22

Møtedato: 28.11.22

Saksbehandler: WG

SAK 15/22 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2023

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:

30.01.23

27.03.23

22.05.23

18.09.23

20.11.23

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 16/22

Møtedato: 28.11.22

Saksbehandler: WG

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

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.