

Kontrollutvalget i
Lyngdal kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Lyngdal kommune sin etterlevelse av reglene i Sosialtjenesteloven om å yte økonomisk sosialhjelp. Kontrollen er gjennomført i NAV Lister som en felles kontroll for fem av kommunene som inngår i samarbeidet.

Vi har for et tilfeldig utvalg på 20 søknader om sosialhjelp, fordelt på de fem kommunene, gått gjennom disse sammen med NAV Lister, og kontrollert at:

- det ligger tilfredsstillende dokumentasjon til grunn for vedtak
- den økonomiske stønaden er fastsatt ved skjønn
- ytelsen er utbetalt i tråd med vedtaket

Kriteriene er hentet fra:

- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven)
- Rundskriv A-5/2022 Statlege rettleiande retningslinjer for økonomisk stønad for 2023
- Veileder om økonomisk stønad etter sosialtjenesteloven

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Sørlandet Kommunerevisjon IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det

foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering vedrørende kontrollpunktet «den økonomiske stønaden er fastsatt ved skjønn»

Her vil vi presisere at under dette punktet baserer vi konklusjonen på at det i vedtakene står at «Søknaden din er innvilget på grunnlag av dokumenter du har innlevert NAV og en individuell og skjønnsmessig vurdering av din situasjon». Videre er det vårt inntrykk etter gjennomgang av saker, og samtaler med NAV Lister, at det utøves skjønn og gjøres individuelle vurderinger i saksbehandlingen.

Vi ser at det ytes økonomisk stønad i henhold til dokumentasjonen NAV har om søkers situasjon, og det gis stønad til for eksempel husleie eller strøm i henhold til en vurdering av søkers situasjon. Når det gjelder stønad til øvrig livsopphold for å dekke grunnleggende behov, er det fastsatt både statlige veiledende satser og lokale satser. I henhold til rundskriv og veileder er disse satsene kun veiledende for utmåling av stønad, og kan ikke erstatte den individuelle vurderingen av stønadsnivå. I mange av de kontrollerte sakene er det gjort en beregning av behov for stønad mot de veiledende satsene, uten at det fremkommer individuelle vurderinger av stønadsnivået. Det fremgår dermed ikke ut i fra vedtaket hvordan skjønnnet av stønadsnivå er utøvd eller vurdert. I saker hvor det ikke er brukt den statlige veiledende satsen, fremgår begrunnelse av vedtaket.

Vi vil anbefale at den skjønnsmessige vurderingen av nivået på den økonomiske stønaden fremgår av alle vedtakene. Dette forholdet har ikke betydning for vår konklusjon.

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.

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.

Med hilsen

Lene Rugland
Oppdragsansvarlig revisor

Helene S. Egeland
Revisor

Dokumentet er elektronisk signert.

Kopi: Kommunedirektør