

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/25

Dato: 15.09.25 kl. 13.00 – 15.15.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder (møtte fra kl. 13.30) Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem Tove Dragland, møtte for Maria Dragland <u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Rebecka Lauvrak, Ida Jordal, Per Kristian Vareide Ordfører Unni Nilsen Husøy Kommunedirektør Kjell Olav Hæåk Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill
--	--

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste. Sak 16 ble besluttet behandlet først.

SAKSLISTE

ORIENTERINGER

Kl. 13.00 «Kommunebildet Lyngdal kommune» fra Statsforvalteren. Samtale med kommunedirektør.

Kl. 15.00 Brannvesenet Sør IKS sett fra eiers perspektiv. Informasjon fra ordfører.

REFERATSAKER

Ref. 07/25 Statsforvalteren i Agder – Tilsyn integreringsloven

Ref. 08/25 Arbeidstilsynet – Tilsyn med Årnes skole og Årnes SFO

Ref. 09/25 Arbeidstilsynet – Tilsyn Rus og somatikk

SAKER

SAK 12/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 12.05.25

SAK 13/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2026, LYNGDAL KOMMUNE

SAK 14/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING – NY OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR

SAK 15/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING – OPPDRAGSANSVARLIG
REGNSKAPSREVISOR

SAK 16/25 GODKJENNING AV PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON -
KORRUPSJON

SAK 17/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025

SAK 18/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED

ØKONOMIFORVALTNINGEN 2025, OMRÅDE VALGT FOR KONTROLL

SAK 19/25 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 28.08.25

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

«Kommunebildet Lyngdal kommune» fra Statsforvalteren. Samtale med kommunedirektør.

Brannvesenet Sør IKS sett fra eiers perspektiv. Informasjon fra ordfører.

REFERATSAKER

Ref. 07/25 Statsforvalteren i Agder – Tilsyn integreringsloven

Ref. 08/25 Arbeidstilsynet – Tilsyn med Årnes skole og Årnes SFO

Ref. 09/25 Arbeidstilsynet – Tilsyn Rus og somatikk

Referatene ble tatt til orientering.

SAK 12/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 12.05.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.25 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 12.05.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 12.05.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.05.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 13/25 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2026, LYNGDAL KOMMUNE

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2026 på kr. 1.953.000 under forutsetning av at representantskapet for*

Sørlandet kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.

- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Sørlandet kommunerevisjon IKS, styrebehandlet budsjett for 2026
2. Sørlandet kommunerevisjon IKS, budsjett-tall for 2026 fordelt på oppgaver
3. Agder Sekretariat KO, vedtatt budsjett for 2026

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak, arkivhold med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefellesskap og det er representantskapet som skal fastsette budsjettet for 2026. Dette skjedde i møte 10.06.25. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan/budsjett for 2026.

Etter noen år med merforbruk, endte 2024 med et tilnærmet nullresultat før finansinntekter.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også

innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene.

Det er budsjettert med seks møter i kontrollutvalget i 2026.

Driftstilskuddet for Lyngdal kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 264 000 i 2025 til kr. 276 000 i 2026.

Deltakertilskuddet for 2026 fordeles slik mellom deltakerkommunene:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2026 (B)	Tilskudd 2025 (R)	Tilskudd 2024 (R)
Bygland	186.000	178.000	157.000
Bykle	185.000	178.000	156.000
Evje og Hornnes	207.000	199.000	175.000
Farsund	255.000	244.000	216.000
Flekkefjord	251.000	240.000	211.000
Hægebostad	191.000	183.000	161.000
Iveland	188.000	180.000	158.000
Kvinesdal	226.000	216.000	190.000
Lindesnes	379.000	362.000	319.000
Lyngdal	276.000	264.000	233.000
Sirdal	192.000	184.000	161.000
Valle	187.000	179.000	157.000
Åseral	184.000	176.000	155.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte sak om økonomiplan/budsjett fra representantskapet.

Sørlandet kommunerevisjon IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Styret har behandlet budsjettet i møte 29.08.25. Representantskapet skal fastsette budsjettet i et senere møte.

For Lyngdal kommune reduseres tilskuddet med 7,1%; fra kr. 1.566.000 i 2025 til kr. 1.455.000 i 2026.

Tabellen nedfor viser fordeling av tilskudd mellom deltakerkommunene for 2025 og budsjettert tilskudd for 2026.

Fordelingen av tilskuddet mellom deltakerkommunene (tall i tusen kr.), samt endring fra forrige år:

	Eierandel	Budsjett tilskudd 2026	Tilskudd 2025	Endring i %
Arendal	26 %	3 950	3 852	2,5 %
Grimstad	14 %	2 452	2 434	0,8 %
Lindesnes	13 %	2 150	2 072	3,8 %
Lillesand	6 %	1 485	1 454	2,2 %
Farsund	6 %	1 431	1 424	0,5 %
Lyngdal	6 %	1 455	1 566	-7,1 %

Flekkefjord	5 %	1 406	1 388	1,3 %
Froland	4 %	978	1 035	-5,5 %
Risør	4 %	1 142	1 172	-2,5 %
Tvedestrand	4 %	1 103	1 110	-0,6 %
Birkenes	3 %	1 039	938	10,9 %
Kvinesdal	3 %	1 207	1 201	0,5 %
Gjerstad	1 %	811	759	6,7 %
Vegårshei	1 %	747	705	6,0 %
Åmli	1 %	726	694	4,7 %
Hægebostad	1 %	586	561	4,4 %
Sirdal	1 %	1 309	1 285	1,8 %
Åseral	1 %	692	680	1,7 %
Totalt	100 %	24 668	24 329	1,4 %

Tabell med budsjett-tall for 2026 fordelt på oppgaver følger som vedlegg til saken. For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet. Det er lagt inn en økning tilsvarende forventet prisvekst.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2026
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2026

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2026	Vedtatt budsjett 2025
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.455.000	Kr. 1.566.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 276.000	Kr. 264.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
• Møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste	Kr. 113.000	Kr. 109.000
• Kurs og opplæring:	Kr. 52.000	Kr. 50.000
• Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
• Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 52.000	Kr. 50.000
Sum kontrollutvalgets utgifter:	Kr. 222.000	Kr. 214.000
Totalbudsjett	Kr. 1.953.000	Kr. 2.044.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2026 på kr. 1.953.000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandet kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 14/25 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 ny 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 ny 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 15/25 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REGNSKAPSREVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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 regnskapsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med regnskapsrevisjon i Lyngdal kommune.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

SAK 16/25 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON - KORRUPSJON**Behandling i møtet:**

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i prosjektplanen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan datert 26.08.25.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 26.08.25

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget bestilte dette prosjektet i sitt møte 03.02.25. SK-revisjon IKS har nå utarbeidet forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning.

Formålet med dette prosjektet er å undersøke hvordan kommunen jobber for å forebygge og avdekke korrupsjon innen plan- og byggesaker og anskaffelser og identifisere eventuelle forbedringsområder.

Med bakgrunn i formålet med prosjektet foreslår revisjonen følgende hovedproblemstilling:

I hvilken grad har kommunen iverksatt tiltak for å forebygge korrupsjon i behandlingen av plan- og byggesaker og ved anskaffelser?

For å besvare problemstillingen vil revisor undersøke:

- Om kommunen har et tilfredsstillende system for å sikre høy etisk bevissthet blant ansatte
- Om kommunen har gjennomført analyse av risiko for korrupsjon og innført tiltak for å redusere risikoen for korrupsjon
- Om kommunen har et tilfredsstillende system og rutiner for varsling

For nærmere detaljer vises det til forslag til prosjektplan og til forvaltningsrevisors presentasjon av prosjektplanen i møtet.

Prosjektet er forventet gjennomført innenfor en tidsramme på inntil 300 timer. Revisjonen tar sikte på å fremlegge rapport fra prosjektet innen utgangen av 1. halvår 2026.

Vurderinger:

Kontrollutvalget må ta stilling til om forslag til prosjektplan samsvarer med de ønskene utvalget har for forvaltningsrevisjonen. I samråd med forvaltningsrevisor vil det være mulig å foreta eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget skulle ønske det.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan datert 26.08.25.

SAK 17/25 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2025, LYNGDAL KOMMUNE

Behandling i møtet:

Kundeansvarlig revisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Lyngdal kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Sørlandet kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2025

Bakgrunn for saken:

I følge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutval og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se til at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruks og avtaler med revisor*

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovudsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2025 for Lyngdal kommune til orientering.

SAK 18/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2025, OMRÅDE VALGT FOR KONTROLL

Behandling i møtet:

Kundeansvarlig revisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2025, til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 19.06.25

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Eksempler på aktuelle områder for forenklet etterlevelseskontroll:

- Finansforvaltning
- Selvkost kommunale tjenester
- Offentlige anskaffelser
- Pensjon

- Startlån

Av risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer det frem at revisor for 2025 etter en samlet vurdering har valgt ut for kontroll:

Basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering, er etterlevelse av reglene om offentlige anskaffelser valgt ut for kontroll.

Revisor vil kontrollere om:

- 1. Anskaffelsen er basert på konkurranse*
- 2. Det er ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelsen*

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og presentere analysen med foretatt valg av område for kontroll.

Vurdering:

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, men kan sees på som et supplement. For kontrollutvalgets del er ansvaret begrenset til å påse at det gjennomføres, og holde seg orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt resultatene fra kontrollen.

Forenklet etterlevelseskontroll styrker kontrollutvalgets grunnlag for å ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2025, til orientering.

SAK 19/25 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 28.08.25

Behandling i møtet:

Kundeansvarlig revisor 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. 28.08.25

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.

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

Revisor vil orientere utvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor til orientering.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

Endre møtedato november: Ny dato onsdag 5.11

Status regnskapsrevisjon

Møteplan 2026

Orientering fra kommunedirektør om 2. tertialrapport

EVENTUELT