

## Møteinnkalling

### Lillesand kontrollutvalg

Dato: 07.05.2019 kl. 09:00  
Møtested: Rådhuset, møterom ved personalkantinen  
Arkivsak: 19/00176  
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for kontrollutvalget på e-post: [alexander.etsy.jensen@temark.no](mailto:alexander.etsy.jensen@temark.no) eller tlf. 91 82 75 45.

Vara møter bare etter egen innkalling.

#### I tillegg møter:

Kommunalsjef Geir Jenssen, sak 10/19	Kl. 09:00
Rådmann Guri Ulltveit-Moe, sak 10/19-11/19	Kl. 09:00
Økonomisjef John Ånon Jonassen, sak 11/19	Kl. 09:30

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00176-8 Godkjenning av møteinnkalling 07.05.19	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00176-9 Godkjenning av protokoll fra møte 28.02.19	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">10/19</a> 19/05889-2 Oppfølging av rapport fra tilsyn med beredskapsplanlegging i Lillesand kommune 2018	5
<a href="#">11/19</a> 19/06448-1 Årsregnskap og årsberetning 2018 for Lillesand kommune - kontrollutvalgets uttalelse	7
<a href="#">12/19</a> 19/06390-1 Bestilling av neste selskapskontroll	9
<a href="#">13/19</a> 19/06345-1 Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2019	11
<a href="#">14/19</a> 19/00181-3 Orientering fra revisjonen 07.05.19	12

---

<a href="#">15/19</a>	19/00189-3	Referatsaker 07.05.19	13
<a href="#">16/19</a>	19/00188-3	Eventuelt 07.05.19	14

---

Sakene legges også ut på [www.temark.no](http://www.temark.no)

Vennesla, 30.04.2019

For  
Leder Bjørn Melbye

Alexander Etsy Jensen (sign.)  
Rådgiver

## **Møteinnkalling**

### **2/19 Godkjenning av møteinnkalling 07.05.19**

Arkivsak-dok. 19/00176-8  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	2/19

#### **Forslag fra sekretariatet:**

Møteinnkalling 07.05.19 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

Møteinnkalling 07.05.19

## **Møteprotokoll**

### **2/19 Godkjenning av protokoll fra møte 28.02.19**

Arkivsak-dok. 19/00176-9  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	2/19

#### **Forslag fra sekretariatet:**

Protokoll fra møte 28.02.19 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

Protokoll 28.02.19

#### **Vedlegg til sak**



Protokoll 28.02.19

## **Saker til behandling**

### **10/19 Oppfølging av rapport fra tilsyn med beredskapsplanlegging i Lillesand kommune 2018**

Arkivsak-dok. 19/05889-2  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	10/19

#### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar tilsynsrapporten fra Fylkesmannen i Agder, samt rådmannens redegjørelse til orientering.

#### **Bakgrunn for saken:**

Fylkesmannen i Aust- og Vest-Agder har gjennomført tilsyn med kommunens beredskapsplanlegging herunder om

- planene for kriseledelse og forberedelser for krisehåndtering er tilfredsstillende
- planene dekker de nødvendige områdene innen helsemessig og sosial beredskap
- planene er samordnet
- planene baserer seg på ROS-analyser i kommunen
- planene dekker behovene som er avdekket i ROS-analyser
- planene er implementert, kjent og øvet og at ansvarslinjer er klare
- planene og ROS-analysene revideres og oppdateres i henhold til krav

Kontrollutvalget har tidligere bedt om å få forelagt enhver tilsynsrapport som kan være av interesse for utvalgets arbeid.

#### **Saksopplysninger:**

Rapporten er utarbeidet etter systemrevisjon med Lillesand kommune i perioden 11.10.2018 – 17.01.2019. Revisjonen inngår som en del av Fylkesmannens planlagte tilsynsvirksomhet i 2018.

Formålet med systemrevisjonen har vært å vurdere om virksomheten ivaretar ulike krav i lovgivningen gjennom sin internkontroll. Revisjonen omfattet undersøkelse om:

- hvilke tiltak virksomheten har for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelse av lovgivningen innenfor de tema tilsynet omfatter
- tiltakene følges opp i praksis og om nødvendig korrigeres
- tiltakene er tilstrekkelige for å sikre at lovgivningen overholdes

En systemrevisjon gjennomføres ved granskning av dokumenter, ved intervjuer og andre undersøkelser.

Det går frem av Fylkesmannens rapport at det ble påvist ett avvik og gitt en merknad:

**Avvik 1:**

*Lillesand kommune sørger ikke for at personell som er tiltenkt oppgaver i beredskapsplanen er øvet. Kommunens beredskapsplan er øvet sjeldnere enn hvert annet år.*

**Merknad 1:**

*Lillesand kommunes system for opplæring innen beredskap bør detaljeres ytterligere. Det bør framgå hvilke krav kommunen stiller til kompetanse for de ulike roller i kriseledelsen. Videre bør det lages en oversikt over gjennomgått opplæring for kriseledelsen og andre som har en rolle i kommunens krisehåndtering.*

Det vises til rapporten som følger vedlagt for nærmere beskrivelse av hvilke myndighetskrav avvikene følger av og hvilke observasjoner avvikene bygger på.

Rådmann er invitert til kontrollutvalgets møte for å redegjøre for kommunens oppfølging av rapporten med bakgrunn i rapportens avvik og merknad og kommunens beredskapsplanlegging, samt svare på spørsmål fra utvalget. I sammen med rådmann vil assisterende rådmann Geir Jenssen møte.

**Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta tilsynsrapporten fra Fylkesmannen i Agder, samt rådmannens redegjørelse til orientering.

**Vedlegg:**

- Rapport fra tilsyn med beredskapsplanlegging i Lillesand kommune 2018

**Vedlegg til sak**

Rapport fra tilsyn  
med beredskapsplai

## **11/19 Årsregnskap og årsberetning 2018 for Lillesand kommune - kontrollutvalgets uttalelse**

Arkivsak-dok. 19/06448-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	11/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalgets uttalelse til Lillesand kommunes årsregnskap 2018:

Kontrollutvalget har behandlet Lillesand kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Aust-Agder revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt revisors oppsummering for regnskapsåret 2018.

Lillesand kommunes årsregnskap viser netto driftsresultat på kr. 9.443.413 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 13.515.230. Investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket beløp på kr. 47.153.504.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsberetningen til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til årsregnskapet for Lillesand kommune for 2018 og slutter seg til revisors beretning av 26.04.19.

Uttalelsen sendes bystyret med kopi til formannskapet.

### **Bakgrunn for saken:**

Tidligere Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) fastsatte 15.06.04 forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Disse forskriftene ble gjort gjeldende fra 01.07.04. i henhold til § 5 i forskrift for revisjon skal revisor avgis revisjonsberetning til bystyret. Videre skal kontrollutvalget i henhold til § 7 i forskrift for kontrollutvalg avgis uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til bystyret.

### **Saksopplysninger:**

Kommunens årsregnskap skal avlegges senest 15. februar på det påfølgende år, mens revisor skal utstede sin revisjonsberetning senest 15. april. Det går frem av revisjonsberetningen at revisjonen mottok komplett årsregnskap først 9. april, og at de derfor ikke har vært i stand til å utstede deres revisjonsberetning innen fristen. Revisjonen har avgitt revisjonsberetning uten merknader, det vil si en ren beretning. Dette indikerer at revisor ved revisjon av årsregnskapet ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har kontrollutvalget mottatt revisors oppsummering av årsregnskapet 2018.

Dette dokumentet er utarbeidet for å forklare revisor sin revisjon av årsregnskapet bedre enn det som kommer frem av revisjonsberetningen. Disse dokumentene danner grunnlaget for kontrollutvalget sin uttalelse.

Det går frem av revisors oppsummeringsbrev at investeringsregnskapet er gjort opp med et udekket beløp på kr. 47,2 millioner. Årsaken til dette er at kommunen valgte å utsette låneopptak, da kommunen hadde god nok likviditet til å betale investeringsutgiftene etter hvert som disse forfalt. Dermed hadde ikke kommunen nok på ubrukte lånemidler. Låneopptak og inndekning vil skje etter nytt vedtak i 2019.

Rådmann Guri Ulltveit-Moe er invitert til møtet for å orientere og svare på spørsmål. I sammen med rådmann møter økonomisjef John Ånon Jonassen, økonomirådgiver/controller Ånon Eikeland og fagleder regnskap, Struktur 1. Ramon Bermudez.

Selve regnskapsdokumentet og årsberetningen sendes i egen forsendelse på grunn av dokumentets størrelse. I tillegg legges dokumentene ut på sekretariatets nettside.

#### **Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsberetningen gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttale slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Videre slutter sekretariatet seg til revisors anmodning om at kommunen og Struktur1 forbedrer sine rutiner knyttet til årsavslutning, slik at fristen for avleggelse av årsregnskapet senest 15. februar kan overholdes.

#### **Vedlegg:**

- Regnskap og årsberetning 2018 for Lillesand kommune
- Revisjonsberetning 2018
- Revisors rapport til kontrollutvalget 2018

#### **Vedlegg til sak**



Revisjonsberetning  
g 2018 - Lillesand kc



Revisors  
oppsummeringsbrev



## 12/19 Bestilling av neste selskapskontroll

Arkivsak-dok. 19/06390-1  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	12/19

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget bestiller prosjektplan fra Aust-Agder Revisjon IKS for selskapskontroll i Struktur1. Prosjektplan legges frem for kontrollutvalget i neste møte.

### Bakgrunn for saken:

Med bakgrunn i vedtatt plan for selskapskontroll 2016-2019 legger sekretariatet frem denne saken som skal danne grunnlag for kontrollutvalget bestilling av neste selskapskontroll.

### Saksopplysninger:

Bestilling av en selskapskontroll skal ta utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Kontrollutvalget kan også bli gjort kjent med saker det er knyttet risiko til, hvor de vil gjennomføre en selskapskontroll som ikke er en del av planen for selskapskontroll.

Bystyret behandlet i møte 29.03.17 sak 022/17 - Plan for selskapskontroll 2016 – 2019. Bystyret fattet slikt enstemmig vedtak:

*Plan for selskapskontroll 2016-2019 godkjennes med følgende prioritering i denne planperioden.*

~~1. Lillesand og Birkenes Interkommunale avfallsselskap (Vesentlighet middels/høy) -~~

**gjennomført**

~~2. Overordnet eierskapskontroll av kommunens eierskap og eierstyring - gjennomført~~

3. Struktur 1

4. Kristiansandsregionen Kommunale IKT-tjeneste – selskapet er avviklet

*Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen.*

### Vurdering fra sekretariatet:

Dersom kontrollutvalget skal legge vedtatt plan for selskapskontroll til grunn, gjenstår bare Struktur 1. Bystyrets vedtak åpner i tillegg opp for at kontrollutvalget kan foreta endringer og omprioriteringer i planen.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget forholder seg til vedtatt plan for selskapskontroll, som bygger på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, og bestiller selskapskontroll i Struktur1.

Sekretariatet anbefaler samtidig kontrollutvalget om å benytte denne anledningen ifbm. bestilling og valg av tema, til å si noe om formål og problemstillinger dersom kontrollutvalget har innspill til det.

Dialogen mellom revisor og kontrollutvalg er sentral i planleggingen av selskapskontroll. Kontrollutvalget må ha fokus på hvordan de formulerer bestillinger og hvordan de spisser problemstillingene de ønsker at revisor skal svare på. Samtidig er det viktig at revisjonen setter av tid til å diskutere problemstillinger og vinklinger på prosjektene med kontrollutvalget, slik at kontrollutvalget får nødvendig informasjon og kunnskap til å gjøre gode bestillinger.

Vedlegg:

- Plan for selskapskontroll 2016-2019

### **Vedlegg til sak**



Plan for  
selskapskontroll 201

## **13/19 Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2019**

Arkivsak-dok. 19/06345-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	13/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar felles statlig tilsynskalender for 2019 til orientering.

### **Bakgrunn for saken:**

Det går frem av Kommuneloven § 10 A at Fylkesmannen skal forsøke å samordne statlige tilsyn med kommunene. Denne saken er ett ledd i arbeidet med å sikre en bedre samordning av tilsynsvirksomheten rettet mot kommunen, og på denne måten gjøres de planlagte tilsynene for 2019 gjort kjent for kontrollutvalget.

### **Saksopplysninger:**

Fylkesmannen har sammen med Arbeidstilsynet, Kartverket, Skatt Sør, Statsarkivet og kommune-revisjonen utarbeidet en felles tilsynskalender for planlagte statlige tilsyn med kommunesektoren for 2019 jf. kapittel 10 A i Kommuneloven.

Tilsynskalenderen for 2019 er lagt ut på fylkesmannens hjemmeside. Kalenderen er detaljert i størst mulig grad når det gjelder tidspunkt for tilsynet.

Vedlagt følger utsnitt fra statlig tilsynskalender for 2019. Tabelloversikten viser aktuelle prosjekter for Lillesand kommune.

### **Vedlegg:**

- Utsnitt av statlig tilsynskalender for 2019

### **Vedlegg til sak**



Utsnitt av statlig  
tilsynskalender for 2

## **14/19 Orientering fra revisjonen 07.05.19**

Arkivsak-dok. 19/00181-3  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	14/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen. For å holde seg orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen, orienterer revisor kontrollutvalget gjennom året.

### **Saksopplysninger:**

Aust-Agder revisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon

### **Vedlegg:**

Skriv inn vedlegg her

## **15/19 Referatsaker 07.05.19**

Arkivsak-dok. 19/00189-3  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	15/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Referatsaker:
  - a. Referat fra Temark`s vårkonferanse i Arendal 26.04.19
2. Innkommen/utgående post:
  - a. Ingen innkommen/utgående post.
3. Saker behandlet i bystyret:
  - a. 03.04.19 sak 025/19 - Høring ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
  - b. 03.04.19 sak 035/19 - Forvaltningsrevisjonsrapport plan- og byggesaksforvaltning - rutiner og praksis i Lillesand kommune
4. Neste møte 03.06.19

### **Vedlegg:**

Skriv inn vedlegg her

## **16/19 Eventuelt 07.05.19**

Arkivsak-dok. 19/00188-3  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Lillesand kontrollutvalg	07.05.2019	16/19

**Klikk her for å skrive inn tekst.**