

## Møteinnkalling - **NB: NYTT KONTROLLUTVALG!**

### Nye Kristiansand kontrollutvalg

Dato: 12.12.2019 kl. 12:00-15:00  
Møtested: Rådhuskvartalet, møterom Anna Jakobsen (kjeller etg.)  
Arkivsak: 19/17980  
Arkivkode:

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

Vara møter bare etter egen innkalling.

I tillegg møter:

Økonomidirektør Terje Fjellvang, sak 1/19

Kl. 12:00

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">1/19</a> 19/17980-1 Godkjenning av møteinnkalling 12.12.19	3
<b>Saker til behandling</b>	
<a href="#">1/19</a> 19/18013-1 Orientering – kommunedirektørens forslag til budsjett for 2020 og handlingsprogram for 2020-2023	4
<a href="#">2/19</a> 19/18012-1 Nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023	5
<a href="#">3/19</a> 19/18025-1 Møte- og arbeidsplan for 2020	7
<a href="#">4/19</a> 19/15819-4 Budsjett for kontrollarbeidet 2020 - Kristiansand	11
<a href="#">5/19</a> 19/14353-5 Forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune (forankring i nytt kontrollutvalg)	15
<a href="#">6/19</a> 19/17998-1 02/19 Mislighetssak helse- og sosialsektoren - Endelig innberetning	17
<a href="#">7/19</a> 19/17999-1 03/19 Mislighetssak helse- og sosialsektoren - Endelig innberetning	18
<a href="#">8/19</a> 19/18009-1 Orientering fra revisjonen 12.12.19	19

---

<a href="#">9/19</a>	19/18010-1	Referatsaker 12.12.19	20
<a href="#">10/19</a>	19/18011-1	Eventuelt 12.12.19	21

---

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

Vennesla, 06.12.2019

For  
Pål Harv  
Leder

Alexander Etsy Jensen (sign.)  
Rådgiver

## **Møteinnkalling**

### **1/19 Godkjenning av møteinnkalling 12.12.19**

Arkivsak-dok.        19/17980-1  
Arkivkode.  
Saksbehandler        Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	1/19

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

Møteinnkalling 12.21.19 godkjennes.

#### **Vedlegg:**

Møteinnkalling 12.21.19

## Saker til behandling

### 1/19 Orientering – kommunedirektørens forslag til budsjett for 2020 og handlingsprogram for 2020-2023

Arkivsak-dok. 19/18013-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	1/19

#### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

#### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal ikke behandle forslag til budsjett verken fra kommunedirektøren eller formannskapet, men har selvstendig innstillingsrett overfor bystyret når det gjelder den delen av budsjettet som gjelder kontroll, tilsyn og revisjon. Dette er foreløpig kun sendt over til kommunedirektøren med forbehold om at kontrollutvalget ikke har behandlet saken. Dette vil bli sendt over til bystyret med kopi til formannskapet etter møte i kontrollutvalget 12.12.19, og det skal følge budsjettsaken via formannskapet til bystyret.

Det har likevel stor verdi for kontrollutvalget å få en orientering om hvordan kommunedirektørens forslag til handlingsprogram for 2020-2023 er for kommunen, som et ledd i kontrollutvalgets ansvar for å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. Kommuneloven.

Økonomidirektør Terje Fjellvang vil orientere om kommunedirektørens forslag til handlingsprogram for 2020-2023 i møtet.

#### Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

## 2/19 Nytt kontrollutvalg for perioden 2019-2023

Arkivsak-dok. 19/18012-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	2/19

### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### Saksopplysninger:

Kristiansand bystyre valgte kontrollutvalg for perioden 2019-2023 i det konstituerende møte 09.10.19 sak 9/19, hvor det ble valgt både medlemmer og varamedlemmer.

Kontrollutvalget forestår på vegne av bystyret det løpende tilsyn med forvaltningen i kommunen og skal påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap (og kommunale foretaks årsregnskap) blir revidert på en betryggende måte, og gjennom forvaltningsrevisjon påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning er forsvarlig og foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gjennom eierskapskontroll påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m. m

Etter en kort presentasjonsrunde vil sekretariatet og revisjonen gi informasjon om følgende:

- Kort presentasjon av sekretariatet og sekretariatets rolle og oppgaver
  - Herunder utsendelse av innkalling (publisering av sakspapirer), protokoll og melding om vedtak
- Kort presentasjon av revisjonen og revisjonens rolle og oppgaver
  - Herunder overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2019
- Gjennomgang av arbeid fra sist periode – Årsmelding/oppsummering av de viktigste sakene knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon (selskapskontroll)
- Kontroll av valgbarhet
- Oppdatere kontaktinformasjon
- Innrapportering av møtegodtgjørelser og reiseregninger

Under følger en oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller i Kristiansand kommune i perioden 2016-2019.

### **Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Kristiansand kommune i perioden 2016-2019**

- Selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen
- Forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreformen – Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Sykefravær i Kristiansand kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging

## **Selskapskontroller i Kristiansand kommune i planperioden 2016-2019**

- Selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen
- Selskapskontroll i Agder Kollektivtrafikk AS
- Selskapskontroll i Kanalbyen Utvikling AS

Denne saken ses som en del av opplæringen av nye kontrollutvalgsmedlemmer.

### **Vedlegg:**

- Kontrollutvalgets årsmelding for 2018

### **Vedlegg til sak**



Årsmelding 2018 -  
Kontrollutvalget Kris

## **3/19 Møte- og arbeidsplan for 2020**

Arkivsak-dok. 19/18025-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	3/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget 2020 godkjennes.

Planen og møtedatoene er veiledende og kontrollutvalget står fritt til å ta opp de saker og avholde de møter utvalget ønsker (innenfor budsjettrammen).

Møtedatoer 2020: Torsdager kl. 12:00: 20.02 - 19.03 - 23.04 - 07.05 - 18.06 - 27.08 - 17.09 - 22.10 - 12.11 - 10.12

Vedtaket oversendes bystyret til orientering.

### **Bakgrunn for saken:**

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget legger sekretariatet årlig frem et utkast til møte og arbeidsplan med møtetidspunkt og planlagte aktiviteter. I arbeidet med møtekalenderen er det viktig å tenke på blant annet:

- samordning av kontrollutvalgsmøtene med bystyrets møter og andre utvalgsmøter
- tidspunkt for rapportering fra regnskapsrevisjon
- tidspunkt for rapportering fra forvaltningsrevisjons- og eierskapskontrollprosjekter
- godkjenning av årsmelding
- frister for behandling av budsjett

### **Saksopplysninger:**

Sekretariatet legger med dette frem en egen sak om møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget. Saken skal videre legges frem til behandling i bystyret.

Møte- og arbeidsplanen er ikke å forstå som en fullstendig presentasjon av alle de oppgaver/saker som kontrollutvalget vil behandle i løpet av året, men legger vekt på de oppgaver som utvalget etter kontrollutvalgsforskriften er pålagt å behandle.

I tillegg til ordinære saker som blir lagt frem for kontrollutvalget gjennom året, vil det av erfaring fra tidligere år alltid dukke opp spørsmål som blir gjenstand for drøfting i utvalget. I spesielle saker er det direkte kontakt/drøftelser med berørte parter (eks. kommunedirektør eller ordfører). Kontrollutvalget har valgt å legge frem møte- og arbeidsplanen for bystyret, fremfor å utarbeide en samlet plan for virksomheten i valgperioden.

Sekretariatet legger frem forslag til følgende møtetidspunkt og agenda for 2020:

## **Kristiansand kommune**

### **Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan 2020**

#### **Torsdag 20. februar 2020 kl.12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Kontrollutvalget og politisk ledelse - forventninger og samarbeid
- Kontrollutvalget og administrativ ledelse - forventninger og samarbeid
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Samfunnssikkerhet og beredskap i Songdalen kommune
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Dispensasjoner fra plan og bygningsloven i Søgne kommune
- Revisors egenvurdering av uavhengighet
- Årsmelding 2019 fra kontrollutvalget i Kristiansand (i tillegg til Søgne og Songdalen)
- Referat fra kontrollutvalgskonferansen (NKRF)
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 19. mars 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2020
- Risiko og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 23. april 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Årsrapport og årsregnskap 2019 fra Kemneren i Kristiansandsregionen
- Rapport fra forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune
- Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Virksomhetsbesøk/bedriftsbesøk - kontrollutvalget kommer med ønske i møte
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Mandag 7. mai 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Årsregnskap/årsrapport 2019 for Kristiansand kommune
- Årsregnskap 2019 fra de kommunale foretakene
- Orientering fra økonomisjef/regnskapssjef
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 18. juni 2020 kl.12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 1. tertial 2020
- Orientert om effektene av sammenslåingsprosessen for Kristiansand kommune
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt



#### **Torsdag 27. august 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll
- Virksomhetsbesøk/bedriftsbesøk
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2020
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 17. september 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2021
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 22. oktober 2020 kl.12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2020
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 12. november 2020**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

#### **Torsdag 10. desember 2020 kl. 12:00**

- Godkjenning av møte innkalling og –protokoll
- Orientering om budsjett/handlingsprogram nye Kristiansand kommune 2021
- Kontrollutvalgets møte- og arbeidsplan for 2021
- Orientering fra revisjonen
- Referatsaker
- Eventuelt

Det kan være aktuelt å kalle inn representanter fra administrasjonen for å orientere om aktuelle saker/temaer utover de punktene som er nevnt ovenfor. I tillegg til at aktuelle rapporter fra statlige tilsyn vil bli lagt frem for kontrollutvalget.

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av Temark) og/eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og/eller Forum for kontroll og Tilsyn (FKT).

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

Planen er veiledende og kontrollutvalget står fritt til å ta opp saker og avholde de møter de ønsker.

## 4/19 Budsjett for kontrollarbeidet 2020 - Kristiansand

Arkivsak-dok. 19/15819-4  
Arkivkode. 151  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	4/19

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget innstiller følgende til bystyret:

Bystyret vedtar forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Kristiansand kommune med en ramme på kr 10 439 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til bystyret via formannskapet.

### Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon gjeldende fra konstituering av nytt bystyre høsten 2019 § 2 sier følgende om kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet:

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

Av kommuneloven § 14-3 tredje ledd fremgår følgende:

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. [...]*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til bystyret (med kopi til formannskapet) om budsjett for kontrollarbeidet for 2020 i Kristiansand kommune.

### Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Kristiansand kommune for 2020. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjøringer og velferdsgoder for folkevalgte i Kristiansand kommune (vedtatt av bystyret i møte 09.10.19 sak 25/19), tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall og innspill fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er bystyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Bystyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontrollarbeid eksplisitt.

## Budsjett for kontrollarbeidet 2020

		Regnskap 2 018	Budsjett 2 018	Budsjett 2019	Budsjett 2020	Note
<b>Art</b>	<b>TEKST</b>					
108000	Godtgjørelse folkevalgte (Frikjøp)	233 325	250 000	250 000	547 000	1
108001	Arbeids- og møtegodtgjøring til vara	97 778	100 000	125 000	14 000	2
108002	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	-	15 000	15 000	38 000	3
109900	Arbeidsgiveravgift	46 761	38 000	50 000	65 000	
109001	Pensjonsinnskudd KKP	-	46 000	46 000	10 000	
105002	Trekkpliktig bilgodtgjørelse	532		-	1 000	
114000	Annonser, kunngjøringer m.m	1 500	8 000	8 000	8 000	
111500	Beverting, møtemat	14 036	30 000	30 000	35 000	
115000	Kurs, fagmøter, opplæring	28 878	100 000	100 000	70 000	4
117000	Reise- og transportutgifter	28 753	15 000	18 000	70 000	4
110002	Tidsskrifter, aviser og liknende			-	3 000	
112000	Annet forbruksmateriell og tjenester	44 271	60 000	10 000	10 000	5
127000	Kjøp av ekstra tjenester	-	110 000	-	100 000	6
	<b>KONTROLLUTVALGETS DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>495 834</b>	<b>772 000</b>	<b>652 000</b>	<b>971 000</b>	
137500	Tilskudd sekretariat	445 800	447 000	604 000	849 000	7
137500	Tilskudd revisjon	5 682 000	5 750 000	5 700 000	7 314 000	8
137500	Revisjon - forberedelser, møtedeltakelse mv.	265 000	265 000	265 000	325 000	9
137500	Revisjon - Selskapskontroll	850 000	850 000	850 000	980 000	10
	<b>SUM KJØP AV TJENESTER FRA IKS</b>	<b>7 242 800</b>	<b>7 312 000</b>	<b>7 419 000</b>	<b>9 468 000</b>	
	<b>SUM BUDSJETT/REGNSKAP</b>	<b>7 738 634</b>	<b>8 084 000</b>	<b>8 071 000</b>	<b>10 439 000</b>	11

### Noter

#### Note 1

Posten gjelder fast godtgjørelse til folkevalgte (Frikjøp). Ved frikjøp mottar den folkevalgte en fast godtgjøring som inkluderer arbeidsgodtgjøring etter kommuneloven § 8-4 og økonomisk tap (tapt inntekt) etter kommuneloven § 8-3. Frikjøpet står i forhold til ansvars- og arbeidsbyrden forbundet med vervet.

Denne posten avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet tar hensyn til kommunens reglement for godtgjøringer og velferdsgoder for folkevalgte i Kristiansand kommune (vedtatt av bystyret i møte 09.10.19 sak 25/19). Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Kristiansand kommune og Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS tatt høyde for 10 kontrollutvalgsmøter i året og 7 medlemmer i kontrollutvalget.

#### Note 2

Posten gjelder arbeids- og møtegodtgjøring til vara. Budsjettet tar hensyn til kommunens reglement for godtgjøringer og velferdsgoder for folkevalgte i Kristiansand kommune (vedtatt av bystyret i møte 09.10.19 sak 25/19).

Det er tatt høyde for at en vara møter i hvert møte og at det er en ramme på ti møter i året.

#### Note 3

Posten gjelder tapt arbeidsfortjeneste til folkevalgte. Budsjettet tar hensyn til kommunens reglement for godtgjøringer og velferdsgoder for folkevalgte i Kristiansand kommune (vedtatt av bystyret i møte 09.10.19 sak 25/19).

Folkevalgte i kommunen har krav på erstatning for tap av inntekt som følge av tillitsvern i kommunen. For arbeid som er dekket av frikjøpsordningen har den folkevalgte ikke rett til å få dekket økonomisk tap (tapt inntekt). Da de faste medlemmene av utvalget mottar «Frikjøp», er det kun vara som får erstatning for tap av inntekt.

#### *Note 4*

Postene gjelder utgifter til kurs, opplæring fagmøter og reise- og transportutgifter. Denne posten er beregnet ut i fra tidligere års praksis, i tillegg til at det er tatt høyde for at utvalget består av syv medlemmer.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette. I tillegg er det av stor verdi å få kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler:

- NKRF's kontrollutvalgskonferanse i januar 2020 (Norges Kommunerevisorforbund), og/eller
- FKT's fagkonferanse i juni 2020 (Forum for kontroll og tilsyn), samt
- vår- og høstkonferanser regionalt i regi av sekretariatet.

Posten for opplæring tar anslagsvis høyde for at alle medlemmer kan delta på én sentral konferanse eller andre tilsvarende opplæringstiltak, samt vår- og høstkonferansen til Temark. I tillegg er det tatt høyde for å videreføre praksis med inntil en fag tur i året.

#### *Note 5*

Posten omfatter kostnader som ikke naturlig går inn under de andre postene.

#### *Note 6*

Posten gjelder kjøp av eventuelle ekstra tjenester. Dersom denne posten skal benyttes kreves det særskilt vedtak i kontrollutvalget. Det kan for eksempel være snakk om bestilling av en undersøkelse som faller utenfor ordinær revisjon m.m.

#### *Note 7*

Denne budsjettposten knytter seg til tilskudd til sekretariat. Kristiansand kommune er medeier i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk/kommunestørrelse/antall møter). Budsjettet for Temark vedtas av representantskapet i november.

Bystyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov jfr. Koml. § 23-7. Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgaver, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets oppgaver kan oppsummeres i fem hovedoppgaver: administrasjon, saksbehandling, utredning, rådgivning og koordinering.

Beløpet dekker sekretariatets tid til forberedelse og deltakelse ved politiske møter samt arbeid og dialog med revisjonen, fylkesmannen med flere.

Første driftsår i ny kommune (2020) vil på mange måter være ett «utprøvings år» med tanke på aktivitetsnivå og omfang av saker. Derfor har sekretariatet lagt til grunn tidligere års praksis og føringer. I tillegg er det tatt høyde for at sekretariatet skal håndtere/saksbehandle tre årsregnskap og utarbeide tre årsmeldinger (kontrollutvalgenes) for de tre gamle kommunene.

*Note 8*

Revisjonstilskuddet er beregnet til kr 7.314.000. Beløpet gjelder hele Nye Kristiansand kommune, hvor også regnskapene for 2019 skal revideres i alle 3 kommuner. Det er anslått at opptil 37,5 % av budsjettet tid vil medgå til forvaltningsrevisjon. Revisjonens tilskudd fra kommunen er beregnet etter medgått tid og en timepris tilnærmet selvkost.

*Note 9*

Beløpet dekker revisjonens tid til forberedelse og deltakelse ved politiske møter samt arbeid og dialog med sekretariatet, inngår i revisjonstilskuddet.

*Note 10*

Selskapskontrollen er en lovpålagt oppgave fra 2006. Det skal i ny valgperiode utarbeides en risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023. Risiko og vesentlighetsvurderingen skal sammen med plan for eierskapskontroll behandles av bystyret innen utgangen av 2020.

*Note 11*

Dersom vi hadde lagt sammen budsjettene for kontroll- og tilsynsarbeid i de tre «gamle» kommunene, og justert budsjettet til IKS-ene med 3,2 % i henhold til KS-Bedrifts beregning av årslønnsvekst for 2019, ville totalrammen for 2020 blitt kr. 10 716 000. Dermed kan man si at det er en besparelse på kr. 277 000 som følge av kommunesammenslåingen av de tre kommunene.

**Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr. 10 439 000,- for kontrollutvalget for 2020, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

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

**Vedlegg:**

- Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Kristiansand kommune for 2020

**Vedlegg til sak**



Budsjett 2020 -  
Kristiansand kommu

## **5/19 Forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune (forankring i nytt kontrollutvalg)**

Arkivsak-dok. 19/14353-5  
Arkivkode. 217  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	5/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon – Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune vedtas slik den foreligger. Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert gjennom prosjektets gang. Rapport til kontrollutvalget forventes ila. første halvår 2020.

### **Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget vedtok overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 i møte 25.08.16 sak 36/16. Bystyret fattet endelig vedtak i møte 21.09.16, sak 135/16. Dette prosjektet går frem av plan for forvaltningsrevisjon, men bystyret har delegert myndighet til kontrollutvalget til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

I kontrollutvalgets møte den 18.06.2019, sak 36/19, ble revisjonen bedt om å utarbeide en prosjektplan for prosjektet «Bekjempelse av barnefattigdom (bla. ifht. minoritetsbarn)».

Kontrollutvalget i «gamle» Kristiansand kommune vedtok prosjektplanen slik den ble lagt frem av revisjonen i møte 29.08.19 sak 45/19. Men det er likevel viktig at prosjektet er forankret hos kontrollutvalget for nye Kristiansand kommune, og derfor legges prosjektplanen frem på nytt.

### **Saksopplysninger:**

Det fremgår av prosjektplanen at det overordnede formålet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil være å gjennomgå Kristiansand kommunes arbeid med barnefattigdom. Problematikken knyttet opp mot barnefattigdom er kompleks og sektorovergripende, og ansvar for løsninger og tiltak fordeler seg også over flere fagområder og forvaltningsnivåer.

Det går frem av prosjektplanen at det i dette ligger en avgrensning både i forhold til forvaltningsnivåer – fokuset vil være på kommunens arbeid –, og i forhold til hvilke områder som vektlegges i arbeidet med å bekjempe barnefattigdom. Revisjonens utgangspunkt vil være tiltakene som er beskrevet i kapittel 2 om Oppvekstsektoren og kapittel 3 om Helse- og sosialsektoren Kristiansand kommunes Handlingsprogram for 2019-2022.

Samtidig bemerker revisjonen i prosjektplanen at det vil være naturlig å se dette forvaltningsrevisjonsprosjektet i sammenheng med arbeidet som gjøres i Oppgaveutvalget som kommunen har oppnevnt i henhold til Kommunelovens §10, nr. 5. Oppgaveutvalget vil komme med forslag til hvordan Nye Kristiansand kommune kan jobbe bedre og mer helhetlig med å hjelpe flere inn i arbeidslivet. Videre vil det i forbindelse med arbeidet med dette forvaltningsrevisjonsprosjektet være aktuelt å være i dialog med Fylkesmannen, Fylkeskommunen og UiA.

Ut fra formålet har revisjonen satt opp følgende problemstillinger som de mener bør besvares i dette prosjektet:

- 1. Hva er status når det gjelder barnefattigdom i Kristiansand kommune?**
- 2. Hva er status når det gjelder mål og tiltak i handlingsprogram for 2019-2022?**

Her går det frem av prosjektplanen at revisjonens vil fokus være på kommunens arbeid med å realisere Bystyrets vedtak og forutsetninger når det gjelder arbeidet med å forebygge og å redusere barnefattigdom i Kristiansand kommune.

- 3. I hvilken grad er Kristiansand kommunes arbeid med barnefattigdom innrettet på en hensiktsmessig måte?**

Revisjonen understreker i prosjektplanen at det her ikke vil være snakk om å vurdere innholdet og hensiktsmessigheten i de politisk vedtatte målene for kommunens virksomhet, men snarere om i hvilken grad kommunens arbeid med barnefattigdom er innrettet på en måte som er optimal i forhold til å oppnå politisk vedtatte mål. Referansen her vil være eventuelle veiledere<sup>12</sup> for denne typen arbeid samt forskning på området.

Forslaget til prosjektplan beskriver nærmere de konkretiseringer, avgrensninger og metodevalg revisjonen ser for seg i prosjektet. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan. Revisjonen arbeider mot at rapporten skal være klar til behandling i kontrollutvalget ila. første halvår 2020.

Agder Kommunerevisjon IKS vil legge frem forslag til prosjektplan i møte.

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

Sekretariatet vurderer problemstillinger, vinkling og metoder å være i tråd med bestillingen foretatt i møte 18.06.19 (sak 36/19), og foreslår derfor at prosjektplanen blir vedtatt slik den foreligger.

Etter sekretariatets vurdering er temaet like dagsaktuelt, derfor bør kontrollutvalget opprettholder vedtaket om å vedtatt prosjektplan slik også kontrollutvalget i «gamle» Kristiansand kommune gjorde. I tillegg har revisjonen kommet godt i gang med prosjektet, og det vil være lite hensiktsmessig å avslutte dette prosjektet nå.

#### **Vedlegg:**

- Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune

#### **Vedlegg til sak**



Prosjektplan -  
Bekjempelse av barr



## **6/19 02/19 Mislighetssak helse- og sosialsektoren - Endelig innberetning**

Arkivsak-dok. 19/17998-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	6/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar revisjonens endelige innberetning av 05.12.2019 til orientering og slutter seg til revisjonens vurdering av saken.

### **Bakgrunn for saken:**

I henhold til Revisjonsforskriften § 3 skal revisor gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre går det frem av forskriften at dersom det konstateres misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmann.

### **Saksopplysninger:**

Med bakgrunn i Revisjonsforskriften § 3 sender revisjonen endelig innberetning til kontrollutvalget.

I korte trekk gjelder saken tyveri av medikamenter fra minst to dosetter. Det ble oppdaget at en type medikamenter var byttet ut med annen medisin på to dosetter (to beboere). På bakgrunn av tips har helse- og sosialsektoren i gang kontrolltiltak/kontrolltelling av dosett. Det blir utpekt kontrollører slik at beboerne er sikret riktig medisin. På den måten ble forholdet oppdaget.

Revisjonen er av den oppfatning at helse- og sosialsektoren umiddelbart tok tak i saken da man oppdaget medikament tyveri. Videre mener revisjonen at det er opprettet et godt kontrollsystem.

Politiet opprettet på eget initiativ sak, og saken ble oversendt Fylkeslegen for vurdering av autorisasjon.

Videre vises det til sakens vedlegg som er unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13,1.

Revisjonen vil redegjøre for saken i møte.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket vil sekretariatet anbefale utvalget å lukke møtet under behandlingen jf. Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13,1.

### **Vedlegg:**

- Mislighetssak økonomisektoren - Endelig innberetning (**U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13,1**)

## **7/19 03/19 Mislighetssak helse- og sosialsektoren - Endelig innberetning**

Arkivsak-dok. 19/17999-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	7/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar revisjonens endelige innberetning av 05.12.2019 til orientering og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

### **Bakgrunn for saken:**

I henhold til Revisjonsforskriften § 3 skal revisor gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre går det frem av forskriften at dersom det konstateres misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmann.

### **Saksopplysninger:**

Med bakgrunn i Revisjonsforskriften § 3 sender revisjonen endelig innberetning til kontrollutvalget.

I korte trekk gjelder saken tyveri av tabletter, tilhørende en beboer. Ansatt innrømmet selv forholdet ovenfor arbeidsgiver. Saken ble politianmeldt og ansatt har vedtatt et forelegg. Videre ble den ansatte avskjediget fra sin stilling.

Det går frem av revisjonens vurdering at de er enig med arbeidsgiver i at den ansatte ble avskjediget fra sin stilling, og at forholdet ble politianmeldt. Saken viser at internkontrollen/dokumentasjonen til oppbevaring av tabletter ikke har vært god nok. Videre mener revisjonen at helse- og sosialsektoren har bedret internkontrollen ved at medisinene skal telles hyppigere (hver uke).

Videre vises det til sakens vedlegg som er unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13,1.

Revisjonen vil redegjøre for saken i møte.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket vil sekretariatet anbefale utvalget å lukke møtet under behandlingen jf. Kommunelovens § 11-5 tredje ledd punkt a – jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13,1.

### **Vedlegg:**

- Mislighetssak økonomisektoren - Endelig innberetning (U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13,1)

## **8/19 Orientering fra revisjonen 12.12.19**

Arkivsak-dok. 19/18009-1  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	8/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Bakgrunn for saken:**

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

### **Saksopplysninger:**

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
2. Status for pågående arbeid
3. Orientering alvorlig hendelse ved helse- og sosialsektoren

### **Vedlegg:**

Skriv inn vedlegg her

## **9/19 Referatsaker 12.12.19**

Arkivsak-dok. 19/18010-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	9/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken tas til orientering.

### **Saksopplysninger:**

1. Referatsaker:
  - a. Påmelding til NKRF`s kontrollutvalgskonferanse 29.-30.01.2020
  - b. Abonnement på Kommunerevisoren
  - c. Tilsyn Prestheia omsorgssenter – sterk avdeling
2. Innkommen/utgående post:  
Ingen innkommen/utgående post.
3. Saker behandlet i bystyret:  
Ingen saker.
4. Neste møte 20.02.20 kl. 12:00

### **Vedlegg:**

- Kort orientering - Tilsyn Prestheia omsorgssenter sterk avdeling

### **Vedlegg til sak**



Kort orientering -  
Tilsyn Prestheia oms

## **10/19 Eventuelt 12.12.19**

Arkivsak-dok. 19/18011-1  
Arkivkode. 033  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Nye Kristiansand kontrollutvalg	12.12.2019	10/19

**Klikk her for å skrive inn tekst.**