

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 03/25

Dato: 12.05.25 kl. 13.00 – 14.30.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Ida Jordal Kommunedirektør v/kommunalsjef økonomi Elin Rugland Falkum,
<u>Forfall:</u> Åge Gabrielsen, vara kunne ikke møte Maria Dragland, vara kunne ikke møte	Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE

REFERATSAKER

- Ref. 01/25 Statsforvalteren i Agder – kommunebilde Lyngdal kommune desember 2024
Ref. 02/25 Arbeidstilsynet 01.11.24 – oppfølging av tilsyn bofellesskap, psykisk helse
Ref. 03/25 Arbeidstilsynet 23.12.24 – oppfyllelse av pålegg etter tilsyn bofellesskap, psykisk helse
Ref. 04/25 Statsforvalteren i Agder 19.06.24 – rapport etter systemrevisjon Lyngdal helsehus, hjemmeboende eldre
Ref. 05/25 Statsforvalteren i Agder 10.03.25 – avslutning av tilsyn systemrevisjon Lyngdal helsehus
Ref. 06/25 Arbeidstilsynet 24.02.25 – dokumenttilsyn muskel- og skjelettplager, Lyngdal helsehus avdeling Institusjon

SAKER

- SAK 09/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 17.03.25
SAK 10/25 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2024, KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE
SAK 11/25 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL Q43 Q FIRE TRE AS

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Henvendelse fra Farsund KU ang. Forvaltningsrevisjon i Brannvesenet Sør IKS

Underskrift

Roar Lindland
Leder

REFERATSAKER

- Ref. 01/25 Statsforvalteren i Agder – kommunebilde Lyngdal kommune desember 2024
Ref. 02/25 Arbeidstilsynet 01.11.24 – oppfølging av tilsyn bofellesskap, psykisk helse
Ref. 03/25 Arbeidstilsynet 23.12.24 – oppfyllelse av pålegg etter tilsyn bofellesskap, psykisk helse
Ref. 04/25 Statsforvalteren i Agder 19.06.24 – rapport etter systemrevisjon Lyngdal helsehus, hjemmeboende eldre
Ref. 05/25 Statsforvalteren i Agder 10.03.25 – avslutning av tilsyn systemrevisjon Lyngdal helsehus
Ref. 06/25 Arbeidstilsynet 24.02.25 – dokumenttilsyn muskel- og skjelettplager, Lyngdal helsehus avdeling Institusjon

Referatene ble tatt til orientering.

SAK 09/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 17.03.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 17.03.25 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 17.03.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 17.03.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 17.03.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 10/25 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2024,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Behandling i møtet:

Kommunedirektør presenterte hovedtrekkene i årsregnskapet, mens revisor presenterte revisjonsberetningen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024 som viser et netto driftsresultat på kr 36 209 739.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 4. april 2025

Link til årsregnskap og årsberetning 2024

<https://pub.framsikt.net/2024/lyngdal/mr-202412-regnskap24>

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 36 209 739. Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader. I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet.

Revisors konklusjon:

Vi har revidert Lyngdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 36 209 739. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Årsberetningen.

Revisors konklusjon:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.*

Øvrige lovmessige krav.

Revisors konklusjon angående registrering og dokumentasjon:

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Revisors konklusjon angående vesentlige budsjettavvik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Lyngdal kommune, skal kontrollutvalget kun avgi uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.25
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.25
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.25
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskap og årsberetning til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.25

Vurderinger:

Administrasjonen vil være til stede for å presentere årsregnskap/årsberetning, samt svare på spørsmål. Revisor vil også være til stede i møtet for å orientere/svare på spørsmål.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å vedta en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024 som viser et netto driftsresultat på kr 36 209 739.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

SAK 11/25 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL, Q43 Q FIRE TRE AS

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor presenterte prosjektplanen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forelagte prosjektplan for eierskapskontroll i Q43 – Q FIRE TRE AS.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 11.04.25

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 03.02.25 gjennomføring av eierskapskontroll i Q43 - Q FIRE TRE AS. Sørlandet kommunerevisjon IKS har utarbeidet forslag til prosjektplan som legges frem for godkjenning.

Første ledd i prosjektet er utarbeidelse av en prosjektplan som nærmere beskriver bakgrunnen for prosjektet, problemstillinger, datainnhenting, vurdering og rapportering.

Eierskapskontrollen har til formål å se på i hvilken grad kommunen har eieroppfølging og utøver et aktivt eierskap overfor Q43 - Q FIRE TRE AS i samsvar med vedtatte prinsipper for eierstyring.

Revisor foreslår følgende hovedproblemstilling i den framlagte prosjektplanen:

I hvilken grad utøves kommunens eierinteresser i Q43 - Q Fire Tre AS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Eierskapskontrollen er primært rettet mot kommunen som eier. Eierskapskontrollen er avgrenset til perioden 2024-2025.

Vurdering:

Revisjonen tar sikte å fremlegge rapport fra prosjektet innen utløpet av 2025 innenfor en ressursbruk på 50 timer.

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

I samråd med revisor vil det være mulig å foreta eventuelle justeringer i prosjektplanen dersom utvalget skulle ønske det.

Sekretariatet har ellers ingen merknader til den framlagte prosjektplanen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forelagte prosjektplan for eierskapskontroll i Q43 – Q FIRE TRE AS.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

- Planlagt oppstartsmøte for 2025 med kommunedirektør i juni

Videre arbeid i kontrollutvalget/planlegging av neste møte 15. september:

Aktuelle saker:

- Budsjett 2026
- Planlegging revisor, orientering
- Prosjektplan FR Korrupsjon
- Invitere ordfører til å orientere KU om Brannvesenet Sør IKS sett fra eiers perspektiv
- Invitere kommunedirektør til orientering/samtale omkring kommunebilde Lyngdal kommune desember 2024 fra statsforvalter.

EVENTUELT

Henvendelse fra Farsund kontrollutvalg vedrørende deltakelse i forvaltningsrevisjon Brannvesenet Sør IKS

Konklusjon/tilbakemelding:

Dette prosjektet er ikke prioritert i Lyngdal kommunes plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget finner ikke å kunne takke ja til å delta i forvaltningsrevisjon i Brannvesenet Sør IKS på nåværende tidspunkt som følge av at kommunestyret har pålagt kontrollutvalget å gjennomføre andre prosjekter.