

# 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.