

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/24

Dato: 23.09.24 kl. 13.30 – 15.15.

Sted: Møterom Formannskapssalen.

<u>Til stede:</u> Torbjørn Ougland, nestleder/møteleder Åge Gabrielsen, medlem Maria Dragland, medlem Rune Norbakk, møte for Skarpeid Marita Kvinlaug, møte for Skoland	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen, Ida Jordal Administrasjonen v/ Kjell Olav Hæåk, Ingunn Skretting, Anne Sanden Kvinen Agder Sekretariat v/ Willy Gill
<u>Forfall:</u> Vidar Skarpeid Kathrine Skoland	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Informasjon om eierforhold Sørlandsbadet IKS ved kommunedirektør.

REFERATSAKER

- Ref. 03/24 Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene ved orienteringer fra kommunedirektør
- Ref. 04/24 Rapport fra Helsetilsynet, Systemrevisjon hjemmeboende eldre

SAKER

- SAK 13/24 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 14.05.24
- SAK 14/24 EIERSKAPSKONTROLL SØRLANDSBADET IKS, AVBESTILLING
- SAK 15/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR GJENNOMFØRING I 2025
- SAK 16/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR
- SAK 17/24 FORENKLET ETTERLEVELSESLKONTROLL 2024, VALGT OMRÅDE
- SAK 18/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2025 (ettersendes)
- SAK 19/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI FOR REVISJONSÅRET 2024
- SAK 20/24 NUMMERERT BREV NR. 7 - MISLIGHETSSAK

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

- Planlegging av neste møte
- Taushetserklæring

EVENTUELT

Underskrift

Torbjørn Ougland
Nestleder/møteleder

ORIENTERING

Informasjon om eierforhold Sørlandsbadet IKS ved kommunedirektør.

Kommunedirektør orienterte om eierforhold, fylkeskommunens ønske om å tre ut som eier, kommunestyrets behandling av avtale om dette, herunder forutsetning om fylkeskommunens dekning (av andel) av skattekrav.

REFERATSAKER

Ref. 03/24 Høring – Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene ved orienteringer fra kommunedirektør

Ref. 04/24 Rapport fra Helsetilsynet, Systemrevisjon Hjemmeboende eldre

Referatsakene ble tatt til orientering.

SAK 13/24 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 14.05.24

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.05.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 14.05.24

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 14.05.24 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 14.05.24 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 14/24 EIERSKAPSKONTROLL SØRLANDSBADET IKS, AVBESTILLING

Behandling i møtet:

Utvalget drøftet saken.

Forvaltningsrevisor stilte spørsmål om det kunne være en mulighet for å benytte planlagte ressurser til eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS til forvaltningsrevisjonsprosjektet *Sykefravær*.

Kontrollutvalget stilte seg positiv til dette, og det ble på denne bakgrunn utarbeidet følgende fellesforslag:

Ubrukte ressurser fra eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS overføres til forvaltningsrevisjonsprosjektet Sykefravær.

Forslag til vedtak og tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget avbestiller tidligere bestilt gjennomføring av eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS.

Kontrollutvalget besluttet å benytte ubrukte ressurser fra eierskapskontrollen i Sørlandsbadet IKS til sykefraværprosjektet.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

E-post fra Sørlandet kommunerevisjon IKS v/ forvaltningsrevisor Ida Jordal
Protokoll fra fylkestinget 18.06.24

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere i år bestilt gjennomføring av eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS. Etter sommeren sendte forvaltningsrevisor beskjed om at Agder fylkeskommune vil oppløse Sørlandsbadet IKS og overdra sin eierandel i Sørlandsbadet til Lyngdal kommune pr. 01.01.25. Dermed faller grunnlaget for en eierskapskontroll bort.

Det er ryddig at kontrollutvalget formelt sett vedtar å avbestille gjennomføring av eierskapskontrollen.

Kommunedirektør er bedt om å orientere kontrollutvalget om status når det gjelder eierforholdene i Sørlandsbadet IKS.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avbestiller tidligere bestilt gjennomføring av eierskapskontroll i Sørlandsbadet IKS.

**SAK 15/24 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL FOR GJENNOMFØRING I 2025**

Behandling i møtet:

Utvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget bestiller følgende prosjekter (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll) for gjennomføring i 2025:

- *Forvaltningsrevisjon Folkehelse/vold i nære relasjoner med en ramme på om lag 250 timer.*

Forslag til prosjektplan for hvert enkelt prosjekt fremlegges for godkjenning i kontrollutvalget før igangsetting av selve hovedprosjektet.

Før det bestilles eierskapskontroll for gjennomføring i 2025, ønsker kontrollutvalget en orientering i neste møte om Q43.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

KS – vedtak, Plan for forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

KS – vedtak, Plan for eierskapskontroll 2024 – 2027

KS – vedtak, Spørsmål om ekstra ressurser

Bakgrunn for saken:

Kommunestyret har vedtatt planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2027 med gitte føringer. Se vedlegg. Det er tidligere bestilt prosjekter for gjennomføring i inneværende år.

Denne saken gjelder bestilling av prosjekter for gjennomføring i 2025.

Vurderinger:

Saken legges frem for kontrollutvalget for drøfting og avgjørelse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller følgende prosjekter (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll) for gjennomføring i 2025:

-
-
-

Forslag til prosjektplan for hvert enkelt prosjekt fremlegges for godkjenning i kontrollutvalget før igangsetting av selve hovedprosjektet.

SAK 16/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRINGER FRA REVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors egenerklæringer om uavhengighet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte. Som et ledd i dette skal kontrollutvalget påse at regnskapsrevisjonen blir utført av en revisor som oppfyller kravene til uavhengighet i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Vedlagt denne saken følger erklæringer om egen uavhengighet, både fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisorene at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringene til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors egenerklæringer om uavhengighet til orientering.

SAK 17/24 FORENKLET ETTERLEVELSESLKONTROLL 2024, OMRÅDE VALGT FOR KONTROLL

Behandling i møtet:

Revisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2024, til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Regnskapsrevisor orienterte.

Vedlegg:

Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll fra Sørlandet kommunerevisjon IKS, datert 05.06.24

Bakgrunn for saken:

I kommunelovens § 24-9 står det følgende om revisors oppgave:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Saksframstilling:

Ansvar for oppgaven er lagt til regnskapsrevisor og det er i loven lagt opp til en uttalelse på utført arbeid med moderat sikkerhet.

Eksempler på aktuelle områder for forenklet etterlevelseskontroll:

- Finansforvaltning
- Selvkost kommunale tjenester
- Offentlige anskaffelser
- Pensjon
- Startlån

Av risiko- og vesentlighetsvurderingen kommer det frem at revisor for 2024 etter en samlet vurdering har valgt ut for kontroll:

Basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering, er etterlevelse av reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven om momskompensasjon på utgifter til utleieboliger valgt ut for kontroll.

Revisor vil kontrollere om:

1. Kommunen har en oversikt over utleieboligene de mener er momskompensasjonsberettigede.

- 2. Kommunen kan framvise gyldige enkeltvedtak på tildeling av særskilt tilrettelagte boliger i de tilfeller kommunen krever momskompensasjon på utgifter knyttet til utleiebolig.*
- 3. Det er samsvar mellom kommunens liste over boliger som er momskompensasjonsberettigede og avgiftsbehandling i regnskapet.*

Regnskapsrevisor vil være til stede i møtet og presentere analysen med foretatt valg av område for kontroll.

Vurdering:

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.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll, herunder valgt område for kontroll i Lyngdal kommune for 2024, til orientering.

SAK 18/24 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE 2025

Behandling i møtet:

Utvalgssekretær presenterte hovedtrekkene i budsjettet.

Det ble fremmet følgende fellesforslag:

Posten til Kurs og opplæring økes med kr. 5.000 og posten til Kontrollutvalgets disposisjon økes med kr. 5.000. Denne økningen tilsvarer normal prisvekst på Kontrollutvalgets utgifter.

Forslag til vedtak, samt fellesforslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2025 på kr. 2 054 000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandet kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.*
- 2. Posten til Kurs og opplæring økes med kr. 5.000 og posten til Kontrollutvalgets disposisjon økes med kr. 5.000. Denne økningen tilsvarer normal prisvekst på Kontrollutvalgets utgifter.*
- 3. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.*

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune, kontrollutvalgets forslag av 23.09.24	Budsjettforslag 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.566.000	Kr. 1.577.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 264.000	Kr. 233.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 109.000	Kr. 109.000
Kurs og opplæring:	Kr. 55.000	Kr. 50.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 55.000	Kr. 50.000
Sum kontrollutvalgets utgifter:	Kr. 224.000	Kr. 214.000
Totalbudsjett	Kr. 2.054.000	Kr. 2.024.000

Saksfremstilling:**Saksbehandler: Willy Gill****Vedlagte saksdokumenter:**

1. Sørlandet kommunerevisjon IKS, styrebehandlet budsjett for 2025
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2025

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret.

Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av representantskapet for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, oppfølging av kontrollutvalgets vedtak,

arkivhold med mer.

Agder Sekretariat KO er omdannet til et kommunalt oppgavefellesskap og det er representantskapet som skal fastsette budsjettet for 2025. Dette skjedde i møte 16.09.24. Vedlagt følger utskrift av representantskapets behandling av økonomiplan/budsjett for 2025.

Tidligere økninger i budsjettet har ikke vært tilstrekkelig for å bringe økonomien i balanse etter tidligere år med nullvekst i budsjettet og nå økende lønns- og prisvekst de siste årene. Som en ser av vedlegget (sak 2 fra representantskapet) har fondsmidlene (tidligere års overskudd) blitt benyttet for å gjøre opp regnskapene. For å komme i balanse i 2025, må etterslepet dekkers inn og det må derfor legges inn en inntektsøkning i budsjettet høyere enn forventet pris- og lønnsvekst for 2025.

En har tatt utgangspunkt i regnskapstallene for 2023, tillagt lønns- og prisvekst for 2024, samt forventet vekst for 2025.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene. Det foretas avregning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter fordeles ut fra avlagt regnskap og oppdaterte tall for antall innbyggere og antall avholdte møter.

Det er budsjettert med seks møter i kontrollutvalget i 2025.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Lyngdal kommune til Agder Sekretariat økes fra kr. 233 000 i 2024 til kr. 264 000 i 2025, jf. forklaring ovenfor.

Deltakertilskuddet for 2025 fordeles som følger etter ny fordelingsmodell:

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2025 (B)	Tilskudd 2024	Tilskudd 2023
Evje og Hornnes	199.000	175.000	151.000
Bygland	178.000	157.000	151.000
Bykle	178.000	156.000	151.000
Farsund	244.000	216.000	196.000
Flekkefjord	240.000	211.000	196.000
Hægebostad	183.000	161.000	151.000
Iveland	180.000	158.000	151.000
Kvinesdal	216.000	190.000	179.000
Lindesnes	362.000	319.000	325.000
Lyngdal	264.000	233.000	234.000
Sirdal	184.000	161.000	151.000
Valle	179.000	157.000	151.000
Åseral	176.000	155.000	151.000

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjettsak for Agder Sekretariat.

Sørlandet kommunerevisjon IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta

budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Styret har behandlet budsjettet i møte 31. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet i begynnelsen av oktober.

Det er innført en ny budsjettmodell for 2025, se vedlagte budsjettsak fra revisjonen for nærmere forklaring.

SPEISIFISERT FORDELING AV TILSKUDD PER KOMMUNE	Eierandel	Tilskudd 2024	Budsjett 2025 ny modell	Tilskudd lovpålagt finansiell revisjon	Tilskudd bistand	Etterlevelses-kontroll	Tilskudd kontrollutvalgsarbeid, møtevirksomhet og bistand ovenfor KU	Sum tilskudd forvaltnings-revisjon og selskapskontroll	Andel Felles-kostnader *
Arendal kommune	26,0 %	3 830 000	3 852 050	842 570	287 500	163 500	196 200	920 000	1 049 880
Birkenes kommune	3,0 %	856 000	937 510	286 670	46 000	43 600	65 400	287 500	121 140
Froland kommune	4,0 %	945 000	1 034 680	298 660	69 000	43 600	65 400	287 500	161 520
Gjerstad kommune	1,0 %	685 000	759 410	280 130	57 500	32 700	65 400	207 000	40 380
Grimstad kommune	14,0 %	2 387 000	2 434 110	502 490	161 000	109 000	152 600	747 500	565 320
Lillesand kommune	6,0 %	1 402 000	1 454 250	346 620	86 250	54 500	87 200	517 500	242 280
Risør kommune	4,0 %	1 140 000	1 171 670	316 100	86 250	54 500	87 200	368 000	161 520
Tvedestrand kommune	4,0 %	1 027 000	1 109 920	305 200	74 750	54 500	76 300	345 000	161 520
Vegårshei kommune	1,0 %	596 000	705 400	248 520	46 000	32 700	54 500	207 000	40 380
Åmli kommune	1,0 %	617 000	693 955	247 975	46 000	32 700	54 500	207 000	40 380
Farsund kommune	6,0 %	1 305 000	1 423 970	447 990	69 000	54 500	76 300	414 000	242 280
Flekkefjord kommune	5,0 %	1 291 000	1 388 110	489 410	57 500	54 500	76 300	345 000	201 900
Hægebostad kommune	1,0 %	571 000	560 970	251 790	23 000	32 700	54 500	115 000	40 380
Kvinesdal kommune	3,0 %	1 217 000	1 201 290	485 050	46 000	43 600	65 400	287 500	121 140
Lindesnes kommune	13,0 %	1 904 000	2 072 005	494 315	69 000	54 500	76 300	575 000	524 940
Lyngdal kommune	6,0 %	1 578 000	1 565 560	501 400	57 500	54 500	76 300	402 500	242 280
Sirdal kommune	1,0 %	1 265 000	1 285 080	632 200	71 300	32 700	54 500	345 000	40 380
Åseral kommune	1,0 %	665 000	680 110	280 130	34 500	43 600	54 500	172 500	40 380
		Avrundet nærmeste tusen							

For Lyngdal kommunes del blir det en reduksjon fra kr. 1 578 000 i 2024 (kr. 1 577 000 i vedtatt kontrollbudsjett 2024) til kr. 1 566 000 i 2025.

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet. Alle poster under kontrollutvalgets arbeid foreslås beholdt uendret fra 2024.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjetttramme
- Styrebehandlet budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2025
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat KO for 2025

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2025	Vedtatt budsjett 2024
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.566.000	Kr. 1.577.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 264.000	Kr. 233.000
Kontrollutvalgets utgifter: Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 109.000	Kr. 109.000

Kurs og opplæring:	Kr. 50.000	Kr. 50.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr. 5.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 50.000	Kr. 50.000
Sum kontrollutvalgets utgifter:	Kr. 214.000	Kr. 214.000
Totalbudsjett	Kr. 2.044.000	Kr. 2.024.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2025 på kr. 2 044 000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandet kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.

SAK 19/24 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2024 – LYNGDAL KOMMUNE

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor orienterte.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2024 for Lyngdal kommune til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Sørlandet kommunerevisjon IKS - Overordnet revisjonsstrategi 2024

Bakgrunn for saken:

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

I forskrift om kontrollutval 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 kontrollutvalets instruksjoner og avtaler med revisor

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

Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunen og beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering, kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske internkontroll, fastsetting av vesentlighetsgrense og revisjonsplan. Strategien er det overordna planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

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

Vurderinger:

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

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi 2024 for Lyngdal kommune til orientering.

SAK 20/24 NUMMERERT BREV NR. 7 FRA REVISOR, AVDEKKET MISLIGHET

Behandling i møtet:

Møtet ble lukket med henvisning til KL 11-5, jf. offl. §13, 1. ledd og fvl. §13, 1. ledd

Sekretariat delte ut nummerert brev med vedlegg.

Kommunedirektør/administrasjonen orienterte om saken.

Nr. brev med vedlegg ble samlet inn igjen.

Møtet ble åpnet igjen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 7 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken, herunder administrasjonens oppfølging. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.11.24.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

(Vedleggene er unntatt offentlighet iht. Offl. §13, 1. ledd jfr. Fvl. § 13, 1. ledd)

- Sørlandet Kommunerevisjon IKS, nr. brev nr. 7 datert 14.08.24
- Vedlegg til brev nr. 7

Saksopplysninger

Kontrollutvalget ved sekretariatet har mottatt nummerert brev nr. 7 fra Sørlandet kommunerevisjon IKS datert 14.08.24.

Brevet med vedlegg er unntatt offentlighet iht. offentleglova §13, jfr. forvaltningsloven § 13. På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket må utvalget lukke møtet under behandlingen jfr. Kommunelovens § 11-5.

I korte trekk gjelder denne saken tyveri av medikamenter.

Ifølge revisor er forholdet håndtert og avsluttet fra administrasjonens side slik at brev nr. 7 er å anse som den endelige innberetningen til kontrollutvalget.

Kommunelovens § 24-7 lyder som følger:

§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*
- e) enhver mislighet*
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte*
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.*

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Revisor vil orientere om innholdet i brevet. Kommunedirektør stiller også i møtet for å belyse saken og svare på eventuelle spørsmål.

Vurderinger

Kommunedirektør vil være til stede for å utdype administrasjonens oppfølging og svare på eventuelle spørsmål. Det viktigste nå er å se til at saken er håndtert tilfredsstillende i forhold til gjeldende rutiner og vurdere om det er innført tilstrekkelige tiltak for å hindre gjentakelse.

Dersom det ikke foreligger tilstrekkelige retningslinjer for håndtering av mislighetssaker, kan dette være en anledning til å løfte dette frem som et aktuelt tiltak å foreslå på litt mer overordnet nivå.

Når revisor kommer med skriftlige merknader i nummerert brev er det etablert rutine at kommunedirektør skal svare ut disse merknadene skriftlig.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 7 fra revisor og kommunedirektørens informasjon i møtet til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektør om saken, herunder administrasjonens oppfølging. Frist for tilbakemeldingen settes til 01.11.24.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Revisor hadde ikke noe spesielt å meddele.

Planlegging av neste møte 4. november:

Orientering om Q43

Evt. bestilling av eierskapskontroll i Q43. Samordning med Farsund kommune undersøkes.

Rapport eierskapskontroll Listerhavnene IKS

Orientering om status på revisjonsarbeidet

Andre saker

EVENTUELT