

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 22. januar 2024 kl. 13.00 i møterom Dagros

SAKSLISTE:

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 20.11.23
SAK 02/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 – 2027
SAK 03/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 – 2027
SAK 04/24 RAPPORT FRA FORENKLET EIERSKAPSKONTROLL – SOSIAL
 STØNAD NAV LISTER

REFERATSAKER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

- Transport Kontrollutvalgskonferansen Gardermoen

Lyngdal, den 13. januar 2024

Vidar Skarpeid
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: 01/24

Møtedato: 22.01.24

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 01/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 20.11.23

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 20.11.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 20.11.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 20.11.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

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

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 02/24

Møtedato: 22.01.24

Saksbehandler: WG

SAK 02/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2024 - 2027

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunes virksomhet og virksomhet i selskaper i Lyngdal kommune (vedlegg i epost)
Forslag til «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027»

Bakgrunn:

Kommuneloven § 23-3 har bestemmelser om at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens sin virksomhet og virksomheten i kommunen. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i 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, reguletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Vurderinger:

Tidligere kontrollutvalg har tidligere bedt Sørlandet Kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlaget for «Plan for forvaltningsrevisjon.»

Revisjonen har nå gjennomført risiko og vesentlighetsvurderingen og denne peker på flere ulike områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Tanken er at kontrollutvalget skal prioritere de mest aktuelle av disse områdene i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget kan også prioritere andre områder som man mener er aktuelle.

Områder som ikke prioriteres i planen, kan følges opp på andre måter, f.eks. ved orienteringer fra administrasjonen til kontrollutvalget.

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 for Lyngdal kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon: (Utvalget kommer med forslag i møte)

Prioritet	Prosjekt	Tema/sektor	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

Med de ressursene som er tilgjengelig for kontrollutvalget til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (350 timer pr. år), er det realistisk å få gjennomført årlige prosjekter.

Dersom nabokommuner prioriterer ett eller flere prosjekter med tilsvarende områder/tema som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til forbedringer i kommunen. Det er viktig med et godt samarbeid mellom administrasjonen, revisor og kontrollutvalget for å lykkes med dette.

I og med at kontrollutvalget utøver sin kontroll på vegne av kommunestyret, er det viktig at utvalget får nødvendig frihet fra kommunestyret til å utøve dette kontrollarbeidet. Den vedtatte planen vil naturligvis være førende for arbeidet i kontrollutvalget, men ting kan endre seg i en 4-årsperiode. Det foreslås derfor, som i tidligere perioder at utvalget får fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det, jf. innstillingens punkt 2.

I forbindelse med gjennomføring av det enkelte prosjekt, vil kontrollutvalget bestille en prosjektplan fra revisjonen der formål med prosjektet, problemstilling, avgrensinger, revisjonskriterier, ressursbruk og framdrift m.m. framkommer. Kontrollutvalget vedtar prosjektplanen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen.

Dersom det skulle bli behov for ekstra midler til forvaltningsrevisjon utover de årlige bevilgninger, må kontrollutvalget som vanlig be kommunestyret om ekstrabevilgning.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret slutter seg til framlagt «Plan for forvaltningsrevisjon for Lyngdal kommune 2024-2027» der følgende områder/prosjekter/selskap prioriteres:

Prioritet	Prosjekt	Tema/sector/selskap	Aktuelt for forvaltningsrevisjon
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen for gjennomføring av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekter dersom utvalget ser behov for det.

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalgets forslag 22.01.24

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Januar 2024

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

<i>Prioritet</i>	<i>Tema/sector</i>
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

Kommunestyrets endelige prioritering:

Dato:

<i>Prioritet</i>	<i>Tema/sector</i>
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 03/24

Møtedato: 22.01.24

Saksbehandler: WG

SAK 03/24 PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid
Forslag til plan for eierskapskontroll 2024-2027

Bakgrunn:

Formålet med eierskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresse, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens eierskap i selskaper og samarbeid danner grunnlaget for plan for eierskapskontroll for valgperioden 2024 – 2027. Planen skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

Ved prioritering av eierskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- Selskapets samfunnsmessige ansvar
- Kommunens eierandel
- Økonomisk gevinst- og tapspotensial
- Kommunens motiv for eierskapet

Det har i de to foregående periodene (2016-2023) vært gjennomført følgende selskapskontroller:

- | | |
|---|------|
| - Konesjonskraft IKS (Audnedal kommune) | 2019 |
| - Sørlandsbadet IKS | 2019 |

I plan for eierskapskontroll 2019-2023 ble følgende prosjekter prioritert, men ikke gjennomført:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS
- Brannvesenet Sør IKS

Vurderinger:

Kommunestyret vedtar planen etter innstilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen dersom det skulle oppstå behov for det.

Budsjettrammen for kontrollarbeidet setter begrensningene for omfanget av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som kan gjennomføres.

På generelt grunnlag vil det være naturlig å foreslå de selskapene som er vesentlige, med høy risiko og prioritet. Kontrollutvalget prioriterer selv de mest aktuelle selskapene i plan for eierskapskontroll.

Dersom nabokommuner prioriterer en eller flere kontroller i samme selskap/samarbeid som Lyngdal kommune, vil det være aktuelt å samordne gjennomføringen av prosjektene for en mest mulig effektiv ressursutnyttelse.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar forslag til Plan for eierskapskontroll for Lyngdal kommune 2024 – 2027 der det planlegges gjennomføring av eierskapskontroll i følgende selskap/samarbeid:

-
-
-

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.

Agder Sekretariat

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalgets forslag 22.01.24

LYNGDAL KOMMUNE

2024 – 2027

Januar 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

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Kommunestyrets prioritering for perioden 2024 – 2027:

Dato:

Prioritering	Selskap	Tidspunkt for gjennomføring
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 04/24

Møtedato: 22.01.24

Saksbehandler: Willy Gill

**SAK 04/24 RAPPORT FRA FORENKLET EIERSKAPSKONTROLL –
ØKONOMISK SOSIALHJELP NAV LISTER**

Vedlegg:

Sørlandet Kommunerevisjon IKS: Revisoruttalelse FEK økonomisk sosialhjelp NAV Lister

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes v/ NAV Lister etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området økonomisk sosialhjelp.

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:

Konklusjon

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 ved NAV Lister ikke i det alt vesentlige har etterlevd de nevnte bestemmelsene i lov og veileder om økonomisk sosialhjelp.

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 økonomisk sosialhjelp til orientering.