

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/25

Dato: 05.11.25 kl. 13.00 – 15.10

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<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, Ida Jordal, Ordfører Unni Nilsen Husøy Kommunedirektør v/Elin Rugland Falkum Daglig leder Q43 AS, Øystein Sangesland
<u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem	Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kl. 13.00 2. TERTIALRAPPORT 2025, HOVEDTREKK

REFERATSAKER

Ref. 10/25 Arbeidstilsynet - Tilsynsrapport Byremo omsorgssenter

Ref. 11/25 Sørlandet kommunerevisjon IKS, statusrapportrapport forvaltningsrevisjon

SAKER

SAK 20/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 15.09.25

SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2026

SAK 22/25 RAPPORT EIERSKAPSKONTROLL Q43 AS

SAK 23/25 STATUS REGNSKAPSREVISJON

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

Kl. 13.00 2. TERTIALRAPPORT 2025, HOVEDTREKK

Kommunalsjef økonomi orienterte generelt om økonomirapporteringen og om hovedtrekkene i 2. tertialrapport.

REFERATSAKER

Ref. 10/25 Arbeidstilsynet - Tilsynsrapport Byremo omsorgssenter

Ref. 11/25 Sørlandet kommunerevisjon IKS, statusrapport forvaltningsrevisjon

Referat 11/25 ble fremlagt i møtet.

Referatene ble tatt til orientering.

SAK 20/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 15.09.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.09.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 15.09.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 15.09.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 15.09.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 21/25 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2026 MED MØTEPLAN

Behandling i møtet:

Utvalget besluttet å utsette saken etter forslag fra utvalgssekretær.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Bakgrunn:**

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 fastsetter møteplan for 2026 i denne saken. Det legges opp til 6 møter i løpet av året. 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 formannskapetets 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:

- Bestillinger fra kommunestyret
- Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- Uavhengighetserklæringer og engasjementsbrev fra revisor
- Planlagt revisjonsarbeid
- Gjennomført revisjonsarbeid
- Nummererte brev fra revisor
- Forenklet etterlevelseskontroll
- Rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens oppfølging
- Virksomhetsbesøk
- Orienteringer fra administrasjonen om aktuelle temaer
- Henvendelser fra innbyggere
- 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 2026

Aktuelle aktiviteter/saker	12.2	2.4	14.5	17.9	5.11	12.12
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 2025	x					
Årsplan for kontrollutvalget 2027						x
Årsregnskap og årsberetning 2025			x			
Uavhengighetserklæringer fra revisor			x			
Revisjonsstrategi 2026				x		
Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll			x			
Rapport forenklet etterlevelseskontroll				x		
Budsjett for kontrollarbeidet 2027				x		

Virksomhetsbesøk						
Interim/planlegging				X		
Forvaltningsrevisjonsrapport						
Eierskapskontroll						
Eventuelt	X	X	X	X	X	X

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2026 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

12. februar
2. mars
14. mai
17. september
12. november
10. desember

SAK 22/25 RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL, Q 4 3 – Q Fire Tre AS**Behandling i møtet:**

Forvaltningsrevisor presenterte hovedtrekkene i rapporten.

Ordfører (eierrepresentant) og daglig leder kommenterte rapporten. Daglig leder orienterte også om forbedret/god økonomi i 2025.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

Kommunestyret takker for rapporten «Eierskapskontroll Q 4 3 – Q Fire Tre AS fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS og tar rapporten til etterretning.

Rapporten viser at kommunens eierinteresser i selskapet i noen grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring. Kommunestyret ber eierrepresentant og selskapet følge opp anbefalingene i rapporten for å forbedre eierstyringen.

Kommunestyret ber eierrepresentant og selskapet rapportere til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 1. september 2026.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS, datert 13.10.25

Saksopplysninger:

Generelt:

Eierskapskontroll er 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.

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

Kontrollutvalget i Lyngdal bestilte i møte 03.02.2025 gjennomføring av eierskapskontroll i Q 4 3 – Q Fire Tre AS. Prosjektplan ble godkjent i kontrollutvalgets møte 12.05.2025. Sørlandet Kommunerevisjon IKS leverte endelig rapport fra prosjektet 13. oktober 2025.

Nærmere om selskapet:

Q 4 3 - Q Fire Tre AS er et aksjeselskap som eies av Lyngdal (50 %) og Farsund kommune. Selskapet har ifølge hjemmesiden 9 ansatte.

Lyngdal kommunes formål med eierskapet i selskapet er «tjenesteproduksjonsmessig motivert».

Selskapets formål står i vedtektene § 3:

«Selskapets primære virksomhet er å være tiltaksarrangør for NAV sine skjermede tiltak og andre tiltak. Selskapet skal bidra til utvikling og vekst av enkeltmenneskets livskvalitet. Arbeidet i virksomheten skal bidra til å utvikle ressurser hos ansatte og tjenestemottakere gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver.»

Problemstillinger og avgrensninger:

Følgende problemstilling er satt for eierskapskontrollen:

I hvilken grad utøves kommunens eierinteresser i Q 4 3 - Q Fire Tre AS 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 krav i aksjeloven og annen relevant lovgivning
- ivaretatt kommunale vedtak med krav eller føringer til selskapet
- fulgt utvalgte av KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll

Eierskapskontrollen er primært rettet mot kommunen som eier. Eierskapskontrollen er avgrenset til perioden 01.01.2024 til 30.06.2025.

Rapporten har på vanlig måte vært på høring hos eierrepresentant (ordfører) og selskap (styreleder). Høringssvarene framkommer på sidene 17-19 i rapporten.

Revisjonen vil presentere rapporten i møtet.

Konklusjon og funn:

Konklusjon:

Undersøkelsen har vist at kommunens eierinteresser i Q 4 3 - Q Fire Tre AS i noen grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring.

Konklusjonen bygger på følgende funn:

Generalforsamling: Det er gjennomført årlige generalforsamlinger i selskapet i henhold til krav i aksjeloven. Undersøkelsen avdekket mangler knyttet til innkalling, saksdokumenter og protokoll.

Informasjon om selskapet til eier: Undersøkelsen har avdekket flere mangler knyttet til informasjonsflyt og oppfølging som eier. Kontrollutvalget har ikke blitt varslet om generalforsamlinger, og det er ikke gjennomført formelle eiermøter med selskapet. Kommunestyret har ikke behandlet eierskapsrapport i perioden, og det er uklart om eierrepresentanten har sørget for å gi hensiktsmessig tilbakemelding til kommunestyret om informasjon og vedtak i eierorganene.

Styret: Styrets sammensetning er i tråd med lov og vedtekter. Det mangler rutiner for kompetansevurdering og opplæring av styremedlemmer. Det er ikke fastsatt styreinstruks. Vedtektene åpner for personlige vararepresentanter, noe som avviker fra anbefalingene om numerisk vara for å sikre kontinuitet og kompetanse.

Styringsdokumenter og anbefalinger: Vedtektene følger lovens minimumskrav, men reviderte vedtekter er ikke forankret i kommunestyret. Det mangler også andre styringsdokumenter som kunne tydeliggjort kommunens forventninger til selskapet. Selskapet har etiske retningslinjer, men disse er ikke behandlet i styret i undersøkt periode. Kommunen har ikke tilbudt opplæring til folkevalgte om selskapsstyring i inneværende valgperiode.

Revisors anbefalinger:

Revisor kommer med følgende anbefalinger:

1. Kommunen bør sikre at innkallinger til generalforsamling sendes ut i henhold til lovens frister. Kommunen bør vurdere å innarbeide innkallingsfrister i vedtektene for å sikre forutsigbarhet og god saksbehandling.
2. Eierrepresentanten bør etablere rutiner for å gi kommunestyret regelmessig og strukturert tilbakemelding om selskapets virksomhet og vedtak i eierorganene.
3. Kommunen bør sikre at kontrollutvalget blir varslet om generalforsamlinger og gis anledning til å delta.
4. Kommunen bør vurdere å innføre faste eiermøter med selskapet.
5. Kommunen bør utarbeide en årlig eierskapsrapport som behandles i kommunestyret, i tråd med kommunens eierskapsmelding.
6. Kommunen bør sørge for at selskapet etablerer rutiner for opplæring og kompetansevurdering av styremedlemmer og fastsette en styreinstruks som regulerer styrets arbeid.
7. Kommunen bør vurdere å utarbeide retningslinjer for valgnemndas arbeid for å sikre en mer forutsigbar rekrutteringsprosess til selskapets styre.

8. Kommunen bør sørge for at vedtektene gjennomgås og revideres i tråd med anbefalinger om god eierstyring, herunder vurdere innføring av numeriske vararepresentanter til styret. Endringer i vedtektene bør forankres i kommunestyret for å sikre demokratisk kontroll og eierskap.
9. Kommunen bør sørge for at styret behandler og jevnlig reviderer selskapets etiske retningslinjer og sikre at disse er godt kjent og implementert i virksomheten.
10. Kommunen bør gi folkevalgte opplæring i selskapsstyring og eierskapsrollen, slik det er forutsatt i eierskapsmeldingen.

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 rapporten er at kommunens eierinteresser i Q 4 3 – Q Fire Tre AS i noen grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring. Med andre ord er det en del forhold som ikke er i orden og som bør forbedres, jf. anbefalingene fra revisor i rapporten.

Eierrepresentant og selskapet selv har kommentert diverse ulike forhold og anbefalinger i rapporten. Høringsuttalelsene er som tidligere nevnt inntatt i rapporten på sidene 17 til 19. Revisor har ikke kommentert høringsuttalelsene. Sekretariatet understreker at eierrepresentant og selskapet vil bli invitert til møtet og vil bli gitt anledning til å komme med sine synspunkter.

Slik sekretariatet vurderer saken, vil revisors anbefalinger føre til forbedringer.

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 takker for rapporten «Eierskapskontroll Q 4 3 – Q Fire Tre AS fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS og tar rapporten til etterretning.

Rapporten viser at kommunens eierinteresser i selskapet i noen grad utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring. Kommunestyret ber eierrepresentant og selskapet følge opp anbefalingene i rapporten for å forbedre eierstyringen.

Kommunestyret ber eierrepresentant og selskapet rapportere til kontrollutvalget om hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 1. september 2026.

SAK 23/25 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 23.10.25

Behandling i møtet:

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. 23.10.25

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 oktober.

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:

Neste møte 08.12:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport sykefravær
- Møteplan 2026
- Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026, ROV sendes med som vedlegg
- Oppfølging av saker under Eventuelt
- Juleavslutning avtales nærmere med leder

Sekretær sender ut invitasjon til KU-konferansen på Gardermoen.

EVENTUELT

Leder tok opp følgende:

Fornyelse av leiekontrakt Lyngdal legesenter.

Vurdering av saken i forhold til bestemmelsene i lov om offentlige anskaffelser.

Konklusjon:

Forvaltningsrevisor bes undersøke saken og gi tilbakemelding til utvalget v/sekretariatet.

Ved behov innkalles kommunedirektør til neste møte for å orientere.

Styring av investeringsprosjekter.

Spørsmål om hvilket handlingsrom teknisk sektor har for igangsetting av investeringsprosjekter uten politisk behandling. Stikkord: Fullmakter og delegasjoner, hvor går grensen for politisk behandling? Hvilken økonomisk konsekvens og risikovurdering gjøres, hvordan håndteres dette i praksis?

Konklusjon:

Kontrollutvalget vurderer på neste møte om dette er et tema som skal følges opp videre.