

## Møteinnkalling

### Lillesand kontrollutvalg

Dato: 18.09.2017 kl. 13:00  
Møtested: Rådhuset. møterom ved personalkantinen  
Arkivsak: 17/00011  
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.

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">4/17</a> 17/00011-21 Godkjenning av møteinnkalling 18.09.17	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">4/17</a> 17/00011-22 Godkjenning av protokoll fra møte 02.05.17	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">18/17</a> 16/13990-6 Forvaltningsrevisjon - Sosialtjenesten i Lillesand kommune	5
<a href="#">19/17</a> 17/13748-2 Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS	8
<a href="#">20/17</a> 17/13712-1 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Lillesand kommune	10
<a href="#">21/17</a> 17/13756-1 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Lillesand kommune	13
<a href="#">22/17</a> 17/00017-7 Orientering fra revisjonen 18.09.17	14
<a href="#">23/17</a> 17/00024-7 Referatsaker 18.09.17	15
<a href="#">24/17</a> 17/00031-7 Eventuelt 18.09.17	16

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

Arendal, 08.09.2017

For  
Leder Bjørn Melbye

Alexander Etsy Jensen (sign.)  
Sekretær for kontrollutvalget

## **Møteinnkalling**

### **4/17 Godkjenning av møteinnkalling 18.09.17**

Arkivsak-dok. 17/00011-21  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	4/17

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

Møteinnkalling 18.09.17 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

Møteinnkalling 18.09.17

## **Møteprotokoll**

### **4/17 Godkjenning av protokoll fra møte 02.05.17**

Arkivsak-dok. 17/00011-22  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	4/17

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

Protokoll fra møte 02.05.17 godkjennes.

#### **Vedlegg 1:**

Protokoll 02.05.17

## Saker til behandling

### 18/17 Forvaltningsrevisjon - Sosialtjenesten i Lillesand kommune

Arkivsak-dok. 16/13990-6  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	18/17

#### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «Sosialtjenesten i Lillesand kommune» til etterretning.

Kontrollutvalget innstiller bystyret til å gjøre følgende vedtak:

Bystyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Sosialtjenesten i Lillesand kommune» til etterretning.

Bystyret ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger som fremgår av rapporten og slutte seg til kontrollutvalgets anbefalinger:

- Kontrollutvalget anbefaler at NAV Lillesand vurderer dagens utforming av vedtak og i den anledning ser nærmere på hvordan innholdet kan gjøres mer tydelig overfor tjenestemottaker, herunder bruken av vurderinger, begrunnelser og skjønn.
- Internkontrollen innen sosialtjenesteområdet fremstår for kontrollutvalget som tilfredsstillende, men kan bære preg av å være i en etableringsfase på enkelte områder. Kontrollutvalget anbefaler derfor at NAV Lillesand fortsetter å sette internkontroll på dagsorden for å gjøre de ansatte mer bevisst på at en del av de aktivitetene de allerede gjør i hverdagen er internkontroll, og for å sørge for at internkontroll blir satt i et mer helhetlig system.

Bystyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en tilbakemelding innen utgangen av mars 2018 om hvordan anbefalingene blir fulgt opp.

#### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget vedtok prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet i møte 12.12.16 sak 33/16. følgende vedtak ble fattet:

*Prosjektplan for forvaltningsrevisjonen Sosialtjenesten i Lillesand kommune vedtas slik den foreligger med kontrollutvalgets merknader. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert gjennom prosjektets gang. Rapport til kontrollutvalget forventes våren 2017.*

Følgende innspill/merknader fremkom under kontrollutvalgets behandling i møte:

#### **Kontrollutvalget har følgende merknad til problemstilling 1:**

*Kontrollutvalget ønsker at både saksbehandlingsregler og vedtakenes innhold blir vurdert.*

### ***Endringsforslag til problemstilling 2:***

*Oppfyller Lillesand kommune plikten til internkontroll knyttet til sosialtjenesteområdet, og har man organisert internkontrollen på en hensiktsmessig måte?*

Rapporten skulle opprinnelig fremmes for kontrollutvalget i møte den 23. mai, men da dette møtet ble fremskyndet til 2. mai oversendes rapporten for behandling i kontrollutvalget den 18. september.

#### **Saksopplysninger:**

Aust-Agder Revisjon IKS har etter bestilling fra kontrollutvalget i Lillesand gjennomført prosjektet.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sosialtjenesten» i Lillesand kommune har hatt til hensikt å vurdere om NAV Lillesand sin saksbehandling og praksis i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp, er tilfredsstillende i henhold til formelle krav og forventninger. Videre har revisjonen vurdere om NAV Lillesand oppfyller plikten til internkontroll knyttet til sosialtjenesteområdet, og om internkontrollen er organisert på en hensiktsmessig måte.

Revisjonen har lagt til grunn to overordnede problemstillinger:

1. Er Lillesand kommunes saksbehandling og praksis i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp tilfredsstillende i henhold til formelle krav og forventninger?
  - Herunder om vedtatte veiledende satser til utbetaling av økonomisk stønad til livsopphold blir ivaretatt
2. Oppfyller Lillesand kommune plikten til internkontroll knyttet til sosialtjenesteområdet, og har man organisert internkontrollen på en hensiktsmessig måte?

Aktuelle revisjonskriterier har vært: Forvaltningsloven, Sosialtjenesteloven og Nasjonale og- eller kommunale veiledende satser for utbetaling av stønad til livsopphold. I tillegg kan det bli aktuelt å anvende eventuelle retningslinjer for iverksetting av nytt lovkrav om aktivitetsplikt.

Det går frem av rapporten at revisjonen konkluderer med at Lillesand kommune oppfattes å ha en tilfredsstillende saksbehandling og praksis i forbindelse med tildeling av økonomisk sosialhjelp. Det går imidlertid frem av rapporten at revisjonen oppfatter et forbedringspotensial ved utforming av vedtak. Blant annet pekes det på at det kan med fordel gå tydeligere frem bruk av skjønn, begrunnelser og vurderinger. Videre vektlegger revisjonen det faktum at tjenestemottakere er en antatt svakere gruppe enn befolkningens gjennomsnitt og at vedtak således bør utformes med klare henvisninger til hvilket lovgrunnlag som ligger til grunn for vedtakenes vurderinger og begrunnelser.

Revisjonens gjennomgang slår fast at NAV Lillesand følger de veiledende satser, eller beløp som ligger nært til veiledende satser, for økonomisk stønad som kommunen har vedtatt for tildeling av økonomisk sosialhjelp.

Videre fremgår det av rapporten at revisjonen konkluderer med at internkontroll innen sosialtjenesteområdet oppfyller plikten som følger av styringssystemet i Lillesand kommune og forskrift som følger av Stjl. § 5. Revisjonen bemerker videre at NAV Lillesand kan sies å være i en etableringsfase når det kommer til en del aktiviteter som har til hensikt å bedre innholdet og kvaliteten i internkontrollen, hvor bevisstgjøring av de ansatte i forhold til internkontroll bør få fokus i det videre arbeidet.

Revisjonen konkluderer med at internkontrollen anses som hensiktsmessig organisert all den tid formskriften er konkret, mens styringssystemet i Lillesand har mer langsiktige mål for implementering gjennom EQS.

Revisjonen kommer med følgende to anbefalinger i rapporten:

- Revisjonen anbefaler at NAV Lillesand vurderer dagens utforming av vedtak og i den anledning ser nærmere på hvordan innholdet kan gjøres mer tydelig overfor tjenestemottaker, herunder bruken av vurderinger, begrunnelser og skjønn.
- Internkontrollen innen sosialtjenesteområdet fremstår for revisjonen tilfredsstillende, men kan bære preg av å være i en etableringsfase på enkelte områder. Revisjonen anbefaler derfor at NAV Lillesand fortsetter å sette internkontroll på dagsorden for å gjøre de ansatte mer bevisst på at en del av de aktivitetene de allerede gjør i hverdagen er internkontroll, og for å sørge for at internkontroll blir satt i et mer helhetlig system.

Aust-Agder revisjon IKS vil legge frem rapporten for kontrollutvalget i møte og svare på eventuelle spørsmål.

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

Sekretariatet vurderer at revisjonen har svart på bestillingen i vedtaket fra kontrollutvalget i møte 12.12.16 sak 33/16.

Videre slutter sekretariatet seg til revisjonens anbefalinger og anbefaler at bystyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en tilbakemelding innen utgangen av mars 2018 om hvordan anbefalingene blir fulgt opp.

Avslutningsvis vil sekretariatet bemerke at Aust-Agder revisjon IKS etter vår vurdering har levert en grundig og god rapport, som peker på konkrete punkter til forbedring.

#### **Vedlegg 2:**

- Forvaltningsrevisjon - Sosialtjenesten i Lillesand kommune

#### **Vedlegg til sak**



**Forvaltningsrevisjo  
n - Sosialtjenesten i**

## 19/17 Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS

Arkivsak-dok. 17/13748-2  
Arkivkode. 216  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	19/17

### Forslag fra sekretariatet:

Prosjektplan for selskapskontroll i Lillesand og Birkenes Interkommunale avfallsselskap IKS (LIBIR) vedtas slik den foreligger. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert gjennom prosjektets gang. Rapport til kontrollutvalget forventes innen første kvartal 2018.

### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget i Lillesand kommune vedtok i møte 31.10.2016, sak 25/16 «Plan for selskapskontroll 2016-2019». Planen baseres på en overordnet analyse av kommunens sine eierskap ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i kommunen.

Plan for selskapskontroll 2016-2019 ble godkjent med følgende prioritering i denne planperioden:

1. **Lillesand og Birkenes Interkommunale avfallsselskap IKS**
2. Overordnet eierskapskontroll av kommunen eierskap og eierstyring
3. Struktur 1
4. Kristiansandsregionen Kommunale IKT-tjeneste

Lillesand bystyre vedtok i sitt møte 29.03.2017 sak 022/17 Plan for selskapskontroll 2016-2019 for Lillesand kommune. Foreliggende prosjektplan for selskapskontroll i LIBIR IKS, vil utgjøre bestillingen av den første forvaltningsrevisjonen i perioden.

### Saksopplysninger:

Formålet med selskapskontrollen er å undersøke og vurdere om LiBir IKS driver etter sitt formål, i samsvar med eierkommunenes vedtak, selskapets vedtekter, samt sentrale lover og regler.

Det går frem av prosjektplanen at følgende problemstillinger vil bli undersøkt:

- 1) Er vedtektene i selskapet i samsvar med formålet og politiske vedtak?
- 2) Er selskapets organisasjonsform hensiktsmessig i forhold til formålet?
- 3) I hvilken grad driver selskapet i samsvar med gjeldende vedtekter, kommunale vedtak og andre føringer fra eierkommunene?
- 4) Driver selskapet i samsvar med aktuelle lover og regler?
- 5) Driver selskapet i tråd med eierkommunenes etiske retningslinjer?
- 6) Har selskapet etablert et system og rutiner for å sikre at selskapet drives målrettet og effektivt?
- 7) Hvilke rutiner gjelder for vurdering og godkjenning av selskapets aktiviteter/ prosjekter eller endringer av disse?
- 8) Bli selskapets aktiviteter, herunder styremøter og representantskap, rapportert i tråd med lover og regler?



Videre går det frem av prosjektplanen at aktuelle revisjonskriterier for dette prosjektet vil blant annet være:

- Aktuelle lover med forskrifter, som for eksempel kommuneloven.
- Selskapets stiftelsesdokumenter og vedtekter.
- Eierkommunenenes vedtak tilknyttet selskapet
- Styringsdokumenter
- Administrative retningslinjer og mål
- Statlige føringer/ veiledere

Kontrollutvalget skal gjennom denne saken vurdere om det foreslaget til prosjektplan som er lagt frem, vil gi utvalget den kunnskapen de ønsker. Dette betyr at kontrollutvalget må vurdere foreslåtte problemstillinger og vinkling på prosjektet, prosjektets avgrensning, og om de metoder som er tenkt bruk etter kontrollutvalgets oppfatning vil kunne gi svar på problemstillingene.

Forslaget til plan beskriver nærmere de konkretiseringer, avgrensninger og metodevalg revisjonen ser for seg i prosjektet.

Prosjektet anslås å bli gjennomført og ferdigstilt innen første kvartal 2018. Tidsbruken anslås omkring 100 timer.

Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Aust-Agder Revisjon IKS vil legge frem forslag til prosjektplan i møte.

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

Sekretariatet vurderer problemstillinger, vinkling og metoder å være i tråd med den vedtatte Plan for selskapskontroll 2016-2019 og intensjonene bak denne og foreslår derfor at prosjektplanen blir vedtatt slik den foreligger.

#### **Vedlegg 3:**

- Prosjektplan: Selskapskontroll i LIBIR IKS

#### **Vedlegg til sak**



**Prosjektplan -  
Selskapskontroll i U**

## **20/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Lillesand kommune**

Arkivsak-dok. 17/13712-1  
Arkivkode. 151  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	20/17

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget innstiller følgende til bystyret:

Bystyret vedtar framlegg til budsjett for 2018 for kontroll og tilsynsvirksomheten i Lillesand kommune med en ramme på kr. 1 211 000,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til bystyret via formannskapet.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak for bystyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget sin virksomhet, samt kjøp av revisjons- og sekretariats tjenester for 2018 i Lillesand kommune.

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

*” Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til bystyret”.*

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet har utarbeidet et framlegg til budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten i Lillesand kommune for 2018.

Kontrollutvalget sitt budsjett omfatter utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester. Budsjettframlegget er basert på erfaringstall (regnskapstall 2016) og delvis på anslag.

Det er viktig at det settes av tilstrekkelig med midler til kontrollutvalgets virksomhet, slik at det ikke blir store svingninger om aktiviteten/kostnadene varierer fra et år til et annet. Sekretariatet har i all hovedsak videreført fordelingen mellom de ulike budsjettpostene for inneværende budsjettår.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

#### Kurs og opplæring

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser til at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i den sammenheng.

Sekretariatet foreslår å legge til rette økonomisk slik at alle medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på de viktigste kurs-/opplæringstilbudene i 2018.

Sekretariatet arrangerer to årlige konferanser i egen regi. I tillegg har spesielt NKRF sin årlige konferanse i februar blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er forholdsvis kostbar å delta på, men er likevel en svært viktig faglig arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer Forum for kontroll og tilsyn en tilsvarende fagkonferanser.

#### Møtegodtgjørelse

En post som godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er sett i forhold til Lillesand kommunes reglement for godtgjørelse til folkevalgte. Det er tatt høyde for 6 kontrollutvalgsmøter i året.

#### Sekretariatstjenester

Lillesand kommune er medeier i Agder- og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk/kommunestørrelse/antall møter). Budsjettet for Temark vedtas først av representantskapet i november, sekretariatet tar derfor forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

#### Revisjonstjenester

Lillesand kommune er medeier i Aust-Agder Revisjon IKS. Kostnader til selskapet blir fordelt etter en egen fordelingsnøkkel, og budsjett for virksomheten blir fastlagt av selskapets representantskap, derfor tar vi forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

I tilskuddet til revisjonen ligger som tidligere; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og «ordinær bistand». Selskapskontroll kommer i tillegg. For 2018 har sekretariatet lagt inn kr. 30 000 til å gjennomføre en enkel selskapskontroll (50 arbeidstimer) iht. vedtatt plan for selskapskontroll.

Dersom det er ønskelig med en mer omfattende selskapskontroll, f. eks. forvaltningsrevisjon i selskap vil kostnaden ligge på ca. 75 000 kr (100 arbeidstimer). Dersom flere kommuner går sammen om en selskapskontroll kan kostnaden pr. kommune bli lavere. Dette må kontrollutvalget ta høyde for ved endelig behandling av plan for selskapskontroll.

#### Andre utgifter (bevertning, annonser m.m.)

Budsjettposten ble innarbeidet i budsjettet for første gang i fjor, da disse utgiftene har blitt ført under sekkeposten "politisk" tidligere. Posten dreier seg om utgifter til bevertning og annonsering av kontrollutvalgets møter.

Budsjettet kan spesifiseres som følger:

Beskrivelse	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Møtegodtgjørelse m.v.	5 898*	58 000	58 000	60 000
Kurs og andre utgifter	46 106	50 000	50 000	50 000
Andre utgifter (bevertning, annonser m.m.)	-	-	-	10 000
Kjøp fra IKS				
a. Revisjon (revisjonshonorar, møtedeltagelse og forberedelse)	914 897	901 000	935 000	894 000
b. Selskapskontroll	7 000	7 000	37 500	30 000****
c. Sekretariat	157 800	170 000	165 000**	167 000***
<b>Totalutgifter</b>	<b>1 131 701</b>	<b>1 186 000</b>	<b>1 245 500</b>	<b>1 211 000</b>

\*Formannskapssekretæren har opplyst at det totalt er blitt anvist kr. 55 226

\*\*Budsjett for Temark blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2017 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatt kostnader til sekretariat var i 2017 kr. 162 929 jf. vedtak i representantskapet i november.

\*\*\*I anslaget for 2018 legger sekretariatet til grunn en økning på 2,3 % i forhold til vedtatt ramme for 2017 på kr. 162 929.

\*\*\*\*Under forutsetning av at kontrollutvalget velger å bestille selskapskontroll ut fra vedtatt plan.

#### Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr. 1 211 000,- for kontrollutvalget for 2018, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Skulle det oppstå uforutsette situasjoner/hendelser hvor det blir behov for ekstraordinære granskninger/rapporter fra revisjonen eller det skulle være behov for å innhente eksternt kompetanse, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for bystyret.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

## **21/17 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017** **Lillesand kommune**

Arkivsak-dok. 17/13756-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	21/17

### **Forslag fra sekretariatet:**

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 for Lillesand kommune tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kommunens revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. De bestemmelser revisor skal følge er i hovedsak:

- Kommuneloven av 25.09.92 med forskrifter
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15.06.04
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til forskrift om revisjon to hovedoppgaver: regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Aust-Agder revisjon IKS er valgt som revisor for Lillesand kommune og har avtale om å levere disse tjenestene for kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi 2017 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2017. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å planlegge tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 "Planlegging av revisjon av et regnskap" ligger til grunn for vedlagte dokument.

Den overordnede revisjonsstrategien med dens prioriteringer for inneværende regnskapsår, vil, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, hjelpe kontrollutvalget å oppfylle deres tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen.

Revisor vil presentere overordnet revisjonsstrategi i møtet.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Overordnet revisjonsstrategi er revisjonens dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget. Den vil likevel sikre utvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar overfor revisjonen.

### **Vedlegg 4:**

- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Lillesand kommune

### **Vedlegg til sak**



Overordnet  
revisjonsstrategi Lill

## **22/17 Orientering fra revisjonen 18.09.17**

Arkivsak-dok. 17/00017-7  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	22/17

### **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

## **23/17 Referatsaker 18.09.17**

Arkivsak-dok. 17/00024-7  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	23/17

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Referatsaker:
2. Innkommen/utgående post:
3. Saker behandlet i kommunestyret:
4. Neste møte 30.10.17 kl. 13:00
  - a. Samhandling, roller og ansvar (forutsatt at ny rådmann er på plass)

### **Vedlegg:**

Skriv inn vedlegg her

## **24/17 Eventuelt 18.09.17**

Arkivsak-dok. 17/00031-7  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Lillesand kontrollutvalg	18.09.2017	24/17

**Klikk her for å skrive inn tekst.**