

## Møteinnkalling

### Vennesla kontrollutvalg

Dato: 10.09.2019 kl. 14:00  
Møtested: Herredshuset, Loftet 1  
Arkivsak: 19/00139  
Arkivkode: 033

Forfall meldes til sekretær for utvalget på e-post: [sander.haga.ask@temark.no](mailto:sander.haga.ask@temark.no) eller på tlf: 99 35 85 99

Vara møter kun på eget varsel.

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">3/19</a> 19/00139-15 Godkjenning av møteinnkalling 10.09.2019	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">3/19</a> 19/00139-16 Godkjenning av møteprotokoll fra møtet 07.05.2019	4
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">15/19</a> 19/14747-1 Strandstien langs Venneslafjorden	5
<a href="#">16/19</a> 18/08118-10 Forvaltningsrevisjonsrapport Midt-Agder barneverntjeneste	8
<a href="#">17/19</a> 19/09067-1 Orientering om kommunens arbeid med inkluderende arbeidsliv - IA-avtalen	11
<a href="#">18/19</a> 18/12636-8 Oppfølging av revisjonsnotat om stiftelser og konsekvenser av boligstiftelsens endring av vedtekter	14
<a href="#">19/19</a> 19/11806-1 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 Vennesla kommune	17
<a href="#">20/19</a> 19/11809-1 Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023 Vennesla kommune	19

---

<a href="#">21/19</a>	19/11806-2	Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	21
<a href="#">22/19</a>	19/11794-2	Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2019	23
<a href="#">23/19</a>	19/11822-1	Budsjett kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Vennesla kommune	25
<a href="#">24/19</a>	19/00145-6	Orientering fra revisor 10.09.2019	28
<a href="#">25/19</a>	19/00146-6	Eventuelt 10.09.2019	29

---

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

Kristiansand, 03.09.2019

For kontrollutvalgsleder  
Oddbjørn Hagen

Sander Haga Ask  
Sekretær

## **Møteinnkalling**

### **3/19 Godkjenning av møteinnkalling 10.09.2019**

Arkivsak-dok.        19/00139-15  
Arkivkode.            033  
Saksbehandler        Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	3/19

Forslag fra sekretariatet:  
Møteinnkallingen godkjennes.

## **Møteprotokoll**

### **3/19 Godkjenning av møteprotokoll fra møtet 07.05.2019**

Arkivsak-dok.        19/00139-16  
Arkivkode.            033  
Saksbehandler        Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	3/19

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

Protokoll fra møtet 07.05.2019 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

- Protokoll Vennesla kontrollutvalg 07.05.2019

#### **Vedlegg til sak**



**Protokoll Vennesla  
kontrollutvalg 07.05**

## Saker til behandling

### 15/19 Strandstien langs Venneslafjorden

Arkivsak-dok. 19/14747-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	15/19

#### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

#### Saksopplysninger:

Det har den siste tiden vært flere oppslag i media og diskusjoner i politiske utvalg om strandstien langs Venneslafjorden som ble åpnet 09.07.2019. Spørsmålene som er blitt reist er prosessen med bygging og godkjenning av strandstien, hvilke avtaler som er inngått med grunneierne, hva slags kompensasjon er gitt til grunneierne, hvorvidt tiltakene som er utført hos de private både før og etter strandstien er søkt og godkjent, forholdet til frilufsloven og definisjonen av innmark og utmark langs stien.

Rådmannen har på kommunens nettsider publisert en redegjørelse om prosessen med strandstien hvor flere av spørsmålene blir besvart. Denne redegjørelsen følger vedlagt til saken. Av redegjørelsen fremkommer det at reguleringsplanen for Nesane ble vedtatt 21.05.2007 og i planen ble strandstien tegnet inn samt området nedenfor stien mot elva ble definert som friområde. Det skal i forbindelse med behandlingen av saken om reguleringsplanen ha kommet frem at stien skal realiseres gjennom minnelige avtaler med grunneierne og at det i enkelte tilfeller vil bli snakk om gjerder og voller. I 2013 bevilger kommunestyret penger på budsjettene for 2014 og 2015 slik at strandstien kan realiseres.

Mars 2017 behandler Plan- og økonomiutvalget saken «Informasjon vedrørende opparbeidelse av tursti i Nesane». Da er detaljarbeidet i gang og vedlagt saken følger seks detaljerte tegninger til hvordan stien skal bli, med hekker, gjerder og plassering. I Plan- og økonomiutvalget sitt vedtak kommer det blant annet frem at rådmannen og kommunens forhandlingsutvalg gis fullmakt til å inngå avtale med den enkelte grunneier. Fra september 2015 til høsten 2016 pågår det forhandlinger mellom grunneierne og kommunen. Forhandlingen blir gjennomført av kommunens forhandlingsutvalg, administrasjonen og juridisk ekspertise. Juni 2017 legges endelig forslag til avtaler med 14 grunneiere åpent og offentlig fram for Plan- og økonomiutvalget og til saken følger bilder, tegninger og byggeplan for den enkelte grunneier. Av dette kommer det frem hekker, gjerder og plassering av stien som kommunens forhandlere og grunneierne er blitt enige om. Alle avtalene blir enstemmig godkjent av Plan- og økonomiutvalget. Vennesla betaler 2,685 millioner kroner for eiendomsretten til en kilometer strandsti. Rådmannens oppfatning er at en ekspropriasjon av 15 grunneieres strandsone ville kostet helt andre beløp.

April 2018 sender enhet for park og idrett søknad om rammetillatelse for etablering av strandsti til kommunens byggesaksmyndigheter. Det søkes også dispensasjon for endringene som er avtalt med grunneierne og som avviker fra reguleringsplanen av 2007. Juli 2018 godkjenner ordfører med sommerfullmakt dispensasjonene som er nødvendige og signerer byggesaken. Kort tid etter søker tiltakshaver igangsettingstillatelse og kommuneadministrasjonen gir igangsettingstillatelse. Stien blir åpnet et år senere 09.07.2019.

Rådmannen skriver i redegjørelsen at strandstien ikke har fått ferdigattest ennå. Det er gjort visse små endringer i forhold til tegninger og planer. Noen steder er det litt høydeavvik, andre steder er gjerder flyttet noe. I sum skal det ifølge rådmannen være færre meter med gjerder enn politikerne vedtok. Byggesak skal være i gang med å vurdere om det må søkes om disse endringene før ferdigattest kan gis.

Når det kommer til retten for ferdsel skriver rådmannen at strandstien er åpen for alle og det er universelt utformet. Utover dette gjelder friluftslovens vanlige regler også i Nesane. Fri ferdsel gjelder i utmark, såfremt ferdselen skjer hensynsfullt og med utilbørlig varsomhet. Det går frem av redegjørelsen at avtalen med den enkelte grunneier sikrer kommunen og allmennheten tilgang til arealet som er opparbeidet til strandsti. Det har ikke vært kommunens intensjon å gi allmennheten tilgang til private hager og strender som var i området fra før. At et område er definert som friområde gir kraftig begrensning på hva som kan anlegges og bygges i området, men definerer ikke om allmennheten har ferdselsrett eller ikke. Det er først når kommunen overtar grunnen at det blir et offentlig friområde med indiskutabelt ferdselsrett.

Friluftsloven §1a sier følgende om hva som skal forstås som innmark og utmark:

*«Som innmark eller like med innmark reknes i denne lov gårdsplass, hustomt, dyrket mark, engslått og kulturbeite samt liknende område hvor almenhetens ferdsel vil være til utilbørlig fortrenghet for eier eller bruker. Udyrkete, mindre grunnstykker som ligger i dyrket mark eller engslått eller er gjerdet inn sammen med slikt område, reknes også like med innmark. Det samme gjelder område for industrielt eller annet særlig øyemed hvor almenhetens ferdsel vil være til utilbørlig fortrenghet for eier, bruker eller andre.*

*Med utmark mener denne lov udyrket mark som etter foregående ledd ikke reknes like med innmark.»*

I utmark har enhver rett til å ferdes til fots hele året når det skjer hensynsfullt og med tilbørlig varsomhet jf. §2. Når det kommer til ferdsel i innmark kan enhver ferdes på jorder når det er frost eller snø, men dette gjelder ikke på gårdsplass eller hustomter, inngjerdet hage, park eller andre inngjerdede områder som ferdsel kan være til utilbørlig trengsel for eier eller bruker jf §3 i friluftsloven.

Når det kommer til bading reguleres dette av §8 hvor det kommer frem at enhver har rett til å bade i sjøen eller i vassdrag fra strand i utmark når det skjer i rimelig avstand fra bebodd hus og uten ulempe for andre.

Rådmannen er invitert til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Vedlegg:

- Rådmannens redegjørelse om strandstien i Nesane

**Vedlegg til sak**



**Rådmannens  
redegjørelse om stræ**

## **16/19 Forvaltningsrevisjonsrapport Midt-Agder barneverntjeneste**

Arkivsak-dok. 18/08118-10  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	16/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og innstiller til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Midt-Agder barneverntjeneste til orientering og ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger:

- At Midt-Agder barneverntjeneste utarbeider et system for konklusjon av meldinger som viser at saken har blitt drøftet og konkludert av mer enn en person. Dette vil bidra til å sikre en forsvarlig saksbehandling av mottatte meldinger jf. Bvl. §1-4
- At barneverntjenesten sikrer samtykke er dokumentert i den enkelte sak jf. Forvaltningsloven §13a nr. 1.
- At Midt-Agder barneverntjeneste i større grad sikrer at det gis tilbakemelding til melder. Dette gjelder både når barnevernet mottar melding om bekymring, men også etter at en eventuell undersøkelse har blitt gjennomført, jf. Bvl. §6-7a.
- At barneverntjenesten retter fokus mot at undersøkelsessaker skal starte opp på et tidligst mulig tidspunkt.
- At barneverntjenesten sikrer at faktiske opplysninger og barneverntjenestens vurderinger blir dokumentert i tilstrekkelig grad i den enkelte barnevernssak jf. Bvl. §1-4.
- Om at kommunen retter økt fokus på internkontroll for å sikre at barneverntjenesten oppfyller lovkrav og interne rutiner. Avviksrapportering er en viktig del av internkontrollen, og det anbefales at avvik/merknader i større grad rapporteres for at feil og mangler kan fanges opp jf. Bvl. §2-1.

Kommunestyret ber rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding om oppfølgingen av rapporten til kontrollutvalgets møte i september 2020.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget ba i sak 16/18 11.09.2018 om at det skulle gjennomføres en forvaltningsrevisjon av barnevern i kommunen og ba revisjonen utarbeide en prosjektplan til neste møte. I møtet 20.11.2018 godkjente kontrollutvalget revisors prosjektplan for forvaltningsrevisjonen.

### **Saksopplysninger:**

Barnevernstjenesten skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp, omsorg og beskyttelse til rett tid. Barneverntjenestene i Vennesla, Evje og Hornes og Iveland ble slått sammen til en felles barneverntjeneste i 2015. Samarbeidet er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommuneloven §28-1b, hvor Vennesla er vertskommune. Tjenesten har lokaler i Vennesla hvor alle ansatte har kontorplass og i tillegg er det to kontorer i de øvrige kommunene som brukes til samtaler.



Forvaltningsrevisjonen har hatt følgende problemstillinger:

1. Hvordan har utviklingen i barnevernssaker vært de senere årene?
2. Har barnevernstjenesten en tilfredsstillende behandling av meldinger om bekymring?
3. Har barnevernstjenesten en tilfredsstillende gjennomføring av undersøkelser?
4. Er det etablert tilstrekkelig internkontroll i barnevernstjenesten?

For å besvare problemstillingene har revisjonen gjennomført intervjuer, dokumentanalyse av sentrale dokumenter og nasjonale veiledere samt gjennomgått statistikk på området. Revisjonen har også gjennomgått saksmapper til enkeltsaker.

Revisjonen skriver på problemstilling nr. 1 at det samlet sett har vært en økning i antall mottatte bekymringsmeldinger i Vennesla kommune de senere årene. Dette er i tråd med utviklingen for barnevernsarbeidet og landet for øvrig. Andelen bekymringsmeldinger som har blitt henlagt uten videre undersøkelser har variert mellom 11-33%, hvor 33% var et år (2014). Øvrige år er henleggelsesraten i tråd med landsgjennomsnittet. Gjennomgangen viser at en relativt stor andel undersøkelsessaker konkluderer med henleggelse uten videre hjelp eller oppfølging fra barneverntjenesten. For Vennesla kommune har andelen henlagte undersøkelser varier mellom 48-68% i årene 2015-2018. Det er ikke lenger noen faste saksbehandlere som jobber mot Vennesla, men barnevernleder rapporterer at det er 16,8 årsverk tilknyttet kommunen. Samlet sett har bemanningen i Midt-Agder barneverntjeneste økt med 0,2 årsverk siden oppstarten. Dersom man sammenligner antall barn pr. saksbehandler ligger Midt-Agder barneverntjeneste noe høyere enn landsgjennomsnittet.

På problemstilling nr. 2 om hvorvidt det er en tilfredsstillende behandling av bekymringsmeldinger skriver revisjonen det er ulike årsaker til at meldinger henlegges ved meldingsavklaring. I stor grad skyldes det at barneverntjenesten vurderer at bekymringen ikke gir grobunn for å åpne undersøkelsessak. Videre henlegges også en del meldinger på grunn av flytting eller at barnet/familien ikke er bosatt i kommunen. Revisjonen skriver at de ikke har avdekket at alvorlige meldinger har blitt henlagt og vurderer at barneverntjenesten har lav terskel for å sendemeldinger videre til undersøkelser for å sikre at barn og unge som har behov for hjelp blir fanget opp på et tidlig tidspunkt.

Når det gjelder problemstilling nr. 3 om barneverntjenesten har en tilfredsstillende gjennomføring av undersøkelser skriver revisor det er ulike årsaker til at undersøkelsessaker henlegges. En stor andel blir henlagt som følge av barneverntjenesten vurderer at barnet/familien ikke har behov for tiltak fra barnevernet. Det er også mange saker som henlegges fordi barnet/familien får hjelp av andre instanser, de ikke ønsker hjelp eller familien flytter. Revisjonen gjennomgang viser at behandlingen av undersøkelsessaker avviker fra lovverk og interne rutiner ved flere tilfeller, og som følge av dette konkluderer revisjonen med at barneverntjenesten har forbedringspotensial for gjennomføring av undersøkelser. Dette knytter seg særlig til dokumentasjon av samtykke, dokumentasjon av innhentede opplysninger og barneverntjenestens egne vurderinger, oppstartstidspunktet for undersøkelsen og tilbakemelding til melder etter at undersøkelsen er avsluttet.

På problemstilling nr. 4 om det er etablert tilstrekkelig internkontroll i barneverntjenesten skriver revisor at det er etablert en internkontroll etter internkontrollforskriften, men at denne ikke har blitt fulgt opp i tilstrekkelig grad. Revisjonen skriver at praksis avviker fra rutiner ved flere tilfeller, og barnevernleder synes ikke å være tilstrekkelig informert om dette. Det utarbeides månedlige rapporter til administrasjonen i de tre kommunene, og det utarbeides en årsrapport for barnevernsarbeidet. Dette bidrar ifølge revisor til å gi kommunene muligheten for å ha tilstrekkelig kontroll med det som skjer på barnevernfeltet. Revisjonen konkludere med at

barneverntjenesten har etablert en internkontroll, men det bør arbeides for at avvik/merknader i større grad rapporteres for å sikre at tjenestene er i samsvar med lovverk og interne rutiner.

Revisjonen kommer med totalt seks anbefalinger i rapporten. Revisjonen anbefaler at:

- Midt-Agder barneverntjeneste utarbeider et system for konklusjon av meldinger som viser at saken har blitt drøftet og konkludert av mer enn en person. Dette vil bidra til å sikre en forsvarlig saksbehandling av mottatte meldinger jf. Bvl. §1-4.
- barneverntjenesten sikrer samtykke er dokumentert i den enkelte sak jf. Forvaltningsloven §13a nr. 1
- Midt-Agder barneverntjeneste i større grad sikrer at det gis tilbakemelding til melder. Dette gjelder både når barnevernet mottar melding om bekymring, men også etter at en eventuell undersøkelse har blitt gjennomført, jf. Bvl. §6-7a
- Barneverntjenesten retter fokus mot at undersøkelsessaker skal starte opp på et tidligst mulig tidspunkt.
- barneverntjenesten sikrer at faktiske opplysninger og barneverntjenestens vurderinger blir dokumentert i tilstrekkelig grad i den enkelte barnevernssak jf. Bvl. §1-4.
- kommunen å rette økt fokus på internkontroll for å sikre at barneverntjenesten oppfyller lovkrav og interne rutiner. Avviksrapportering er en viktig del av internkontrollen, og det anbefales at avvik/merknader i større grad rapporteres for at feil og mangler kan fanges opp jf. Bvl. §2-1

Revisjonen vil i møtet presentere rapporten og svare på eventuelle spørsmål.

#### Vurdering fra sekretariatet:

Revisjonen har levert en grundig og god rapport som svarer på de aktuelle problemstillingene. Sekretariatet vurderer at rapporten er utarbeidet i henhold til prosjektplanen og at revisjonen har besvart kontrollutvalgets bestilling i saken.

#### Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjon Midt-Agder barneverntjeneste

#### Vedlegg til sak



Forvaltningsrevisjo  
n av Midt-Agder bar

## **17/19 Orientering om kommunens arbeid med inkluderende arbeidsliv - IA-avtalen**

Arkivsak-dok. 19/09067-1  
Arkivkode. 440  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	17/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget bestemte i møte 19.03.2019 sak 9/19 (Eventuelt) at utvalget ønsket å bli orientert om kommunens arbeid med inkluderende arbeidsliv og inkluderende kommune.

### **Saksopplysninger:**

Gjennom IA-avtalen arbeider regjeringen og partene i arbeidslivet for et mer inkluderende arbeidsliv til beste for den enkelte arbeidstaker, arbeidsplass og samfunnet.

Det partssammensatte Arbeidslivs- og pensjonspolitiske råd under ledelse av arbeids- og sosialministeren har ansvaret for oppfølgingen av IA-avtalen på nasjonalt nivå. Selve IA-arbeidet finnes på arbeidsplassen, der arbeidsgiver og arbeidstaker forplikter seg til å samarbeide systematisk for å utvikle en mer inkluderende arbeidsplass. Alle virksomheter kan bli IA-virksomhet ved å inngå en samarbeidsavtale.

Regjeringen og hovedorganisasjonene i arbeidslivet underskrev 18. desember 2018 den femte IA-avtalen. Under følger mer informasjon som er hentet fra Arbeids- og sosialdepartementets nettsider.

### **Nye mål**

Partene er enige om to nasjonale målsettinger:

- Sykefraværet skal reduseres med 10 prosent sammenlignet med årsgjennomsnittet for 2018
- Frafallet skal reduseres

For å bedre nasjonal måloppnåelse skal innsatsen målrettes mot bransjer og sektorer som har potensial for redusert sykefravær. Det skal settes egne mål for prioriterte bransjer.

Innsatsområder er forebyggende arbeidsmiljøarbeid og lange gjentakende sykefravær.

### **Virkemidlene**

Den nye avtalen skal gjelde for hele arbeidslivet- Avtalen legger stor vekt på partenes felles innsats på arbeidsplassen. Virkemidler og tiltak i den nye IA-avtalen skal være målrettede og treffsikre og bidra til bedre måloppnåelse:

- Etablere en ny arbeidsmiljøsetting med vekt på kunnskapsutvikling, formidling og veivisning i forebyggende arbeidsmiljøarbeid. En nettportal på Arbeidstilsynets nettsider skal formidle kunnskap og kompetanse om effektivt forebyggende arbeidsmiljøarbeid.
- Hele arbeidslivet får tilgang på arbeidslivssentrene ressurser. NAV Arbeidslivssenter og den enkelte virksomhet får også større handlingsrom til selv å bestemme hvordan de vil samarbeide.
- Målrette innsatsen mot bransjer og sektorer som har potensial for å redusere sykefravær og frafall gjennom bransjeprogrammer.
- Forsøk med kompetansetiltak for langtidssykemeldte som på grunn av sykdom eller skade ikke kan komme tilbake til sin tidligere arbeidsgiver.
- Virksomheter som i dag har utvidet egenmelding kan og bør fortsette med det. I avtalen oppfordres virksomheter som i dag ikke har utvidet egenmelding til å vurdere dette. Det blir også foreslått at det innføres en plikt for arbeidsgiver til å drøfte utvidet rett til egenmelding med de tillitsvalgte. Det innebærer at flere arbeidstakere enn i dag kan få mulighet til utvidet egenmelding.

### Lokalt:

Den nye intensjonsavtalen om et mer inkluderende arbeidsliv var til behandling i arbeidsmiljøutvalget 12.03.2019 og i administrasjonsutvalget 19.03.2019. Administrasjonen skriver i saken at kommunen og samfunnet generelt har fokus på inkludering, god arbeidshelse og samarbeid for å oppnå resultater på disse områdene. De foregående IA-avtalene i Vennesla kommune har vært inngått mellom NAV Arbeidslivssenteret, de ansatte ved hovedtillitsvalgt og rådmann. Sentralt har det nå blitt drøftet og blitt enighet om en ny avtale som gjelder alle virksomheter i landet. Dette medfører at det ikke inngås skriftlig avtale mellom lokale parter. Det legges likevel vekt på lokalt samarbeid om inkluderende arbeidsliv.

Administrasjonsutvalget fattet enstemmig følgende vedtak i møtet:

1. *Vennesla kommune viderefører dagens praksis med egenmeldingsordning slik det framgår av saken.*
2. *Arbeidsmiljøutvalget overtar funksjonen som utvalg for inkluderende arbeidsliv, for å bedre å kunne se en helhet. Utvalget for inkluderende arbeidsliv nedlegges.*
3. *Vennesla kommune ønsker å videreføre samarbeidet med NAV arbeidslivssenter.»*

Dagens IA-utvalg har bestått av representanter for hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, BHT, representanter fra organisasjonsseksjonen, NAV lokalt og NAV arbeidslivssenteret. Med administrasjonsutvalgets vedtak legges dette ned. Samarbeidsfunksjonen blir ivaretatt gjennom Arbeidsmiljøutvalget der NAV lokalt og NAV arbeidslivssenteret inviteres til å delta en gang i halvåret. I tillegg er rådmannen v/organisasjonsseksjonen, 2 hovedtillitsvalgte, hovedverneombudet og Bedriftshelsetjenesten til stede i Arbeidsmiljøutvalget.

Vedlagt til saken følger sakspapirene til saken i administrasjonsutvalget som inneholder saksfremlegget, den nye IA-avtalen som ble signert desember 2018 og to artikler skrevet av KS.

Kontrollutvalget ønsket også å bli orientert om og eventuelt hvordan kommune er med på Arbeidsgiverforening for Vekst- og atføringsbedrifter (ASVL) sitt prosjekt «Inkluderende kommune». Prosjektet har som formål å skape mer samhandling mellom vekst- og atføringsbedriftene og eierkommunene, og mål om å

- løfte arbeidsinkludering i stat og kommune opp på dagsorden slik at vekstbedriftene får tilgang til eksterne arbeidsarenaer i det offentlige
- øke samhandlingen med kommunene som oppdragsgivere og som kjøpere av vekstbedriftenes tjenester

- aktivere kommunens eierskap ved å utvikle kommunikasjons- og samhandlingsmetodikk.

### Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet har ikke kommet med forslag til vedtak i saken i påvente av administrasjonens orientering.

### Vedlegg:

- Sakspapirer administrasjonsutvalget sak 6-19

### Vedlegg til sak



**Saksfremlegg -  
Intensjonsavtale om**



**ia-avtalen-2019-202  
2**



**Egenmeldingsordni  
ngen etter ny IA-avt**



**IA-avtale med ny  
profil**

## **18/19 Oppfølging av revisjonsnotat om stiftelser og konsekvenser av boligstiftelsens endring av vedtekter**

Arkivsak-dok. 18/12636-8  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	18/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget diskuterte i møte 07.05.2019 sak 14/19 (Eventuelt) en henvendelse om endring av vedtekter i boligstiftelsen. Kontrollutvalget valgte å be administrasjonen orientere i neste møte om hvordan revisjonens notat om kommunens bruk av stiftelser er fulgt opp samt mulige konsekvenser av vedtektsendringene i boligstiftelsen.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet i møte 20.11.2018 sak 24/18 revisjonens notat om Vennesla kommune sin bruk av boligstiftelser. Vennesla kommune opprettet to boligstiftelser på slutten av 80-tallet og begynnelsen av 90-tallet. Den første boligstiftelsen som ble opprettet i 1989 heter «Vennesla boligstiftelse for erverv og drift av boliger for vanskeligstilte boligsøkere». Følgende formål følger av vedtektenes § 1;

«Stiftelsens formål er å erverve, eie og drive i henhold til etableringskostnader, utleie av boliger uten eget økonomisk formål og i nært samarbeid med kommunens faglige og administrative organer. Stiftelsens virksomhet, drift, erverv og oppføring av nybygg skjer innenfor rammen av de til enhver tid gjeldende kommunale planer og vedtak. Rådmannen eller den han bemyndiger holdes løpende orientert om virksomheten og eventuelle endringer og får kopi av innkalling og har møte-, forslags- og talerett.»

Den andre boligstiftelsen ble opprettet i 1991<sup>1</sup> og heter «Vennesla boligstiftelse». Følgende formål følger av vedtektenes § 1;

«Stiftelsen har til formål å drive, erverve eller å forestå oppføring av trygdeboliger i nært samarbeid med kommunens faglige og administrative organer. Stiftelsens virksomhet, drift, erverv og oppføring av nybygg skjer innenfor rammen av de til enhver tid gjeldende kommunale planer og vedtak. Rådmannen eller den han bemyndiger holdes løpende orientert om virksomheten og eventuelle endringer og får kopi av innkalling og har møte- forslags- og talerett»

I notatet gikk revisjonen igjennom det aktuelle lovverket som gjelder for stiftelser og forholdet til oppretteren av dem som i dette tilfellet er Vennesla kommune. Avslutningsvis i notatet kom revisor med noen anbefalinger til kommunen. Etter gjennomgangen kan ikke revisjonen med enkelte unntak anbefale å opprette nye stiftelser til bruk i offentlige forvaltning. Videre anbefaler ikke revisjonen at kommunen tilfører stiftelsene ytterligere tilskudd eller kapital før det er tatt en grundig gjennomgang av hensiktsmessigheten i bruken av stiftelsene. Kommunen bør ta en gjennomgang og vurdere om stiftelsenes formål er i samsvar med kommunens nåværende og fremtidige mål og politikk på området. Grunnlaget for revisjonens anbefaling er at mister stor politisk styring og kontroll ved bruk av stiftelser, I den grad kommunens behov eller de politiske ønsker og prioriteringer endres og ikke fullt ut samsvarer med stiftelsens formål, vil kommunen med meget stor sannsynlighet ikke få tilgang til stiftelsens kapital. Revisjonen mener derfor at stiftelser etter dagens lovgivning er lite hensiktsmessig til å ivareta oppgaver etter offentlig forvaltning. Slik forslaget til ny stiftelseslov foreligger vil kravene til uavhengighet til kommunen som oppretter forsterkes og revisjonen anbefaling om å ikke bruke stiftelser til kommunal forvaltning vil styrkes. Avslutningsvis anbefaler revisjonen at i den grad dagens formålet ikke samsvarer med kommunenes ønsker og prioriteringer i dag og i fremtiden, anbefaler revisjonen at man starter et arbeid med å forsøke å omdanne stiftelsene

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

*«Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret:*

*Kommunestyret tar revisjonens notat om kommunens bruk av stiftelser til orientering og ber rådmannen følge opp revisors anbefalinger.»*

Kommunestyret vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i saken. Vedlagt følger revisjonens notat om boligstiftelser.

Kommunestyret behandlet i mai et forslag til endring av vedtekter til Vennesla boligstiftelse. I stiftelsen sine vedtekter heter det at rådmannen skal holdes løpende orientert om virksomheten og eventuelle endringer. Det er Stiftelsestilsynet som endelig godkjenner endringen i vedtekter hos stiftelsen og kommunen er først og fremst høringspart.

Boligstiftelsen ønsker å endre §2 i stiftelsens vedtekter, for å kunne, ved helt spesielle forhold, inngå et midlertidig utleieforhold til andre enn hovedmålgruppen. Dette for å blant annet ivareta stiftelsens ansvar for drift av boligene og kommunens behov for boliger. Utleien skal godkjennes av kommunens tildelingsutvalg. Den foreslåtte endringen skal være tilsvarende teksten i vedtektene for Vennesla boligstiftelse for erverv og drift av boliger for vanskeligstilte boligsøkere. Styret i stiftelsen vedtok i møte 28.03.2019 følgende forslag til ny tekst for hele §2:

*«Bare eldre og funksjonshemmede kan være leietakere i stiftelsens boliger. Gjenlevende ektefelle har anledning til å fortsette leieforholdet, selv om vedkommende ikke tilfredsstiller vilkårene i denne paragraf 1. punkt.*

*Når særlige grunner foreligger, kan boligene leies ut til andre.»*

Vedlagt til saken følger sakspapirene fra kommunestyret samt stiftelsen sine daværende vedtekter og det vises til disse for mer informasjon om endringen av stiftelsen sine vedtekter.

Kontrollutvalget har ønsket på bli orientert om hvordan revisjonens notat er fulgt opp samt om endringen av vedtekter i Vennesla boligstiftelse. Administrasjonen er derfor invitert til møtet i kontrollutvalget for å orientere og svare på eventuelle spørsmål.

#### Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak i påvente av administrasjonens orientering. Sekretariatet kan være behjelpelig med å utforme et vedtak i møtet.

#### Vedlegg:

- Revisjonsnotat – Vennesla kommune sin bruk av boligstiftelser
- Saksfremlegg KS sak 33/19 – Forslag til endring av vedtekter Vennesla boligstiftelse
- Vedtak KS sak 33/19 – Forslag til endring av vedtekter Vennesla boligstiftelse
- Vedtekter Vennesla boligstiftelse før endring

#### Vedlegg til sak



**Stiftelser i Vennesla  
notat 12 11 18**



**Saksfremlegg KS -  
Forslag til endring a**



**Vedtak KST,  
23052019, Sak 33\_19**



**VEDTEKTER -  
VENNESLA BOLIGSTI**



## **19/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 Vennesla kommune**

Arkivsak-dok. 19/11806-1  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	19/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Vennesla kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Agder Kommunerevisjon IKS. Analysen forventes levert i løpet av våren 2020.

### **Bakgrunn for saken:**

Ny kommunelov, som i hovedsak trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre i Vennesla i oktober 2019, sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

*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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

### **Saksopplysninger:**

Vi nærmer oss slutten av inneværende valgperiode, og det er på tide å tenke fremover mot ny valgperiode. For å sikre at kompetansen til det avtroppende kontrollutvalget blir tatt vare på i overgangen til ny periode og nytt utvalg, er det naturlig at revisjonen allerede nå får bestillingen av ny analyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Det er satt opp en egen sak i møtet der kontrollutvalget kan gi sine vurderinger av hvilke områder som kan være relevant å undersøke nærmere for vurdere om det kan være behov for forvaltningsrevisjon.

Det er imidlertid viktig å merke seg at det er det nye kontrollutvalget valgt på konstituerende møte i kommunestyret i oktober 2019 som skal legge frem Plan for forvaltningsrevisjon for det nye kommunestyret. Det er derfor ikke meningen at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal ferdigstilles før også det nye kontrollutvalget har vært sterkt involvert i analyseprosessen. Det skal skje gjennom vinteren 2019-våren 2020. En grundig analyseprosess er nødvendig for å gjøre

de beste prioriteringene av hvilke områder kontrollutvalget mener det er viktigst å gjennomføre forvaltningsrevisjoner på.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjoner som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er gjort for at kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om kommunen løser oppgavene innen egen organisasjon eller gjennom et selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten og ikke som før i forskrift om kontrollutvalg. Risiko- og vesentlighetsanalysen er det som i tidligere forskrift ble kalt overordnet analyse

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

Saken er ment som et startpunkt for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres av revisjonen, men loven sier ikke noe om hvem som skal gjennomføre analysen. Denne bestillingen vil dermed være avklarende i forhold til revisjonen i forhold til dette.

## **20/19 Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023 Vennesla kommune**

Arkivsak-dok. 19/11809-1  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	20/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Vennesla kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Agder Kommunerevisjon IKS. Analysen forventes levert i løpet av 2020.

### **Bakgrunn for saken:**

Ny kommunelov, som i hovedsak trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre i Vennesla i oktober 2019, sier følgende om eierskapskontroll (§23-4):

*«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.»*

### **Saksopplysninger:**

Vi nærmer oss slutten av inneværende valgperiode, og det er på tide å tenke fremover mot ny valgperiode. For å sikre at kompetansen til det avtroppende kontrollutvalget blir tatt vare på i overgangen til ny periode og nytt utvalg, er det naturlig at revisjonen allerede nå får bestillingen av ny analyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Det er satt opp en egen sak i møtet der kontrollutvalget kan gi sine vurderinger av hvilke områder som kan være relevant å undersøke nærmere for vurdere om det kan være behov for eierskapskontroll.

Det er imidlertid viktig å merke seg at det er det nye kontrollutvalget valgt på konstituerende møte i kommunestyret i oktober 2019 som skal legge frem Plan for eierskapskontroll for det nye kommunestyret. Det er derfor ikke meningen at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal ferdigstilles før også det nye kontrollutvalget har vært sterkt involvert i analyseprosessen. Det skal skje gjennom vinteren 2019-våren 2020. En grundig analyseprosess er nødvendig for å gjøre

de beste prioriteringene av hvilke områder kontrollutvalget mener det er viktigst å gjennomføre eierskapskontroller på.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroll løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskapet. En eventuell forvaltningsrevisjon i selskap vil falle inn under Plan for forvaltningsrevisjon. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten og ikke som før i forskrift om kontrollutvalg. Risiko- og vesentlighetsanalysen er det som i tidligere forskrift ble kalt overordnet analyse.

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

Saken er ment som et startpunkt for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Loven fastsetter at det er revisjonen som skal gjennomføre eierskapskontroller, men den sier ikke noe hvem som skal gjennomføre den bakenforliggende risiko- og vesentlighetsvurderingen. Denne bestillingen vil dermed være avklarende i forhold til revisjonen og sekretariatet i forhold til dette.

## **21/19 Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Arkivsak-dok. 19/11806-2  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	21/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem uten innstilling

### **Bakgrunn for saken:**

Sittende kontrollutvalg skal gis anledning til å komme med innspill til neste planperiode ut i fra deres kjennskap og kunnskap til kommunen.

### **Saksopplysninger:**

Bestemmelsene om planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er hjemlet både i ny kommunelov

§ 23-3 og § 23-4. Videre gir dagens forskrift om kontrollutvalg og forskrift om revisjon en nærmere beskrivelse av bestemmelsene om planarbeidet.

For å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Begge planene er i utgangspunktet uavhengige av hverandre, men det kan være en fordel å samordne planarbeidet. Det nye kontrollutvalget og kommunestyret vil behandle plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for neste valgperiode i løpet av høsten 2020.

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, må det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsanalyse (tidligere overordnet analyse) av kommunens virksomhet. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. En slik analyse er planlagt gjennomført vinteren/våren 2019/2020 og det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne analysen i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Det kommer også frem av «Kontrollutvalgsboken» at kontrollutvalget selv er en viktig informasjonskilde i analysearbeidet. Det er derfor en fordel at kontrollutvalget selv er aktivt involvert i analysearbeidet. Kontrollutvalgsmedlemmene sitter på viktig kunnskap om kommunen med bakgrunn i sitt politiske engasjement og arbeidet i utvalget. Også revisjonen og sekretariatet vil ha erfaringer fra gjennomførte revisjoner, kontroller og behandlede saker som kan være viktige informasjonskilder.

Det er en fordel om det blir lagt til rette for en god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening. Det sittende kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhetsområder og eierinteresser, derfor er det viktig at det

sittende kontrollutvalget involveres i arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalysen. Et erfarent kontrollutvalg på tampen av sin periode kan bidra med viktig informasjon, og oversikt over, kommunens virksomhet og kontrollutvalgets arbeid i perioden som har vært. Det i denne valgperioden blitt gjennomført selskapskontroller forvaltningsrevisjoner og undersøkelser med temaene:

- Spesialundervisning
- Venneslaheimen omsorgssenter
- Kristiansandsregionen brann- og redning IKS med forvaltningsrevisjon i feieravdelingen
- Etterlevelsen av lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Returkraft AS
- Vennesla kommune sin bruk av boligstiftelser
- Midt-Agder barneverntjeneste (pågående)
- Konesjonskraft IKS

Det er derfor viktig at denne prosessen blir vektlagt i kontrollutvalget, og det er bakgrunnen for at kontrollutvalget får forelagt denne saken på tampen av perioden. Det legges med dette opp til at det sittende kontrollutvalget får en anledning til gi innspill i forkant av prosessen med analysearbeidet. Denne prosessen er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenestoområder og eierstyring.

#### Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem til drøfting i kontrollutvalget uten forslag til vedtak. Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning til å komme med innspill til planarbeidet i møte.

## **22/19 Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2019**

Arkivsak-dok. 19/11794-2  
Arkivkode. 216  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	22/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar den overordnede revisjonsstrategien for 2019 til orientering

### **Saksopplysninger:**

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

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

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

Overordnet revisjonsstrategi 2019 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon i regnskapsåret 2019. Formålet med revisjonsstrategien er å planlegge tilstrekkelig og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» ligger til grunn for vedlagt dokument.

Den overordnede revisjonsstrategien, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, skal dekke kravene som stilles til dokumentasjon av revisjonens prioriteringer innen regnskapsrevisjon. Dokumentet er også en hjelp til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen. Kontrollutvalget påseansvar omfatter ikke en faglig vurdering av revisjonens utførelse, fordi det er revisor som har det faglige ansvaret for gjennomføringen av revisjonen

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet mener den overordnede revisjonsstrategien, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av revisjonens prioriteringer innen regnskapsrevisjon. Dette dokumentet er også en hjelp til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyn- og påseansvar overfor revisjonen.

Overordnet revisjonsstrategi er revisors dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi 2019 Vennesla kommune

**Vedlegg til sak**



Overordnet  
revisjonsstrategi Ver



## **23/19 Budsjett kontroll, tilsyn og revisjon 2020 Vennesla kommune**

Arkivsak-dok. 19/11822-1  
Arkivkode. 150  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	23/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget innstiller på følgende budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon 2020 til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Vennesla kommune med en ramme på kr. 1 583 000.

Kontrollutvalgets sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via plan og økonomiutvalget

### **Bakgrunn for saken:**

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen:

*«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven §14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via plan og økonomiutvalget) om budsjett for kontrollutvalget 2020.

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Vennesla kommune for 2020. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariattjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er basert på tidligere budsjett- og regnskapstall og noe på anslag.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette.

**Møtegodtgjørelse m.v.** avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er sett i forhold til gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Vennesla kommune og historikk for utbetalt tappt arbeidsfortjeneste. Det er tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året, og leder og 4 medlemmer i utvalget. Etter at godtgjøringsreglementet ble revidert november 2015 har posten «møtegodtgjørelse mv» økt betraktelig og er knyttet opp mot ordfører sin godtgjørelse. Ordfører mottar 100 prosent av

stortingsrepresentantenes faste godtgjørelse som er kr 956 463. Leder mottar en fast årlig godtgjørelse på 10 prosent av ordfører sin godtgjørelse mens kontrollutvalgets medlemmer får 1,5 prosent av ordfører sin godtgjørelse. I tillegg utbetales det en møtegodtgjørelse på 0,11 prosent av ordfører godtgjørelse pr møte. Det er på denne posten i tillegg lagt inn arbeidsgiveravgift som utgjør 14 prosent av godtgjørelsene. I tillegg er det lagt inn kr 25 000 for kostnader til tapt arbeidsfortjeneste og refusjons av lønnskostnader. Det vil grunnet valget september 2020 kunne bli endringer i kontrollutvalget neste år som igjen påvirker behovet for frikjøp for arbeid til utvalgets medlemmer. Sekretariatet har i sitt forslag derfor lagt seg på samme nivå som budsjettet for 2019.

Det er viktig at det blir satt av tilstrekkelige ressurser til **kurs/opplæring** og faglig oppdatering av utvalgets medlemmer. I tillegg er det av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i februar (Norges Kommunerevisorforbund)
- og/eller FKT's fagkonferanse på våren (Forum for kontroll og tilsyn),
- samt vår- og høstkonferanser regionalt i regi av sekretariatet.

Andre kostnader omfatter bl.a. abonnemeter på fagtidsskrifter. I regnskapet pr juli utgjør er det brukt kr 2 809. I 2018 ble det brukt 13 665 kr på denne posten og sekretariat foreslår derfor å viderefør denne på kr. 11 000.

Vennesla kommune har valgt å delta i to interkommunale selskaper for å løse kontroll-, tilsyns- og revisjonsoppgavene. Dette er Agder kommunerevisjon IKS for revisjonsoppgaver og Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) for sekretariatsoppgaver. For begge disse selskapene er det representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene.

	Budsjett 2018	Regnskap 2018	Budsjett 2019	Regnskap pr. juli 2019	Budsjett 2020
<b>Kontrollutvalget</b>					
Møtegodtgjørelse mv	223 000	191 203	229 000	116 300	238 000
Servering	3 000	1 628	3 000	0	3 000
Kurs/opplæring inkl. reise	60 000	52 778	60 000	44 940	60 000
Andre kostnader	7 000	13 665	11 000	2 809	11 000
<b>Sum kontrollutvalg</b>	<b>293 000</b>	<b>259 274</b>	<b>303 000</b>	<b>176 434</b>	<b>312 000</b>
<b>Sekretariat</b>	<b>157 000</b>	<b>156 100</b>	<b>161 000</b>	<b>80 600</b>	<b>181 000</b>
<b>Revisjon</b>					
Revisjonshonorar	875 000	853 900	895 000	436 700	920 000
Møtedeltakelse/forberedelse	62 000	31 000	63 000	31 500	65 000
Selskapskontroll	62 000	62 000	64 000	32 000	65 000
Bistand til kontrollutvalget	40 000	50 000	40 000	0	40 000
<b>Sum kontrollvirksomhet</b>	<b>1 489 000</b>	<b>1 412 274</b>	<b>1 526 000</b>	<b>757 234</b>	<b>1 583 000</b>

#### Vurdering fra sekretariatet:

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via plan og økonomiutvalget, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra rådmannen til plan og økonomiutvalget og fra plan og økonomiutvalget til kommunestyret.

Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 1 583 000 for kontroll, tilsyn, og revisjon for Vennesla kommune for 2020

Vedlegg:

- Revisjonens delbudsjett 2019 Vennesla kommune

### **Vedlegg til sak**



**Budsjett 2020  
Vennesla kommune**

## **24/19 Orientering fra revisor 10.09.2019**

Arkivsak-dok. 19/00145-6  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	24/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har et påseansvar 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.

I møtet vil revisor orienterte om blant annet:

- Løpende regnskapsrevisjon
- Revisors oppsummeringsbrev for revisjon av regnskapet 2018

Vedlegg:

- Oppsummeringsbrev revisjon 2018 Vennesla kommune

### **Vedlegg til sak**



**Oppsummeringsbrev  
v revisjon 2018 Venr**

## **25/19 Eventuelt 10.09.2019**

Arkivsak-dok. 19/00146-6  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Sander Haga Ask

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Vennesla kontrollutvalg	10.09.2019	25/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Innkommen post
  - a. Ingen
2. Referatsaker/kontrollutvalgets saker behandlet i kommunestyret
  - a. Ingen
3. Neste møte
4. Eventuelt