

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: mandag 17. mars 2025 kl. 12.00 i møterom formannskapssalen.

SAKSLISTE

ORIENTERING

REFERATSAKER

SAKER

- SAK 05/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 03.02.25
- SAK 06/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2025
- SAK 07/25 RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON SYKEFRAVÆR - ettersendes
- SAK 08/25 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – ETTERLEVELSE AV
REGLENE OM KOMPENSASJON AV MERVERDIAVGIFT PÅ
UTGIFTER TIL Utleieboliger

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Lyngdal, den 10. mars 2025

Roar Lindland
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: 05/25

Møtedato: 17.03.25

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 05/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 03.02.25

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 03.02.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 03.02.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 03.02.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/25

Dato: 03.02.25 kl. 13.00 – 15.00.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Åge Gabrielsen, medlem Maria Dragland, medlem Kathrine Skoland, medlem <u>Forfall:</u>	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Ida Jordal Kommunedirektør v/ kommunalsjef Ingunn Skretting Agder Sekretariat v/ Willy Gill
---	--

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kl. 13.30 Orientering fra kommunedirektør

Tema: Kommunelegefunksjonen generelt og status for legetjenesten.

REFERATSAKER

SAKER

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 04.11.24

SAK 02/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALGET

SAK 03/25 OPPDATERT STATUSRAPPORT REGNSKAPSREVISJON

SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2025

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor: Status forvaltningsrevisjon

Videre arbeid i kontrollutvalget:

- Erfaringsutveksling Kontrollutvalgskonferansen 2025
- Planlegging av neste møte 17. mars
- Signering av taushetserklæring for de som ikke har gjort det.
- Erfaring fra deltakelse på strategikonferansen sammen med kommunestyret

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

ORIENTERING

Kl. 13.30 Orientering fra kommunedirektør

Tema: Kommunelegefunksjonen generelt og status for legetjenesten.

SAK 01/25 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 04.11.24

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.11.24 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 04.11.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 04.11.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 04.11.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 02/25 RUTINE FOR OVERSENDELSE AV TILSYNSRAPPORTER TIL
KONTROLLUTVALGET**

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til rutine datert 21. januar 2025

Bakgrunn for saken:

Saken gjelder rutine for oversendelse av tilsynsrapporter m.m. fra kommunen til kontrollutvalget.

Gjennom året foretas det en rekke tilsyn fra statlige tilsynsetater. Noen av tilsynene er planlagte, mens andre er hendelsesbaserte tilsyn. For kontrollutvalget er det nyttig å bli holdt orientert om resultatene fra de gjennomførte tilsynene.

For å få sikre en ensartet praksis for oversendelse av tilsynsdokumentene i de ulike deltakerkommunene, har Agder Sekretariat tatt initiativ til å utarbeide denne rutinen.

Rutinen er en beskrivelse av hvilke dokumenter som skal sendes over til kontrollutvalget og når de skal oversendes. Forslag til rutine har blitt sendt ut til kommunedirektørene der det ble gitt anledning til å komme med tilbakemeldinger. Én kommunedirektør kom med slik tilbakemelding der det ble foreslått å utvide rutinen med bestemmelser knyttet til håndtering av rapporter unntatt offentlighet. På denne bakgrunn er rutinen korrigert.

Vurderinger:

Praksisen med å oversende tilsynsrapporter og diverse oppfølgingsdokumenter har fungert noe ulikt i våre 13 kommuner. Dette har synliggjort behovet for en felles rutine. Det vil være enklere for alle å forholde seg til en skriftlig rutine.

Kontrollutvalget har som kjent rett til enhver opplysning og ethvert dokument som utvalget finner nødvendig. Det er likevel ikke nødvendigvis alltid behov for å få taushetsbelagte opplysninger så lenge innholdet ikke blir endret ved å sladde disse opplysningene. En sladdet rapport er enklere å håndtere enn en taushetsbelagt rapport. I noen tilfeller vil det likevel være nødvendig å beholde en rapport unntatt offentlighet. Rutinen ivaretar også korrekt håndtering av rapporter unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget bes vedta vedlagte rutine.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende rutine for oversendelse av tilsynsrapporter med tilhørende dokumenter. Kommunedirektør bes følge opp rutinen og oversende tilsynsrapportene i tråd med denne.

SAK 03/25 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR PR. 23.01.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor pr. 23.01.25 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra revisor pr. 23.01.25

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten orienterer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Rundt nyttår legges det frem ny sak for kontrollutvalget med informasjon om status for revisjonsarbeidet.

På forrige møte la regnskapsrevisor frem statusrapport pr. slutten av oktober 2024. Statusrapporten er nå oppdatert pr. 23.01.25 og legges frem for kontrollutvalget til informasjon.

Revisor vil orientere utvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisor pr. 23.01.25 til orientering.

SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor orienterte om at Lyngdal kommune i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*. Utvalget drøftet saken og samlet seg om følgende fellesforslag:

Fellesforslag:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 *Korrupsjon* i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap: Q43 - Q Fire Tre AS.

Votering:

Ved alternativ votering mellom opprinnelig forslag til vedtak og nytt fellesforslag, ble fellesforslaget enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 *Korrupsjon* i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:
Q43 - Q Fire Tre AS.

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*
 - *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 2025 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 Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* 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: Q43 - Q Fire Tre AS.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor: Status forvaltningsrevisjon

Videre arbeid i kontrollutvalget:

- Erfaringsutveksling Kontrollutvalgskonferansen 2025
- Signering av taushetserklæring
- Planlegging av neste møte 17. mars kl. 12.00: FR-rapport Sykefravær, FEK, bestilling av FR, Årsmelding

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 06/25

Møtedato: 17.03.25

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 06/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON 2025

Vedlegg:

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

Vedtatt plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027, revidering - kommunestyrevedtak av 13.02.25

Særutskrift KU-sak 04/25

Saksopplysninger:

I forbindelse med bestillingssak i forrige møte i kontrollutvalget 3. februar, orienterte forvaltningsrevisor om at Lyngdal kommune i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene «Forebygging av vold og overgrep og Trygg oppvekst og tidlig innsats.

På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget følgende enstemmige vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene Forebygging av vold og overgrep og Trygg oppvekst og tidlig innsats.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 *Korrupsjon* i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:
Q43 - Q Fire Tre AS.

Dette vedtaket ble sendt til kommunestyret som behandlet saken i møte 13.02.25, sak 15/25.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret endrer plan for Forvaltningsrevisjon med at prioritet nr.3 - korrupsjon gjennomføres i 2025 og foran prioritet nr. 2 - Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats

Vurderinger:

I budsjettet for 2025 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.

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll i **Q43 - Q Fire Tre AS** i forrige møte.

På bakgrunn av kommunestyrets revidering av prosjektrekkefølge, inviteres kontrollutvalget til å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet *Korrupsjon* for gjennomføring i 2025. Utvalget inviteres til sammen med revisor å drøfte aktuelle problemstillinger for prosjektet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet *Korrupsjon* og basert på drøftelsen i møtet bes revisjonen utarbeide forslag til prosjektplan som fremlegges for godkjenning på neste møte i utvalget.

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. Kommuneloven § 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.»

Kommuneloven 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.*

Kontrollutvalget

Deres ref.

Vår ref.
24/5268 - 5

Dato
17.02.2025

Plan for forvaltningsrevisjon - revidering

Kommunestyret har i møte 13.02.2025 fattet følgende vedtak 015/2025:

Kommunestyret endrer plan for Forvaltningsrevisjon med at prioritet nr.3 - korrupsjon gjennomføres i 2025 og foran prioritet nr. 2 - Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats

Med hilsen

Kjell Olav Hæåk
Øverste adm.leder

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Saksframlegg

Vår ref. 24/5268 - 4
Saksbehandler Kjell Olav Hæåk
Dato 05.02.2025

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
015/2025	Kommunestyret	13.02.2025

Plan for forvaltningsrevisjon - revidering

Kommunedirektørens anbefaling

Kommunestyret endrer plan for Forvaltningsrevisjon med at prioritet nr.3 - korrupsjon gjennomføres i 2025 og foran prioritet nr. 2 - Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats

Sammendrag

Kommunedirektøren anbefaler kommunestyret å innvilge Kontrollutvalgets ønske om å gjennomføre forvaltningsrevisjon på prioritet nr 3 - Korrupsjon foran prioritet nr 2 - Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet sak om bestilling av forvaltningsrevisjon i møte 3.februar. De gjorde følgende vedtak:

1.Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene Forebygging av vold og overgrep og Trygg oppvekst og tidlig innsats.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 Korrupsjon i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret 13.02.2025

Behandling:

Høyre: Tilleggsforslag, foreslått av Bodil Stensrud, Høyre:

I løpet av denne perioden ønsker kommunestyret en evaluering av kommunens bruk av handlingsplanen for vold og overgrep i nære relasjoner.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Opprinnelig forslag: 23 stemmer (79%) - AP 3, FRP 10, INP 1, KrF 5, SP 2, V 2 - **og ble vedtatt.**

Stemmer:

Freddy Åkseth (FRP)
Anne Kristine Høyland (FRP)
Arne Lervik (V)
Hildegunn Pedersen (FRP)
Kjerstin Lianes Kjøndal (KrF)
Oddvar Steffensen (KrF)
Jan Egil Telhaug (FRP)
Anette Vigsnes (FRP)
Børge Sundnes (KrF)
Maria Dragland (AP)
Ingrid Grøvan (KrF)
Reidun Bakken (KrF)
Maren Therese Skoland (FRP)
Pål Mejlænder (FRP)
Eivind Arnt Husøy (AP)
Siv Janne Håland (V)
Morten Sikveland (FRP)
Unni Nilsen Husøy (FRP)
Ila Dinkaroy Patel (AP)
Torbjørn Hellås (FRP)
Tønnes Seland (SP)
Ken Mario Kvinlaug (INP)
Thor Ove Aas (SP)

Høyre: Tilleggsforslag: 6 stemmer (21%) - H 5, SP 1 - **og falt.**

Bodil Stensrud (H)

Stemmer:

Bernt Mushom (H)
Bodil Stensrud (H)
Mary-Ann Skårdal (H)
Stein Asle Johnsen (H)
Arnfinn Havås (H)
Sigurd Myhre (SP)

Kommunestyret - 015/2025 vedtak:

Kommunestyret endrer plan for Forvaltningsrevisjon med at prioritet nr.3 - korrupsjon gjennomføres i 2025 og foran prioritet nr. 2 - Folkehelse/Vold i nære relasjoner/tidlig innsats

Faglig vurdering

Kommunedirektøren viser til vurderinger som er gjort av Kontrollutvalget i sitt vedtak, se bakgrunn, og har ingen merknader til at prioriteringen endres.

Konsekvenser for levekår

Ikke vurdert

Økonomiske konsekvenser

Ikke vurdert

Konsekvenser for klima og miljø

Ikke vurdert

Vedlegg:

Særutskrift sak 4 - Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025.pdf
VEDTATT Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Lyngdal kommune.doc

UTSKRIFT AV MØTEBOK

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

Mandag 3. februar 2025

SAK 04/25 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor orienterte om at Lyngdal kommune i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*.

Utvalget drøftet saken og samlet seg om følgende fellesforslag:

Fellesforslag:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 *Korrupsjon* i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:
Q43 - Q Fire Tre AS.

Votering:

Ved alternativ votering mellom opprinnelig forslag til vedtak og nytt fellesforslag, ble fellesforslaget enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Forvaltningsrevisjonsprosjekt med prioritet nr. 2 *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* synes etter kontrollutvalgets oppfatning ikke å være like aktuelt nå som følge av at kommunen i 2024 har vedtatt handlingsplaner på områdene *Forebygging av vold og overgrep* og *Trygg oppvekst og tidlig innsats*.

Kontrollutvalget ber derfor om kommunestyrets tilslutning til å sette i gang prosjekt nr. 3 *Korrupsjon* i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

2. Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap:
Q43 - Q Fire Tre AS.

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
 - 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 2025 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 Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet *Folkehelse/Vold i nære relasjoner/Tidlig innsats* 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:
Q43 - Q Fire Tre AS.

Rett utskrift:

Willy Gill
Utvalgssekretær

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

Agder Sekretariat KO

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 08/25

Møtedato: 17.03.25

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 08/25 RAPPORT FRA FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024 –
ETTERLEVELSE AV REGLENE OM KOMPENSASJON AV
MERVERDIavgIFT PÅ UTGIFTER TIL Utleieboliger**

Vedlegg:

Sørlandet Kommunerevisjon IKS - Revisoruttalelse FEK datert 29.01.25

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes etterlevelse av reglene om kompensasjon av merverdiavgift på utgifter til utleieboliger.

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 kontrollorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisor har kontrollert følgende:

- Kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er kompensasjonsberettigede for merverdiavgift.
- Kommunen kan framvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever kompensasjon av merverdiavgift på utgifter knyttet til utleiebolig.
- Det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er kompensasjonsberettigede for merverdiavgift og avgiftsbehandling i regnskapet.

Revisors konklusjon på kontrollen er som følger:

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 ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene om kompensasjon av merverdiavgift på utgifter til utleieboliger.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Lyngdal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

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 2024 – kompensasjon av merverdiavgift på utgifter til utleieboliger – til orientering.