

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/24

Dato: 22.01.24 kl. 13.00 – 15.30

Sted: Møterom Dagros.

<u>Til stede:</u> Vidar Skarpeid, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem <u>Forfall:</u> Maria Dragland	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Irene Loka Agder Sekretariat v/ Willy Gill
--	---

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

- SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 20.11.23
- SAK 02/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 – 2027
- SAK 03/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027
- SAK 04/24 RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – ØKONOMISK SOSIALHJELP NAV LISTER

REFERATSAKER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

- Transport Kontrollutvalgskonferansen Gardermoen

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 20.11.23

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtak.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.11.23 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 20.11.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 20.11.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.11.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 02/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 - 2027

Behandling i møtet:

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende innstilling:

Innstilling:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunes virksomhet og virksomhet i selskaper i Lyngdal kommune (vedlegg i epost)
Forslag til «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027»

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i 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, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Tidligere kontrollutvalg har tidligere bedt Sørlandet Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlaget for «Plan for forvaltningsrevisjon.»

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderingen og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget.

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 for Lyngdal kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon: (Utvalget kommer med forslag i møte)

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

Med de ressursene som er tilgjengelig for kontrollutvalget til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (350 timer pr. år), er det realistisk å få gjennomført årlige prosjekter.

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette.

I og med at kontrollutvalget utøver sin kontroll på vegne av kommunestyret, er det viktig at utvalget får nødvendig frihet fra kommunestyret til å utøve dette kontrollarbeidet. Den vedtatte planen vil naturligvis være førende for arbeidet i kontrollutvalget, men ting kan endre seg i en 4-årsperiode. Det foreslås derfor, som i tidligere perioder at utvalget får fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det, jf. innstillingens punkt 2.

I forbindelse med gjennomføring av det enkelte prosjekt, vil kontrollutvalget bestille en prosjektplan fra revisjonen der formål med prosjektet, problemstilling, avgrensinger, revisjonskriterier, ressursbruk og framdrift m.m. framkommer. Kontrollutvalget vedtar prosjektplanen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen.

Dersom det skulle bli behov for ekstra midler til forvaltningsrevisjon utover de årlige bevilgninger, må kontrollutvalget som vanlig be kommunestyret om ekstrabevilgning.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027» der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

SAK 03/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Behandling i møtet:

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig følgende innstilling:

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.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid
Forslag til plan for eierskapskontroll 2024-2027

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid danner grunnlaget for plan for eierskapskontroll for valgperioden 2024 – 2027. Planen skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Det har i de to foregående periodene (2016-2023) vært gjennomført følgende selskapskontroller:

- | | |
|---|------|
| - Konesjonskraft IKS (Audnedal kommune) | 2019 |
| - Sørlandsbadet IKS | 2019 |

I plan for eierskapskontroll 2019-2023 ble følgende prosjekter prioritert, men ikke gjennomført:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS
- Brannvesenet Sør IKS

Vurderinger:

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap/samarbeid som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

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

-
-
-

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.

SAK 04/24 RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – ØKONOMISK SOSIALHJELP NAV LISTER**Behandling i møtet:**

Revisor presenterte sin uttalelse.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll økonomisk sosialhjelp til orientering.

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

Sørlandet Kommunerevisjon IKS: Revisoruttalelse FEK økonomisk sosialhjelp NAV Lister

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes v/ NAV Lister etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området økonomisk sosialhjelp.

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Saksopplysninger:

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

Revisors konklusjon er som følger:

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lyngdal kommune ved NAV Lister ikke i det alt vesentlige har etterlevd de nevnte bestemmelsene i lov og veileder om økonomisk sosialhjelp.

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.

Revisor vil i møtet orientere om resultatet av forenklet etterlevelseskontrollen og svare på eventuelle spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll økonomisk sosialhjelp til orientering.

REFERATSAKER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

- Transport Kontrollutvalgskonferansen Gardermoen