

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 20/23

Møtedato: 18.09.23

Saksbehandler: WG

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

Vedlegg:

Attestasjonsuttaelse 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.