

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/26

Dato: 03.06.26 kl. 13.00 – 15.15.

Sted: Kommunestyresalen

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen Fra administrasjonen: Elin Rugland Falkum, Ronny Bjørnevåg, Birger Abrahamsen, Ida Marie Meland Eikebrok
<u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Kommunedirektør:

Kl. 13.00: Kommunens beredskapsarbeid

Kl. 14.00: Årsregnskap og årsmelding 2025

Gjennomgang av rutiner/rutineforbedringer for bruk av kommunens
bankkort/vippskonto

REFERATSAKER

Ref. 03/26 Sørlandet kommunerevisjon IKS, brev angående konkurranseutsetting av
revisjon i Sirdal kommune

Ref. 04/26 Q 4 3 AS, innkalling til generalforsamling

SAKER

SAK 06/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 23.02.26

SAK 07/26 STATUSRAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISOR

SAK 08/26 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2025

SAK 09/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FORVALTNINGSREVISOR

SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL INNKJØP

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av møte i kontrollutvalget 21.09.26:

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

Kommunedirektør:

- Kommunens beredskapsarbeid
- Årsregnskap og årsmelding 2025
- Gjennomgang av rutiner/rutineforbedringer for bruk av kommunens bankkort/vippskonto.

REFERATSAKER

- Ref. 03/26 Sørlandet kommunerevisjon IKS, brev angående konkurranseutsetting av revisjon i Sirdal kommune
- Ref. 04/26 Q 4 3 AS, innkalling til generalforsamling
- Ref. 05/26 Protokoll fra 27.04.26

Konklusjon:

Referatene ble tatt til orientering.

SAK 06/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 23.02.26

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.02.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 23.02.26

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 23.02.26 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 23.02.26 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 07/26 STATUSRAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar statusrapport fra forvaltningsrevisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra revisor pr. 31. mars 2026

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 informerer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Om lag to ganger i året orienterer revisor kontrollutvalget om status for revisjonsarbeidet.

Også forvaltningsrevisor rapporterer to ganger årlig om status for arbeidet. Vedlagte statusrapport viser hvordan en ligger an med forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll pr. utgangen av mars 2026.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar statusrapport fra forvaltningsrevisor til orientering.

SAK 08/26 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2025

Behandling i møtet:

Stabssjef økonomi presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 som viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2025.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 4. april 2025

Lenke til årsregnskap og årsberetning 2025: <https://pub.framsikt.net/2025/lyngdal/mr-202512-2025>

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467.

For nærmere informasjon om årsregnskap og årsberetning, vises til lenke til Framsikt ovenfor.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader. I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet.

Revisors konklusjon:

Vi har revidert årsregnskap for Lyngdal kommune som viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2025, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2025, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Årsberetningen.

Revisors konklusjon:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.*

Øvrige lovmessige krav.

Revisors konklusjon angående registrering og dokumentasjon:

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Revisors konklusjon angående vesentlige budsjettavvik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal avgir uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Lyngdal kommune, skal kontrollutvalget kun avgir uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.26
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.26
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.26
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskap og årsberetning til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.26

Vurderinger:

Administrasjonen vil være til stede for å presentere årsregnskap/årsberetning, samt svare på spørsmål. Revisor vil også være til stede i møtet for å orientere/svare på spørsmål.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å vedta en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2025.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025 som viser et netto driftsresultat på kr 31 345 467.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2025.

SAK 09/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kravene til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det samme gjelder for forvaltningsrevisor.

Vedlagt denne saken følger erklæring om egen uavhengighet fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

SAK 10/26 KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL, LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding vedrørende oppfølging etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Nummerert brev nr. 1/26 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26
Kommunedirektørens tilbakemelding datert 04.03.26

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet denne saken i møte 23.02.26 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

Dagens sak gjelder kommunedirektørens tilbakemelding til kontrollutvalget for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

Saksopplysninger:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutineene. Kommunestyret skal også se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Som nevnt ble det ved kontrollen avdekket at det ikke var gjennomført konkurranse for ett av fem kontrollerte prosjekter. Dette gjaldt *prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse»*. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.

I henhold til § 24-2 i kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Det skal i henhold til § 24-7 sendes nummerert brev dersom det er vesentlige forhold å ta opp.

Revisor rapporterte resultatet av kontrollen til kontrollutvalget i form av nummerert brev nr. 1/26:

For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det ikke foretatt konkurranse. Vi har derfor tatt forbehold i vår uttalelse. Det er en utgift knyttet til Konsmo fabrikker AS på ca. kr 1,3 millioner eksklusiv mva. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.

I sin tilbakemelding til kontrollutvalget orienterer kommunedirektør om følgende:

- Avdekket feil er tatt opp med ansvarlig enhet
- Diverse tiltak er iverksatt (opplæring, rutineforbedringer)
- Startet kartlegging av behov for flere rammeavtaler

Vurderinger:

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.

Det er altså avdekket at det ikke er gjennomført konkurransen i ett av fem undersøkte tilfeller. Kommunedirektør har i sin tilbakemelding beskrevet allerede iverksatte tiltak og planlagte tiltak for å hindre at slike feil skal skje igjen.

Min vurdering er at kommunedirektørens tilbakemelding er tilfredsstillende og at det pr. nå ikke er behov for ytterligere tiltak fra kontrollutvalgets side.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilbakemelding vedrørende oppfølging etter gjennomført forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

SAK 11/26 NUMMERERT BREV NR. 2/26 FRA REVISOR, AVDEKKET MISLIGHET

Behandling i møtet:

Møtet ble lukket under henvisning til kommunelovens § 11-5.

Nummert brev med vedlegg ble delt ut og samlet inn igjen etter behandlingen.

Kommunedirektør orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2/26 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.09.26.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

(Vedleggene er unntatt offentlighet iht. Offentleglova § 13, jfr. Forvaltningsloven § 13.)

- Sørlandet Kommunerevisjon IKS, nr. brev nr. 2 datert 11.05.26
- Vedlegg til brev nr. 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 2/26 fra Sørlandet kommunerevisjon IKS datert 11.05.26

Brevet med vedlegg 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.

Vedleggene vil bli delt ut til utvalgets medlemmer i møtet og deretter bli samlet inn igjen etter behandling av saken.

Ifølge revisor er forholdet håndtert og avsluttet fra administrasjonens side slik at brev nr. 2/26 er å anse som den endelige innberetningen til kontrollutvalget.

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.

Revisor vil orientere om innholdet i brevet. Kommunedirektør stiller også i møtet for å belyse saken og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger

Kommunedirektør vil være til stede for å utdype administrasjonens oppfølging og svare på eventuelle spørsmål. Det viktigste nå er å se til at saken er håndtert tilfredsstillende i forhold til gjeldende rutiner og vurdere om det er innført tilstrekkelige tiltak for å hindre gjentakelse.

Dersom det ikke foreligger tilstrekkelige retningslinjer for håndtering av mislighetssaker, kan dette være en anledning til å løfte dette frem som et aktuelt tiltak å foreslå på litt mer overordnet nivå.

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2/26 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.09.26.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Revisor har startet på revisjonen av 2026. Det er planlagt oppstartsmøte med kommunedirektør i juni.

Planlegging av møte i kontrollutvalget 21.09.26:

Budsjett for kontrollarbeidet 2027, forenklet etterlevelseskontroll, eventuell orientering/befaring.

EVENTUELT