

# Agder Sekretariat

## Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120  
4491 Kvinesdal  
Bankkonto:  
3080 32 25660  
Organisasjonsnr.:  
988 798 185

Til kontrollutvalgets medlemmer i Lyngdal kommune

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Mandag 10. februar 2020 kl. 13.00 rådhuset, møterom på servicetorget

### SAKSLISTE:

SAK 01/19 GODKJENNING AV MØTEBOK FRA 25.11.19  
SAK 02/20 ENGASJEMENTSBREV OG PERSONVERNERKLÆRING  
SAK 03/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2020  
SAK 04/20 RISIKO OG VESENTLIGHETSANALYSE – INNSPILL FRA  
KONTROLLUTVALGET

### ORIENTERINGER:

09.00 Revisor orienterer om regnskapsrevisjon.

10.15 Rådmann møter for orientering/samtale rundt følgende punkter:

- Presentere kommuneorganisasjonen/overordnet organisasjonsplan
- Etske retningslinjer og varslingsrutiner
- Samspillet mellom kontrollutvalg og rådmann
  - Rutiner for spesielle saker fra kontrollutvalget: budsjett, regnskap, forvaltningsrevisjon
  - Informasjon til kontrollutvalget fra statlige tilsyn (tilsynskalender, rapport, kommunens svar, lukking av avvik ved tilsynsmyndighet)
  - Rapportering om intern kontroll m.m.
  - Retningslinjer/praksis ved misligheter, herunder varsling til revisor og kontrollutvalg.

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

Videre arbeid i kontrollutvalget:

### EVENTUELT

Lyngdal, den 31. januar 2020

Vidar Skarpeid  
Leder

Willy Gill  
Utvalgssekretær

Eierkommuner:  
Bygland, Bykle, Evje og Hornnes,  
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,  
Iveland, Kvinesdal, Lindesnes,  
Lyngdal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:  
Daglig leder Willy Gill  
Telefon: 90 95 62 46  
E-post: [willy.gill@asekretariat.no](mailto:willy.gill@asekretariat.no)

Rådgiver Inger Lise Austrud  
Telefon: 91 86 99 75  
E-post: [inger.lise.austrud@asekretariat.no](mailto:inger.lise.austrud@asekretariat.no)

# **Agder Sekretariat**

## **Sekretariat for kontrollutvalg i Agder**

Forfall og melding om mulig inhabilitet bes meldt til Willy Gill på tlf. 90 95 62 46.  
Kopi av innkalling er sendt elektronisk til: Ordfører, rådmann og revisor

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak: 01/20**

**Møtedato: 10.02.20**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 01/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 25.11.19**

**Vedlegg:**

Forslag til møteprotokoll fra møte 25.11.19

**Bakgrunn for saken:**

Forslag til protokoll fra møte 25.11.19 legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 25.11.19 godkjennes.
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen.

# NYE LYNGDAL KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

## MØTEBOK

Møte nr. 01/19

Dato: 25.11.19 kl. 14.00 – 16.15.

Sted: Lyngdal rådhus, møterom 2. etasje.

<u>Tilstede:</u> Vidar Skarpeid, leder Anne Rakel Haaland, nestleder Thor Håkon Føreland, medlem Torbjørn Ougland, medlem Tordis Alice Blørstad, medlem	<u>Andre til stede:</u> (hele eller deler av møtet) Kommunerevisjonen Vest v/ Irene Loka Agder Sekretariat v/Willy Gill
<u>Forfall:</u>	

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

## SAKSLISTE:

- SAK 01/19 BUDSJETT KONTROLLARBEIDET I NYE LYNGDAL KOMMUNE 2020  
SAK 02/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –  
FORVALTNINGSREVISJON  
SAK 03/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –  
EIERSKAPSKONTROLL

### ORIENTERINGER:

Presentasjon av Agder Sekretariat  
Presentasjon av Kommunerevisjonen Vest  
Arbeidet i kontrollutvalget

### PRAKTISK

Møteplan (dager, tidspunkt, tema etc.), kurs og konferanser

### FASTE POSTER

Nytt fra revisor:

### EVENTUELT

Underskrift

Vidar Skarpeid  
Leder

**ORIENTERINGER:**

Presentasjon av Agder Sekretariat v/ Willy Gill  
Presentasjon av Kommunerevisjonen Vest v/ Irene Loka  
Arbeidet i kontrollutvalget v/ Willy Gill

**PRAKTISK**

Møteplan kontrollutvalget 2020:

Mandag 10.02.20 kl. 13.00  
Mandag 23.03.20 kl. 13.00  
Mandag 11.05.20 kl. 13.00  
Mandag 15.06.20 kl. 13.00  
Mandag 05.10.20 kl. 13.00  
Mandag 16.11.20 kl. 13.00

Opplæringsprogram for utvalget:

1. Opplæring i møtene med aktuelle tema
2. Dagskonferanse Lyngdal 15. januar 2020
3. Kontrollutvalgskonferansen Gardermoen 29. og 30. januar 2020

**SAK 01/19 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I NYE LYNGDAL 2020**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

1. *Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Nye Lyngdal kommune for 2020 på kr. 1.780.000.*
2. *Budsjettforslaget skal uforandret følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2020.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Vedlegg:**

1. Kommunerevisjonen Vest, vedtatt budsjett 2020
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett 2020

**Saksopplysninger:**

Dette er det første budsjettet for kontrollarbeidet i den sammenslåtte kommunen Lyngdal. Budsjettet skal dekke driftstilskuddet til kontrollutvalgssekretariatet, driftstilskuddet til revisjonen og kontrollutvalgets egne utgifter. For budsjettshistorikk for de sammenslående kommuner vises det til vedleggene.

**Kontrollutvalgssekretariatet**

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsendelse av innkallinger og utskrifter, oppfølging av vedtak samt arkivhold og andre administrative oppgaver.

Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 23.09.19 og legger i sitt budsjett opp til at driftstilskuddet for 2020 settes til **kr. 210.000.**

De sammenslående kommunene Audnedal og Lyngdal ville etter gammel modell samlet hatt et driftstilskudd i 2020 på kr. 268.000 inkl. prisvekst.

Sekretariatets utgifter har tidligere år blitt fordelt likt mellom deltakerkommunene og i 2019 har driftstilskuddet pr. kontrollutvalg vært kr. 130.000. Modellen for beregning/fordeling av sekretariatets utgifter endres fra og med 2020 og hovedbegrunnelsen for å gjøre dette er kommunesammenslåingene.

Premisser for ny kostnadsfordelingsmodell:

- Behov for å dekke inn sekretariatets kostnader på færre kommuner
- Pris skal være på samme nivå som i nabodistriktene
- Sammenslående kommuner gis et fradrag i samlet tilskudd på 20 - 28%.
- De minste skal ikke ha økning i tilskuddet utover normal lønns- og prisvekst
- Nullvekst i totalbudsjettet fra 2019 til 2020
- Modell basert på antall innbyggere med følgende trinn:

Antall innbyggere	Driftstilskudd 2020
1 - 3999	Kr. 134.000
4000 - 6999	Kr. 160.000
7000 - 9999	Kr. 175.000
10000 - 19999	Kr. 210.000
20000 -	Kr. 290.000

- Styret kan foreta justeringer i kostnadsfordelingen ved behov.

For de minste kommunene blir det altså en økning på om lag 3% til kr. 134.000, for de mellomstore kommunene blir det en økning fra kr. 130.000 til hhv. kr. 160.000/175.000. Tilskuddene fra Nye Lyngdal og Nye Lindesnes blir henholdsvis kr. 210.000 og kr. 290.000.

For ytterligere informasjon vises til sekretariatets budsjett for 2020 som følger vedlagt.

**Kommunerevisjonen**

Driftstilskuddet for 2020 skal dekke gjennomføringen av revisjonsoppgaver både for ny sammenslått kommune og for nødvendig revisjon av de to gamle kommunene. Året 2020 blir dermed et overgangsår med større utgifter til revisjon enn det som forventes fremover.

I vedtatt budsjett legges det opp til følgende driftstilskudd for 2020:

Revisjon Nye Lyngdal	kr. 830.000
Revisjon «gamle» Audnedal	kr. 249.000
Revisjon «gamle» Lyngdal	kr. 356.000

**Samlet driftstilskudd for 2020** **kr. 1.435.000.**

Dette er budsjetterte timer. Endelig fakturering skjer etter virkelig timeforbruk.

For ytterligere informasjon vises til budsjettet for Kommunerevisjonen Vest, V-A IKS som følger vedlagt.

**Kontrollutvalgets utgifter**

Denne posten skal blant annet dekke utgifter til kurs/konferanser m.m., møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste, bevertning og eventuell post til kjøp av konsulenttjenester.

Tidligere har det vært slik at utgifter til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m. til utvalgets medlemmer har blitt dekket av en fellespost i kommunen.

For 2020 tenker jeg at vi må sette opp best mulige anslag for denne budsjettposten. Det antas å bli lettere å budsjettere for 2021 og videre etter å ha samlet seg erfaringer i kommende år.

### Samlet budsjettforslag:

	<b>Budsjettforslag 2020</b>
Tilskudd til revisjonen (ny og gamle kommuner)	Kr. 1.435.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 210.000
Kontrollutvalgets utgifter :	
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 100.000
Kurs og andre utgifter	Kr. 35.000
Andre konsulentstjenester	Kr.
<b>Totalbudsjett</b>	<b>Kr. 1.780.000</b>

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjetttramme for kontrollarbeidet i Nye Lyngdal kommune for 2020 på **kr. 1.780.000**.
2. Budsjettforslaget skal uforandret følge formannskapetets behandling og innstilling til kommunestyret vedr. budsjett 2020.

### **SAK 02/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE – FORVALTNINGSREVISJON**

#### **Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon.*

*Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.*

#### **Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

#### **Bakgrunn:**

I ny kommunelov (§23-3) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

**Vurdering:**

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I begrepet ”risiko og vesentlighet” ligger det at det gjøres en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, regelverk, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Det er viktig i arbeidet med analysen at en sikrer bred involvering når en innhenter informasjon. Kontrollutvalget bør spille en aktiv rolle underveis i arbeidet med analysen.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på analysen og eventuelle innspill fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper, for å kunne identifisere hvilke sektorer og områder hvor det kan være behov for å gjøre forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

**SAK 03/19 BESTILLING RISIKO- OG VESENTLIGHETSANALYSE –  
EIERSKAPSKONTROLL**

**Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:**

*Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap.*

*Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.*

**Saksfremstilling:**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**Bakgrunn:**

I ny kommunelov (§23-4) fremgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og



vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsanalysen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap.

En finner det naturlig at risiko og vesentlighetsanalysen gjennomføres av kommunens revisor, selv om den etter forskriften også kan utføres av andre. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for eierskapskontroll basert på analysen og eventuelle innspill fra utvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget kan allerede nå komme med innspill til områder som ønskes vurdert i analysen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap.

Kontrollutvalget ønsker å være en aktiv medspiller underveis i dette arbeidet.

### **FASTE POSTER**

Nytt fra revisor:

Planlegging møte 10.02.20:

- Presentasjon av ny kommune v/ kommunedirektør
- Opplæring: Fokus på regnskapsrevisjon v/ kundeansvarlig regnskapsrevisor
- Planlegging av kontrollarbeidet 2020
- Taushetsplikt og taushetserklæring
- Annet

### **EVENTUELT**

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 02/20**

**Møtedato: 10.02.20**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 02/20 ENGASJEMENTSBREV OG PERSONVERNERKLÆRING**

**Vedlegg:**

Engasjementsbrev fra Kommunerevisjon Vest, datert 07.01.2020

Personvernerklæring fra Kommunerevisjon Vest, datert 07.01.2020

**Bakgrunn for saken:**

Revisor har utarbeidet et engasjementsbrev til kontrollutvalget hvor formålet med og innholdet i revisjonen og revisors plikter blir avklart.

Det vedlegges også en personvernerklæring som gir en overordnet informasjon om revisors behandling av personopplysninger

For nærmere informasjon vises det til brevene og til orientering i møtet.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar vedlagte dokumenter til orientering.

## Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak 03/20

Møtedato: 10.02.20

Saksbehandler: Willy Gill

### SAK 03/20 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2020

#### Bakgrunn for saken:

Normalt sett er det behov for rundt 5 møter i kontrollutvalget årlig. Min anbefaling er at det settes opp 3 møter våren 2020 og to møter høsten 2020. Ved behov kan det selvfølgelig avholdes flere møter.

Tidspunkt for behandling av årsregnskapet 2019 er planlagt til 7. mai i formannskapet og 14. mai i kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal foreligge før formannskapets behandling.

Årsplanen angir planlagt aktivitet i kontrollutvalget med saker og orienteringer gjennom året. Det er tanken at årsplanen skal være et arbeidsdokument som endres etter behov.

For øvrig anbefaler jeg at det allerede nå tenkes på hvilke tema det ønskes orientering om på møtene.

Basert på tidligere erfaringer foreslås følgende som kontrollutvalgets årsplan for 2020:

Dag/tidspunkt	Saker	Orienteringer
10. februar 2020	Årsplan 2020 Innspill til RVA	Orientering fra rådmannen Orientering fra regnskapsrevisor
28. april 2020	Årsmelding KU 2019 Årsregnskapet 2019	Årsmelding/årsregnskap v/adm.
9. juni	Ressurser til kontrollarbeidet i 2021	Årsmelding/årsregnskap
6. oktober	Budsjett Kontroll og tilsyn 2021 Plan for forvaltningsrevisjon Plan for selskapskontroll	Planlegging av revisjonen
17. november	Kontrollutvalgets årsplan 2021	

#### Forslag til vedtak:

Forslag til årsplan 2020 for kontrollutvalget vedtas.

**Agder Sekretariat**

**Kontrollutvalget i Lyngdal kommune**

**Sak 04/20**

**Møtedato: 10.02.20**

**Saksbehandler: Willy Gill**

**SAK 04/20 RISIKO OG VESENTLIGHETSANALYSE - INNSPILL FRA  
KONTROLLUTVALGET**

**Vedlegg:**

Plan for forvaltningsrevisjon fra 2016

Plan for selskapskontroll fra 2016

**Bakgrunn for saken:**

I forrige møte bestilte utvalget en risiko og vesentlighetsanalyse fra Kommunerevisjonen Vest som skal danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon for perioden. Kontrollutvalget har nå muligheten til å komme med innspill til områder/temaer i kommunen, samt selskaper kommunen er engasjert i, som kan være interessante for nærmere undersøkelser.

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fra forrige periode vedlegges saken som bakgrunnsstoff.

Tidspunkt for ferdigstilling av planen er innen utgangen av 2020. Når risiko og vesentlighetsanalysen foreligger, vil det på bakgrunn av kontrollutvalgets prioriteringer bli utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan for eierskapskontroll for inneværende periode. Planforslaget sendes så til kommunestyret for endelig behandling.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets innspill tas med som grunnlag for risiko og vesentlighetsanalysen.

# **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

Kontrollutvalgets forslag

## **LYNGDAL KOMMUNE**

**2016 – 2019**



### **Bakgrunn**

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Lyngdal kommune bestilt en overordnet analyse fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

### **Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon**

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *”at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *”minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.”* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

### **Formålet med forvaltningsrevisjon**

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
  - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
  - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i koml. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

## Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

### Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes kommunerevisjonen

### Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

## Prioriteringer i denne planperioden

### Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessuten samtaler med administrativ ledelse og ordfører. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (jf. vedlegg). Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

### Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger. Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig, er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomføres *ett* prosjekt i Lyngdal kommune hvert år.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Lyngdal kommune for 2016 – 2019:

<i>Prioritet</i>	<i>Prosjekt</i>	<i>Tema/sector</i>	<i>Aktuelt for forvaltningsrevisjon</i>
1.	25	<i>Etikk</i>	<i>Etikk og varslingsrutiner</i>
2.	16	<i>Pleie og omsorg</i>	<i>Tildeling av tjenester</i>
3.	10	<i>Barnehage</i>	<i>Vurdere hvordan barnehagene jobber med psykososialt miljø</i>

En nærmere begrunnelse for valg av disse prosjektene, ligger i vedlegget (Overordnet analyse).

# Plan for selskapskontroll

2016 - 2019



Lyngdal kommune



## Innholdsfortegnelse

1	Bakgrunn.....	2
2	Innholdet i selskapskontrollen .....	2
3	Formålet med selskapskontrollen .....	3
4	Gjennomføring og rapportering av kontrollen.....	4
5	Prioriteringer i denne planperioden .....	4
6	Avslutning.....	5

## 1 Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., herav ofte i form av egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

## 2 Innholdet i selskapskontrollen

Kommuneloven § 77 nr 5 fastslår at kontrollutvalget skal *påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper mm.* Forskrift om kontrollutvalg krever at det utarbeides en plan for selskapskontroll og at planen utarbeides minst en gang i valgperioden. Selskapskontrollens innhold er beskrevet i § 14 og rapportering om selskapskontroll er omtalt i § 15 i samme forskrift.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med koml. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen, innsynsrett i selskaper. Denne innsynsretten gjelder i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr 6, i interkommunale styrer etter koml. § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper.

### 3 Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, utøver myndigheten slik det er fastsatt i den aktuelle virksomhetsloven samt ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

## 4 Gjennomføring og rapportering av kontrollen

### 4.1 Gjennomføring

Kontrollutvalget vurderer årlig omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for selskapskontroll. Utvalget kan, i den grad det finner det nødvendig, be om at aktuelle selskaper oversender relevante dokumenter. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Selskapskontrollen gjennomføres av Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS eller den som kontrollutvalget måtte bestemme. Kontroller i selskaper som har flere eierkommuner bør i størst mulig grad koordineres.

### 4.2 Metode

Gjennomføringen av selskapskontrollen skjer etter de hovedlinjer som fremgår av NKRFs veileder for selskapskontroll og gjeldende lovgivning på området.

### 4.3 Rapportering

Rapport etter gjennomført selskapskontroll sendes fra utøver til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer om gjennomførte selskapskontroller og resultatet av disse i sin årsrapport som legges fram for kommunestyret. Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring", som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten.

## 5 Prioriteringer i denne planperioden

### 5.1 Generelt

I vedlegg er det listet opp selskaper som kommunen har eierinteresser i, både heleide og deleide, og en kort beskrivelse av hvert selskap. Ved prioritering av selskapskontroll kan følgende kriterier være relevante i forbindelse med en risiko- og vesentlighetsvurdering:

1. Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
2. Selskapets samfunnsmessige ansvar
3. Kommunens eierandel
4. Økonomisk gevinst- og tapspotensial
5. Kommunens motiv for eierskapet

### 5.2 Gjennomførte selskapskontroller

Lyngdal kommune har i perioden 2012-2015 gjennomført følgende selskapskontroller:

- Brannvesenet Sør IKS- Gjennomført i 2012
- Lister Bompengeselskap AS- Gjennomført i 2014
- Q43- Q FIRE TRE AS- Gjennomført i 2014

Andre selskapskontroller som er gjennomført av andre eiere (Vest-Agder Fylkeskommune) og som kan ha betydning for kommunen er:

- Renovasjonsselskapet for Farsund og Lyngdal AS- gjennomført i 2011 av Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS
- Sørlandsbadet IKS- Gjennomført i 2008 av Vest-Agder fylkesrevisjon

### 5.3 Prioritering av selskapskontroller

I oversikten nedenfor er det foreslått kontroller ut fra de opplysningene som foreligger. En har først og fremst prioritert selskaper som ikke har vært gjenstand for eierskapskontroll, en risiko- og vesentlighetsvurdering, samt selskap som allerede er besluttet kontrollert. Der det er flere kommuner som har eierinteresser i de samme selskapene, bør det som hovedregel gjennomføres koordinerte kontroller i disse selskapene.

Det vurderes at det i inneværende planperiode 2016 - 2019 gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

- Sørlandsbadet IKS

Dersom det i perioden frem til 2019 etableres eierskap i nye selskaper som ikke er del av denne plan, kan det bestilles selskapskontroll særskilt for disse selskap.

Dersom kontrollutvalget ønsker å revurdere planen innen nevnte periode er dette fullt mulig. Utvelgelsen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen ligger sammen med beskrivelsen av selskapet i vedlegget.

## 6 Avslutning

Med regelverket om selskapskontroll sikres de folkevalgte bedre tilsyn og kontroll med den delen av den kommunale virksomheten som er organisert som interkommunale selskaper eller aksjeselskaper. Men kontroll og tilsyn er ikke bare spørsmål om behov og mulighet, men også om kontrollvilje. Avgjørende for om kommunen har tilfredsstillende kontroll og tilsyn med sine fristilte virksomheter vil til syvende og sist være om det er politisk vilje til kontroll med virksomhetene. I dette ligger at det stilles midler til disposisjon for kontrollutvalget for gjennomføring av selskapskontroll.

For kommunestyret som øverste ansvarlige organ i kommunen vil det også være viktig hele tiden å vurdere om de organisasjonsformer som kommunen har valgt for sin virksomhet, er egnet til å fremme de mål og verdier for kommunens virksomhet som kommunestyret mener er viktige.

Denne planen gjelder for perioden 2016 - 2019.

Flekkefjord, den 29. februar 2016

Irene Loka  
Revisjonssjef  
(sign.)

Monica Nilsen  
Registrert revisor  
(sign.)

## Vedlegg 1 – Lyngdal Kommune

### Beskrivelse og vurdering av selskapene<sup>1</sup> med henvisning til kriterier for vurderinger

Følgende kriterier er angitt å ha betydning for om selskapskontroll skal gjennomføres:

1. Selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere
2. Selskapets samfunnsmessige ansvar
3. Kommunens eierandel
4. Økonomisk gevinst- og tapspotensial
5. Kommunens motiv for eierskapet

### Oversikt over selskaper innenfor § 80

Interkommunale selskaper (IKS)	Komm. andel <sup>2</sup>	Opplysninger om selskapet/ Selskapets formål	Andre eiere
Kommunerevisjonen Vest, Vest Agder IKS Org 974 783 169	11,2 % (Purehelp.no)	Selskapet skal utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltagende kommuner i henhold til kommunelovens § 60 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. Tilsvarende gjelder også kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i. Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag hvor eierkommunene har interesser, i den utstrekning revisorlovgivningen gir adgang til dette.	Audnedal Farsund Flekkefjord Hægebostad Kvinesdal Lindesnes
<b>VURDERING</b>		Kommunen har eierandel på 11,2 %. Kommunen har ikke foretatt egenkapitalinnskudd i selskapet eller stilt kommunale garantier i henhold til regnskapet for 2014. Selskapet er regulert gjennom Lov om interkommunale selskap. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	Mandal Marnardal Sirdal Åseral

<sup>1</sup> Selskapenes formål er i enkelte tilfeller forkortet

<sup>2</sup> Kommunens noter 2014 er benyttet. I tillegg er eierskapet opplyst i Purehelp.no medtatt.

Interkommunale selskaper (IKS)	Komm. andel <sup>3</sup>	Opplysninger om selskapet/ Selskapets formål	Andre eiere
Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS(IKAVA) Org 971 531 673	6,44 % (Purehelp.no)	Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS skal arbeide for at verdifullt kommunalt og fylkeskommunalt arkivmateriale blir tatt vare på og gjort tilgjengelig for allmennhetens bruk, forskning og andre forvaltningsmessige og kulturelle formål i samsvar med arkivloven. Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS vil i samråd med kommunene og fylkeskommunen ha ansvar for ordning av deltakernes fjernarkiv, stå for opplæring og veiledning i arkivsystemer og arkivrutiner, rådgivning og tilsyn med arkivlokaler, samt bistå med annet arkivarbeid for deltakerne. Hver deltaker har krav på å få utført arbeid i rimelig forhold til innbetalt tilskudd i henhold til vedtatt arbeidsplan for hvert år. Interkommunalt Arkiv i Vest-Agder IKS har anledning til å påta seg betalte konsulentoppdrag for private og offentlige arkivskapere, dersom dette ikke går ut over ordinære plikter i forhold til deltakerkommunene.	Audnedal Farsund Flekkefjord Hægebostad Kvinesdal Lindesnes Mandal Marnardal Sirdal Åseral Kristiansand Songdalen Søgne Vennesla V-A Fylkeskommune
<b>VURDERING</b>		Kommunen har eierandel på 6,44 %. Kommunen har ikke foretatt egenkapitalinnskudd i selskapet eller stilt kommunale garantier i henhold til regnskapet for 2014. Selskapet reguleres av Lov om interkommunale selskap. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	
Vest-Agder Museet IKS Org 989 072 048	1 % (Purehelp.no)	Organisere innsamling, bevaring, dokumentasjon, forskning og formidling av kulturhistorie for Vest-Agder. Har ansvaret for drift og forvaltning av de samlinger og anlegg som eies av de museer som etter avtale er med i Vest-Agder-museet. Museet skal bidra til at de deltakende kommuner får et godt museumstilbud. Vest-Agder-museet skal legge til rette for frivillig deltakelse i det museale arbeidet. Museet kan etter avtale gi faglig bistand til museer/kommuner som ikke er med i selskapet. De museumsfaglige oppgavene skal utføres i samsvar med ICOMs museumsetiske regelverk.	Audnedal Farsund Flekkefjord Hægebostad Kvinesdal Lindesnes Mandal Marnardal Sirdal Åseral Kristiansand Songdalen Søgne Vennesla V-A Fylkeskommune
<b>VURDERING</b>		Kommunen har eierandel på 1 %. Regnskapet viser et bokført egenkapitalinnskudd på kr 0. Det er ikke stilt kommunale garantier i henhold til regnskapet for 2014. Selskapet er regulert av Lov om interkommunale selskap. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	

<sup>3</sup> Kommunens noter 2014 er benyttet. I tillegg er eierskapet opplyst i Purehelp.no medtatt.



Interkommunale selskaper (IKS)	Komm. andel <sup>4</sup>	Opplysninger om selskapet/ Selskapets formål	Andre eiere
Brannvesenet Sør IKS Org 969 952 890	15,21 % (Purehelp.no)	Selskapet yter tjenester innen brann og ulykkesberedskap. I tillegg ytes tjenester av forebyggende og kontrollerende art innen brann og beredskap.	Audnedal Farsund
<b>VURDERING</b>		Selskapet skal sikre den enkelte av kommunens innbyggere ved brann og forebygging av brann. Kommunen har eierandel på x %. Kommunen har ikke bokført egenkapitalinnskudd i selskapet. Det er stilt kommunal garanti på ideell andel av lån ca. kr 1,5 mill. Selskapet er regulert av Lov om interkommunale selskap. Det ble foretatt selskapskontroll i 2012. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas ny selskapskontroll.	Hægebostad Kvinesdal Lindesnes Mandal Marnardal Åseral
Sørlandsbadet IKS Org 989 004 859	51 %	Oppføre, eie og drive badeland/svømmehall samt annen virksomhet som har sammenheng med dette.	V-A Fylkeskommune
<b>VURDERING</b>		Kommunen har eierandel på 51 % og et bokført egenkapitalinnskudd på kr 4,4 mill. Det er videre stilt kommunal garanti på ca. kr 15 mill. Opplysningene er hentet fra kommunens regnskap 2014. Selskapet er regulert av Lov om interkommunale selskap. Regnskapet for 2014 viser disposisjonsfond på ca. kr 1 mill. Det ble gjennomført selskapskontroll i 2008 på vegne av Vest-Agder fylkeskommune. Kontrollutvalget har prioritert selskapskontroll med utgangspunkt i plan for selskapskontroll perioden 2012-2015.	

<sup>4</sup> Kommunens noter 2014 er benyttet. I tillegg er eierskapet opplyst i Purehelp.no medtatt.

Heleide kommunale aksjeselskaper	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
Renovasjonselskapet for Farsund og Lyngdal AS Org 987 517 999	40,3 %	Virksomhet i relasjon til miljøtjenester, herunder å drive innsamling, deponering og behandling av avfall og slam samt delta i andre selskap, samt eie fast eiendom. Andre kommunale fellesoppgaver. Selskapet har ikke som formål å drive virksomhet egnet for å gi økonomisk overskudd.	Farsund
<b>VURDERING</b>		Selskapet skal sikre at kommunen gjennomfører sitt samfunnsansvar innen renovasjon overfor den enkelte av kommunens innbyggere. Kommunen har en eierandel på 40,3 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 350 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens regnskap 2014. Selskapet reguleres av aksjeloven. Selskapets egenkapital i henhold til regnskapet 2014 utgjør kr 34 mill (Purehelp.no). Det er bokført ca. 12 mill i langsiktig gjeld (Purehelp.no). Det ble gjennomførte selskapskontroll av selskapet i 2011. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas ny selskapskontroll.	
Lister Kompetanse AS Org 986 488 111	15 %	Selskapet skal ivareta regionens interesser knyttet til studier og utdanningstilbud på høgskole- og universitetsnivå i Lister-kommunene. Satsingsområdene skal være grunnutdanninger, samt kartleggingsoppgaver i forhold til etter- og videreutdanning på høgskole- og universitetsnivå. Selskapet skal legge vekt på koordinering og samordning av aktiviteter som kan bidra til å øke kompetansenivået i regionen, herunder også regionale prosjekter knyttet til utvikling og utnyttelse av kompetanse.	Farsund Flekkefjord Hægebostad Kvinesdal Sirdal V-A Fylkeskommune
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 15 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 17 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens regnskap 2014. Selskapet er regulert av aksjeloven. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	

Heleide kommunale aksjeselskaper	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
Lister Bompengeselskap AS Org 982 807 786	10 %	Drift av bompengestasjonene knyttet til Listerpakken og alt som står i naturlig sammenheng med dette.	Farsund Flekkefjord Kvinesdal V-A Fylkeskommune
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 10 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 10 000. Det er stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens regnskap med en ramme på kr 20 mill. Selskapet er regulert av aksjeloven. Det ble foretatt selskapskontroll i selskapet i 2014. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas ny selskapskontroll.	
Q43- Q FIRE TRE AS Org 960 347 544	50 %	Tiltaksarrangør for NAV og skal følge de retningslinjer som til enhver tid er gjeldende.	Farsund
<b>VURDERING</b>		Kommunens tiltak for å sikre arbeidstrening etter gitte retningslinjer. Kommunen har en eierandel på 50 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 100 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Selskapet er regulert av aksjeloven. Det ble foretatt selskapskontroll i selskapet i 2014. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas ny selskapskontroll.	

Andre (§ 27-virksomhet som er egne rettssubjekt)	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
Agder sekretariat Org 988 798 185	6 %	Sekretariat for 16 kontrollutvalg	Audnedal Bygland Bykle Evje og Hornes Farsund Flekkefjord Hægebostad Iveland Kvinesdal Lindesnes Lyngdal Mandal Marnardal Sirdal Valle Åseral
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 6 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 0. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Selskapet er regulert av kommuneloven. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	
Vannassistansen i Vest-Agder Org 897 755 912  Tidligere navn: DIVA Driftsassistansen i Vest-Agder	5 % av kontingent	Formidling av teknisk og administrativ assistanse for drift og kontroll av kommunaltekniske vann- og avløpsanlegg i Vest-Agder.	Vedtektene angir ikke %-vis fordeling av eierskapet. Følgende deltakere iht noter 2014: Kristiansand Vennesla Kvinesdal Åseral Flekkefjord Mandal Sirdal Lyngdal Marnardal Søgne Lindesnes Audnedal Songdalen Hægebostad Farsund
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en andel av kontingentene på 5 %. Tilskudd i 2014 utgjorde kr 46 283. Kommunen har ikke foretatt egenkapitalinnskudd i selskapet. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Selskapet er regulert av kommuneloven. Regnskapet for 2014 viser et resultat (mindreforbruk) på kr 86` og disposisjonsfond på kr 660`. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	

Andre (§ 27-virksomhet som er egne rettssubjekt)	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
Interkommunalt utvalg mot akutt olje-og kjemikalieforeurensning (IUA)	Ansvar iht folketall 1.1 i budsjettåret	Formålet med virksomheten er å sørge for nødvendig beredskap mot tilfeller av akutt forurensning som kan inntreffe eller medføre skadevirkninger innen beredkapsområdet. Dette innebærer at nødvendige mannskaper og materiell må være disponible ved aksjoner foruten at det foreligger en ajourført, godkjent beredkapsplan ved akutt forurensning.	Vedtektene angir ikke %-vis fordeling av eierskapet. Følgende eiere iht vedtektene.  Audnedal Farsund Flekkefjord Hægebostad Kvinesdal Lindesnes Lyngdal Mandal Marnardal Sirdal Åseral
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en andel på kr 54 074 av selskapets overføringer fra eier i følge noter 2014. Kommunen har ikke foretatt egenkapitalinnskudd i selskapet. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Selskapet er regulert av kommuneloven. Regnskapet for 2014 viser et resultat på kr 0 og disposisjonsfond på ca kr 1 mill . Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	
Lister Friluftsråd Org 990 333 394		I samarbeid med medlemskommunene og fylkeskommunale og statlige organer skal LF arbeide for å ivareta og øke interesse, forståelse og muligheter for friluftsliv i Listerregionen. Som et ledd i dette arbeidet skal en blant annet: a) Arbeide for sikring, tilrettelegging og drift av områder for friluftsliv av ulike slag til allmenn bruk med tanke på regionens befolkning og besøkende. Herunder ta ansvar for utpeking av regionale friluftsområder i tett samarbeid med grunneiere og kommuner. b) Arbeide for større forståelse for friluftsområdenes betydning for næringsutvikling og bedre friluftskultur. c) Utarbeide et handlingsprogram som inneholder både en prioritering av viktige tiltak og en avklaring av en hensiktsmessig ansvars- og arbeidsfordeling mellom LF, den enkelte kommune og mellom de samarbeidende kommuner for gjennomføring av de praktiske tiltak	Vedtektene angir ikke %-vis fordeling pr eier.  Sirdal Flekkefjord Kvinesdal Farsund Hægebostad Lyngdal
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en andel av overføringer mellom selskap og deltakere på kr 91 020 av totalt kr 420 430 i følge selskapets regnskap 2014. Kommunen har ikke foretatt egenkapitalinnskudd i selskapet. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Selskapet er regulert av kommuneloven. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas selskapskontroll.	

## Oversikter over selskaper utenfor § 80 (Begrenset selskapskontroll)

Deleide kommunale aksjeselskaper	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
Agder Energi AS Org 981 952 324	2,35 %	Utnytte, produsere, distribuere og omsette energi. Bidra til en sikker og rasjonell energiforsyning. Utnytte beslektede og lønnsomme forretningsmuligheter innen energi, kommunikasjon og infrastruktur	Kommunal og privat eierinteresse
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 2,35 % og en balanseført verdi av aksjene på kr 188 mill. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Det er etablert rutiner for oppfølging av eierskapet. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas begrenset selskapskontroll.	
Varodd AS Org 929 051 378	0,12 %	Produksjon og omsetning, samt annen virksomhet, som kan føre til økte muligheter for sysselsetting av yrkesvalghemmede, fortrinnsvis fra kommuner i Vest-Agder.	Kommunale og private eierinteresser
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 0,12 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 2 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas begrenset selskapskontroll.	
Visitsørlandet AS Org 993 995 282	3,10 %	Områdemarkedsføring, profilering og merkevarebygging via tilrettelegging for salg og markedsføring for reiselivet på Sørlandet. Selskapets virksomhet tar ikke sikte på å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte. Eventuelt overskudd skal benyttes til å fremme selskapets formål. Selskapet kan eie aksjer/andeler i andre selskap.	Kommunale og private eierinteresser
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 3,10 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 40 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Vi har	

Deleide kommunale aksjeselskaper	Komm. andel	Opplysninger om selskapet	Andre eiere
		vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas begrenset selskapskontroll.	
Amento AS Org 938 683 190	28,57 %	Gjennom fabrikasjon og annen virksomhet å skape grunnlag for sysselsetting av yrkeshemmede.	Farsund Hægebostad V-A Fylkeskommune Alcoa
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en eierandel på 28,57 % og en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 150 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas begrenset selskapskontroll.	
Lister Nyskaping AS Org 984 004 389	3,65 %	Være et knutepunkt for regional næringsutvikling med fokus på nyskaping og innovasjon så vel i forbindelse med nyetableringer som i eksisterende bedrifter. Herunder ligger drift av inkubatorer og salg av konsulenttjenester. Selskapet skal prioritere sin aktivitet rettet mot utvikling av vekstkraftige bedrifter, der industriinkubatorkonseptet skal spille en viktig rolle.	Kommunale og private eierinteresser
<b>VURDERING</b>		Kommunen har en ukjent eierandel med en balanseført verdi av egenkapitalinnskuddet på kr 100 000. Det er ikke stilt kommunal garanti overfor selskapet i henhold til kommunens årsregnskap 2014. Vi har vurdert at det ikke foreligger risiko og vesentlige forhold som indikerer at det bør foretas begrenset selskapskontroll.	