

NYE LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/19

Dato: 25.11.19 kl. 14.00 – 16.15.

Sted: Lyngdal rådhus, møterom 2. etasje.

<u>Tilstede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Rakel Haaland, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alice Blørstad, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Kommunerevisjonen Vest v/ Irene Loka Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

SAK 01/19 BUDSJETT KONTROLLARBEIDET I NYE LYNGDAL KOMMUNE 2020

SAK 02/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –
FORVALTNINGSREVISJON

SAK 03/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –
EIERSKAPSKONTROLL

ORIENTERINGER:

Presentasjon av Agder Sekretariat

Presentasjon av Kommunerevisjonen Vest

Arbeidet i kontrollutvalget

PRAKTISK

Møteplan (dager, tidspunkt, tema etc.), kurs og konferanser

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid

Leder

ORIENTERINGER:

Presentasjon av Agder Sekretariat v/ Willy Gill
Presentasjon av Kommunerevisjonen Vest v/ Irene Loka
Arbeidet i kontrollutvalget v/ Willy Gill

PRAKTISK

Møteplan kontrollutvalget 2020:

Mandag 10.02.20 kl. 13.00
Mandag 23.03.20 kl. 13.00
Mandag 11.05.20 kl. 13.00
Mandag 15.06.20 kl. 13.00
Mandag 05.10.20 kl. 13.00
Mandag 16.11.20 kl. 13.00

Opplæringsprogram for utvalget:

1. Opplæring i møtene med aktuelle tema
2. Dagskonferanse Lyngdal 15. januar 2020
3. Kontrollutvalgskonferansen Gardermoen 29. og 30. januar 2020

SAK 01/19 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I NYE LYNGDAL 2020

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Nye Lyngdal kommune for 2020 på kr. 1.780.000.*
2. *Budsjettforslaget skal uforandret følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2020.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Kommunerevisjonen Vest, vedtatt budsjett 2020
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett 2020

Saksopplysninger:

Dette er det første budsjettet for kontrollarbeidet i den sammenslåtte kommunen Lyngdal. Budsjettet skal dekke driftstilskuddet til kontrollutvalgssekretariatet, driftstilskuddet til revisjonen og kontrollutvalgets egne utgifter. For budsjettshistorikk for de sammenslående kommuner vises det til vedleggene.

Kontrollutvalgssekretariatet

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsendelse av innkallinger og utskrifter, oppfølging av vedtak samt arkivhold og andre administrative oppgaver.

Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 23.09.19 og legger i sitt budsjett opp til at driftstilskuddet for 2020 settes til **kr. 210.000.**

De sammenslående kommunene Audnedal og Lyngdal ville etter gammel modell samlet hatt et driftstilskudd i 2020 på kr. 268.000 inkl. prisvekst.

Sekretariatets utgifter har tidligere år blitt fordelt likt mellom deltakerkommunene og i 2019 har driftstilskuddet pr. kontrollutvalg vært kr. 130.000. Modellen for beregning/fordeling av sekretariatets utgifter endres fra og med 2020 og hovedbegrunnelsen for å gjøre dette er kommunesammenslåingene.

Premisser for ny kostnadsfordelingsmodell:

- Behov for å dekke inn sekretariatets kostnader på færre kommuner
- Pris skal være på samme nivå som i nabodistriktene
- Sammenslående kommuner gis et fradrag i samlet tilskudd på 20 - 28%.
- De minste skal ikke ha økning i tilskuddet utover normal lønns- og prisvekst
- Nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020
- Modell basert på antall innbyggere med følgende trinn:

Antall innbyggere	Driftstilskudd 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

- Styret kan foreta justeringer i kostnadsfordelingen ved behov.

For de minste kommunene blir det altså en økning på om lag 3% til kr. 134.000, for de mellomstore kommunene blir det en økning fra kr. 130.000 til hhv. kr. 160.000/175.000. Tilskuddene fra Nye Lyngdal og Nye Lindesnes blir henholdsvis kr. 210.000 og kr. 290.000.

For ytterligere informasjon vises til sekretariatets budsjett for 2020 som følger vedlagt.

Kommunerevisjonen

Driftstilskuddet for 2020 skal dekke gjennomføringen av revisjonsoppgaver både for ny sammenslått kommune og for nødvendig revisjon av de to gamle kommunene. Året 2020 blir dermed et overgangsår med større utgifter til revisjon enn det som forventes fremover.

I vedtatt budsjett legges det opp til følgende driftstilskudd for 2020:

Revisjon Nye Lyngdal	kr. 830.000
Revisjon «gamle» Audnedal	kr. 249.000
Revisjon «gamle» Lyngdal	kr. 356.000

Samlet driftstilskudd for 2020 **kr. 1.435.000.**

Dette er budsjetterte timer. Endelig fakturering skjer etter virkelig timeforbruk.

For ytterligere informasjon vises til budsjettet for Kommunerevisjonen Vest, V-A IKS som følger vedlagt.

Kontrollutvalgets utgifter

Denne posten skal blant annet dekke utgifter til kurs/konferanser m.m., møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste, bevertning og eventuell post til kjøp av konsulenttjenester.

Tidligere har det vært slik at utgifter til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m. til utvalgets medlemmer har blitt dekket av en fellespost i kommunen.

For 2020 tenker jeg at vi må sette opp best mulige anslag for denne budsjettposten. Det antas å bli lettere å budsjettere for 2021 og videre etter å ha samlet seg erfaringer i kommende år.

Samlet budsjettforslag:

	Budsjettforslag 2020
Tilskudd til revisjonen (ny og gamle kommuner)	Kr. 1.435.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 210.000
Kontrollutvalgets utgifter :	
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter	Kr. 35.000
Andre konsulentstjenester	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 1.780.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Nye Lyngdal kommune for 2020 på **kr. 1.780.000**.
2. Budsjettforslaget skal uforandret følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2020.

SAK 02/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE – FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Vurdering:

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I begrepet ”risiko og vesentlighet” ligger det at det gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, regelverk, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Det er viktig i arbeidet med analysen at en sikrer bred involvering når en innhenter informasjon. Kontrollutvalget bør spille en aktiv rolle underveis i arbeidet med analysen.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på analysen og eventuelle innspill fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

**SAK 03/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –
EIERSKAPSKONTROLL**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-4) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og

vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for eierskapskontroll basert på analysen og eventuelle innspill fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Planlegging møte 10.02.20:

- Presentasjon av ny kommune v/ kommunedirektør
- Opplæring: Fokus på regnskapsrevisjon v/ kundeansvarlig regnskapsrevisor
- Planlegging av kontrollarbeidet 2020
- Taushetsplikt og taushetserklæring
- Annet

EVENTUELT