

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