

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 11. mars 2024 kl. 13.00 i møterom formannskapssalen

SAKSLISTE:

Kl. 13.00 – 14.00: Informasjon fra kommunedirektør om utvalgte tema.

Kommunedirektørens oppgaver og ansvar, etiske retningslinjer, varsling, samhandling mellom rådmann og kontrollutvalget, statlige tilsyn – rutiner for oversendelse til KU, kommunedirektørens rett til å uttale seg til saker fra kontrollutvalget som skal til kommunestyret, utfordringer, øvrige tema som kommunedirektøren ønsker å informere om.

Temaene intern kontroll og avvikssystem utsettes til neste møte.

- SAK 05/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 22.01.24
SAK 06/24 EKSTRA RESSURSER TIL FORVALTNINGSREVISJON OG
 EIERSKAPSKONTROLL 2025 - 2027
SAK 07/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
 EIERSKAPSKONTROLL 2024

REFERATSAKER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Lyngdal, den 4. mars 2024

Vidar Skarpeid
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til sekretær på tlf. 90 95 62 46.
Kopi sendt elektronisk til: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisor

Eierkommuner:
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Willy Gill
Telefon: 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Rådgiver Inger Lise Austrud
Telefon: 91 86 99 75
E-post: inger.lise.austrud@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 05/24

Møtedato: 11.03.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 05/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 22.01.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 22.01.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 22.01.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 22.01.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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/sektor/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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 06/24

Møtedato: 11.03.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 06/24 EKSTRA RESSURSER TIL FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2025 - 2027**

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027 (se sak 7)

Vedtatt plan for eierskapskontroll 2024 – 2027 (se sak 7)

Bakgrunn for saken:

I forbindelse med kommunestyrets behandling av planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møte 01.02.24, tok kontrollutvalgets leder opp behov for ekstra ressurser for å kunne få utført de prioriterte prosjektene.

Signalet fra kommunestyret var at kontrollutvalget måtte komme tilbake til kommunestyret med en forespørsel om ekstra ressurser. Det legges derfor frem sak om dette for kontrollutvalget nå.

Pr. nå får kontrollutvalget årlig 350 timer til slike prosjekter. Det vil være tilstrekkelig til ett forvaltningsrevisjonsprosjekt og én eierskapskontroll årlig. For å få gjennomført alle de prioriterte prosjektene i løpet av perioden, vil det til sammen være behov for 500 – 700 timer ekstra for årene 2025, 2026 og 2027. Det er ikke noe krav om at alle prosjektene *må* gjennomføres

Vedtatt prioritering av forvaltningsrevisjon:

- 1: *Sykefravær*
- 2: *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
- 3: *Korrupsjon*
 - *Prosjektstyring*
 - *Offentlige anskaffelser*
 - *Bærekraft*

Vedtatt prioritering av eierskapskontroll:

Q43 - Q Fire Tre AS
Renovasjonsselskapet AS
Sørlandsbadet IKS
Listerhavnene IKS
Brannvesenet Sør IKS

I 2024 legges det opp til gjennomføring av FR Sykefravær og én eierskapskontroll (f.eks. Q43 – Q Fire Tre AS, jf. sak 7).

Tidsplan for gjennomføring av prosjekter med ressursangivelse:

År	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Ekstraprosjekt	Ekstra timer
2025	Folkehelse/vold i nære relasjoner/tidlig innsats	Renovasjonsselskapet AS	FR Offentlige anskaffelser	250
2026	Korrupsjon	Sørlandsbadet IKS	FR Bærekraft	300
2027	Prosjektstyring	Listerhavnene IKS	EK Brannvesenet Sør IKS	
2027	Risiko og vesentlighetsvurderinger, ROV			xxx

Vurderinger:

Kontrollutvalget inviteres til å ta stilling til hvor mange av de prioriterte prosjektene som bør gjennomføres slik at en allerede nå kan signalisere til kommunestyret hvor mye ekstra ressurser kontrollutvalget trenger for å gjennomføre disse prosjektene i løpet av valgperioden.

Endelig vedtak om ekstra ressurser tas ved den årlige budsjettbehandlingen.

Det vises ellers til sak 06/24 når det gjelder ressurser til gjennomføring av eierskapskontroller og forvaltningsrevisjon for resten av perioden.

Vurderinger:

Saken legges frem for kontrollutvalget til drøfting og avgjørelse.

Vedtak utformes i møtet basert på hvilke/hvor mange prosjekter kontrollutvalget mener bør gjennomføres i løpet av perioden.

Forslag til vedtak:

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 07/24

Møtedato: 11.03.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 07/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL 2024**

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

Vedtatt plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i forrige møte og sendte utvalgets innstilling til kommunestyret som fattet endelig vedtak i disse sakene i møte 01.02.24.

Når det gjelder plan for forvaltningsrevisjon, gjorde kommunestyret noen endringer i forhold til kontrollutvalgets innstilling og vedtok følgende prioritering av prosjekter:

1. *Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027 der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres i rekkefølge 1 – 3:*
 - 1: *Sykefravær*
 - 2: *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
 - 3: *Korrupsjon*
 - *Prosjektstyring*
 - *Offentlige anskaffelser*
 - *Bærekraft*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen til de 3 kulepunktene for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.*

Kommunestyret vedtok følgende prioritering av eierskapskontroller i tråd med kontrollutvalgets 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.

Vurderinger:

I budsjettet for 2024 er det satt av 350 timer til gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Det vil si at utvalget dette året har ressurser til gjennomføring av én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll.

Utvalget inviteres til sammen med revisor å drøfte aktuelle problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet sykefravær.

Det vises for øvrig til sak 06/24 når det gjelder ressurser til gjennomføring av eierskapskontroller og forvaltningsrevisjon for resten av perioden.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet Sykefravær fra Sørlandet kommunerevisjon IKS og basert på drøftelsen i møtet bes revisjonen utarbeide forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning på neste møte i utvalget.
2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:

_____.

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Vedtatt av kommunestyret 01.02.24.

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Februar 2024

Bakgrunn

I ny kommunelov §23-2 bokstav d) står det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kommuneloven § 23-4 andre ledd stiller krav til at det skal utarbeides en plan for eierskapskontroll.

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.»

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for eierskapskontroll.

Formålet med eierskapskontroll

Eierskapskontrollen innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring. I siste instans er det kommunestyret som har det overordnede ansvaret for at kommunen har en forsvarlig eierskapsforvaltning.

Gjennomføring og rapportering av eierskapskontroll

Gjennomføring

Kontrollutvalget vedtar hvilke(t) selskap de vil prioritere i en eierskapskontroll. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte prosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Revisjonen har oppsummert sin risiko- og vesentlighetsvurdering i tabellen nedenfor ut fra grad av vesentlighet og risikonivå.

Org.nr.	Selskap	Type	Eierandel	Tidligere selskapskontroll	Vesentlighet	Risiko	Prioritering
Fullt innsyn:							
979 185 588	Lyngdal Recycling AS	AS	100 %	2014	Høy	Lav	Lav
960 347 544	Q43 – Q Fire Tre AS	AS	50,0 %		Høy	Høy	Høy
987 517 999	Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS	AS	40,3 %		Høy	Høy	Høy
916 900 805	Mandal Havn Strømsvika Holding AS (aksjepost vedtatt solgt til Lindesnes kommune, kommunestyret 14.12.2023)	AS	14,29 %	2019	Lav	Lav	Lav
986 488 111	Lister Kompetanse AS	AS	15,0 %		Lav	Lav	Lav
989 004 859	Sørlandsbadet IKS	IKS	85,0 %		Høy	Høy	Høy
928 470 318	Listerhavnene IKS	IKS	50 %	2012	Høy	Høy	Høy
969 952 890	Brannvesenet Sør IKS	IKS	19,15 %		Høy	Høy	Høy
971 328 452	Sørlandet kommunerevisjon IKS	IKS	6 %		Lav	Lav	Lav
971 531 673	Arkivsenter Sør IKS	IKS	5,7 %	2019	Lav	Lav	Lav
971 330 937	Konsesjonskraft IKS	IKS	0,35 %		Lav	Lav	Lav
989 072 048	Vest-Agder Museet IKS	IKS	2 %		Lav	Lav	Lav
931 832 336	OFA IKS	IKS	4 %		Lav	Lav	Lav
995 233 762	Etablerersenteret Agder IKS	IKS	1,564 %		Lav	Lav	Lav
988 798 185	Agder Sekretariat Kommunalt oppgavefellesskap	KO	7,69 %		Lav	Lav	Lav
990 333 394	Lister Friluftsråd kommunalt oppgavefellesskap	KO			Lav	Lav	Lav
897 755 912	Vannassistenten i Vestre Agder Kommunalt oppgavefellesskap	KO			Lav	Lav	Lav
Begrenset innsyn:							
981 952 324	Å Energi AS	AS	2,004 %		Høy	Lav	Lav
938 683 190	Amento AS m/døtre	AS	17,4 %		Lav	Lav	Lav
984 004 389	Lister Nyskaping AS	AS	4,02 %		Lav	Lav	Lav
993 995 282	Visit Sørlandet AS	AS	3,30 %		Lav	Lav	Lav
929 051 378	Varodd AS	AS	0,21 %		Lav	Lav	Lav
983 439 365	Kvås Dagligvarer AS	AS	15,21 %		Lav	Lav	Lav

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *vesentlighet*:

- Lyngdal Recycling AS
- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS
- Å Energi AS (begrenset innsyn)

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy grad av *risiko*:

- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS

Revisjonen peker i sin risiko og vesentlighetsvurdering på følgende selskaper med høy *prioritering*:

- Q43 – Q Fire Tre AS
- Renovasjonsselskapet Farsund og Lyngdal AS
- Sørlandsbadet IKS
- Listerhavnene IKS
- Brannvesenet Sør IKS

Hensikten med risiko og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for gjennomføring av eierskapskontroll. Informasjonen i rapporten gir en god oversikt over risikoområdene innenfor kommunens eierstyring, og for selskaper kommunen har eierinteresser i.

Rapporten fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS ligger til grunn for at kontrollutvalget kan velge og prioritere eierskapskontrollprosjekter. Hvor mange prosjekter som kan gjennomføres i planperioden avhenger av budsjettet for kontrollarbeid i kommunen.

Eierskapskontroll kan gjennomføres som egne prosjekter der tema er kommunen sin eierskapsforvaltning av et eller flere selskap, eller gjennomføres i forbindelse med en forvaltningsrevisjon av et selskap.

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede prosjekter er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer klart ved utformingen av et prosjekt slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalgets prioritering for perioden 2024 – 2027:

Dato: 22.01.2024

- *Q43 - Q Fire Tre AS*
- *Renovasjonsselskapet AS*
- *Sørlandsbadet IKS*
- *Listerhavnene IKS*
- *Brannvesenet Sør IKS*

Kommunestyrets prioritering for perioden 2024 – 2027:

Dato: 01.02.2024

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.

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedtatt av kommunestyret 01.02.24

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Bakgrunn

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av 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, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en risiko og vesentlighetsvurdering fra Sørlandet Kommunerevisjonen IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Kommunalloven § 23-3, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kommunalloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at de gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttige og målrettede forvaltningsrevisjoner skal planene baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering for å finne ut av hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til gode og nyttige forvaltningsrevisjoner.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester. Markedet skaper økt konkurranse og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på revisors faglige skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta på de områder det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Arbeidsfordelingen mellom kontrollutvalget og revisjonen kan beskrives som en bestiller-utførermode. Det vil si at kontrollutvalget bestiller oppdrag hos revisjonen som leverer etter bestilling. Sekretariatet bistår kontrollutvalget i dette arbeidet både før og etter behandlingen, og til vedtak er gjort og fulgt opp.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen angir de områdene i kommunen som i størst grad utpeker seg som risikoområder. Områdene identifiseres på bakgrunn av den foretatte analysen. Områdene som anses som mest sentrale for forvaltningsrevisjon er områder hvor revisjonen ser størst potensial eller nødvendighet for forbedring av produktivitet, økonomi, måloppnåelse eller virkninger.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Kommunerevisjonen gjennomfører prosjektet og sender rapporten til kontrollutvalget. Rapporten med kontrollutvalgets innstilling sendes til kommunestyret for endelig behandling.

Rapportering

I tråd med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem. § 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalget er pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Risiko og vesentlighetsvurdering er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, samt samtaler med administrativ ledelse og ordfører. Vi viser til risiko og vesentlighetsvurderingen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne vurderingen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal sette søkelys på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig, er det realistisk å forvente at det kan gjennomføres årlige forvaltningsrevisjoner i Lyngdal kommune denne valgperioden.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Lyngdal kommune for 2024 – 2027:

Kontrollutvalgets prioritering:

Dato: 22.01.24

- *Sykefravær*
- *Bærekraft*
- *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
- *Korrupsjon*
- *Prosjektstyring*
- *Offentlige anskaffelser*

Kommunestyrets endelige prioritering:

Dato: 01.02.24

1. *Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027 der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres i rekkefølge 1 – 3:*
 - 1: *Sykefravær*
 - 2: *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats*
 - 3: *Korrupsjon*
 - *Prosjektstyring*
 - *Offentlige anskaffelser*
 - *Bærekraft*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen til de 3 kulepunktene for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.*