

REFERAT Kontrollutvalg 2019-2023 d. 31-08-2021

Mødedato Tirsdag d. 31. august 2021 kl. 12:00

Mødested Rådhuset, formannskapssalen

Indholdsfortegnelse

Innkalling 31.08.21.....	3
Innkalling med vedlegg 31.08.21.....	16
Protokoll 31.08.21.....	43

Punkt 1: Innkalling 31.08.21

MØTEINNKALLING

Kristiansand kontrollutvalg

Dato: 31.08.2021 kl. 12:00
Sted: Rådhuset, formannskapssalen
Arkivsak: 21/00044
Arkivkode: 033

Innkalling gjelder bare medlemmer. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling. Møtet avholdes som fysisk møte i formannskapssalen og er åpent for publikum, gjeldende smittevernregler overholdes med en meters avstand.

Forfall meldes til sekretariatet på e-post: alexander.etsy.jensen@vetaks.no eller tlf. 91 82 75 45.

I tillegg møter (tidspunktene er veiledende):

Kommunedirektør Camilla Dunsæd, sak 38/21 og 42/21-1a-b	Kl. 12:00
Kommunalsjef for skole Rune Heggdal, sak 38/21	Kl. 12:00
Direktør kultur og innbyggerdialog Torbjørn Urfjell, sak 42/21-1b	Kl. 13:00

SAKSKART			Side
Godkjenning av møteinnkalling 31.08.21			
Godkjenning av protokoll fra møte 17.06.21			
Saker til behandling			
38/21	21/00605-1	Orientering om kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen	3
39/21	21/00603-1	Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21	6
40/21	21/00602-2	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 Kristiansand kommune	8
41/21	21/00212-9	Orientering fra revisjonen 31.08.21	10
42/21	21/00213-9	Referatsaker 31.08.21	11
43/21	21/00214-10	Eventuelt 31.08.21	12

Møtedokumentene finner dere på www.vetaks.no eller ved å følge lenken under:
<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS/Boards/Details/200392>

Vennesla, 31.08.2021

For leder Pål Harv

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Utvalgssekretær/nestleder VETAKS

Saker til behandling

38/21 Orientering om kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen

Arkivsak-dok. 21/00605-1
Arkivkode. 216
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	38/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak/innstilling.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Bakgrunn:

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.05.21 sak 22/21 - Kristiansand kommune årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse. Følgende går frem av protokollen og møtebehandlingen:

Kontrollutvalget ønsker å følge opp kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen, og ønsker en egen redegjørelse for dette temaet.

Saksframstilling:

I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 ble utvalget oppmerksom på tematikken knyttet til «vold og trusler i skolen». Følgende går frem av kommunens årsberetning for 2020 på side 42:

Overordnet HMS-arbeid

Kristiansand kommune jobber for et systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Det gjøres med mål om å beholde og utvikle helsefremmende arbeidsplasser, med et særlig fokus på å redusere sykefraværet. I 2020 har det vært viktig å implementere HMS-prosedyrene i Kvalitetssystemet og legge til rette for medbestemmelsesarenaene. Implementering av Kvalitetssystemet gir et bilde av HMS-avvik i kommunen.

Det er registrert 4 019 avvik i 2020.

Tabellen under viser lukkede avvik. Det betyr at 120 registrerte avvik ikke er blitt vurdert. Avvikssystemet gir derfor ikke et entydig bilde av lederes oppfølging av HMS-avvik og hvilke tiltak som iverksettes. For å imøtekomme disse utfordringene bør det legges til rette for opplæring i systematisk HMSarbeid for ledere.

Antall lukkede HMS-avvik fordelt på type:

	Sum
Vold og trusler	2 261
Annet	481
Psykososiale arbeidsforhold	248
Fysiske arbeidsforhold	234
Sikkerhet	233
Smittevern (inkl. stikkskader)	163
Trakassering	117
Ergonomi	81
Brannvern	55
Ytre miljø	26
Sum	3 899

58 % av HMS-avvikene i 2020 dreier seg om vold og trusler. Avvik på vold og trusler mot ansatte kommer primært fra helse og mestring og oppvekst. I helse og mestring er det i hovedsak hendelser som omhandler utagerende adferd, spesielt i sterkavdelinger og bofellesskap med svært utagerende beboere. I oppvekst skjer en overvekt av hendelsene i skolen, og da spesielt på barnetrinnet.

Etter vold og trusler meldes det flest avvik på psykososiale forhold (6 %) og fysiske arbeidsforhold (6 %).

Tallene tyder også på at avviksskjemaet ikke brukes riktig, da 269 meldinger ble lukket med høy eller kritisk alvorlighetsgrad. Dette må vi jobbe med å forbedre i 2021.

Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalget for å gi en muntlig redegjørelse for kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen. I sammen med kommunedirektøren vil kommunalsjef for skole Rune Heggdal møte.

I den forbindelse har kontrollutvalget bedt kommunedirektøren om å redegjøre for følgende:

- Hvordan sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
- Hvordan arbeider kommunen systematisk med å forebygge vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
- Hvilke tiltak har kommunen for å følge opp tilfeller av vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
 - Hvordan følges den enkelte skole opp etter hendelser?
 - Hva er definert som vold og trusler i avvikssystemet?
 - Hvordan fungerer samarbeidet med Arbeidstilsynet (når ansatte rammes)?

Merknader:

Saken legges frem uten forslag til vedtak/innstilling i påvente av kommunedirektørens redegjørelse.

39/21 Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21

Arkivsak-dok. 21/00603-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	39/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 23.08.21 tas til orientering.

Vedlegg:

- 1) Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21

Saksframstilling:

I tråd med tidligere praksis legger sekretariatet frem restanseliste til kontrollutvalget to ganger årlig. Listen inneholder saker som er under behandling i utvalget, og hvor det avventes ytterligere informasjon, avklaring eller oppfølging. Oversikten pr.

23.08.21 følger som trykt vedlegg.

Pr. 23.08.21 var det 19 saker under oppfølging, og i seks av sakene må status avklares før sakene eventuelt kan avsluttes.

I tillegg kan følgende lukkede saker være aktuelle for en oppfølgingskontroll (listen er ikke uttømmende):

- Evalueringsrapport for utbygging av Odderøya renseanlegg
- Kraner og løfteutstyr – Odderøya renseanlegg
- Forvaltningsrevisjon - Boligsosialt arbeid i Kristiansand kommune
- Selskapskontroll i Kanalbyen Utvikling AS
- Øvre Slettheia barnehage
- Kommunens ansvar for å ivareta kommunale bygg
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Samfunnssikkerhet og beredskap
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Dispensasjoner fra plan og bygningsloven
- Økonomiske uregelmessigheter og misligheter – Endelig innberettet til kontrollutvalget
- Oppfølging av tilsynssak - Barneverntjenesten for Kristiansandsregionen
- Utfordringer knyttet til kommunale boliger i Kristiansand kommune
- Informasjonssikkerhet og personvern

Gjennom en eventuell oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjoner eller andre saker som har vært gjenstand for behandling i kontrollutvalget, er det viktig å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling. Dette vil bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene.

Kontrollutvalget må se behovet for å gjennomføre en oppfølgingskontroll i forhold til tilgjengelige ressurser og de prosjektene som er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Også eventuelle oppfølgingskontroller bør vurderes ut ifra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vedlegg til sak



Restanselist for
kontrollutvalgets sa

40/21 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021

Kristiansand kommune

Arkivsak-dok. 21/00602-2
Arkivkode. 212
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	40/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om endringer i risikoer og revisjonsstrategien.

Vedlegg:

- 1) Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 for Kristiansand kommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven § 23-2 1. ledd bokstav A påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er utdypet i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Det følger av § 3 at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet påse at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor*

Regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjonen er nærmere omtalt i kommunelovens § 24-5 og 24-6 og er beskrevet i kap. 2 i revisors overordnede revisjonsstrategi.

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påseansvaret i forhold til regnskapsrevisor og behandles derfor årlig i kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Revisjonen utarbeider hvert år en overordnet revisjonsstrategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger. Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunens virksomhet.

Overordnet revisjonsstrategi beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering inklusiv omtale av kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske intern kontroll, fastsettelse av vesentlighetsgrense og informasjon om revisjonsplanen.

Revisjonen vil presentere den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon i Kristiansand kommune for 2021 i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

Merknader:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er primært å ivareta kontrollutvalgets påseansvar i forhold til regnskapsrevisor. Sekretariatet presiserer at regnskapsrevisor har et selvstendig og faglig ansvar for regnskapsrevisjonen, hvordan denne innrettes og at hverken sekretariatet eller kontrollutvalget har ansvar for å kvalitetssikre revisors arbeid. Det er likevel viktig med en god dialog med regnskapsrevisor og at kontrollutvalget benytter anledningen til å stille spørsmål til revisjonen.

Kontrollutvalget kan ha nyttig innspill til revisor, og det er viktig for kontrollutvalget å forstå hvilke oppgaver regnskapsrevisor utfører i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget har etter kommunelovens § 23 et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen. Dette er dels ivaretatt ved at revisor gjennomfører forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, men både i forarbeidet til kommuneloven og i uttalelser fra departementet er det presisert at revisors arbeid med forenklet etterlevelseskontroll ikke nødvendigvis er tilstrekkelig kontroll med økonomiforvaltningen. Det er derfor viktig at kontrollutvalget har en god forståelse for arbeidet med regnskapsrevisjonen og har en god dialog med revisor for å vurdere om det er vesentlige områder innenfor økonomiforvaltningen som ikke dekkes av regnskapsrevisjonen og revisors forenklet etterlevelseskontroll. Sekretariatet har derfor lagt opp til at kontrollutvalget behandler revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll som egen sak.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for 2021 til orientering.

Vedlegg til sak



Overordnet
revisjonstrategi regr

41/21 Orientering fra revisjonen 31.08.21

Arkivsak-dok. 21/00212-9
Arkivkode. 216
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	41/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
2. Pågående arbeid
 - a. Status for eierskapskontroll – KNAS AS
 - b. Misslighetsaker

42/21 Referatsaker 31.08.21

Arkivsak-dok. 21/00213-9
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

- 1) Henvendelse vedr. ønske om gjennomgang av koronamidler fra kommunen
- 2) Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021 (FKT)

Saksframstilling:

1. Referatsaker
 - a. Muntlig orientering om en hendelse hvor en beboer i en kommunal leilighet falt ned i en heissjakt
 - b. Muntlig orientering om avtale med Norsk Narkotikapolitiforening – Ordning med prikkbelastning
 - c. Avklaring vedr. orientering om utfordringer knyttet til utbygging av E-39 og kompenserende tiltak for havna (oppfølging av KU sak 21/21)
2. Innkommen post Ingen post.
 - a. Henvendelse vedr. ønske om gjennomgang av koronamidler fra kommunen
 - b. Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021 (FKT)
3. Saker behandlet i bystyret
Ingen saker.
4. Neste møte 23.09.21 kl. 12:00-16:00

Vedlegg til sak



Henvendelse vedr
ønske om gjennomgang



Invitasjon til
Kontrollutvalgsleder

43/21 Eventuelt 31.08.21

Arkivsak-dok. 21/00214-10
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	43/21

Punkt 2: Innkalling med vedlegg 31.08.21

Kristiansand kontrollutvalg

Dato: 31.08.2021 12:00

Sted: Rådhuset, formannskapssalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post jensal@vetaks.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 24.08.2021

For leder i Kristiansand kontrollutvalg, Pål Harv

Alexander Etsy Jensen
Rådgiver

Saksliste

Saker til behandling

38/21 Orientering om kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen	3
39/21 Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21	6
40/21 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 Kristiansand kommune	9
41/21 Orientering fra revisjonen 31.08.21	21
42/21 Referatsaker 31.08.21	22
43/21 Eventuelt 31.08.21	26

Arkivsak-dok. 21/00605-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

ORIENTERING OM KOMMUNENS ARBEID MED Å FOREBYGGE OG HÅNTERE VOLD OG TRUSLER I SKOLEN

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak/innstilling.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Bakgrunn:

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.05.21 sak 22/21 - Kristiansand kommune årsregnskap og årsberetning 2020 - Kontrollutvalgets uttalelse. Følgende går frem av protokollen og møtebehandlingen:

Kontrollutvalget ønsker å følge opp kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen, og ønsker en egen redegjørelse for dette temaet.

Saksframstilling:

I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020 ble utvalget oppmerksom på tematikken knyttet til «vold og trusler i skolen». Følgende går frem av kommunens årsberetning for 2020 på side 42:

Overordnet HMS-arbeid

Kristiansand kommune jobber for et systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Det gjøres med mål om å beholde og utvikle helsefremmende arbeidsplasser, med et særlig fokus på å redusere sykefraværet. I 2020 har det vært viktig å implementere HMS-prosedyrene i Kvalitetssystemet og legge til rette for medbestemmelsesarenaene. Implementering av Kvalitetssystemet gir et bilde av HMS-avvik i kommunen.

Det er registrert 4 019 avvik i 2020.

Tabellen under viser lukkede avvik. Det betyr at 120 registrerte avvik ikke er blitt vurdert. Avvikssystemet gir derfor ikke et entydig bilde av lederes oppfølging av HMS-avvik og hvilke tiltak som iverksettes. For å imøtekomme disse utfordringene bør det legges til rette for opplæring i systematisk HMSarbeid for ledere.

Antall lukkede HMS-avvik fordelt på type:

	Sum
Vold og trusler	2 261
Annet	481
Psykososiale arbeidsforhold	248
Fysiske arbeidsforhold	234
Sikkerhet	233
Smittevern (inkl. stikkskader)	163
Trakassering	117
Ergonomi	81
Brannvern	55
Ytre miljø	26
Sum	3 899

58 % av HMS-avvikene i 2020 dreier seg om vold og trusler. Avvik på vold og trusler mot ansatte kommer primært fra helse og mestring og oppvekst. I helse og mestring er det i hovedsak hendelser som omhandler utagerende adferd, spesielt i

sterkavdelinger og bofellesskap med svært utagerende beboere. I oppvekst skjer en overvekt av hendelsene i skolen, og da spesielt på barnetrinnet.

Etter vold og trusler meldes det flest avvik på psykososiale forhold (6 %) og fysiske arbeidsforhold (6 %).

Tallene tyder også på at avviksskjemaet ikke brukes riktig, da 269 meldinger ble lukket med høy eller kritisk alvorlighetsgrad. Dette må vi jobbe med å forbedre i 2021.

Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalget for å gi en muntlig redegjørelse for kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen. I sammen med kommunedirektøren vil kommunalsjef for skole Rune Heggdal møte.

I den forbindelse har kontrollutvalget bedt kommunedirektøren om å redegjøre for følgende:

- Hvordan sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
- Hvordan arbeider kommunen systematisk med å forebygge vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
- Hvilke tiltak har kommunen for å følge opp tilfeller av vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
 - Hvordan følges den enkelte skole opp etter hendelser?
 - Hva er definert som vold og trusler i avvikssystemet?
 - Hvordan fungerer samarbeidet med Arbeidstilsynet (når ansatte rammes)?

Merknader:

Saken legges frem uten forslag til vedtak/innstilling i påvente av kommunedirektørens redegjørelse.

Arkivsak-dok. 21/00603-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

RESTANSELIST FOR KONTROLLUTVALGETS SAKER PR. 23.08.21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 23.08.21 tas til orientering.

Vedlegg:

- 1) Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21

Saksframstilling:

I tråd med tidligere praksis legger sekretariatet frem restanseliste til kontrollutvalget to ganger årlig. Listen inneholder saker som er under behandling i utvalget, og hvor det avventes ytterligere informasjon, avklaring eller oppfølging. Oversikten pr. 23.08.21 følger som trykt vedlegg.

Pr. 23.08.21 var det 19 saker under oppfølging, og i seks av sakene må status avklares før sakene eventuelt kan avsluttes.

I tillegg kan følgende lukkede saker være aktuelle for en oppfølgingskontroll (listen er ikke uttømmende):

- Evalueringsrapport for utbygging av Odderøya renseanlegg
- Kraner og løfteutstyr – Odderøya renseanlegg
- Forvaltningsrevisjon - Boligsosialt arbeid i Kristiansand kommune
- Selskapskontroll i Kanalbyen Utvikling AS
- Øvre Slettheia barnehage
- Kommunens ansvar for å ivareta kommunale bygg
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Samfunnssikkerhet og beredskap
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Dispensasjoner fra plan og bygningsloven
- Økonomiske uregelmessigheter og misligheter – Endelig innberettet til kontrollutvalget
- Oppfølging av tilsynssak - Barneverntjenesten for Kristiansandsregionen
- Utfordringer knyttet til kommunale boliger i Kristiansand kommune
- Informasjonssikkerhet og personvern

Gjennom en eventuell oppfølgingskontroll av forvaltningsrevisjoner eller andre saker som har vært gjenstand for behandling i kontrollutvalget, er det viktig å legge vekt på mulighetene for forbedring og utvikling. Dette vil bidra til bedre måloppnåelse og økt kvalitet på tjenestene.

Kontrollutvalget må se behovet for å gjennomføre en oppfølgingskontroll i forhold til tilgjengelige ressurser og de prosjektene som er prioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Også eventuelle oppfølgingskontroller bør vurderes ut ifra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Saksnr.	Sakstittel	Sakstype	Ansvarlig person	Ansvarlig enhet	Status
21/00602	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00536	Forvaltningsrevisjon: Habiliteringsfeltet i Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00535	Mislighetssak nr. 4/21 – Helse og mestring – Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00446	Tilsyn - inspeksjon ved Oddeøya rensanlegg Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00303	Mislighetssak nr. 3/21 – Helse og mestring – Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - venter på endelig innberetning.
21/00262	Uønsket hendelse - Oddeøya rensanlegg Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - får rapport fra gjennomgangen når den foreligger.
21/00237	Mislighetssak nr. 2/21 – Helse og mestring – Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - venter på endelig innberetning.
21/00214	Eventuelt 2021 - Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00213	Referatsaker 2021 - Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00212	Orientering fra revisjonen 2021 - Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
21/00044	Møtedokument 2021 Kristiansand	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
20/00906	Mislighetssak nr. 1/20 – Helse og mestring - Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - venter på endelig innberetning.
20/00904	Eierskapskontroll i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i Kristiansand Næringssselskap AS (KNAS) m/ datterselskap	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
20/00808	Forvaltningsrevisjon - Boligsosialt arbeid i Kristiansand	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.12.21.
20/00801	Utbyggingen av Oddeøya rensanlegg Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.12.21.
20/00731	Forvaltningsrevisjon - Vedvarende lavinntekt i barnefamilier i Nye Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - avventer skriftlig tilbakemelding hvor hovedformålet med arbeidet defineres.
20/00630	Orientering om korona-situasjonen - Kristiansand kommune	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling
20/00494	Fagtur for kontrollutvalget i Kristiansand kommune 2020	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - Utsatt til våren 2022 avhengig av Covid-19?
20/00344	Rapport fra tilsyn med kommunal helse- og omsorgstjeneste, Kristiansand kommune – Prestehela omsorgssenter 2019	Sak	Alexander Etsy Jensen	VETAKS	Under behandling - avventer at notat etter oppsummerende møte.

Arkivsak-dok. 21/00602-2
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON 2021 KRISTIANSAND KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om endringer i risikoer og revisjonsstrategien.

Vedlegg:

- 1) Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 for Kristiansand kommune

Bakgrunn:

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven § 23-2 1. ledd bokstav A påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er utdypet i egen forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Det følger av § 3 at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og blant annet påse at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor*

Regnskapsrevisjonens innhold og revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjonen er nærmere omtalt i kommunelovens § 24-5 og 24-6 og er beskrevet i kap. 2 i revisors overordnede revisjonsstrategi.

Orientering om overordnet revisjonsstrategi og revisjonens risikovurdering er et viktig ledd i kontrollutvalgets arbeid med å følge opp påseansvaret i forhold til regnskapsrevisor og behandles derfor årlig i kontrollutvalget.

Saksframstilling:

Revisjonen utarbeider hvert år en overordnet revisjonsstrategi og plan for revisjonsoppdraget med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger. Overordnet revisjonsstrategi omfatter hele kommunens virksomhet.

Overordnet revisjonsstrategi beskriver revisjonens formål, foreløpig risikovurdering inklusiv omtale av kommunens økonomi, informasjon om kommunens risikostyring og økonomiske intern kontroll, fastsettelse av vesentlighetsgrense og informasjon om revisjonsplanen.

Revisjonen vil presentere den overordnede revisjonsstrategien for regnskapsrevisjon i Kristiansand kommune for 2021 i møtet og svare på eventuelle spørsmål.

Merknader:

Formålet med kontrollutvalgets behandling av overordnet revisjonsstrategi er primært å ivareta kontrollutvalgets påseansvar i forhold til regnskapsrevisor. Sekretariatet presiserer at regnskapsrevisor har et selvstendig og faglig ansvar for regnskapsrevisjonen, hvordan denne innrettes og at hverken sekretariatet eller kontrollutvalget har ansvar for å kvalitetssikre revisors arbeid. Det er likevel viktig med en god dialog med regnskapsrevisor og at kontrollutvalget benytter anledningen til å stille spørsmål til revisjonen.

Kontrollutvalget kan ha nyttig innspill til revisor, og det er viktig for kontrollutvalget å forstå hvilke oppgaver regnskapsrevisor utfører i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Kontrollutvalget har etter kommunelovens § 23 et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen. Dette er dels ivaretatt ved at revisor gjennomfører forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, men både i forarbeidet til kommuneloven og i uttalelser fra departementet er det presisert at revisors arbeid med forenklet etterlevelsesk kontroll ikke nødvendigvis er tilstrekkelig kontroll med økonomiforvaltningen. Det er derfor viktig at kontrollutvalget har en god

forståelse for arbeidet med regnskapsrevisjonen og har en god dialog med revisor for å vurdere om det er vesentlige områder innenfor økonomiforvaltningen som ikke dekkes av regnskapsrevisjonen og revisors forenklet etterlevelseskontroll. Sekretariatet har derfor lagt opp til at kontrollutvalget behandler revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll som egen sak.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for 2021 til orientering.



OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI

REGNSKAPSREVISJON 2021

KRISTIANSAND KOMMUNE



AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Innhold

1	Innledning.....	3
2	Revisjonens formål.....	3
3	Foreløpig risikovurdering.....	4
3.1	Kommunens økonomi.....	4
3.1.1	Finansielle måltall og handlingsregler for økonomistyring	4
3.1.2	Drift	5
3.1.3	Investeringer.....	5
3.1.4	Gjeld og likviditet.....	7
3.1.5	Disposisjonsfond	7
3.2	Viktige utfordringer	8
3.3	Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll.....	8
4	Fastsettelse av vesentlighetsgrense	8
5	Revisjonsplan	9
6	Avslutning	9

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

1 Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget på et overordnet nivå om den revisjonsstrategi en har lagt for regnskapsåret 2021. I henhold til god revisjonsskikk er planen for revisjonen dynamisk for å ta hensyn til eventuelle endringer.

Revisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i sitt arbeid. De bestemmelser / retningslinjer revisor skal følge består primært av:

- Kommuneloven av 22.06.2018 med forskrifter
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)
- God kommunal revisjonsskikk

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til kommuneloven tre hovedoppgaver:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon og
- eierskapskontroll.

I tillegg skal det utføres forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor og skal levere disse tjenestene til kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi er det overordnede planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumenter tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden «ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap» ligger til grunn for dette dokumentet.

Vi er av den oppfatning at denne overordnede revisjonsstrategien, sammen med våre øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av vårt arbeid. Dette dokumentet er også utarbeidet slik at det kan hjelpe kontrollutvalget med å oppfylle sitt tilsyns- og påseansvar.

2 Revisjonens formål

Formålet med regnskapsrevisjon er å bekrefte at årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Revisor konkluderer på regnskapsrevisjon gjennom revisors beretning. I revisors beretning uttaler revisor seg med høy, men ikke absolutt, sikkerhet om følgende forhold:

- om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir det alt vesentlige dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kristiansand kommune per 31. desember, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er i samsvar med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.
- om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunen regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

I revisors beretning uttaler en seg også med moderat sikkerhet om følgende forhold:

- om det i årsberetningen er gitt dekkende redegjørelse for budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra bystyrets premisser for bruk av midlene.

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av kommunen, dens virksomhet og omgivelser, herunder også kommunens interne kontroll. Revisor må også vurdere hvorvidt innhentet informasjon tyder på at det foreligger misligheter. Dette følger av «ISA 240 Misligheter og feil» at revisor gjennom revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Begrepet misligheter benyttes primært om tilsiktede handlinger. Det er særlig to typer tilsiktede handlinger som er relevante for revisor; uredelig regnskapsrapportering og underslag av eiendeler. Dersom det konstateres misligheter ved revisjon eller på annen måte, skal revisor straks sende en foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere avklart skal revisor sende nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren¹.

3 Foreløpig risikovurdering

Revisjonsstandarden «ISA 315 Identifisering og vurdering av risikoen for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser» inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisor gjennomfører risikoanalyse av kommunen for å kartlegge om det er områder hvor det foreligger risiko som kan medføre vesentlige feil i regnskapet. Gjennom risikoanalyser vurderes risiko på de ulike områder, og resultatet av analysene har betydning for omfanget og valget av revisjonshandlinger som skal utføres.

Kommunen er en stabil virksomhet, med faste oppgaver som skal løses innenfor budsjettets rammer. Rammene for kommuner er avhengig av nivået på overføring fra statsbudsjettet (rammetilskudd og inntektsutjevning) og skatteinntektene.

3.1 Kommunens økonomi

3.1.1 Finansielle måltall og handlingsregler for økonomistyring

Det er i kommuneloven § 14-2 gitt at bystyret skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Bystyret vedtok i sak 103/20 følgende måltall for økonomistyring:

- Korrigert netto resultatgrad² bør være minimum 2,5 %
- Sentralt disposisjonsfond bør utgjøre minimum 4 % av brutto driftsinntekter

I samme sak ble følgende handlingsregler vedtatt

- Korrigert netto lånegjeld³ skal være maksimum kr 8,5 mrd. kroner nominelt
- Netto premieavvik skal hvert år avsettes til fond for dekning av premieavvik
- Energiverksfondet skal prisjusteres hvert år
- Utbytteinntekter skal kun benyttes til å finansiere varige driftsutgifter dersom utbyttet er stabilt over tid.

Ved avleggelse av regnskap for 2020 oppfylte en måltallene med unntak av netto resultatgrad, det var på 2,3%.

I den fremlagte økonomiplan kan det synes noe krevende å oppnå måltall om resultatgrad i perioden.

¹ Kommuneloven § 24-7

² Netto driftsresultat korrigert for netto avsetning/bruk av bundne fond og netto premieavvik

³ Samlet langsiktig gjeld redusert med pensjonsforpliktelse, lånegjeld knyttet til utlån, lån VAR og ubrukte lånemidler.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

3.1.2 Drift

Kommunens driftsregnskap viste i 2020 et positivt netto driftsresultat på kr 266,2 mill, regulert budsjett 2020 viser et negativt netto driftsresultat på kr 63,0 mill. Om en «korrigerer» for avsetning til og bruk av bundne fond, samt premieavvik får man et korrigert netto driftsresultat på kr 206,1 mill, regulert budsjett var kr 0,4 mill.

Netto driftsresultat viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi⁴ anbefaler at netto driftsresultat for kommunesektoren som helhet over tid bør utgjøre om lag 1,75 %.

Netto driftsresultat for Kristiansand kommune utgjorde 2,9 %⁵ i 2020, gjennomsnittet for kommunene⁶ var på 2,7 % (gjennomsnitt for kommunene økt fra 1,9 % i 2019).

Hovedårsaken til Kristiansand kommunes gode resultat (sett i forhold til regulert budsjett i 2020) skyldes i hovedsak:

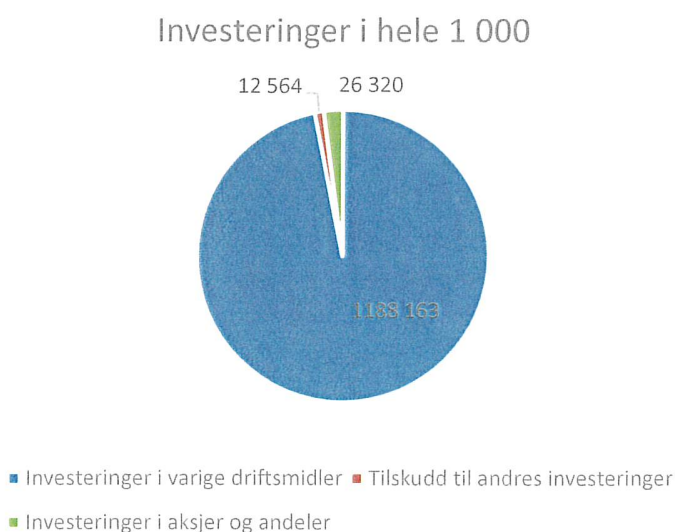
- meravkastning på energiverksfondet på kr 77,6 mill
- besparelse på pensjon som utgjør kr 54,2 mill.
- besparelser på områdene på kr 62,5 mill.
- netto avsetninger til bundne fond kr 156 mill.

I 2020 hadde områdene samlet et mindreforbruk på kr 62,5 mill., dvs. 1,52 % av samlet ramme for områdene.

Kommunen synes å ha hatt god kontroll på driften selv om det foreligger noen områder som har noen utfordringer.

3.1.3 Investeringer

Kommunen har budsjettet med kr 1 188 mill. i investering i varige driftsmidler i 2021, kr 837,7 mill. lånefinansieres, inntekter ved salg kr 149,4 mill., mva- kompensasjon kr 143,0 mill., det resterende dekkes av tilskudd fra andre og avdrag på utlån.

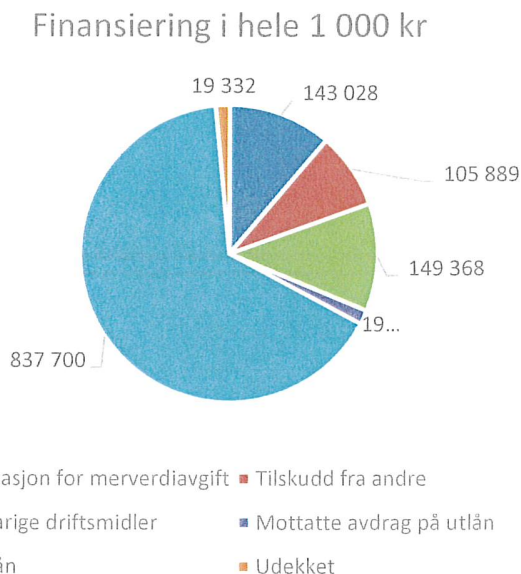


⁴ Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi – juni 2021

⁵ Av sum driftsinntekter

⁶ SSB 17.06.19, landet ekskl. Oslo

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS



Det er budsjettet med kr 48,2 mill. i avsetning til ubundet investeringsfond.

Investeringene fordeler seg slik på områdene:

Område – beløp 1 000 kr	2021
Organisasjon	2 000
Økonomi	500
Samhandling og innovasjon	4 600
Oppvekst	340 594
Helse og mestrings	140 965
Kultur og innbyggerdialog	254 208
By- og stedsutvikling	154 596
Sum investeringer	897 463
Selvkostinvesteringer	
By – og stedsutvikling	290 700
Sum selvkostinvesteringer	290 700
Samlet	1 188 163

Kommunen har et høyt investeringsnivå, og betydelige deler av investeringene lånefinansieres. I planperioden er det planlagt å investere for kr 4,7 mrd.

Økt lånefinansiering øker risikoen for utgiftsbelastning i driftsregnskapet ved renteøkning, det skal her nevnes at deler av lånene har fast rente. Avdrag på gjeld vil også belaste driftsregnskapet. For 2021 er det budsjettet med kr 189,5 mill i renteutgifter og kr 424,5 mill i avdrag.

Revisjonen vil etter avtale med eiendom gjennomgå tre avsluttede investeringsprosjekter, hvor en avgir uttalelse til bystyret i forbindelse med rapportering av 2. tertial 2021.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

3.1.4 Gjeld og likviditet

Kommunen langsiktige gjeld (eksklusive pensjon) utgjør kr 10,8 mrd. per 31.12.20.

Netto lånegjeld⁷ i Kristiansand pr 31.12.20 var kr 7 993,6 mill. er innenfor vedtatte lånetak på kr 8.500 mill. Netto lånegjeld er budsjettert til å være under det vedtatte lånetak⁸ (kr 8,5 mrd) i planperioden 2021 - 2024. Netto lånegjeld per 31.12.24 er i økonomiplanen kr 8,34 mrd.

Det ble i 2020 utgiftsført kr 1,4 mill. for lite i minimumsavdrag (beregnet minimumsavdrag var kr 419,2 mill), kommunen har nå fokus på dette, og revisjonen er av den formening at dette var en enkeltstående glipp. Forholdet er også omtalt i note til regnskapet.

For å ha god likviditet, bør kontantbeholdningen⁹ være minst 1/12 av omsetningen og forholdet mellom omløpsmidler og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld bør ikke være lavere enn 2. Kontantbeholdning per 31.12.2020 var kr 3 094,9 mill., og forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld var 3,7.

Kommunens likviditet synes tilfredsstillende.

3.1.5 Disposisjonsfond

Dette er frie avsetninger fra driftsregnskapet for bruk i drifts- eller investeringsregnskapet i senere perioder. Midlene står til bystyrets frie disposisjon.

KS bruker følgende nøkkeltall for vurdering av økonomisk handlefrihet, disposisjonsfond sees da i sammenheng med netto lånegjeld i % av driftsinntekter og netto driftsresultat:

Disposisjonsfond inkl. regnskapsmessig mer-/mindreforbruk i % av driftsinntekter:

- Under 5 % - Lite økonomisk handlingsrom
- 5 - 8 % - Moderat økonomisk handlingsrom
- Over 8 % - Større grad av økonomisk handlingsrom

I 2020 var gjennomsnitt for landet 11,6 %.

I sak 103/20 vedtok bystyret at sentralt disposisjonsfond bør utgjøre minimum 4 % av brutto driftsinntekter.

Per 31.12.20 utgjorde samlet disposisjonsfond kr 1,6 mrd (17,6 % av brutto driftsinntekter) og det sentrale disposisjonsfondet kr 679,9 mill. (7,5 % av brutto driftsinntekter).

I vedtatt økonomiplan er det planlagt å benytte kr 178,6 mill i planperioden av sentralt disposisjonsfond. Med bakgrunn i det gode resultatet i 2020, vil en sannsynligvis innfri måltallet som er 4 % av brutto driftsinntekter i planperioden.

Kommunens synes per i dag å ha tilstrekkelig med fondsmidler, men handlingsrommet synes å svekkes utover i planperioden.

⁷ Langsiktig gjeld eksklusive pensjon fratrasket utlån og ubrukte lånemidler.

⁸ Sak 103/20 i bystyret

⁹ Eiendeler som raskt kan omgjøres til kontanter.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

3.2 Viktige utfordringer

- Covid -19 – pandemien har i sterk grad påvirket kommunens drift og økonomi i 2020 og 2021. En arbeidsgruppe med representanter fra departementene og KS anslår at for kommunesektoren samlet sett anslås de økonomiske virkningene til kr 10,8 mrd. i 2020. Dette skal være kompensert av staten. Økonomisk sett anser en ikke risikoen som høy for kommunen, men her er risikoen større mht. stor belastning over lang tid på bla. ansatte.
- Stramt økonomisk opplegg og det er forutsatt innsparingskrav i sektorene.
- Kraftig vekst i andelen eldre i befolkningen, kombinert med relativt færre i yrkesaktiv alder vil gi kommunen den største utfordringen frem mot 2030 og 2040.
- Levekår og sosial ulikhet. Kommunene som inngår i ny kommune kommer generelt noe dårligere ut enn landsgjennomsnittet når det gjelder de grunnleggende sosioøkonomiske faktorene som inntekt, utdanning og arbeid.

3.3 Kommunens risikostyring og økonomisk intern kontroll

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen.

Den interne kontrollen kan igjen deles inn i følgende komponenter:

- Kontrollmiljø
- Kommunen risikovurderingsprosess
- Informasjonssystemer
- Kontrollaktiviteter
- Overvåking av kontroller.

KRD kom i 2010 ut med 85 anbefalinger til styrket egenkontroll i kommuner og kommuner. KS¹⁰ har gitt veiledninger til bruk for kommunens arbeid med intern kontroll basert på disse anbefalingene.

Kristiansand kommune har etablert interne kontrollrutiner på en rekke områder. Revisor gjennomgår disse løpende de gjennom året i revisjonsarbeidet. Vesentlige rutiner for vårt arbeid er kommunens interne retningslinjer, regnskaps -og budsjettoppfølging og rutiner rundt attestasjon og anvisning. Kommunedirektøren gir årlig tilbakemelding på den interne kontrollen i sitt svar på forespørsel til ledelsen fra revisjonen.

Det rapporteres til bystyret i to tertialrapporter i tillegg til årsregnskapet.

4 Fastsettelse av vesentlighetsgrense

Revisor skal ikke være opptatt av bagatelmessige forhold, og vil planlegge å utføre revisjonen med sikte på å avdekke eventuelle vesentlige feil eller mangler. Det følger av «ISA 320 Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon» at revisor ved utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien skal fastsette en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett. Med vesentlig menes her at årsregnskapet ikke inneholder feilinformasjon som ville fått brukerne av årsregnskapet til å treffe en annen beslutning dersom feilinformasjonen ikke var tilstede.

Vesentlighetsbegrepet brukes av revisor både ved planlegging og utførelse av revisjon. Begrepet er også sentralt ved evaluering av virkningen av identifisert feilinformasjon på revisjonen og av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon i regnskapet. Vesentlighetsgrensen er sentral ved utarbeidelse av en konklusjon på regnskapet. I en normal revisjonsberetning sier revisor at *«årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling.*

¹⁰ Orden i eget hus – Kommunedirektørens egenkontroll, april 2020

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

5 Revisjonsplan

Med basis i overordnet revisjonsstrategi blir det utarbeidet revisjonsplan. Revisjonsplanen angir de enkelte revisjonshandlinger som revisor skal utføre. Revisjonsplanen er revisjonens interne arbeidspapirer og skal ikke behandles politisk.

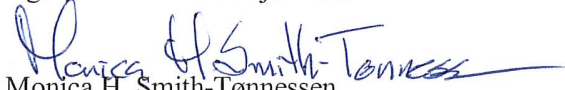
6 Avslutning

Den overordnede revisjonsstrategiens risiko- og vesentlighetsvurderinger bygger på en foreløpig vurdering av bl.a. erfaring, historisk regnskapsmateriell og den interne kontroll som foreligger.

Det videre arbeidet med regnskapsrevisjonen kan avdekke forhold som kan medføre endringer i revisjonsstrategien. Vesentlige endringer dokumenteres.

Kristiansand, 19.august 2021

Agder Kommunerevisjon IKS



Monica H. Smith-Tønnessen
Statsautorisert revisor

Arkivsak-dok. 21/00212-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

ORIENTERING FRA REVISJONEN 31.08.21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
2. Pågående arbeid
 - a. Status for eierskapskontroll – KNAS AS
 - b. Misslighetssaker

Arkivsak-dok. 21/00213-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

REFERATSAKER 31.08.21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

- 1) Henvendelse vedr. ønske om gjennomgang av koronamidler fra kommunen
- 2) Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021 (FKT)

Saksframstilling:

1. Referatsaker
 - a. Muntlig orientering om en hendelse hvor en beboer i en kommunal leilighet falt ned i en heissjakt
 - b. Muntlig orientering om avtale med Norsk Narkotikapolitiforening – Ordning med prikkbelastning
 - c. Avklaring vedr. orientering om utfordringer knyttet til utbygging av E-39 og kompenserende tiltak for havna (oppfølging av KU sak 21/21)
2. Innkommen post Ingen post.
 - a. Henvendelse vedr. ønske om gjennomgang av koronamidler fra kommunen
 - b. Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021 (FKT)
3. Saker behandlet i bystyret
Ingen saker.
4. Neste møte 23.09.21 kl. 12:00-16:00

Fra: [Tor Ole Holbek](#)
Til: [Alexander Etsy Jensen](#)
Emne: VS: Koronamidler fra kommunen
Dato: mandag 23. august 2021 13:35:46

Hei
T.O
Mvh Tor Ole

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Mette Gundersen <mette.gundersen@kristiansand-bystyre.no>
Sendt: mandag 23. august 2021 11:05
Til: Tor Ole Holbek <Tor.Ole.Holbek@agderkomrev.no>; Pål Harv <pal.harv@kristiansand-bystyre.no>;
terje.ness@glencore.no; Cay Birger Nordhaug <C.Nordhaug@kristiansand-bystyre.no>
Kopi: Camilla Dunsæd <Camilla.Dunsaed@kristiansand.kommune.no>; Jan Oddvar Skisland
<Jan.Oddvar.Skisland@kristiansand.kommune.no>; Renate Hægeland <renate@aktivcoaching.no>
Emne: Koronamidler fra kommunen

Hei kontrollutvalget!

Jeg ber dere drøfte om ikke det er fornuftig med en gjennomgang av tildelingene som er gjort fra kommunens side i forbindelse med krisepakkene. Det er svært mange millioner det er snakk om, og gjennomsliktighet i disse sammenhenger er viktig for tilliten i samfunnet.

Mvh Mette Gundersen
Gruppeleder AP

Sendt fra min iPad

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn
Til: FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
Kopi:

jostarnt@online.no; un-mikal@online.no; leonaune@gmail.com; larsiing@online.no; gudrun.fossem@gmail.com; anette.einarsen@gmail.com; jonalbert.floa@hotmail.com; ronald.bjoru@gmail.com; tal@hinesna.no; selweb@hotmail.com; odd.langvatn@wideroe.no; geir.myrflott@lo.no; ingeli-l@online.no; hallvor.tveraa@gmail.com; eirin@ekvipasjen.no; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; 2nebruun@gmail.com; oddrun.kyllingmo@hotmail.com; orjan.martinussen@gmail.com; monikakr@online.no; otto.jonny.deras@statkraft.com; mb@nordadvokatfirma.no; atlehiller@outlook.com; dodraugmaja@gmail.com; birgit.mjelle@gmail.com; annsolb3@gmail.com; john@kappfjell.no; linda@hattfjelldal-regnskap.no; thv.zahl@gmail.com; cei@lurov.kommune.no; terje.solhaug@bodoenergi.no; terje.solhaug@nordlandsnett.no; post@espenrokkan.no; stenej@online.no; gunnar@skjellvik.no; frededdydahlberg@gmail.com; sindre.engseth@outlook.com; paal.haagensen@gmail.com; thomas.johan@hotmail.com; jannike.moen@flex.as; hansovet@gmail.com; bjorgtinnan@gmail.com; bjorn@melok.no; johras@vgs.nfk.no; espen@pbl.no; torillj5@online.no; pergunnarc@gmail.com; terje@nnfa.no; Svennole2000@yahoo.com; jimnordmo@msn.com; wi2@live.no; espen.thorvaldsen@vagan.kommune.no; hugo.bjornstad@vagan.kommune.no; tselboe@gmail.com; gerd.smedstuen@outlook.com; liv.marhaug@lofotkraft.net; john.helmersen@hotmail.no; tore.benjaminsen@outlook.com; M.t.abrahamsen@outlook.com; hans.furfjord@mercanor.no; birgit.fira@outlook.com; ebrensholm@outlook.com; oehanss@hotmail.com; actheodorsen@gmail.com; bbrunbor@online.no; astave10@gmail.com; alf.roger.jakobsen@vkbb.no; veslemoy@havnafrisksenter.no; krh@biomar.no; gerd.antonson@vkbb.no; asbjornj@hotmail.no; rolf.eriksen@vkbb.no; annelise@ioco.as; torgeir.i.godvik@vkbb.no; atle.olsen@vkbb.no; sysool@online.no; r.abelsen@outlook.com; metbu@online.no; geir.halvorsen@ins.no; oddvar.aasan@outlook.com; wenbol@vgs.nfk.no; tormold83@gmail.com; bjorn.moen@hikbb.no; ceciliebernt@hotmail.com; liv.bratland@yahoo.no; boy-arne.buyle@narvikpolitiker.no; marianne.kvensjo@gmail.com; sonjasteen8402@gmail.com; bjorn@ekvipasjen.no; odd.langvatn@gmail.com; asleschroder@gmail.com; ronnb@live.no; hans.petter.kvaal@samskipnaden.no; tommy@sarnes.no; aagekonradsen@hotmail.com; lisa.grande85@gmail.com; hanstakoy@gmail.com; hegebk@live.no; hel-alv@online.no; oarne-an@online.no; audtove@kraftlaget.no; kristin.a.hansen@uit.no; tangnesland@gmail.com; kjetil_tunset@hotmail.com; Gryen1@hotmail.com; roald@ar-ing.no; almmroman@gmail.com; haugnes.gaard@gmail.com; elisalar.71@gmail.com; finnkons54@gmail.com; jrichardsen@icloud.com; hannv-di@online.no; flatetro1@gmail.com; vegard@vannoy.no; aashber@gmail.com; siv@nordtoms.net; arnemk@nordtoms.net; tove@nordtoms.net; eirik.kristiansen@nordtoms.net; bjarne@nordtoms.net; atorfoss@live.no; dag-ind@online.no; charlotteespejord@gmail.com; Gunaron@hotmail.com; reimaka@gmail.com; Ole.ovesen@ovesenholding.no; roal-wik@online.no; johannes@haplast.no; steve.r.petersen@gmail.com; a.seljeskog@nordtoms.net; eivind@wingnut.no; jom.are.gaski@samediggi.no; fran-nyg@online.no; junema7@hotmail.com; danvsvendsen@hotmail.com; terjeskanckemobler@hotmail.com; hammerenbvg@gmail.com; helge@haugsnes-elektro.no; malinh@online.no; anniken.karlsen@hotmail.com; janne@brb.as; lindameretlarsen@hotmail.no; nina@norlines.org; ka-armfr@online.no; oeberg1961@gmail.com; danhugoandreassen@hotmail.com; tonjemkr@hotmail.com; janolav@arcticcoast.no; oer-olse@online.no; sveinsvendsen0@gmail.com; liland184@gmail.com; antonsenlillanita@gmail.com; tom_ellingsen@hotmail.com; Knut.mortensen@trollnet.no; arne.liaklev@gmail.com; flaatte@online.no; gunn.inger.svane@politiet.no; galaasenmorten@gmail.com; alfsteinarborresen@gmail.com; elisabeth.erke@gmail.com; ojetli@online.no; eirin.beate.utsi@tine.no; svenmari@yahoo.no; arntbjarne@live.com; sholt@online.no; monamjenssen@gmail.com; varangerkokken@varangermeny.no; Elljan_7@hotmail.com; arnold.eliseussen@nav.no; peryngve1964@gmail.com; mariawul@online.no; hjalmar.steinnes@gmail.com; toveirenjohnsen@gmail.com; roaldanthonsen@gmail.com; bengt.rune@mail.com; stokke.anne@gmail.com; ai_oskal@online.no; norapet@online.no; trondsmed@gmail.com; hansrog@online.no; Roger.Hansen@politiker.nordkapp.kommune.no; post@rof-arne.com; Ellenbirgitta@hotmail.com; wenche@friskinord.no; snorre.sundquist@gmail.com; gmlch@live.no; elin-m.karlsen@hotmail.com; linn.Torseth.Nilsen@atea.no; Ragnarolsen9@gmail.com; vidar.antonson@mento.no; as.sv@hotmail.com; gunnarbolle1@gmail.com; terje.wikstrom@hammerfest.kommune.no; andreassen49@gmail.com; kristina.grundt@gmail.com; asherett@gmail.com; ola_moeller@hotmail.com; rolasan@gmail.com; Mag-eina@online.no; reidar.enger@krv.oslo.kommune.no; hansolafl@viken.no; Pål Ringnes; gunber1@lorenskog.kommune.no; kjewir@lorenskog.kommune.no; monmoe@lorenskog.kommune.no; kjnord@lorenskog.kommune.no; oyshag@lorenskog.kommune.no; anne.haug@gs-iks.no; nina.bolneset@gs-iks.no; kristin.moe@amot.kommune.no; tb@kontrollutvalgfiell.no; ra@kontrollutvalgfiell.no; Hovland, Kari Louise; hilde.holden@sel.kommune.no; Anja Ottervang Homleid; Line Bosnes; Alexander Etsy Jensen; Benedikte Vonen; Marianne Lundeborg; Ingebjørg Liland; Sander Haga Ask; Kristoffer Fjellgaard; Helga Raudsandmoen; Rune Johansen; Mette.Jensen.Moen@rogfk.no; mari.rage.brastein@sandnes.kommune.no; per.kare.vatland.rks@sandnes.kommune.no; carine.samuelson.jossang@sandnes.kommune.no; tha@kontrollutvalgene.no; ogh@kontrollutvalgene.no; kontrollutvalgets.sekretariat@bergen.kommune.no; tonje@nordhordland.net; bqn@nordhordland.net; Tor Harald Hustad; Talberg, Sveinung; Aspen, Jane Anita; jostein.stoylen@vestkontroll.no; karoline.sighaug@vestkontroll.no; harald.svendsen@kristiansund.kommune.no; hilde.haugskott@trondheim.kommune.no; Knut.Evandt@kristiansund.kommune.no; liv.tronstad@konsek.no; helene.hvidsten@konsek.no; torbjorn.brandt@konsek.no; torbjorn.berglann@konsek.no; Eva J Bekkavik; einar.sandlund@konsek.no; paul.ivar.stenstuen@konsek.no; per.helge.genberg@konsek.no; jorunn.sund@konsek.no; Tobias.Langseth@alstahaug.kommune.no; knut.soleglad@hemnes.kommune.no; post@sekretariatet.no; bjorn-harald@k-sek.no; tage@k-sek.no; inger@k-sek.no; bhw@k-sek.no; knut@k-sek.no; audun@k-sek.no; berit@k-sek.no; lene.harila@vadso.kommune.no; kari.mette.foslund@vadso.kommune.no; kate.m.larsen@kusek.no; jan.henning.fosshaug@kusek.no; Tom.Oyvind.Heitmann@kusek.no; hogne.haktorsen@vlfk.no; roald.breistein@vlfk.no; Kiertan.haugsnos@vlfk.no; Helge.Inge.Johansen@vlfk.no; Einar Ulla; ah@sekom.no; arya@sekom.no; rona@fredrikstad.kommune.no; bigu@fredrikstad.kommune.no; anirov@fredrikstad.kommune.no; richard.nesheim@pwc.com; kontakt@lukkeleik.no; synnovesorum@gmail.com; hanne.wengen@gol.kommune.no; tah@halogalandrevisjon.no; mfh@halogalandrevisjon.no; tie@halogalandrevisjon.no; kjetil@kontrollutvalget.no; firmapost@asiord.no; edel@asiord.no;

tordis@asjord.no; lisbeth@asjord.no; bjorn.tommerdal@sksiks.no; solveig.kvamme@sksiks.no; Advokat Kjetil Kvammen

Emne: Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021
Dato: mandag 9. august 2021 14:41:02

Velkommen til [Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober](#) (fysisk og digital)

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

- *Varsling i kommuner* | Birthe M Eriksen, Advokat, ph.d., ADI Advokater AS
- *Henvendelser til kontrollutvalget* | Intern arbeidsgruppe
- *Mer om granskning som verktøy* | Marius Fein, Senior Manager BDO AS
- *Når det varsles mot kommunedirektøren* | Gudrun Haabeth Grindaker, daglig leder i Norsk Rådmannsforum

Det blir også anledning til å diskutere anonymiserte saker fra egen kommune.

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Pris: Medlemmer: kr 5 900 | Andre: kr 6 400 | Digitalt: Medlemmer: kr 1 900 | Andre: kr 2 400
 Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Mvh

Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

| www.fkt.no | [www.twitter.com/@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Arkivsak-dok. 21/00214-10
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
31.08.2021

EVENTUELT 31.08.21

Klikk her for å skrive inn tekst.
Skriv inn forslag til vedtak

Punkt 3: Protokoll 31.08.21

MØTEPROTOKOLL

Kristiansand kontrollutvalg

Dato: 31.08.2021 kl. 12:00
Sted: Rådhuset, bystyresalen (ble flyttet hit pga. smittevern)
Arkivsak: 21/00044

Til stede: Pål Harv (H), Bjørn Nilsen (PP), Cay Birger Nordhaug (AP), Terje Næss (AP), May Erna Karlsen (SV), Birte Simonsen (MDG) – *Kom 12:15*

Møtende varamedlemmer: Margareth Dyrholm (KRF) for Terje Imeland (KRF)

Forfall: Terje Imeland (KRF)

Andre: Revisjonsdirektør Tor Ole Holbek
Ass. Revisjonsdirektør Monica H. Smith-Tønnessen

Varaordfører Erik Rostoft
Kommunalsjef for skole Rune Heggdal, sak 38/21
Assisterende kommunalsjef for skole, Roy Wiken, sak 38/21
Kom. sjef hjemme tjen. og rehab, Mette B. Nilsen, sak 42/21-1a
Virksomhetsleder i eiendom bolig Ola Frøysland, sak 42/21-1a
Direktør kultur og innbyggerdialog Torbjørn Urfjell, sak 42/21-1b

Protokollfører: Utvalgssekretær/nestleder VETAKS Alexander Etsy Jensen

Av syv stemmeberettigede representanter var syv til stede.

Innkalling til møte 31.08.21 ble godkjent.
Møteprotokollene fra møte 17.06.21 ble godkjent.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>38/21</u>	21/00605-1	Orientering om kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen	3
<u>39/21</u>	21/00603-1	Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21	4
<u>40/21</u>	21/00602-2	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 Kristiansand kommune	5
<u>41/21</u>	21/00212-9	Orientering fra revisjonen 31.08.21	6
<u>42/21</u>	21/00213-9	Referatsaker 31.08.21	8
<u>43/21</u>	21/00214-10	Eventuelt 31.08.21	10

Kristiansand, 31.08.2021

Pål Harv
Kontrollutvalgsleder

Alexander Etsy Jensen
Utvalgssekretær/
nestleder VETAKS

Saker til behandling

38/21 Orientering om kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	38/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges frem uten forslag til vedtak/innstilling.

Møtebehandling

Kommunedirektøren var invitert til kontrollutvalget for å gi en muntlig redegjørelse for kommunens arbeid med å forebygge og håndtere vold og trusler i skolen. I plassen for kommunedirektøren møtte kommunalsjef for skole Rune Heggdal og Assisterende kommunalsjef for skole Roy Wiken.

Kommunedirektøren var i forkant bedt om å redegjøre for følgende:

- Hvordan sikrer kommunen at skolene jobber forebyggende med skolemiljø?
- Hvordan arbeider kommunen systematisk med å forebygge vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
- Hvilke tiltak har kommunen for å følge opp tilfeller av vold og trussel om vold mot både medelever og ansatte i skolen?
 - Hvordan følges den enkelte skole opp etter hendelser?
 - Hva er definert som vold og trusler i avvikssystemet?
 - Hvordan fungerer samarbeidet med Arbeidstilsynet (når ansatte rammes)?

Forslag til vedtak fremsatt av leder Pål Harv (H):

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Votering

Enstemmig for leders forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

[Lagre]

39/21 Restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	39/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 23.08.21 tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretariatet la frem restanselist for kontrollutvalgets saker pr. 23.08.21 og redegjorde for status for de sakene som går frem av lista.

I tillegg drøftet kontrollutvalget behov for å gjennomføre oppfølgingskontroll(er) av de sakene som er lukket og går frem av denne saken. Deriblant ble kommunens ansvar for å ivareta kommunale bygg nevnt som ett mulig område for oppfølging.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalgets restanseliste pr. 23.08.21 tas til orientering.

[Lagre]

40/21 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 Kristiansand kommune

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	40/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om endringer i risikoer og revisjonsstrategien.

Møtebehandling

Ass. Revisjonsdirektør og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Monica Harsvik Smith-Tønnessen orienterte om overordnet revisjonsstrategi 2021 for Kristiansand kommune og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2021 til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om endringer i risikoer og revisjonsstrategien.

[Lagre]

41/21 Orientering fra revisjonen 31.08.21

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	41/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Møtebehandling

Agder Kommunerevisjon IKS orienterte om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
Ass. Revisjonsdirektør Monica H. Smith-Tønnessen orienterte om løpende revisjon.
2. Pågående arbeid
Revisjonsdirektør Tor Ole Holbek orienterte om pågående arbeid:
 - a. Status for eierskapskontroll – KNAS AS
Legges frem for kontrollutvalget i neste møte.
 - b. Status for forvaltningsrevisjon – Habiteringsfeltet
Revisor orienterte kort om status, blant annet at det er etablert kontakt med Sivilombudet.
 - c. Diverse mislighetssaker
Revisor venter på tilbakemelding fra kommunen, og endelig innberetning legges frem for kontrollutvalget fortløpende.
 - d. Oppfølging av notat: Kraner og løfteutstyr – Odderøya renseanlegg
Revisjonen har tatt kontakt med kommunen vedr. fremdrift, og avventer tilbakemelding.
 - e. Oppfølging av enkeltsak helse og mestring – **(U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13 nr. 1)**

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under diskusjonen jf. Kommuneloven § 11-5 tredje ledd pkt. a – jf. Offentlighetsloven § 13, jf. Forvaltningsloven § 13, 1. ledd.
 - f. Oppfølging av enkeltsak oppvekst – **(U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13 nr. 1)**

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under diskusjonen jf. Kommuneloven § 11-5 tredje ledd pkt. a – jf. Offentlighetsloven § 13, jf. Forvaltningsloven § 13, 1. ledd.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Saken tas til orientering.

[Lagre]

42/21 Referatsaker 31.08.21

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	42/21

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Møtebehandling

1. Referatsaker

- a. Muntlig orientering om en hendelse hvor en beboer i en kommunal leilighet falt ned i en heissjakt

Kommunedirektøren var invitert til kontrollutvalget for å redegjøre for denne hendelsen. I plassen for kommunedirektøren møtte kommunalsjef hjemmetjenester og rehabilitering Mette B. Nilsen og virksomhetsleder i eiendom bolig Ola Frøysland.

Det ble først gitt en mer generell redegjørelse for de tekniske aspektene ved saken.

Deretter ble det gitt en redegjørelse for den konkrete hendelsen. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under den delen av redegjørelsen jf. Kommuneloven § 11-5 tredje ledd pkt. a – jf. Offentlighetsloven § 13, jf. Forvaltningsloven § 13, 1. ledd.

- b. Muntlig orientering om avtale med Norsk Narkotikapolitiforening – Ordning med prikkbelastning

Direktør kultur og innbyggerdialog Torbjørn Urfjell var invitert til kontrollutvalget for å redegjøre for saken.

- c. Avklaring vedr. orientering om utfordringer knyttet til utbygging av E-39 og kompenserende tiltak for havna (oppfølging av KU sak 21/21)

Det ble presisert at kontrollutvalget ønsker en redegjørelse med bakgrunn i det som går frem av kommunens årsmelding for 2020 på side 21 og 22. Her går det blant annet frem at kostnader skal refunderes av Statens vegvesen. Videre går det fram at det må gjennomføres avbøtende tiltak for å unngå problemer med driften av fergeterminalen. Det sentrale spørsmålet blir da:

Har Kristiansand Havn KF avtaler som sikrer at alle utgifter som blir generert av utbyggingen av Gartnerløkka inklusive kostnader for avbøtende tiltak, blir refundert av Statens vegvesen.

2. Innkommen post Ingen post.
 - a. Henvendelse vedr. ønske om gjennomgang av koronamidler fra kommunen

I første omgang ber kontrollutvalget revisjonen om å ta med innspillet i arbeidet med utarbeidelse av risikovurdering for forenklet etterlevelseskontroll. Parallelt vurderes det å be om en redegjørelse fra kommunedirektøren.
 - b. Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021 (FKT)
3. Saker behandlet i bystyret
Ingen saker.
4. Neste møte 23.09.21 kl. 12:00-16:00

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Saken tas til orientering.

[Lagre]

43/21 Eventuelt 31.08.21

Behandlet av	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	31.08.2021	43/21

Møtebehandling

Ingen saker ble behandlet under eventuelt.

Votering

Vedtak

[Lagre]