

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 05/23

Dato: 18.09.23 kl. 13.00 – 15.00.

Sted: Møterom Kommunestyresalen.

<u>Til stede:</u> Anne Rakel Haaland, leder Jan Egil Telhaug, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Tordis Alise Blørstad, medlem Torbjørn Ougland, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Kommunalsjef/kst. kommunedirektør Kristine Valborgland, kommunalsjef Ingunn Skretting, innkjøpskoordinator Camilla Kvås, virksomhetsleder barnehage Bente Ingebretsen SK Revisjon IKS v/ Irene Loka, Stine Ask, Monica Nilsen Agder Sekretariat v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

ORIENTERINGER

SAK 14/23	GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 26.06.23
SAK 15/23	RAPPORT FORVALTNINGSREVISJON BARNEFATTIGDOM
SAK 16/23	BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2024
SAK 17/23	ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT PRIORITERING
SAK 18/23	INNSPILL TIL RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE FORVALTNINGSREVISJON
SAK 19/23	UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
SAK 20/23	ATTESTASJONSUTTALELSE OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – LYNGDAL KOMMUNE

REFERATER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Underskrift

Anne Rakel Haaland
Leder

ORIENTERING v/kommunedirektør

Tema:

Tilsynsrapport fra Arbeidstilsynet

Kommunalsjef Ingunn Skretting orienterte om Arbeidstilsynets rapport fra tilsyn i hjemmesykepleien, samt om kommunens oppfølging etter tilsynet.

Konklusjon:

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt endelig tilsynsrapport når den foreligger, samt brev fra Arbeidstilsynet når tilsynet er avsluttet/avvik er lukket.

SAK 14/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 26.06.23

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.06.23 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 26.06.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 26.06.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 26.06.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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 lavinntektsusholdninger, 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.

**SAK 16/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE
2024**

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2024 på kr. 2.024.000 under forutsetning av at representantskapet for*

Sørlandets kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.

- 2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlagte saksdokumenter:

1. Sørlandet kommunerevisjon IKS, styrebehandlet budsjett for 2024
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2024

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat, vedtatt budsjett.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat vedtok budsjettet i møte 20.06.23.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Lønns- og prisveksten i 2023 ser ut til å bli høyere enn forventet. Det er stor usikkerhet knyttet til lønns- og prisutviklingen i 2024. Totalt sett er det lagt inn en vekst i budsjettet for

2024 på 5%. For Lyngdal kommune blir det likevel en mindre nedgang i tilskuddet som følge av ny modell for fordeling av utgiftene i Agder Sekretariat. Se nærmere beskrivelse nedenfor.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene. Det foretas avregning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter fordeles ut fra avlagt regnskap og oppdaterte tall for antall innbyggere og antall avholdte møter.

Det er budsjettert med seks møter i kontrollutvalget i 2024.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Lyngdal kommune til Agder Sekretariat reduseres fra kr. 234.000 i 2023 til kr. 233.000 i 2024.

Vedtatt driftstilskudd for den enkelte deltakerkommune framkommer av tabellen nedenfor.

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2024 (B)*	Tilskudd 2023	Tilskudd 2022
Evje og Hornnes	Kr. 175.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 156.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 216.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 211.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 158.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 190.000	Kr. 179.000	Kr. 179.000
Lindesnes	Kr. 319.000	Kr. 325.000	Kr. 311.300
Lyngdal	Kr. 233.000	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Valle	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 155.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjettsak for Agder Sekretariat.

Sørlandet kommunerevisjon IKS, tidligere KomRev Sør IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Styret har behandlet budsjettet i møte 31. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet i slutten av september.

Det er en generell økning i tilskuddet til revisjonen på 5,9%. For Lyngdal kommunes del vil det si en økning fra kr. 1 489 000 i 2023 til kr. 1 577 000 i 2024.

Budsjettert timeforbruk i 2023 videreføres i budsjettet for 2024. Det innebærer et totalt timebudsjett på 1 160 timer fordelt på 810 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll/overordnet analyse.

Fra og med budsjettåret 2025 vil det utarbeides ny felles tilskuddsmodell for det sammenslåtte selskapet.

Tabellen nedenfor viser vedtatt budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2024 med fordeling på den enkelte eier-/deltakerkommune.

Kommune	Tilskudd 2023	Budsjett 2024	endring %
Arendal	3 615	3 828	5,9 %
Birkenes	808	856	5,9 %
Froland	892	945	5,9 %
Gjerstad	647	685	5,9 %
Grimstad	2 253	2 386	5,9 %
Lillesand	1 323	1 401	5,9 %
Risør	1 076	1 139	5,9 %
Tvedestrand	969	1 026	5,9 %
Vegårshei	563	596	5,9 %
Åmli	582	616	5,9 %
sum øst	12 728	13 479	
Farsund	1 232	1 305	5,9 %
Flekkefjord	1 219	1 291	5,9 %
Hægebostad	539	571	5,9 %
Kvinesdal	1 149	1 217	5,9 %
Lindesnes	1 797	1 903	5,9 %
Lyngdal	1 489	1 577	5,9 %
Sirdal	1 194	1 264	5,9 %
Åseral	628	665	5,9 %
Sum vest	9 247	9 793	

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet.

Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til *godtgjørelser og tapt arbeidsfortjeneste m.m.* Denne posten er foreslått økt med omlag 5%.

Posten til *kurs og opplæring* av kontrollutvalgets medlemmer foreslås økt fra kr. 37.000 til kr. 50.000. Dette begrunnes med at det er vanlig at flere medlemmer reiser på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF, generell prisstigning og ekstra behov til opplæring/kurs i og med at det første år i ny valgperiode..

Det er lagt inn en ny, mindre post til *bevertning* på kr. 5.000.

Til sist er det foreslått en ny post som kalles *til kontrollutvalgets disposisjon*. Tanken med denne posten er å ha en pott i reserve til dekning mindre prosjekter som ikke dekkes innenfor revisjonens budsjett, eventuelle konsulenttenester og andre utgifter.

Tanken med denne posten er å ha midler tilgjengelig ved spesielle behov uten å måtte gå til kommunestyret for å få ekstrabevilgning. For større prosjekter/behov som måtte oppstå i løpet av et budsjettår, vil det fortsatt være slik at en må be kommunestyret om ekstrabevilgning.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Styrebehandlet budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2024
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2024
- Nye budsjettposter for kontrollutvalgets utgifter, se beskrivelse ovenfor og tabell nedenfor.

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2024	Vedtatt budsjett 2023
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.577.000	Kr. 1.489.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 233.000	Kr. 234.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 109.000	Kr. 104.000
Kurs og opplæring:	Kr. 50.000	Kr. 37.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr.
Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 50.000	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 2.024.000	Kr. 1.864.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2024 på kr. 2.024.000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandets kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 17/23 ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023, RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING, SAMT PRIORITERING

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor orienterte om analysen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2023, til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelsesk kontroll fra Kom-Rev Sør IKS, datert 21.08.23.

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Eksempler på aktuelle områder for forenklet etterlevelsesk kontroll:

- Finansforvaltning
- Selvkost kommunale tjenester
- Offentlige anskaffelser
- Pensjon
- Startlån

Av risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer det frem at revisor for 2023 etter en samlet vurdering har valgt ut for kontroll:

Etterlevelse av reglene i sosialtjenesteloven om å yte økonomisk sosialhjelp. Kontrollen gjennomføres ved kontroll av samarbeidet kommunen har inngått med Kvinesdal kommune.

Revisor vil kontrollere om:

1. Det foreligger tilfredsstillende dokumentasjon til grunn for vedtak
2. Den økonomiske stønaden er fastsatt ved skjønn
3. Ytelsen er utbetalt i tråd med vedtaket

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og presentere analysen med foretatt valg av område for kontroll.

Vurdering:

Forenklet etterlevelsesk kontroll 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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2023, til orientering.

SAK 18/23 INNSPILL TIL ROV-ANALYSE FORVALTNINGSREVISJON**Behandling i møtet:**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at følgende områder vurderes medtatt i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

- Innkjøp

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlegg:**

Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023

ROV 2019-2023, oversikt over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere i år bestilt ny risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll. Særlig når det gjelder ROV forvaltningsrevisjon er det aktuelt for kontrollutvalget å komme med innspill til aktuelle områder/prosjekter basert på lokalkunnskapen som utvalget har.

For oversiktens skyld følger vedtatt plan for forvaltningsrevisjon med tilhørende utdrag fra tidligere ROV som vedlegg til denne saken.

Vurderinger:

Det er det nye kontrollutvalget som skal lage forslag til plan for forvaltningsrevisjon for kommende valgperiode. Nåværende utvalg legger kun til rette for det nye utvalgets arbeid ved å bestille en analyse som skal danne grunnlag for den nye planen. På denne måten vil det nye utvalget tidligere enn ellers kunne bestille nye prosjekter.

Utvalget er selvfølgelig ikke begrenset til kun å vurdere prosjekter fra tidligere ROV, men kan fritt komme med forslag til områder/prosjekter som en tenker kan være aktuelle, både innenfor den kommunale driften og i kommunale selskaper.

Utvalget bes diskutere aktuelle områder og komme med innspill til revisors arbeid med ny ROV-analyse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler at følgende områder vurderes medtatt i ROV-analysen for forvaltningsrevisjon 2023-2027:

SAK 19/23 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors egenerklæring til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kravene til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Vedlagt denne saken følger erklæringer om egen uavhengighet, både fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisorene at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringene til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors egenerklæring til orientering.

**SAK 20/23 ATTESTASJONSUTTAELSE OM FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL – LYNGDAL KOMMUNE**

Behandling i møtet:

Administrasjonen orienterte om planlagt rutineendring for oppfølging av lokale rammeavtaler som følge av revisors funn i etterlevelseskontrollen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 6 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i de undersøkte saker ikke kan dokumenteres gjennomføring av tiltak for oppfølging av avrop opp mot rammeavtalenes maksimale verdi og avtalens utløp

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å få en skriftlig tilbakemelding innen 01.12.23 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 15.06.23
Nummerert brev nr. 6 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 15.06.23

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området avrop på inngåtte rammeavtaler.

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Saksopplysninger:

Kommunestyret skal se til at uavhengig instans med kunnskap om økonomiforvaltningen vurderer rutinene. Kommunestyret skal også se til at slike rutiner er etablert og overholdt. Kontrollutvalget er kommunestyrets tilsynsorgan og det ligger til utvalget å føre tilsyn med kommunens forvaltning på kommunestyrets vegne.

Revisors konklusjon er som følger:

Negativ konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, og på grunn av betydningen av forholdene beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, mener vi at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etablert tilstrekkelig internkontroll for å sikre etterlevelse av bestemmelser om offentlige anskaffelser.

Revisor har avdekket følgende som tas opp i nummert brev nr. 6:

For de tre kontrollerte rammeavtalene er det ikke dokumentert at det gjennomføres tiltak for oppfølging av avrop opp mot rammeavtalenes maksimale verdi og avtalens utløp.

Revisor anbefaler kommunedirektøren å etablere rutiner som sikrer at avrop på rammeavtaler følges opp mot rammeavtalens maksimale verdi og tidspunkt for utløp.

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.

Kommunedirektør er invitert inn til behandlingen av denne saken.

Fokus for kontrollutvalget nå bør være å sikre at kommunedirektøren sørger for å få på plass nødvendige rutiner på området. Når kommunedirektøren har gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om sin oppfølging på området, kan utvalget ta stilling til om en anser tilbakemeldingen for å være tilfredsstillende eller om det er behov for ytterligere tiltak fra kontrollutvalgets side.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 6 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i de undersøkte saker ikke kan dokumenteres gjennomføring av tiltak for oppfølging av avrop opp mot rammeavtalenes maksimale verdi og avtalens utløp

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å få en skriftlig tilbakemelding innen 01.12.23 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

REFERATER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT