

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 14. mai 2024 kl. 13.00 i møterom formannskapssalen

SAKSLISTE:

Kl. 13.00 – 14.30: Informasjon og presentasjoner fra kommunedirektør.

Kommunedirektørens oppgaver og ansvar, etiske retningslinjer, intern kontroll, avvikssystem, 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.

Muntlig tilbakemelding vedr. oppfølging av rapport Barnefattigdom

Presentasjon av kommunens årsregnskap og årberetning.

SAK 08/24	GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 11.03.24
SAK 09/24	FORVALTNINGSREVISJON BARNEFATTIGDOM – KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING
SAK 10/24	PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON – SYKEFRAVÆR
SAK 11/24	PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL – LISTERHAVNENE IKS
SAK 12/24	ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2023, KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

REFERATSAKER

Ref. 01/24 KS vedtak av 25.04.24, Spørsmål om økte ressurser til forvaltningsrevisjon

Ref. 02/24 Sørlandet kommunerevisjon IKS, utsatt eierskapskontroll Sørlandsbadet IKS

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Lyngdal, den 4. mars 2024

Vidar Skarpeid
Leder

Willy Gill

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

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 08/24

Møtedato: 14.05.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 08/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 11.03.24

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 11.03.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 11.03.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.03.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/24

Dato: 11.03.24 kl. 13.00 – 16.00.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Vidar Skarpeid, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem Maria Dragland, medlem <u>Forfall:</u>	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Irene Loka, Ida Jordal Ordfører Unni Husøy, kommunedirektør Kjell Olav Hæåk, kommunalsjef Ingunn Skretting Agder Sekretariat v/ Willy Gill
--	---

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

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

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

Ordfører.

Ordfører reflekterte omkring ordførers rolle og kontrollutvalgets oppgaver.

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.

Kommunedirektør v/ kommunalsjef Ingunn Skretting orienterte om Arbeidstilsynets tilsyn 12.01.23 som endte opp med gebyr.

Kontrollutvalget stilte spørsmål om sykefravær som ble besvart av kommunalsjef og kommunedirektør.

På grunn av tidsmangel, ble kommunedirektørens orientering om øvrige temaer utsatt til neste møte.

SAK 05/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 22.01.24

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

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

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalgets årlige ramme for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er 350 timer. Med denne rammen vil man få gjennomført de tre prioriterte forvaltningsrevisjonene og de fem eierskapskontrollene.

År	Forvaltningsrevisjon	Eierskapskontroll	Ekstraprosjekt	Ekstra timer
2024	Sykefravær	Listerhavnene IKS Sørlandsbadet IKS		
2025	Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats	Q43 - Q Fire Tre AS		
2026	Korrupsjon	Renovasjonnsselskapet AS		
2027	Risiko og vesentlighets-vurderinger, ROV	Brannvesenet Sør IKS		

I plan for forvaltningsrevisjon er det også tre øvrige prosjekter:

- FR Offentlige anskaffelser
- FR Bærekraft
- FR Prosjektstyring

Dersom en skal få gjennomført disse tre prosjektene, vil det være behov for ekstra ressurser anslått til om lag 600 timer for denne perioden.

*Kontrollutvalget ber kommunestyret ta stilling til om en skal forstå kommunestyrets vedtak av 01.02.24 dithen at også disse prosjektene **skal** gjennomføres. I så fall må det bevilges om lag kr. 200.000 ekstra pr. år. for årene 2025 – 2027. Dette vil kontrollutvalget i så fall fremme forslag om i kontrollbudsjettene for 2025 – 2027.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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 vesentlighets-vurderinger, 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.

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

Forslag til vedtak:

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

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige 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:*
 - o Listerhavnene IKS*
 - o Sørlandsbadet IKS*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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*
 - 1. Prosjektstyring*
 - 2. Offentlige anskaffelser*
 - 3. 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 tilsa 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:

REFERATSAKER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte 13. mai. Hvis mulig for administrasjonen flyttes møtet til 8. mai eller 14. mai.
- Regnskap 2023
- Orienteringer fra kommunedirektør
- Prosjektplan FR Sykefravær
- Taushetserklæring

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 09/24

Møtedato: 14.05.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 09/24 KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV RAPPORT VEDR.
FR-RAPPORTEN BARNEFATTIGDOM**

Vedlegg:

1. Utskrift av KU-sak 15/23
2. Kommunedirektørens tilbakemelding datert 09.04.24 ang. oppfølging av rapporten

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling til kommunestyret ved behandling av rapporten i møte 18.09.24:

1. *Kommunestyret takker for en interessant rapport.*
2. *Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingene i rapporten gjengitt nedfor for å forbedre kommunens arbeid på området.*

Anbefaling 1:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune arbeider mer målrettet i sine tverrfaglige forum for å oppnå bedre samhandling mellom virksomhetene knyttet til arbeidet med lavinntektsfamilier, slik at både enhetene og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid.

Anbefaling 2:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune vurderer å gjøre informasjon om sine tjenester bedre tilgjengelig på sine hjemmesider, for å sikre at tjenestetilbud og tiltak som kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for blant annet lavinntektsfamilier, nås ut og gjøres kjent for målgruppen.

4. *Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 1. april 2024.*

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyret 16.11.23.

Nedenfor følger kommunedirektørens oppfølging av anbefalingene i rapporten, jf. brev av 09.04.24.

Anbefalingene er fulgt opp på følgende måte:

1. I forebyggende plan; Plan for tidlig innsats og trygg oppvekst i Lyngdal kommune, et ett av tiltakene å ha «Faste samlinger for ansatte som jobber med barn og unge for å tydeliggjøre felles mål og strategier». Tverrfaglig team har ansvaret for gjennomføring. En slik samling arrangeres 23.04.24 der ca. 50 ansatte som representerer «Laget rundt barnet» deltar. NAV Lister deltar med fire familiekoordinatorer som jobber med «Nye mønstre», et tiltak som

retter seg mot familier i lavinntekt. På samlingen vil vi blant annet rette oppmerksomheten mot barnefattigdom, og målet er at alle skal være kjent med hvordan familiekoordinatorene jobber.

Et annet tema på samme samlingen er kjennskap til hverandres virksomheter. Har vi relasjonell trygghet samt god kjennskap til hverandre, blir samarbeidet bedre.

Samlingen er en start! Samhandling mellom virksomhetene slik at både enheter og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid er et kontinuerlig arbeid.

Et annet tiltak som er gjort i forbindelse med denne anbefaling er at NAV er blitt en fast representant i Tverrfaglig team.

2. I møtet i Tverrfaglig team 23.10.23 ble det nedsatt en arbeidsgruppe som skal se på revidering av hjemmesiden, og hvordan den kan bli best mulig brukervennlig. Arbeidsgruppen består av Camilla B. Vidringstad; SLT-koordinator, Torunn Damman Nordby; saksbehandler tjenestekontoret, Ingrid Alden; virksomhetsleder oppvekst og Ole Brattfjord; rådgiver kommunikasjon. Arbeidsgruppen har hatt flere møter, og skal presentere sitt arbeid i Tverrfaglig team den 22.04.24.

Kommunedirektøren vil i tillegg orientere kontrollutvalget muntlig i møtet.

Vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om man anser kommunedirektørens oppfølging av rapporten som tilfredsstillende. I så fall kan den aktive oppfølgingen av utført forvaltningsrevisjon avsluttes. Kommunestyret bør informeres om kontrollutvalgets konklusjon i saken. Sekretariatet har ingen øvrige merknader.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar skriftlig og muntlig tilbakemelding fra kommunedirektøren angående oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Barnefattigdom til orientering.
2. Utvalget er tilfreds med administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten og avslutter den aktive oppfølgingen av rapporten.
3. Utskrift av kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering.

UTSKRIFT AV MØTEBOK

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Mandag 18. september 2023

SAK 15/23 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON – BARNEFATTIGDOM

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten og svarte på spørsmål.

Administrasjonen kommenterte og svarte på spørsmål.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

- 1. Kommunestyret takker for en interessant rapport.*
- 2. Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingene i rapporten gjengitt nedfor for å forbedre kommunens arbeid på området.*

Anbefaling 1:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune arbeider mer målrettet i sine tverrfaglige forum for å oppnå bedre samhandling mellom virksomhetene knyttet til arbeidet med lavinntektsfamilier, slik at både enhetene og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid.

Anbefaling 2:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune vurderer å gjøre informasjon om sine tjenester bedre tilgjengelig på sine hjemmesider, for å sikre at tjenestetilbud og tiltak som kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for blant annet lavinntektsfamilier, nås ut og gjøres kjent for målgruppen.

- 4. Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 1. april 2024.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra KomRev Sør IKS datert september 2023

Saksopplysninger:

Generelt.

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 undersøker kontrollutvalget om kommunen etterlever regelverk, om kommunen når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Å bidra til forbedring er et viktig aspekt ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner.

Dette konkrete prosjektet ble bestilt av kontrollutvalget i Lyngdal kommune 28.03.23. Endelig rapport fra prosjektet ble levert fra Sørlandet kommunerevisjon IKS i september 2023.

Nærmere om prosjektet.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har, etter oppdrag fra kontrollutvalget i Lyngdal, gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema barnefattigdom.

Problemstilling.

Følgende problemstilling har ligget til grunn for prosjektet:

I hvilken grad arbeider Lyngdal kommune for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom?

Gjennomgående i prosjektet har følgende underspørsmål ligget til grunn:

1. Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om lokale samfunnstrekk for å kunne tilpasse sitt arbeid mot barnefattigdom?
2. Har kommunen utarbeidet tilstrekkelige mål, planer og tiltak for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom?
3. I hvilken grad sørger kommunen for godt tverrfaglig samarbeid mot barnefattigdom?
4. Gjennomfører kommunen tilstrekkelige evalueringer av eget arbeid mot barnefattigdom?

Konklusjon.

Revisjonen beskriver hovedfunnet etter gjennomført prosjekt slik:

Gjennom de fire underproblemstillingene relatert til kunnskapsgrunnlag, mål, planer og tiltak, tverrfaglig samarbeid og evaluering, har revisjonen forsøkt å besvare prosjektets overordnede problemstilling:

I hvilken grad arbeider Lyngdal kommune for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom?

Gjennom lov stilles det krav til at Lyngdal kommune skal gjøre seg kjent med innbyggernes levekår og få tilstrekkelig oversikt over samfunnstrekk som kan påvirke barnefattigdom.

Kommunen fremstår som bevisste på sitt utfordringsbilde med at i underkant av 15 prosent av kommunens barn lever i lavinntektshusholdninger, hvor det gjennom folkehelsearbeidet er gjort sammensatte vurderinger av årsakssammenhenger og påvirkningsfaktorer knyttet til dette.

Revisjonen konkluderer med at Lyngdal kommune overordnet har en god oversikt over omfang og risikofaktorer knyttet til barnefattigdom i egen kommune, gjennom flere styringsdokumenter, statistiske kilder og egne data fra bl.a. skole, barnehage og Nye Mønstre.

Etter revisjonens vurdering har Lyngdal kommune klare planer og strategier for hvordan de skal jobbe for å dempe utviklingen av barn og unge i lavinntektsfamilier, med målrettede tiltak for risikogruppene og årsakssammenhengene som er definert gjennom folkehelseoversikten.

Revisjonen vil samtidig trekke frem viktigheten av å fortsette fokuset på langsiktige tiltak for å på sikt kunne gjøre noe med omfanget av lavinntektsfamilier i Lyngdal, parallelt med dagens kortsiktige tiltak som hjelper de familiene som står i utfordrende situasjoner i dag. Revisjonen vurderer kommunens folkehelseoversikt, med en folkehelsestrategi direkte rettet mot utfordringsbildet på lavinntektsfamilier, som et sentralt verktøy for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom i Lyngdal. Revisjonen vil for øvrig poengtere viktigheten av at strategiene og målene arbeides aktivt med i mange år fremover, for å sikre at tiltakene som en først ser resultater av på lang sikt, beholder fokus.

Kommunen skal iht. formelle krav legge til rette for tverrfaglig samarbeid mellom relevante kommunale tjenester og med eksterne organisasjoner involvert i arbeidet mot barnefattigdom. Arbeidet med barnefattigdom er preget av utfordringer som omfatter mange enheter i kommunen og stiller dermed høye krav til god samhandling på tvers av enhetene slik at hjelpetilbudet oppleves som helhetlig. Samhandling i tilknytning lavinntektsfamilier er etter revisjonens vurdering et punkt kommunen bør ha i fokus i enda større grad enn i dag, da mye av det tverrfaglige arbeidet har vært rettet mer overordnet til oppvekstreformen. Et større fokus på tverrsektorielt samarbeid med involverte aktører, særskilt mellom barneverntjenesten, Nye Mønstre, skole og barnehage mv., der det er aktuelt, vil etter revisjonens vurdering kunne bidra til en enda mer helhetlig opplevelse for familiene. Lyngdal kommunes tverrfaglige arenaer rettet mot barn og unge anser for øvrig revisjonen som positivt, med jevnlig tverrfaglige møtepunkter både internt i kommunen og opp mot Lister-samarbeidet.

Etter revisjonens vurdering er det noe utfordrende å si noe konkret om kommunens evaluering av sitt strategiske overordnede arbeid knyttet til barnefattigdom, da arbeidet stort sett baserer seg på nyetablerte rutiner som en ikke har rukket å se effekter av enda. Kommunen skal jevnlig evaluere eget arbeid mot barnefattigdom, hvor erfaringer fra barn og ungdom bør kartlegges for å vurdere om arbeid mot barnefattigdom når frem til relevante målgrupper. Revisjonen konkluderer med at evaluering rettet mot barn og unge i Nye Mønstre, tilfredsstillende evalueres slik det blir beskrevet. Når det gjelder tilgjengelighet av informasjon, bemerker revisjonen likevel at tiltakene og tilbudene Lyngdal kommune har, som i stor grad kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for barn og unge i lavinntektsfamilier, ikke ligger godt nok tilgjengelig på kommunens hjemmesider.

Revisjonen konkluderer avslutningsvis med at Lyngdal kommune i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.

Anbefalinger.

Revisjonen kommer med følgende anbefalinger til kommunen:

1. Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune arbeider mer målrettet i sine tverrfaglige forum for å oppnå bedre samhandling mellom virksomhetene knyttet til arbeidet med lavinntektsfamilier, slik at både enhetene og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid.
2. Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune vurderer å gjøre informasjon om sine tjenester bedre tilgjengelig på sine hjemmesider, for å sikre at tjenestetilbud og tiltak som kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for blant annet lavinntektsfamilier, nås ut og gjøres kjent for målgruppen.

Høring:

Rapporten har på vanlig måte vært på høring hos kommunen. Kommunedirektørens uttalelse til rapporten lyder som følger:

I Lyngdal har vi en betydelig andel barn og unge som vokser opp i husholdninger med vedvarende lavinntekt. Barn og unge som vokser opp i vedvarende lavinntekt opplever oftere dårligere levekår sammenlignet med andre barn og unge. De klarer seg litt dårligere i utdanning og i arbeid, og er mer utsatt for usunne levevaner og psykiske plager.

Kommunedirektøren vil takke for en nyttig og informativ rapport gjeldende et komplekst tema som barnefattigdom anses å være. Rapportens anbefalinger vil være viktige for kommunens videre arbeid for å legge til rette for at færre barn og unge vokser opp i lavinntekt.

For mer detaljert beskrivelse vises det til selve rapporten og til revisjonens presentasjon i møtet.

Administrasjonen er også invitert til møtet og vil bli gitt anledning til å kommentere rapporten.

Vurderinger:

Å arbeide målrettet for å redusere barnefattigdom er en viktig oppgave for kommunen. Rapporten konkluderer med at Lyngdal kommune i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.

Dersom revisors anbefalinger følges opp, vil det ytterligere forbedre kommunens tjenestetilbud på området.

Det er kommunestyret som fatter vedtak i saken etter innstilling fra kontrollutvalget. Jeg råder kontrollutvalget til å anbefale kommunestyret å be kommunedirektøren om å følge opp revisjonens anbefalinger.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret takker for en interessant rapport.
2. Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.
3. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingene i rapporten gjengitt nedfor for å forbedre kommunens arbeid på området.

Anbefaling 1:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune arbeider mer målrettet i sine tverrfaglige forum for å oppnå bedre samhandling mellom virksomhetene knyttet til arbeidet med lavinntektsfamilier, slik at både enhetene og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid.

Anbefaling 2:

Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune vurderer å gjøre informasjon om sine tjenester bedre tilgjengelig på sine hjemmesider, for å sikre at tjenestetilbud og tiltak som kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for blant annet lavinntektsfamilier, nås ut og gjøres kjent for målgruppen.

4. Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 1. april 2024.

Rett utskrift:

Willy Gill
Utvalgssekretær

Utskrift sendt elektronisk til: Postmottak, ordfører, kommunedirektør, kommunalsjef, revisor



Tilbakemelding på oppfølging av anbefalinger i rapporten fra forvaltningsrevisjonen barnefattigdom

I forbindelse med forvaltningsrevisjon barnefattigdom vedtok kontrollutvalget følgende den 18.09.23:

- 1. Kommunestyret takker for en interessant rapport.*
- 2. Kommunestyret konstaterer at revisjonen mener at kommunen i all hovedsak arbeider på en tilfredsstillende måte for å forebygge og dempe konsekvensene av barnefattigdom.*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektør om å følge opp anbefalingene i rapporten gjengitt nedfor for å forbedre kommunens arbeid på området.*

Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune arbeider mer målrettet i sine tverrfaglige forumer for å oppnå bedre samhandling mellom virksomhetene knyttet til arbeidet med lavinntektsfamilier, slik at både enhetene og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid.

Anbefaling 2: Revisjonen anbefaler at Lyngdal kommune vurderer å gjøre informasjon om sine tjenester bedre tilgjengelig på sine hjemmesider, for å sikre at tjenestetilbud og tiltak som kan bidra til å gjøre hverdagen bedre for blant annet lavinntektsfamilier, nås ut og gjøres kjent for målgruppen.

- 4. Skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp bes oversendt innen 1. april 2024.*

Kommunedirektøren har delegert oppfølging av anbefalingene i rapporten til kommunens tverrfaglige team for barn og unge. Rapporten ble gjennomgått i Tverrfaglig team 23.10.23.

Anbefalingene er fulgt opp på følgende måte:

1. I forebyggende plan; Plan for tidlig innsats og trygg oppvekst i Lyngdal kommune, et ett av tiltakene å ha «Faste samlinger for ansatte som jobber med barn og unge for å tydeliggjøre felles mål og strategier». Tverrfaglig team har ansvaret for gjennomføring. En slik samling arrangeres 23.04.24 der ca. 50 ansatte som representerer «Laget rundt barnet» deltar. NAV Lister deltar med fire familiekoordinatorer som jobber med «Nye mønstre», et tiltak som retter seg mot familier i lavinntekt. På samlingen vil vi blant annet rette oppmerksomheten mot barnefattigdom, og målet er at alle skal være kjent med hvordan familiekoordinatorene jobber. Et annet tema på samme samlingen er kjennskap til hverandres virksomheter. Har vi relasjonell trygghet samt god kjennskap til hverandre, blir samarbeidet bedre. Samlingen er en start! Samhandling mellom virksomhetene slik at både enheter og familiene opplever et helhetlig og koordinert samarbeid er et kontinuerlig arbeid.

Et annet tiltak som er gjort i forbindelse med denne anbefaling er at NAV er blitt en fast representant i Tverrfaglig team.



2. I møtet i Tverrfaglig team 23.10.23 ble det nedsatt en arbeidsgruppe som skal se på revidering av hjemmesiden, og hvordan den kan bli best mulig brukervennlig. Arbeidsgruppen består av Camilla B. Vidringstad; SLT-koordinator, Torunn Damman Nordby; saksbehandler tjenestekontoret, Ingrid Alden; virksomhetsleder oppvekst og Ole Brattfjord; rådgiver kommunikasjon. Arbeidsgruppen har hatt flere møter, og skal presentere sitt arbeid i Tverrfaglig team den 22.04.24.

Lyngdal, 09.04.24

Bente Ingebretsen
Virksomhetsleder barnehage
Leder Tverrfaglig team - barn og unge

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 10/24

Møtedato: 14.05.24

Saksbehandler: WG

SAK 10/24 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON SYKEFRAVÆR

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 25.04.24 (vedlegg i epost)

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget bestilte dette prosjektet i sitt møte 11.03.24. KomRev Sør IKS har nå utarbeidet forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning.

Formålet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet er å gjennomføre en evaluering av Lyngdal kommunes systematiske arbeid med oppfølging og forebygging av sykefravær innen virksomhetene institusjon og hjemmetjenester og stab/støtte.

Med bakgrunn i formålet med prosjektet foreslår revisjonen følgende hovedproblemstilling:

I hvilken grad arbeider Lyngdal kommune systematisk for å forebygge og redusere sykefraværet ved virksomhetene institusjon og hjemmetjenester og stab/støtte?

For å besvare problemstillingen vil revisor undersøke:

- *Er det utarbeidet mål for sykefraværsarbeidet?*
- *Er det innført planer, rutiner og tiltak for å forebygge, kartlegge og redusere sykefraværet?*
- *Blir sykemeldte ansatte fulgt opp i samsvar med regelverket og egne rutiner?*
- *Blir kommunens arbeid med å forebygge og redusere sykefraværet evaluert? Forvaltningsrevisjonen avgrenses til å undersøke perioden 2022-2023.*

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 250 timer. Revisjonen tar sikte på å fremlegge rapport fra prosjektet i løpet av 2. halvår 2024.

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 25.04.24.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 11/24

Møtedato: 14.05.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 11/24 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL, LISTERHAVNENE IKS

Vedlegg:

Forslag til prosjektplan fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 25.04.24

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bestilte i sitt møte 11.03.24 gjennomføring av eierskapskontroll i Listerhavnene IKS. Sørlandet kommunerevisjon IKS har utarbeidet forslag til prosjektplan som legges frem for godkjenning. kontrollutvalget må ta stilling til.

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 Listerhavnene IKS i samsvar med vedtatte prinsipper for eierstyring.

Revisor foreslår følgende hovedproblemstilling i den framlagte prosjektplanen:

I hvilken grad utøves kommunens eierinteresser i Listerhavnene IKS i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?

Vurdering:

Revisjonen tar sikte å fremlegge rapport fra prosjektet i løpet av høsten 2024.

For nærmere detaljer og avgrensinger 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 eierkontroll i Listerhavnene IKS datert 25.04.24.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 12/24

Møtedato: 14.05.24

Saksbehandler: WG

**SAK 12/24 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2023,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.

Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 4. april 2024

Link til årsregnskap og årsberetning 2023:

https://pub.framsikt.net/2023/lyngdal/mr-202312-regnskap_og_%C3%A5rsmelding_2023/#/

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 42 052 519.

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 42 052 519. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, 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 oppgavefellesskap, 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 22.02.24
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.24
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.24
- 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 30.06.24

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 2023.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 som viser et netto driftsresultat på kr 42 052 519.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

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 2023.

Slik ble saken behandlet i møtet

Til stede i denne saken: Leder i Kontrollutvalget Vidar Skarpeid

Avstemming:

Alternativ 1 ble satt opp mot Alternativ 2.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Komm

unedirektørens anbefaling - Alternativ 1: 23 stemmer (79%) - AP 2, FRP 10, INP 1, KrF 5, SP 3, V 2 - **ble vedtatt**

Kommunedirektørens anbefaling - Alternativ 2: 6 stemmer (21%) - AP 1, H 5

Dette ble bestemt (vedtak)

Kommunestyret ber Kontrollutvalget forholde seg til nåværende økonomiske ramme for forvaltningsrevisjon i perioden 2024 - 2027 og gjennomføre de kontroller som er mulig innenfor denne rammen i samsvar med kommunestyret sitt vedtak 01.02.24.

Fra: [Ida Jordal](#)
Til: [Willy Gill](#)
Emne: Eierskapskontroll Sørlandsbadet IKS - stilles i bero i påvente av avklaring om selskapsform
Dato: tirsdag 30. april 2024 12:25:31

Hei,

Viser til telefonsamtale i dag. Vi har som nevnt fått informasjon om at Agder fylkeskommune er i prosess for å trekke seg ut av Sørlandsbadet IKS. Vi ønsker å avvente gjennomføring av eierskapskontroll i selskapet til dette er avklart.

Vennlig hilsen

Ida Jordal

Forvaltningsrevisor

-

Tlf: 46 43 01 37

E-post: Ida.jordal@komrev-sor.no

Web: www.sk-revisjon.no

