

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/24

Dato: 14.05.24 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/ Monica Nilsen, Ida Jordal Administrasjonen v/ Kjell Olav Hæåk, Ronny Bjørnevåg, Elin Rugland Falkum, Bente Ingebretsen Agder Sekretariat v/ Willy Gill
--	---

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

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

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

Informasjon fra kommunedirektør om utvalgte tema.

Kommunedirektør v/ kommunalsjef Ronny Bjørnevåg orienterte om:

- arbeidet med intern kontroll
- avvikssystemet
- kort om varsling

Kommunedirektør orienterte om:

- Etiske retningslinjer
- Varsling
- Samhandling, send ut forslag fra sekretariatet
- Statlige tilsyn
- Kommunedirektørs uttalelsesrett

SAK 08/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 11.03.24

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

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

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

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

Behandling i møtet:

Kommunedirektør ved virksomhetsleder orienterte om oppfølging av rapportens to anbefalinger. Se også skriftlig tilbakemelding.

1. Trener samarbeid for å forbedre samhandlingen. Samlinger for Laget rundt barnet. Mange tjenester er involvert. Jobbe med case.
2. Hjemmesiden var noe uoversiktlig. Hvor finner jeg det jeg trenger? Nedsatt arbeidsgruppe. Ny knapp: Barn, unge og familier. Oppdatere kommune-Kari

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige 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.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

Behandling i møtet:

Revisor orienterte.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan datert 25.04.24.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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:

1. *Er det utarbeidet mål for sykefraværsarbeidet?*
2. *Er det innført planer, rutiner og tiltak for å forebygge, kartlegge og redusere sykefraværet?*
3. *Blir sykemeldte ansatte fulgt opp i samsvar med regelverket og egne rutiner?*
4. *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.

SAK 11/24 PROSJEKTPLAN EIERSKAPSKONTROLL, LISTERHAVNENE IKS

Behandling i møtet:

Revisor orienterte.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forelagte prosjektplan eierkontroll i Listerhavnene IKS datert 25.04.24.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

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.

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

Behandling i møtet:

Kommunedirektør v/kommunalsjef økonomi presenterte hovedtrekkene i årsregnskap og årsberetning.

Revisor orienterte om utført revisjonsarbeid.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige 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.

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 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 avgir 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.

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

Vedr. ref. 02/24:

Kontrollutvalget bestiller orientering på neste møte 23.09.24 om status og planer for Sørlandsbadet IKS.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Revisor hadde ikke noe spesielt å meddele.

Planlegging av neste møte 23. september:

- Budsjett 2025, Etterlevelseskontroll
- Taushetserklæring
- Sak om FR/EK 2025
- Orientering om Sørlandsbadet IKS

EVENTUELT