

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 06/23

Dato: 20.11.23 kl. 13.00 – 15.30.

Sted: Møterom Kommunestyresalen.

<u>Til stede:</u> Vidar Skarpeid, leder Maria Dragland, medlem Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem <u>Forfall:</u> Torbjørn Ougland - vara kunne ikke møte	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Irene Loka, Monica Nilsen Agder Sekretariat v/ Willy Gill
--	--

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE:

ORIENTERINGER

Agder Sekretariat – presentasjon, oppgaver, arbeidet i kontrollutvalget

Sørlandet Kommunerevisjon IKS – presentasjon, oppgaver

PRAKTISK

Kurs, konferanser, opplæring, abonnement på tidsskriftet *Kontroll og revisjon*

SAKSLISTE

SAK 20/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

SAK 21/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023, LYNGDAL KOMMUNE

SAK 22/23 ENGASJEMENTSBREV

REFERATSAKER

Ref. 03/23 Innkalling representantskapsmøte KomRev Sør IKS (vedlegg i epost)

Ref. 04/23 Møtebok fra kontrollutvalget 18.09.23

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid
Leder

ORIENTERINGER

Agder Sekretariat KO v/ daglig leder Willy Gill

Presentasjon av sekretariatet og dets oppgaver, samt arbeidet i kontrollutvalget

Sørlandet Kommunerevisjon IKS v/ assisterende revisjonssjef Irene Loka

Presentasjon av selskapet og dets oppgaver

PRAKTISK

Kurs/konferanser/opplæring

Utvalgssekretær orienterte om planlagte konferanser

Lokal konferanse Lyngdal 10.01.24

NKRF Gardermoen 31.01.24 – 01.02.24

Påmelding til sekretariatet.

SAK 20/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

22. januar

11. mars

13. mai

23. september

4. november

9. desember

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

INNLEDNING

Kommunestyret har etter kommuneloven § 22 det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Etter kommunelovens § 23-1 velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal føre løpende tilsyn på deres vegne.

Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Kontrollutvalget skal likevel ikke overprøve politiske beslutninger og har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kontrollutvalgets møter avholdes i Lyngdal rådhus. Møtene starter kl. 13.00 og er åpne for alle. Utvalget har fastsatt møteplan for 2024 og det legges opp til 6 møter. Ved behov avholdes det flere møter.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengig av både administrasjon og revisjon skal utvalget i tråd med kommuneloven §23-7 ha en egen administrasjon. Dette ivaretas av Agder Sekretariat KO som har ansvar for at sakene er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak iverksettes.

KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også gi uttale til kommunestyret om årsregnskapet. Denne uttalen skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Sørlandet Kommunerevisjon IKS er kommunens revisor.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon vil ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget vil løpende rapportere resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret, samt påse at de vedtak som kommunestyret fatter ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter har blitt fulgt opp.

Ifølge kommuneloven § 23-4 innebærer eierskapskontroll «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring».

Når et selskap har flere eiere er det som oftest formålstjenlig å samordne felles eierskapskontroll mellom eierkommunene. Sekretariatet vil bidra med nødvendig samordning i kontrollutvalgene som bestiller.

Øvrige saker

Oppgavene nevnt ovenfor utgjør den mest ressurskrevende delen av kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen og gjennomføres ved at utvalget gjør bestillinger hos revisjonen.

Utover dette behandler kontrollutvalget blant annet følgende saker:

1. Bestillinger fra kommunestyret
2. Fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
3. Uavhengighetserklæringer og engasjementsbrev fra revisor
4. Planlagt revisjonsarbeid
5. Gjennomført revisjonsarbeid
6. Nummererte brev fra revisor
7. Forenklet etterlevelseskontroll
8. Rapporter fra statlige tilsynsorganer og kommunens oppfølging
9. Virksomhetsbesøk

10. Orienteringer fra administrasjonen om aktuelle temaer
11. Henvendelser fra innbyggere
12. Saker utvalget ønsker å ta opp på eget initiativ

Kompetanse og opplæring

Kontrollutvalgets oppgaver er mange og til dels krevende. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver er nødvendig for å utføre de oppgaver som tilligger utvalget.

Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av NKRF – kontroll og tilsyn i kommunene og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT). Dette er samlinger som gir økt kunnskap, inspirerer og gir mulighet for å knytte kontakt med andre kontrollutvalg. Opplæring kan også skje lokalt gjennom økt fokus på tema i møtene og lokal konferanse i regi av Agder Sekretariat KO.

Kontrollutvalgets møteplan 2024

Aktiviteter/Saker	22.1	11.3	13.5	23.9	4.11	9.12
Godkjenning av protokoll	x	x	x	x	x	x
Referatsaker	x	x	x	x	x	x
Orienteringer	x	x	x	x	x	x
Årsmelding for kontrollutvalget 2023	x					
Årsplan for kontrollutvalget 2025					x	
Årsregnskap og årsberetning 2023		x				
Uavhengighetserklæringer fra revisor			x			
Revisjonsstrategi 2024				x		
Risiko og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll			x			
Rapport forenklet etterlevelseskontroll				x		
Budsjett for kontrollutvalget 2025				x		
Virksomhetsbesøk						
Interim/planlegging				x		
Forvaltningsrevisjonsrapport						
Eierskapskontroll						
Eventuelt	x	x	x	x	x	x

Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2024 for kontrollutvalget vedtas med følgende møtedatoer:

- 22. januar
- 11. mars
- 13. mai
- 23. september
- 4. november
- 9. desember

SAK 21/23 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2023, LYNGDAL KOMMUNE

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Lyngdal kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Overordnet revisjonsstrategi 2023 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 24.10.23

Bakgrunn for saken:

Ifølge kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav a, skal kontrollutvalget se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon §3 står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet se til at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor*

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påse-ansvaret i forhold til regnskapsrevisor.

Strategien informerer på et overordnet nivå om hvordan revisjonen utarbeider en årlig revisjonsstrategi og revisjonsplan for regnskapsrevisjon. Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, rammeverk, rapportering, planleggingsfase, gjennomføringsfase og avslutningsfase i revisjonsåret.

Revisjonen vil gjennomgå revisjonsstrategien i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er i hovedsak å ivareta kontrollutvalgets påse-ansvar i forhold til regnskapsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2023 for Lyngdal kommune til orientering.

SAK 22/23 ENGASJEMENTSBREV

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Sørlandet Kommunerevisjon av 30. oktober 2023 til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS, datert 30.10.23 (vedlegg i epost)

Bakgrunn for saken:

Revisor har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget hvor formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor beskriver i dette brevet deres forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisor.

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte engasjementsbrev og til orientering i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra Sørlandet Kommunerevisjon av 30. oktober 2023 til orientering.

REFERATSAKER

Ref. 03/23 Innkalling representantskapsmøte KomRev Sør IKS (vedlegg i epost)

Ref. 04/23 Møtebok fra kontrollutvalget 18.09.23

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar referatene til orientering.

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte 22.01.24

Til oppfølging:

Tilsynsrapport fra Arbeidstilsynet

Orientering fra kommunedirektør:

Informasjon fra kommunedirektør om utvalgte temaviktige tema:

Kommunedirektørens oppgaver og ansvar, intern kontroll, etiske retningslinjer, varsling, samhandling mellom rådmann og kontrollutvalget, statlige tilsyn, kommunedirektørens rett til å uttale seg til saker fra kontrollutvalget som skal til kommunestyret

Andre saker.

EVENTUELT