

LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 01/26

Dato: 23.02.26 kl. 13.00 – 14.45.

Sted: Møterom 2. etasje

| | |
|---|--|
| <u>Til stede:</u> Roar Lindland, leder Torbjørn Ougland, nestleder Kathrine Skoland, medlem Åge Gabrielsen, medlem Kristen Ingebretsen, møtte for Dragland | <u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) SK Revisjon IKS v/ Monica Nilsen Fra administrasjonen: Joakim Damkås, Elin Rugland Falkum Agder Sekretariat KO v/ Willy Gill |
| <u>Forfall:</u> Maria Dragland, medlem | |

Det var ingen merknader til innkalling og møtebok.

SAKSLISTE

ORIENTERING

Kl. 13.00: Tap av natur/naturmangfold, jf. arbeid med kommunedelplan for naturmangfold

REFERATSAKER

Ref. 01/26 Kommunestyrevedtak – Eierskapskontroll Q 4 3 AS

SAKER

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 08.12.25

SAK 02/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR

SAK 03/26 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR

SAK 04/26 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED

ØKONOMIFORVALTNINGEN 2025, ATTESTASJONSUTTALELSE MED
NUMMERERT BREV

SAK 05/26 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget:

EVENTUELT

Underskrift

Roar Lindland
Leder

ORIENTERINGER

Tap av natur/naturmangfold, jf. arbeid med kommunedelplan for naturmangfold v/ Joakim Damkås

Hatt

Konklusjon:

Kontrollutvalget takket for en interessant orientering.

REFERATSAKER

Ref. 01/26 Kommunestyrevedtak – Eierskapskontroll Q 4 3 AS

Konklusjon:

Referatet ble tatt til orientering.

SAK 01/26 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.12.25

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes.*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 08.12.25

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 08.12.25 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.12.25 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

SAK 02/26 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA FORVALTNINGSREVISOR

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunen 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. Det samme gjelder for forvaltningsrevisor.

Vedlagt denne saken følger erklæring om egen uavhengighet fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Her erklærer revisor at det ikke foreligger relasjoner som gjør at revisor ikke kan påta seg oppdraget med forvaltningsrevisjon i Lyngdal kommune.

Vurderinger:

Kontrollutvalget kan ta egenerklæringen til orientering

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenerklæring om uavhengighet til orientering.

SAK 03/26 STATUSRAPPORT FRA REGNSKAPSREVISOR

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor orienterte. For øvrig er regnskapet for 2025 avlagt og revisor er i gang med årsoppgjørrevisjonen.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra regnskapsrevisor til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Rapport fra revisor pr. 29. januar 2026

Bakgrunn for saken:

Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

På høsten informerer revisor kontrollutvalget om overordnet revisjonsstrategi/planlegging av revisjonsoppdraget. Om lag to ganger i året orienterer revisor kontrollutvalget om status for revisjonsarbeidet.

Regnskapsrevisor har nå fremlagt statusrapport for hvordan en ligger an med regnskapsrevisjonen pr. utgangen av januar 2026. Revisor vil orientere utvalget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra regnskapsrevisor til orientering.

SAK 04/26 ATTESTASJONSUTTALELSE OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – LYNGDAL KOMMUNE 2025 LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor orienterte.

Økonomisjef kommenterte og svarte på spørsmål.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26
Nummerert brev nr. 1/26 fra Sørlandet Kommunerevisjon IKS datert 03.02.26

Bakgrunn for saken:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Lyngdal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på området lov om offentlige anskaffelser;

1. Har anskaffelsen blitt gjennomført basert på konkurranse
2. Har det blitt ført anskaffelsesprotokoll for gjennomføring av anskaffelsen

Uttalelsen gir moderat sikkerhet for konklusjonen, altså er det ikke like strenge beviskrav som til en revisjonsberetning.

Revisor har valgt ut 5 anskaffelser der kommunen ble bedt om å besvare spørsmål i form av en egenrapportering.

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:

Grunnlag for konklusjon med forbehold.

For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det opplyst fra kommunen at anskaffelsen ikke bygger på konkurranse. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.

Konklusjon med forbehold.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av den mulige virkningen av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Lyngdal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for konkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

I henhold til § 24-2 i kommuneloven skal revisor rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Det skal i henhold til § 24-7 sendes nummerert brev dersom det er vesentlige forhold å ta opp.

Revisor har avdekket følgende som tas opp i nummert brev nr. 1/26:

For prosjekt «22101 Nye lokaler psykisk helse» er det ikke foretatt konkurranse. Vi har derfor tatt forbehold i vår uttalelse. Det er en utgift knyttet til Konsmo fabrikker AS på ca kr 1,3 millioner eksklusiv mva. Totale utgifter i prosjektet pr 30.6.2025 utgjør kr 1 629 769 eksklusiv mva.

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.

Kommunedirektør er også invitert inn til behandlingen av denne saken.

Det er altså avdekket at det ikke er gjennomført konkurransen i ett av fem undersøkte tilfeller.

Fokus for kontrollutvalget nå bør være å sikre at kommunedirektøren får på plass nødvendige rutiner som sikrer at det blir gjennomført konkurranse i anskaffelser, både under og over kr. 100.000.

Når kommunedirektøren har gitt skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om sin oppfølging på området, kan utvalget ta stilling til om en anser tilbakemeldingen for å være tilfredsstillende eller om det er behov for ytterligere tiltak fra kontrollutvalgets side.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll og nummerert brev nr. 1 til orientering.

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at det i ett av fem undersøkte tilfeller ikke er gjennomført konkurranse.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om å komme med en skriftlig tilbakemelding innen 16.04.26 som redegjør for hvordan administrasjonen har fulgt opp revisors rapport.

SAK 05/26 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2025

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til årsmelding for 2025

Bakgrunn for saken:

I kommuneloven §23-5 står det at kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid. Slik informasjon gis gjennom året, men også gjennom årsmelding.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til årsmelding som blir lagt frem for godkjenning i utvalget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2025 godkjennes og oversendes kommunestyret til orientering.

FASTE POSTER/

Nytt fra revisor:

Planlegging av neste møte i kontrollutvalget 27.04.26:

Oppfølging EK Listerhavnene, Forenklet etterlevelseskontroll, oppfølging, Årsregnskapet 2025, Beredskapsarbeid i Lyngdal – bestille presentasjon av kommunens beredskapsarbeid.

EVENTUELT

Beredskapsarbeidet i Lyngdal kommune.

Leder viste beredskapsfilmen fra Vardø kommune som også ble vist på Kontrollutvalgskonferansen 2026 på Gardermoen.

Videre oppfølging:

Kontrollutvalget besluttet å be kommunedirektør om å orientere om kommunens beredskapsarbeid på neste møte den 27.04.26.