



Lillesand
kommune

KONTROLLUTVALGETS
ÅRSMELDING



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / 2022

1	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	23
8.5	Øvrige saker	24
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til bystyret.

I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Bystyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på bystyrets vegne.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven § 23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

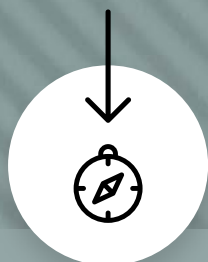
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lowerket, bystyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

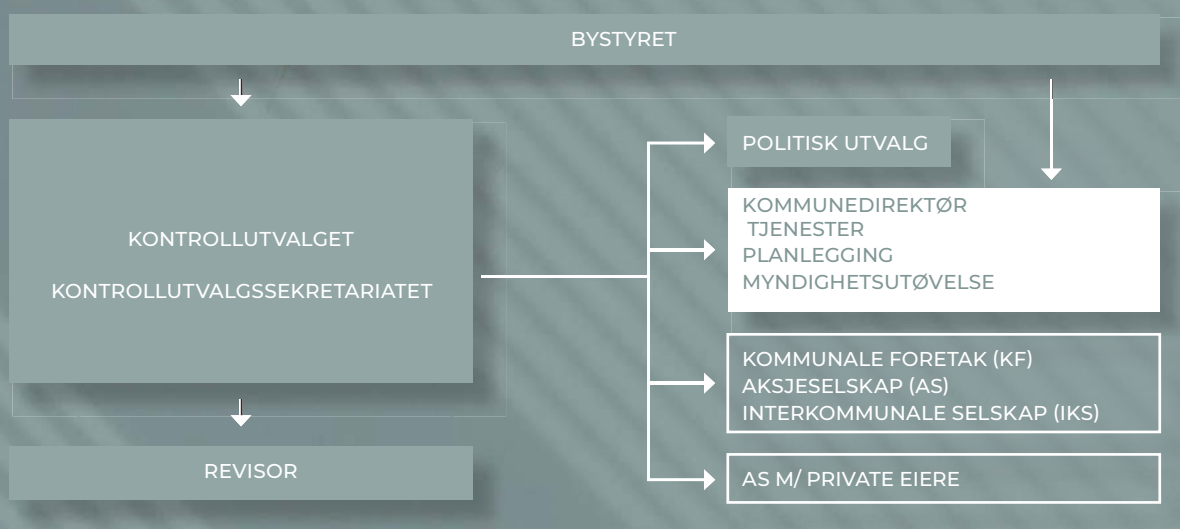
Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

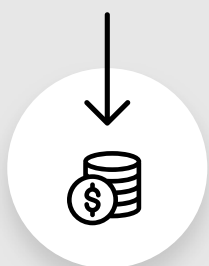
Utvalgets leder har møte- og talerett i bystyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med bystyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis bystyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.



Aktørene i egenkontrollen er bystyret, kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektør og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





3. Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt bystyret om en økonomisk ramme som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat.

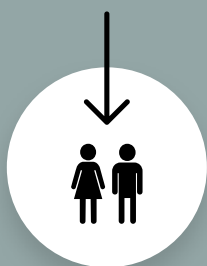
Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Møtegodtgjørelse mv.)	115 000	57 108
Kurs og andre utgifter	60 000	30 880
Andre utgifter (bevertning, annonser m.m.)	10 000	7 097
SUM KONTROLLUTVALGET	185 000	95 085
Tilskudd - VETAKS IKS	210 000	210 000
Tilskudd - Aust-Agder Revisjon IKS.	1 173 000	1 172 400
SUM KJØP AV TJENESTER FOR IKS	1 383 000	1 382 400
SUM KONTROLLVIRKSOMHET	1 568 000	1 477 485

Regnskapstallene for 2022, viser et mindreforbruk samlet sett i forhold til budsjett på kr. 90 515.

Mindreforbruket knytter seg i all hovedsak til postene som hører inn under "kontrollutvalgets driftsutgifter." Avviket henger sammen med at det er brukt betydelig mindre på "kurs/opplæring" som følge av korona-pandedmien.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant bystyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Bystyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Bjørn Melbye (AP)
Nestleder	Astrid Schmidt (SV)
Medlem	Leif Vagle (AP)
Medlem	Beathe Beckstrøm Holte (FrP)
Medlem	Knut Halvor Holthe Rismyhr (H)

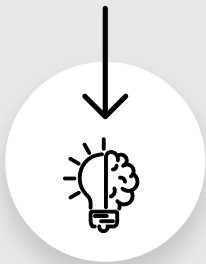
VARAMEDLEMMER

Felles varaliste for AP og SV:

Vara nr. 1	Reidun Aamland Andersen (A)
Vara nr. 2	Mari Jore (SV)
Vara nr. 3	Bjørn Egil Hansen (A)

Felles varaliste for H og FRP:

Vara nr. 1	Lars Gunnar Nag (H)
Vara nr. 2	Ingebjørg Ribe Rudihagen (KrF)
Vara nr. 3	Kerstin Thoresen (H)



5. Kompetanse og opplæring

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud.

Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse.

Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder.

Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

NKRF sin digitale kontrollutvalgskonferanse 2.-3. 2022.

Leder og to medlemmer deltok.

Tema:

- Kartlegging av klimaendringer i Norge - hva fant vi?
- Hvorfor trenger det grønne skiftet kontrollutvalg?
- Hvordan styre en kommune etter bærekraftsmålene?
- Rettsikkerhet, åpenhet m.m - status i kommune-Norge.
- Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren.
- Varsling i kommuner - erfaringer og perspektiv.

Fysisk Fagsamling for kontrollutvalg 20.-21. april 2022 på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen.

Leder og nestleder deltok på konferansen.

Tema:

- Kommuneregnskapet for politikere.
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.
- Kontrollutvalg og varsling.
- Mediehåndtering.
- Kommunikasjonsstrategi.
- Kontrollutvalg og varsling.
- IT-sikkerhet i kommunene.

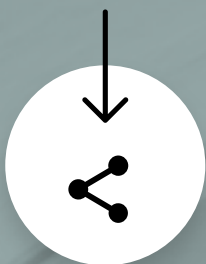
Vetaks IKS arrangerte høstkonferanse i Porsgrunn 21.11.2022.

Leder deltok på konferansen.

Tema:

- Barnevernsreformen: Hva betyr det for kontrollutvalgene? v/ Tønsberg kommune, barnevernsleder Ellen Fischer og fagrådgiver Vibeke Arnesen.
- Forvaltningsrevisjoner i regi av Riksrevisjonen v/ avdelingsdirektør i forvaltningsavdelingen Stig-Olof Olsson.
- Balansen mellom politikk og kontroll. v/ kontrollutvalgsleder Bamble kommune og stortingsrepresentant Bård Hoksrud.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 årsverk og daglig leder er Line Bosnes Hegna. Sekretær for utvalget i 2022 var Alexander Etsy Jensen og Mariell Robstad Eneroth.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet.

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Selskapet leverer revisjonstjenester til ti kommuner. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er ass. daglig leder Ketil Raknes, og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er daglig leder Kristian Fjellheim Bakke. Hovedrevisor for Lillesand kommune er Elin Slaatten Sollid.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.ariks.no Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning ble det i 2021 gjennomført 6 møter og behandlet 43 saker.

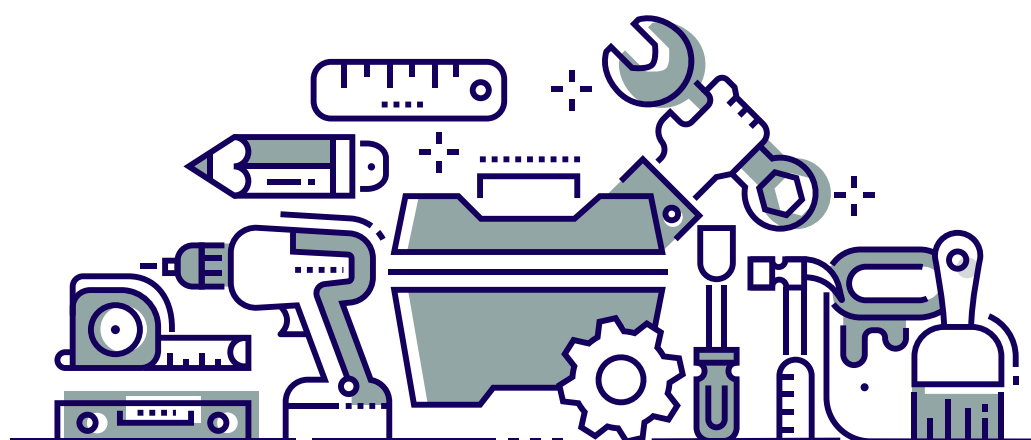
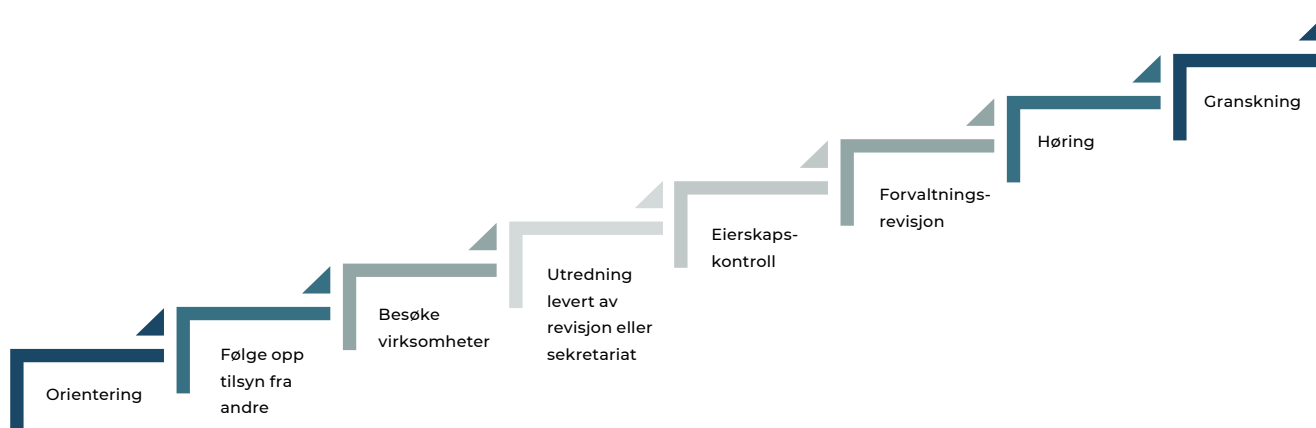
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: www.vetaks.no

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Kommunedirektøren og andre representanter fra administrasjonen har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

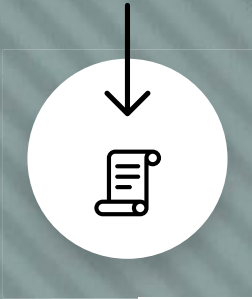
En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra bystyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid, noe modellen under viser.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjepart. Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner og fylkeskommuner er å gjøre revisor i stand til å avgjøre en uttalelse om hvorvidt kommunens/ fylkeskommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal videre gjennom sine kontroller avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Nytt for regnskapsrevisor er altså kravet til se på avvik fra budsjett-premisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i § 14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14 . (først gjeldende for årsmelding 2021)

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon

Formålet med den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjoner å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi revisor har lagt for regnskapsåret 2022.

I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer. Denne saken behandlet utvalget i møte 08.09.22 sak 24/22.

Uttalelse til kommunens årsregnskap

Kontrollutvalget behandlet i møte 03.05.22, sak 7/22 kommunens årsregnskap og avgitt uttalelse til bystyret med kopi til formannskapet.

Sammen med årsregnskapet fulgte årsberetningen fra kommunedirektøren. Aust-Agder Revisjon IKS har avlagt revisjonsberetning for regnskapsåret 2021.

Under følger kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 Lillesand kommune:

Kontrollutvalget har behandlet Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på kr 14 652 514.

Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 07.04.2022. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for bystyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

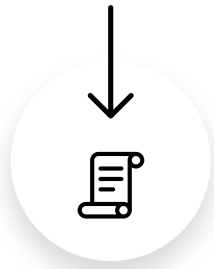
Kontrollutvalget anbefaler at Lillesand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom 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 kommunedirektør.

Det ble i 2022 innrapportert 1 mulig mislighetssak fra revisor.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

"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"

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Forenklet etterlevelseskontroll erstatter ikke den ordinære regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjonen, 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. Resultatene fra en forenklet etterlevelseskontroll kan også benyttes som et grunnlag for å vurdere potensielle forvaltningsrevisjoner.

Revisor har gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i 2021, og den ble behandlet i møte 03.05.2022 sak 13/22.

I møte 08.09.2022 sak 23/22 behandlet kontrollutvalget revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll.

Det var egenandel ved langtidsopphold i institusjon, og etterberegningen av denne som ble valgt ut.

I henhold til risiko- og vesentlighetsvurderingen har revisor undersøkt om det forelå tilstrekkelige rutiner hos kommunen på området, og gjorde kontroller av praksis i kommunen.

Resultat

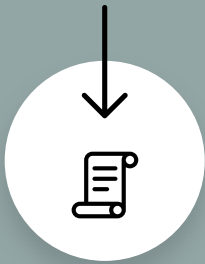
Revisjonen oppsummerer deres kontroll slik:

- Kommunen har et system for beregning av etteroppgjør for langtidsopphold, og de etterberegningene som ble kontrollert, er i tråd med kravene i forskriftenes § 3(6).

••••••••••••••••••••

Basert på revisjonens kontrollhandlinger, fant ikke revisjonen indikasjoner på at området de har sett på hadde vesentlige feil og mangler i forhold til krav i Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3(6).

Det positive resultatet fra kontrollen ga ikke grunnlag for videre oppfølging fra kontrollutvalgets side, og kontrollutvalget tok uttalelsen til orientering.



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av bystyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 24.03.2020, sak 11/20, Risiko- og vesentlighetsvurdering - plan for forvaltningsrevisjon for Lillesand kommune for perioden 2020-2023 utarbeidet av Aust-Agder revisjon IKS. Planen er godkjent av bystyret i møte 13.05.2020, sak 053/20.

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023:

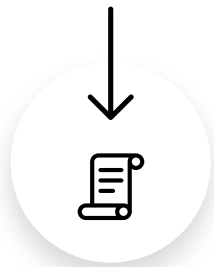
Forvaltningsrevisjon:

- **Oppvekst:**
Tema: Psykososialt skolemiljø/barnehagemiljø. (Dette ble vedtatt prioritert som første prosjekt.)
- **Sektoroverskridende områder:**
Tema: Økonomistyring (i forhold til investeringsprosjekter og prosjektorganisering/offentlige anskaffelser.)
- **Helse og omsorg/hjelpetjenester:**
Tema: Bemanning og personalressurser.
- **Struktur:**
Tema: Ansvarsdeling ift. økonomiavdelingen.
- **Oppvekst:**
Tema: Barnevernstjenesten - Kvalitet og personalressurser.

Lillesand kommune har en ramme på 3-4 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike prosjektene.

Status for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Psykososialt miljø i skole og barnehage. Prosjektplan ble vedtatt og bestilt i møte 05.05.2020, sak 9/20. Rapporten ble lagt frem for behandling i utvalget 23.03.21, sak 9/21.
- Prosjektstyring - Lillesand ungdomsskole byggetrinn 2. Dette prosjektet ble gjennomført etter vedtak i Lillesand bystyre i møte 22.04.2020, sak 047/20. Prosjektplan ble vedtatt og bestilt 02.06.2020, sak 24/20. Rapporten ble lagt frem for behandling i utvalget 23.02.21, sak 2/21.
- Ressursstyring helse og omsorg. Prosjektplan ble vedtatt og bestilt i møte 03.05.2022, sak 12/22. Rapporten forventes i første halvdel av 2023.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 24.03.20 sak 11/20 . Planen ble godkjent av bystyret i møte den 13.05.20 sak 053/20.

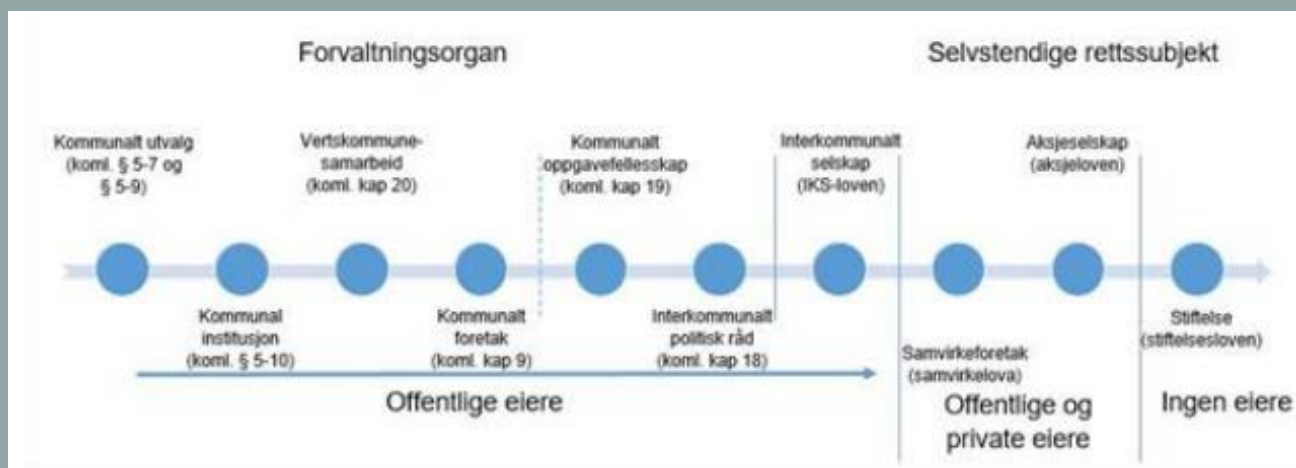
Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

Eierskapskontroll

- Lillesand Næringsarealer AS (LINA)

Kontrollutvalget fikk i møte 18.10.2022, sak 32/22, forelagt prosjektplan som ble vedtatt og bestilt. Eierskapskontrollen er ventet i løpet av første halvdel av 2023.

Norske kommuner har stor grad av frihet til å organisere tjenestene sine, nedenfor vises mulige organisasjons- og eierformer for kommunal virksomhet.



8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende saker

Saker som behandles i hvert møte:

- Godkjenning av møteinnkalling
- Godkjenning av protokoll fra sist møte
- Orientering fra revisjonen i møte
- Referatsaker i møte
- Eventuelt i møte

Andre saker som har blitt behandlet:

- Revisors egenvurdering av uavhengighet
- Orientering om korona-situasjonen
- Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskroll
- Årsmelding 2021 Lillesand kontrollutvalg
- Økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2022 Lillesand kommune
- Budsjett for kommunens kontrollaktivitet for 2023 Lillesand kommune
- Revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskroll 2022 - Lillesand kommune
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2022 – Lillesand
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2022
- Orientering om beredskap
- Orientering - Kommunedirektørens forslag til budsjett for 2023 og økonomiplan 2023-2026
- Oppfølging av rutiner og prosedyrer knyttet til forebyggende arbeid med rus- og rusmidler blant ungdom i Lillesand
- Orientering om drikkevann
- Orientering om IT-sikkerhet
- Oppfølging av kommunens antikorrupsjonsarbeid
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2023

Virksomhetsbesøk:

Lillesand kommune har samarbeid med Kristiansand kommune og Birkenes kommune om barnevernstjenesten hvor Kristiansand kommune er vertskommune for samarbeidet. 15.06.2022 inviterte Kristiansand kontrollutvalg Lillesand kontrollutvalg og Birkenes kontrollutvalg til en felles orientering fra barnevernstjenesten. Dette ble godt mottatt og 3 utvalgsmedlemmer deltok på fellesmøtet med barnevernstjenesten.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for bystyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Kort oppsummering av året:

- Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært lik foregående år, og fokuset fra media og innbyggere har over tid vært økende.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll - følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har stort sett utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med vedtatt møte- og arbeidsplan, i tillegg til at en rekke saker har kommet til underveis i året.
- Kontrollutvalget opplever at samarbeidet med både politisk- og administrativ ledelse er godt, og at utvalgets arbeid blir sett på som viktig og nyttig.
- Kontrollutvalget håper at utvalgets arbeid har bidratt til en velfungerende egenkontroll i kommunen, og at det igjen har bidratt til å styrke innbyggerens tillit og sikre en mest mulig effektiv og riktig bruk av ressursene.

Lillesand, 18. april 2023

Bjørn Melbye
Kontrollutvalgsleder

Mariell Robstad Eneroth
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMAR OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

VETAKS.NO