

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: mandag 3. februar 2025 kl. 13.00 i møterom formannskapssalen.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kl. 13.30 Orientering fra kommunedirektør
Tema: Kommunelegefunksjonen generelt og status for legetjenesten.

REFERATSAKER

SAKER

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 04.11.24
SAK 02/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALGET
SAK 03/25 OPPDATERT STATUSRAPPORT REGNSKAPSREVISJON
SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2025

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor: Status forvaltningsrevisjon

Videre arbeid i kontrollutvalget:

- Erfaringsutveksling Kontrollutvalgskonferansen 2025
- Planlegging av neste møte 17. mars
- Signering av taushetserklæring for de som ikke har gjort det.

EVENTUELT

Lyngdal, den 27. januar 2025

Roar Lindland
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: 01/25

Møtedato: 03.02.25

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 04.11.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 04.11.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 04.11.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.11.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/24

Dato: 04.11.24 kl. 13.00 – 15.30.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder (Fratrådte etter sak 25 / kl. 14.30) Åge Gabrielsen, medlem Maria Dragland, medlem Kathrine Skoland, medlem <u>Forfall:</u>	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Terje M. Line Kommunedirektør v/ kommunalsjef Ingunn Skretting, enhetsleder Anne Sanden Kvinen Agder Sekretariat v/ Willy Gill
---	--

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

Sak 23 ble besluttet behandlet først.

SAKSLISTE

REFERATSAKER

Ref. 05/24 Innkalling/protokoll, representantskapsmøte Listerhavnene IKS

SAKER

- SAK 21/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.09.24
- SAK 22/24 EIERSKAPSKONTROLL LISTERHAVNENE IKS
- SAK 23/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV REVISORBREV NR. 7
- SAK 24/24 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025
- SAK 25/24 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 28.10.24

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

- Planlegging av neste møte
- Taushetserklæring
- Påmelding Kontrollutvalgskonferansen 29. og 30. januar 2025

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

REFERATSAKER

Ref. 05/24 Innkalling/protokoll, representantskapsmøte Listerhavnene IKS

Referatsaken ble tatt til orientering.

SAK 21/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.09.24

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.09.24 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.09.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 23.09.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.09.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 22/24 EIERSKAPSKONTROLL LISTERHAVNENE IKS

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret tar rapporten «Eierskapskontroll Listerhavnene IKS» fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet følge opp anbefalingene i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet rapportere til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen utgangen av mai 2025.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS, datert 21.10.24 (vedlegg i epost)

Saksopplysninger:

Generelt:

Eierskapskontroll er en del av kontrollutvalgets kontrollvirksomhet og fremgår av kommuneloven § 23-4. Eierskapskontroll dreier seg om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (for eksempel aksjeloven). I kontrollen inngår også en vurdering av den som utøver eierinteressene, gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av kommunens eierinteresser.

Det å bidra til forbedring er et viktig aspekt for kontrollutvalget ved gjennomføring av eierskapskontroll.

Listerhavnene IKS er prioritert i plan for eierskapskontroll for inneværende periode. Kontrollutvalget bestilte denne eierskapskontrollen i mars 2024, mens prosjektplanen ble godkjent i mai-møtet.

Sørlandet Kommunerevisjon IKS leverte endelig rapport fra prosjektet i oktober 2024.

Listerhavnene IKS er et interkommunalt selskap som eies 50 % av Farsund kommune og 50 % av Lyngdal kommune. Selskapets formål fremgår av selskapsavtalen § 3:

«Selskapets formål er å sørge for effektiv, rasjonell og konkurransedyktig drift av kommunenes havneanlegg. Selskapet skal være et miljøvennlig havne- og transportknutepunkt for det sørvestlige Norge og legge til rette for å flytte mer transport av gods fra vei til sjø, samt bistå eierkommunene med utvikling av flere arbeidsplasser i sjørelatert næring. Selskapet skal utøve den myndighet og ivareta de oppgaver som er tillagt kommunene etter havne- og farvannsloven, samt drifte og forvalte havnenes kapital- og formuesverdier etter forretningsmessige og bærekraftige prinsipper.

Selskapet skal opprettholde og utvikle samarbeidet med de andre havnene i Lister. Selskapet kan inngå samarbeid med andre kommuner, andre selskap og andre virksomheter og kan delta på eiersiden i andre selskaper når dette ligger innenfor selskapets formål.»

Bakgrunn og problemstilling:

Følgende problemstilling har ligget til grunn for prosjektet:

I hvilken grad utøves kommunens eierinteresser i Listerhavnene IKS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Problemstillingen er besvart ved å undersøke om eier i undersøkelsesperioden hadde:

- ivaretatt kravene i aksjeloven og annen relevant lovgivning,
- ivaretatt kommunale vedtak med krav eller føringer til selskapet, og
- fulgt utvalgte av KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Eierskapskontrollen er avgrenset til perioden 2022-2024.

Rapporten har på vanlig måte vært på høring hos eierrepresentant og selskap. Høringssvarene framkommer på side 10 i rapporten.

Revisjonen vil presentere rapporten i møtet.

Hovedfunn og konklusjon:

Jeg velger å gjengi revisors konklusjon fra rapporten i sin helhet nedenfor:

Undersøkelsen har vist at kommunens eierinteresser i Listerhavnene IKS i stor grad utøves i samsvar med aktuelle lovkrav, kommunestyrets krav og forutsetninger i eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. Revisjonen vil likevel kommentere at en eierskapsstrategi og årlig rapport om selskapet i kommunestyret kan øke bevisstheten om og den demokratiske kontrollen av selskapet.

Gjennomføring av generalforsamling:

Kravene til gjennomføring av representantskap i IKS-loven følges i all hovedsak. Revisjonen ser imidlertid at det er personer relatert til administrasjonen av selskapet som sender ut innkalling og at protokoller sjeldent underskrives.

Styret:

Styret oppfyller kommunelovens og kommunenes egne krav til kjønnsbalanse og de fleste krav kommunestyret har vedtatt i eierskapsmeldingen. Styret har variert kompetanse og mange års erfaring med styrearbeid. Men ingen styremedlemmer er registrert i KS' styrevervregister. Når det gjelder protokollføring, er ingen av protokollene som er forelagt revisjonen, underskrevet.

Selskapsavtale og eierstrategi:

Selskapsavtalen oppfyller IKS-lovens krav. Formål med selskapet er tatt inn i saksdokumentene ifm. opprettelsen av selskapet, men det foreligger ikke noen spesifikk eierstrategi.

Etablerte normer for god eierstyring:

Det ble gjort en vurdering av hensiktsmessig selskapsform ved opprettelsen, og selskapsavtalen har blitt revidert. Når det gjelder oppfølging av selskapet, legges årsmelding og regnskap frem for kommunestyret, men det er ingen årlig eierskapsmelding eller egen rapport om selskapet fra kommunen/administrasjonen. Det gjennomføres heller ikke eiermøter. Revisor er ikke forelagt etiske retningslinjer eller rutiner for habilitet.

Revisors anbefalinger:

Revisor kommer med følgende anbefalinger:

- Kommunen bør vurdere behovet for eierskapsstrategi, eiermøter og årlig rapport om selskapet i kommunestyret (KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll / KS Råd om etisk standard i foretak og selskap).

- Det bør sørges for at styrevervene blir registrert i styrevervregisteret slik det er forutsatt i kommunens eierskapsmelding (KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll).
- Det bør sikres at alle protokoller underskrives (IKS-loven).
- Det bør framgå av innkallingen at denne blir sendt av representantskapets leder (IKS-loven).
- Kommunen bør vurdere behovet for etiske retningslinjer og rutiner for habilitet i selskapet (KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll / kommunens eierskapsmelding).

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

Vurderinger:

Eierskapskontroll er som nevnt en del av kontrollutvalgets kontrollvirksomhet og framgår av kommuneloven § 23-4. Eierskapskontroll dreier seg om å kontrollere at den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven (for eksempel aksjeloven). I kontrollen inngår også en vurdering av den som utøver eierinteressene, gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger for forvaltningen av kommunens eierinteresser.

Hovedbudskapet i foreliggende rapport er ifølge revisor at

Undersøkelsen har vist at kommunens eierinteresser i Listerhavnene IKS i stor grad utøves i samsvar med aktuelle lovkrav, kommunestyrets krav og forutsetninger i eierskapsmeldingen og etablerte normer for god eierstyring. Revisjonen vil likevel kommentere at en eierskapsstrategi og årlig rapport om selskapet i kommunestyret kan øke bevisstheten om og den demokratiske kontrollen av selskapet.

Slik sekretariatet vurderer saken, bør derfor anbefalingene fra revisor følges opp for å få en forbedret eierstyring.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget.

Det bør settes en frist for tilbakemelding til kontrollutvalget som gir tilstrekkelig tid til å foreta nødvendig oppfølging av anbefalingene.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret tar rapporten «Eierskapskontroll Listerhavnene IKS» fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS til orientering.

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet følge opp anbefalingene i rapporten.

Kommunestyret ber kommunen/ eierrepresentant/ selskapet rapportere til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen utgangen av mai 2025.

SAK 23/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV REVISORBREV NR. 7

Behandling i møtet:

Møtet ble lukket med henvisning til KL 11-5, jf. offl. §13, 1. ledd og fvl. §13, 1. ledd

Enhetsleder og kommunalsjef orienterte kort om saken og om oppfølgingen.

Sekretariat delte ut brev fra kommunedirektør som ble lest i møtet av medlemmene.

Brevet ble samlet inn igjen.

Møtet ble åpnet igjen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Nummerert brev nr. 7 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS med vedlegg
2. Tilbakemelding fra kommunedirektør som gjelder oppfølging av revisorbrevet

Disse vedleggene er unntatt offentlighet iht. Offentleglova §13, jfr. Forvaltningsloven § 13. Dokumentene deles ut i møtet og samles deretter inn igjen.

Saksopplysninger

Dokumentene i saken er unntatt offentlighet iht. offentleglova §13, jfr. forvaltningsloven § 13. På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket må utvalget lukke møtet under behandlingen jfr. Kommunelovens § 11-5.

Revisorbrevet gjelder tyveri av medikamenter.

Kontrollutvalget behandlet denne saken i forrige møte 23.09.24 og fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 7 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken, herunder administrasjonens oppfølging. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.11.24.*

Administrasjonen orienterte utvalget muntlig om saken i forrige møte. Det er fast rutine at kommunedirektør svarer ut det nummererte brevet skriftlig, jf. vedtak av 23.09.24.

Sekretariatet har mottatt kommunedirektørens redegjørelse innen fristen og denne legges frem for utvalget i møtet.

Kommunelovens § 24-7 lyder som følger:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) enhver mislighet*
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Vurderinger

Kommunedirektør vil være til stede for å svare på eventuelle spørsmål.

Det viktigste for kontrollutvalget er å se til at saken er håndtert tilfredsstillende.

Revisor vil også være til stede i møtet og kan kommentere saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding til orientering.

SAK 24/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Forslag til årsplan 2025 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

*3. februar
17. mars
12. mai
15. september
3. november
8. desember*

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill**

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.

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 oppgavene. Kontrollutvalget skal likevel ikke overprøve politiske beslutninger og har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalgets møter avholdes i Lyngdal rådhus. Møtene starter kl. 13.00 og er åpne for alle. Utvalget har fastsatt møteplan for 2025 og det legges opp til 6 møter. Ved behov avholdes det flere møter.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalget i tråd med kommuneloven §23-7 ha en egen administrasjon. Dette ivaretas av Agder Sekretariat KO som har ansvar for at sakene er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak iverksettes.

KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER**Oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Sørlandet Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor.

Oppgaver ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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.

Ifølge kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll «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».

Når et selskap har flere eiere er det som oftest formålstjenlig å samordne felles eierskapskontroll mellom eierkommunene. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvalgene som bestiller.

Øvrige saker

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger hos revisjonen.

Utover dette behandler kontrollutvalget blant annet følgende saker:

1. Bestillinger fra kommunestyret
2. Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
3. Uavhengighetserklæringer og engasjementsbrev fra revisor
4. Planlagt revisjonsarbeid
5. Gjennomført revisjonsarbeid
6. Nummererte brev fra revisor
7. Forenklet etterlevelseskontroll
8. Rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens oppfølging
9. Virksomhetsbesøk
10. Orienteringer fra administrasjonen om aktuelle temaer
11. Henvendelser fra innbyggere
12. Saker utvalget ønsker å ta opp på eget initiativ

Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og til dels krevende. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver er nødvendig for å utføre de oppgaver som tilligger utvalget.

Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunene og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlinger som gir økt kunnskap, inspirerer og gir mulighet for å knytte kontakt med andre kontrollutvalg. Opplæring kan også skje lokalt ved temasamlinger i møtene og lokale konferanser i regi av Agder Sekretariat KO.

Kontrollutvalgets møteplan 2025

Aktuelle aktiviteter/saker	3.2	17.3	12.5	15.9	3.11	8.12
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x	x
Orienteringer	x	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalget 2024	x					
Årsplan for kontrollutvalget 2026						x
Årsregnskap og årsberetning 2024			x			
Uavhengighetserklæringer fra revisor			x			
Revisjonsstrategi 2025				x		
Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll			x			
Rapport forenklet etterlevelseskontroll				x		
Budsjett for kontrollarbeidet 2026				x		
Virksomhetsbesøk						
Interim/planlegging				x		
Forvaltningsrevisjonsrapport						
Eierskapskontroll						
Eventuelt	x	x	x	x	x	x

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2025 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

3. februar
17. mars
12. mai
15. september
3. november
8. desember

SAK 25/24 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 28.10.24

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra revisor pr. 28.10.24

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten orienterer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Rundt nyttår legges det frem ny sak for kontrollutvalget med informasjon om status for revisjonsarbeidet.

Regnskapsrevisor har nå fremlagt statusrapport for hvordan en ligger an med regnskapsrevisjonen pr. slutten av oktober.

Revisor vil orientere utvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Revisor hadde ikke noe spesielt å meddele.

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Planlegging av neste møte 09.12.24.

- Sak om bestilling av eierskapskontroll i Q43
- Innkalle kommunedirektør for å planlegge orienteringer i 2025 med utgangspunkt i ROV for forvaltningsrevisjon.
- Innkalle kommunedirektør for å få informasjon om kommunelegefunksjonen i kommunen og legetjenesten generelt.
- Evt. sak om bestilling av forvaltningsrevisjon/drøfting av problemstillinger.
- Status for forvaltningsrevisjon Sykefravær

Taushetserklæring.

Signering av taushetserklæring på neste møte for de som mangler dette.

Påmelding Kontrollutvalgskonferansen 29. og 30. januar 2025

Sekretær sender ut invitasjon til medlemmene. Sekretær sørger for påmeldingen. Nærmere informasjon om bestilling av reise i invitasjonen.

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Flekkefjord kommune

Sak: 02/25

Møtedato: 03.02.25

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 02/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL KONTROLLUTVALGET

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saken:

Saken gjelder rutine for oversendelse av tilsynsrapporter m.m. fra kommunen til kontrollutvalget.

Gjennom året foretas det en rekke tilsyn fra statlige tilsynsetater. Noen av tilsynene er planlagte, mens andre er hendelsesbaserte tilsyn. For kontrollutvalget er det nyttig å bli holdt orientert om resultatene fra de gjennomførte tilsynene.

For å få sikre en ensartet praksis for oversendelse av tilsynsdokumentene i de ulike deltakerkommunene, har Agder Sekretariat tatt initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er en beskrivelse av hvilke dokumenter som skal sendes over til kontrollutvalget og når de skal oversendes. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørene der det ble gitt anledning til å komme med tilbakemeldinger. Én kommunedirektør kom med slik tilbakemelding der det ble foreslått å utvide rutinen med bestemmelser knyttet til håndtering av rapporter unntatt offentlighet. På denne bakgrunn er rutinen korrigert.

Vurderinger:

Praksisen med å oversende tilsynsrapporter og diverse oppfølgingsdokumenter har fungert noe ulikt i våre 13 kommuner. Dette har synliggjort behovet for en felles rutine. Det vil være enklere for alle å forholde seg til en skriftlig rutine.

Kontrollutvalget har som kjent rett til enhver opplysning og ethvert dokument som utvalget finner nødvendig. Det er likevel ikke nødvendigvis alltid behov for å få taushetsbelagte opplysninger så lenge innholdet ikke blir endret ved å sladde disse opplysningene. En sladdet rapport er enklere å håndtere enn en taushetsbelagt rapport. I noen tilfeller vil det likevel være nødvendig å beholde en rapport unntatt offentlighet. Rutinen ivaretar også korrekt håndtering av rapporter unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget bes vedta vedlagte rutine.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

FORSLAG TIL RUTINE FOR OVERSENDELSE AV DOKUMENTER FRA STATLIGE TILSYN TIL KONTROLLUTVALGET v/ Agder Sekretariat KO

Bakgrunn:

Det gjennomføres årlig tilsyn fra statlige tilsynsetater i kommunene. De fleste tilsynene er planlagte, men det skjer også hendelsesbaserte tilsyn som ikke er planlagt. Dokumenter fra disse tilsynene er interessante for kontrollutvalgene å være informert om. For å sikre oversendelse av aktuelle dokumenter til kontrollutvalgene, må det etableres en rutine for dette. Sekretariatet avgjør hvilke tilsyn som skal legges frem for kontrollutvalget. I tvilstilfeller avgjøres dette av leder.

Eventuelle orienteringer fra kommunedirektør til kontrollutvalget skal normalt sett finne sted etter at kommunen har kommet med sitt tilsvarende til rapporten.

Agder Sekretariat KO foreslår følgende rutine:

1. Kommunen oversender følgende dokumenter til Agder Sekretariat pr. e-post:
 - Endelig rapport fra tilsynsmyndighet oversendes så snart den foreligger. Dette gjelder både for offentlige rapporter og rapporter som måtte være unntatt offentlighet.
 - Dersom en rapport inneholder taushetsbelagte opplysninger, kan disse opplysningene sladdes så lenge dette ikke fører til et misvisende bilde av innholdet i rapporten.
 - Ved oversendelse av rapporter som er unntatt offentlighet, skal dette skje i tråd med gjeldende regler for informasjonssikkerhet. Det kan utarbeides egen prosedyre for håndtering av sensitiv informasjon.
 - Kommunens skriftlige tilbakemelding(er) på rapporten til aktuell tilsynsmyndighet oversendes samtidig med at den sendes til tilsynsmyndigheten.
 - Brev fra tilsynsmyndighet til kommunen om at tilsynet er avsluttet
 - Vedtak om eventuelle overtredelsesgebyrer og dagbøter etc.

2. Følgende e-postadresser skal benyttes ved oversendelse av dokumenter:

Evje og Hornnes, Flekkefjord, Lindesnes, Lyngdal og Åseral:

Sendes til: willy.gill@asekretariat.no

Bygland, Bykle, Farsund, Hægebostad, Iveland, Kvinesdal, Sirdal og Valle:

Sendes til: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 03/25

Møtedato: 03.02.25

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 03/25 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 23.01.25

Vedlegg:

Rapport fra revisor pr. 23.01.25

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten orienterer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Rundt nyttår legges det frem ny sak for kontrollutvalget med informasjon om status for revisjonsarbeidet.

På forrige møte la regnskapsrevisor frem statusrapport pr. slutten av oktober 2024. Statusrapporten er nå oppdatert pr. 23.01.25 og legges frem for kontrollutvalget til informasjon.

Revisor vil orientere utvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor pr. 23.01.25 til orientering.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 04/25

Møtedato: 03.02.25

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2025**

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

Vedtatt plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i forrige møte og sendte utvalgets innstilling til kommunestyret som fattet endelig vedtak i disse sakene i møte 01.02.24.

Når det gjelder plan for forvaltningsrevisjon, gjorde kommunestyret noen endringer i forhold til kontrollutvalgets innstilling og vedtok følgende prioritering av prosjekter:

1. *Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027 der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres i rekkefølge 1 – 3:*
 - 1: *Sykefravær*
 - 2: *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
 - 3: *Korrupsjon*
 - *Prosjektstyring*
 - *Offentlige anskaffelser*
 - *Bærekraft*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen til de 3 kulepunktene for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.*

Kommunestyret vedtok følgende prioritering av eierskapskontroller i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap/samarbeid:

*Q43 - Q Fire Tre AS
Renovasjonsselskapet AS
Sørlandsbadet IKS
Listerhavnene IKS
Brannvesenet Sør IKS*

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskap/samarbeid og eventuelt prioritere nye selskap/samarbeid dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

Vurderinger:

I budsjettet for 2025 er det satt av 350 timer til gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det vil si at utvalget dette året har ressurser til gjennomføring av én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll.

Utvalget inviteres til sammen med revisor å drøfte aktuelle problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet **Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats** og basert på drøftelsen i møtet bes revisjonen utarbeide forslag til prosjektpån som fremlegges for godkjenning på neste møte i utvalget.
2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:
Q43 - Q Fire Tre AS.

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedtatt av kommunestyret 01.02.24

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Bakgrunn

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-2, som fastsetter at kontrollutvalget skal påse at «*det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.*» og § 23-3 som definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Sørlandet Kommunerevisjonen IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Kommuneloven § 23-3, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«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.»

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttige og målrettede forvaltningsrevisjoner skal planene baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester. Markedet skaper økt konkurranse og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på revisors faglige skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta på de områder det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-utførermode. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet både før og etter behandlingen, og til vedtak er gjort og fulgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene identifiseres på bakgrunn av den foretatte analysen. Områdene som anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring av produktivitet, økonomi, måloppnåelse eller virkninger.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. § 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget er pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Risiko og vesentlighetsvurdering er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, samt samtaler med administrativ ledelse og ordfører. Vi viser til risiko og vesentlighetsvurderingen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne vurderingen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal sette søkelys på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig, er det realistisk å forvente at det kan gjennomføres årlige forvaltningsrevisjoner i Lyngdal kommune denne valgperioden.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Lyngdal kommune for 2024 – 2027:

Kontrollutvalgets prioritering:

Dato: 22.01.24

- *Sykefravær*
- *Bærekraft*
- *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
- *Korrupsjon*
- *Prosjektstyring*
- *Offentlige anskaffelser*

Kommunestyrets endelige prioritering:

Dato: 01.02.24

1. *Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027 der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres i rekkefølge 1 – 3:*
 - 1: *Sykefravær*
 - 2: *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
 - 3: *Korrupsjon*
 - *Prosjektstyring*
 - *Offentlige anskaffelser*
 - *Bærekraft*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen til de 3 kulepunktene for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.*

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Vedtatt av kommunestyret 01.02.24.

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Februar 2024

Bakgrunn

I ny kommunelov §23-2 bokstav d) står det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav til at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll.

«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.»

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll.

Formålet med eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring. I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning.

Gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll

Gjennomføring

Kontrollutvalget vedtar hvilke(t) selskap de vil prioritere i en eierskapskontroll. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte prosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Revisjonen har oppsummert sin risiko- og vesentlighetsvurdering i tabellen nedenfor ut fra grad av vesentlighet og risikonivå.

Org.nr.	Selskap	Type	Eierandel	Tidligere selskapskontroll	Vesentlighet	Risiko	Prioritering
Fullt innsyn:							
979 185 588	Lyngdal Recycling AS	AS	100 %	2014	Høy	Lav	Lav
960 347 544	Q43 – Q Fire Tre AS	AS	50,0 %		Høy	Høy	Høy
987 517 999	Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS	AS	40,3 %		Høy	Høy	Høy
916 900 805	Mandal Havn Strømsvika Holding AS (aksjepost vedtatt solgt til Lindesnes kommune, kommunestyret 14.12.2023)	AS	14,29 %	2019	Lav	Lav	Lav
986 488 111	Lister Kompetanse AS	AS	15,0 %		Lav	Lav	Lav
989 004 859	Sørlandsbadet IKS	IKS	85,0 %		Høy	Høy	Høy
928 470 318	Listerhavnene IKS	IKS	50 %	2012	Høy	Høy	Høy
969 952 890	Brannvesenet Sør IKS	IKS	19,15 %		Høy	Høy	Høy
971 328 452	Sørlandet kommunerevisjon IKS	IKS	6 %		Lav	Lav	Lav
971 531 673	Arkivsenter Sør IKS	IKS	5,7 %	2019	Lav	Lav	Lav
971 330 937	Konsesjonskraft IKS	IKS	0,35 %		Lav	Lav	Lav
989 072 048	Vest-Agder Museet IKS	IKS	2 %		Lav	Lav	Lav
931 832 336	OFA IKS	IKS	4 %		Lav	Lav	Lav
995 233 762	Etablerersenteret Agder IKS	IKS	1,564 %		Lav	Lav	Lav
988 798 185	Agder Sekretariat Kommunalt oppgavefellesskap	KO	7,69 %		Lav	Lav	Lav
990 333 394	Lister Friluftsråd kommunalt oppgavefellesskap	KO			Lav	Lav	Lav
897 755 912	Vannassistansen i Vestre Agder Kommunalt oppgavefellesskap	KO			Lav	Lav	Lav
Begrenset innsyn:							
981 952 324	Å Energi AS	AS	2,004 %		Høy	Lav	Lav
938 683 190	Amento AS m/døtre	AS	17,4 %		Lav	Lav	Lav
984 004 389	Lister Nyskaping AS	AS	4,02 %		Lav	Lav	Lav
993 995 282	Visit Sørlandet AS	AS	3,30 %		Lav	Lav	Lav
929 051 378	Varodd AS	AS	0,21 %		Lav	Lav	Lav
983 439 365	Kvås Dagligvarer AS	AS	15,21 %		Lav	Lav	Lav

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *vesentlighet*:

- Lyngdal Recycling AS
- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS
- Å Energi AS (begrenset innsyn)

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *risiko*:

- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy *prioritering*:

- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS

Hensikten med risiko og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for gjennomføring av eierskapskontroll. Informasjonen i rapporten gir en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens eierstyring, og for selskaper kommunen har eierinteresser i.

Rapporten fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS ligger til grunn for at kontrollutvalget kan velge og prioritere eierskapskontrollprosjekter. Hvor mange prosjekter som kan gjennomføres i planperioden avhenger av budsjettet for kontrollarbeid i kommunen.

Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekter der tema er kommunen sin eierskapsforvaltning av et eller flere selskap, eller gjennomføres i forbindelse med en forvaltningsrevisjon av et selskap.

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede prosjekter er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer klart ved utformingen av et prosjekt slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalgets prioritering for perioden 2024 – 2027:

Dato: 22.01.2024

- *Q43 - Q Fire Tre AS*
- *Renovasjonsselskapet AS*
- *Sørlandsbadet IKS*
- *Listerhavnene IKS*
- *Brannvesenet Sør IKS*

Kommunestyrets prioritering for perioden 2024 – 2027:

Dato: 01.02.2024

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap/samarbeid:

Q43 - Q Fire Tre AS

Renovasjonsselskapet AS

Sørlandsbadet IKS

Listerhavnene IKS

Brannvesenet Sør IKS

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i eierskapskontrollen, og til å foreta eventuelle endringer i prioritering mellom de aktuelle selskap/samarbeid og eventuelt prioritere nye selskap/samarbeid dersom spesielle forhold skulle tilsi det.