

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 22. mai 2023 kl. 13.00 i møterom Dagros.

SAKSLISTE:

- | | |
|-----------|---|
| SAK 07/23 | GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 17.04.23 |
| SAK 08/23 | ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2023, KONTROLLUTVALGETS
UTTALELSE |
| SAK 09/23 | BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV
KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAPER –
GRUNNLAG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2027 |
| SAK 10/23 | BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV
KOMMUNENS EIERSKAP I SELSKAPER OG SAMARBEID –
GRUNNLAG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023 – 2027 |

REFERATER

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte

EVENTUELT

Lyngdal, den 15. mai 2023

Anne Rakel Haaland
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: 07/23

Møtedato: 22.05.23

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 07/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 17.04.23

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 17.04.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 17.04.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 17.04.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 02/23

Dato: 17.04.23 kl. 13.00 – 14.30.

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>Forfall:</u>	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Kommunalsjef Kristine Valborgland SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Irene Loka Agder Sekretariat v/ Willy Gill
--	---

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE

SAK 05/23 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 27.02.23

SAK 06/23 GANG- OG SYKKELVEI KVÅS – ORIENTERING FRA
KOMMUNEDIREKTØR, SAMT EVENTUELL VIDERE OPPFØLGING

REFERATER

Ref. 01/23 Tilsynskalender 2023

Ref. 02/23 Vennesla-Rapport-Vest-Agder-museet-IKS

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor:
- Planlegging av neste møte 22. mai

EVENTUELT

Underskrift

Anne Rakel Haaland
Leder

SAK 05/23 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 27.02.23

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig godkjent.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

- 1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.02.23 godkjennes.*
- 2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 27.02.23

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 27.02.23 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 27.02.23 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

**SAK 06/23 GANG- OG SYKKELVEI KVÅS – ORIENTERING FRA
KOMMUNEDIREKTØR OG EVT. VIDERE OPPFØLGING**

Behandling i møtet:

Kommunalsjef redegjorde for prosjektet.

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunalsjef til orientering.

Utvalget ønsker å få presentert sluttrapport fra prosjektet så snart den foreligger.

Kontrollutvalget vil deretter ta stilling til eventuell videre oppfølging.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Bakgrunn for saken:

I forrige møte 27.02.23 besluttet utvalget å bestille orientering fra kommunedirektør om diverse forhold angående planlegging/gjennomføring/evaluering av prosjektet. På bakgrunn av innspillene i møtet, har sekretariatet vært i dialog med kommunedirektøren som vil forberede en orientering for kontrollutvalget i møtet 17.04.23.

Eventuell skriftlig dokumentasjon fra administrasjonen vil bli ettersendt eller utdelt i møtet.

Etter orienteringen kan utvalget ta stilling en er har fått svar på de spørsmål man har eller om det er forhold som ønskes nærmere undersøkt.

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

REFERATER

Ref. 01/23 Tilsynskalender 2023

Ref. 02/23 Vennesla-Rapport-Vest-Agder-museet-IKS

Referatene ble tatt til orientering.

FASTE POSTER/

- Nytt fra revisor: Regnskapet er ferdig revidert og klar til behandling i neste møte.
- Planlegging av neste møte 22. mai: Leder melder forfall til møtet 22.05.23

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 08/23

Møtedato: 22.05.23

Saksbehandler: WG

**SAK 08/23 ÅRSREGNSKAP LYNGDAL KOMMUNE 2022,
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Lover, forskrifter:

Lov om kommuner og fylkeskommuner m.m.
Budsjett- og regnskapsforskriften av 2019

Saksdokumenter vedlagt saken:

Revisjonsberetning, datert 11. april 2023

Link til årsregnskap og årsberetning 2022:

https://apppublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2022/lyngdal/91edfba0-befa-4164-9fc2-6be455e210cc/mr-202212-%C3%A5m_2022/#/home?scrollTo=planHome

Saksopplysninger:

Kommunens årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 28 102 948.

Revisor har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

I revisjonsberetningen uttaler revisor seg om:

Revisjonen av årsregnskapet:

Revisors konklusjon:

Vi har revidert Lyngdal kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 28 102 948. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og*
- *gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Årsberetningen:

Revisors konklusjon:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- *inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og*
- *at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.*

Øvrige lovmessige krav:

Revisors konklusjon angående registrering og dokumentasjon:

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Revisors konklusjon angående vesentlige budsjettavvik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For nærmere informasjon vises det til revisjonsberetningen.

Uttalelser fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget skal avgi uttalelser til følgende:

- Kommunekassens årsregnskap og årsberetning
- Konsolidert årsregnskap
- Kommunale foretak (årsregnskap og årsberetning)
- Lånefondet (årsberetning kan inngå i kommunekassens årsberetning)

Som oftest vil det være hensiktsmessig med en samlet uttalelse til kommunekassens årsregnskap, konsolidert årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget avgir ikke uttalelse til politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap, med mindre revisor har avgitt revisjonsberetning.

Når det gjelder Lyngdal kommune, skal kontrollutvalget kun avgi uttalelse til kommunekassens årsregnskap og årsberetning.

Behandling av årsregnskapet

Behandling av årsregnskap og årsberetning vil være som følger.

- Kommunedirektør avlegger årsregnskapet innen 22.02.23
- Kommunedirektør utarbeider årsberetning innen 31.03.23
- Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret innen 15.04.23
- Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskap og årsberetning til kommunestyret
- Formannskapet innstiller overfor kommunestyret om godkjenning av årsregnskapet
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen skal foreligge når formannskapet behandler årsregnskapet
- Kommunestyret godkjenner årsregnskapet innen 30.06.23

Vurderinger:

Administrasjonen vil være til stede for å presentere årsregnskap/årsberetning, samt svare på spørsmål. Revisor vil også være til stede i møtet for å orientere/svare på spørsmål.

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å vedta en standard uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022.

Forslag til vedtak:

Uttalelse fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har behandlet Lyngdal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 som viser et netto driftsresultat på kr 28 102 948.

Sørlandet kommunerevisjon IKS har avgitt normal revisjonsberetning uten merknader.

Basert på revisjonsberetningen har kontrollutvalget ingen spesielle merknader til kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, framkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2022.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 09/23

Møtedato: 22.05.23

Saksbehandler: WG

**SAK 09/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV
KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAPER –
GRUNNLAG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2023 - 2027**

Bakgrunn og formål:

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Det er viktig i arbeidet med analysen at en sikrer bred involvering når en innhenter informasjon. Kontrollutvalget bør spille en aktiv rolle underveis i arbeidet med analysen.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på analysen og innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

Vurdering:

Dersom en velger å bestille analyser nå for gjennomføring i 2023, vil det nye kontrollutvalget raskere kunne utarbeide planer som vil danne grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i neste valgperiode.

Sekretariatets opplevelse er at det for kontrollutvalgene oppleves lenge å vente til man kan foreta bestilling av prosjekter når planene ikke vedtas før på høsten året etter valgåret. Dersom analysen gjennomføres *før* valget og det nye kontrollutvalget kan behandle forslag til planer i ett av sine første møter, kan man komme i gang med prosjekter tidligere enn ellers.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Sørlandet kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre

forvaltningsrevisjon. Analysen skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet i form av å komme med innspill til aktuelle områder som kan vurderes for forvaltningsrevisjon.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 10/23

Møtedato: 22.03.23

Saksbehandler: WG

**SAK 10/23 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE AV
KOMMUNENS EIERSKAP I SELSKAPER OG SAMARBEID –
GRUNNLAG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2023 – 2027**

Bakgrunn:

I ny kommunelov (§23-4) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for eierskapskontroll basert på analysen og innspill fra kontrollutvalget.

Vurderinger:

Dersom en velger å bestille analyser nå for gjennomføring i 2023, vil det nye kontrollutvalget raskere kunne utarbeide planer som vil danne grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i neste valgperiode.

Sekretariatets opplevelse er at det for kontrollutvalgene oppleves lenge å vente til man kan foreta bestilling av prosjekter når planene ikke vedtas før på høsten året etter valget. Dersom analysen gjennomføres *før* valget og det nye kontrollutvalget kan behandle forslag til planer i ett av sine første møter, kan man komme i gang med prosjekter tidligere enn ellers.

Generelt har det vært slik at kontrollutvalgene i større grad har prioritert gjennomføring av forvaltningsrevisjon fremfor eierskapskontroll. I analysen/plan for eierskapskontroll bør kanskje muligheten for å gjennomføre en overordnet eller felles eierskapskontroll vurderes nærmere.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Sørlandet kommunerevisjon IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap. Analysen skal danne grunnlag for plan for eierskapskontroll for valgperioden 2023 – 2027.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.