

REFERAT Kontrollutvalg d. 07-05-2024

Mødedato Tirsdag d. 07. maj 2024 kl. 12:00

Mødested Formannskapssalen

Indholdsfortegnelse

Møtedokumenter.....	3
Behandling av utvalgssak.....	14

Punkt .: Møtedokumenter

Bilag

Møteinnkalling Kristiansand kontrollutvalg 07.05.2024

Møteprotokoll

Kristiansand kontrollutvalg

Dato:	07.05.2024 kl. 12:00
Sted:	Rådhuset, Formannskapssalen
Arkivsak:	24/00088
Til stede:	Jan Erik Tønnesland (Ap), Helge Reisvoll (H), Viggo Lütcherath (KrF), Arild Birkenes (Frp), May Erna Karlsen (Sv), Ellen Rudnes (Rødt)
Møtende varamedlemmer:	Lajla Ellefskaas (Sp) for Jack Andersen (Sp)
Forfall:	Jack Andersen (Sp)
Andre:	Kommunedirektør Camilla Dunsæd sak 29/24 Ass. regnskapssjef Torunn Salvesen sak 29/24 Administrasjonssjef i Kristiansand Havn Ann-Lisbeth Reisænen sak 30/24 Revisjonsdirektør Tor Ole Holbek Ass. Revisjonsdirektør Monica H. Smith-Tønnessen sak 29-32/24 Forvaltningsrevisor Maren Stapnes
Merknader til innkallingen:	Ingen
Godkjenning av saklisten:	Godkjent
Godkjenning av møteprotokoll:	Godkjent
Møteleder:	Jan Erik Tønnesland
Protokollfører:	Dennis Kristiansen

Sakskart			Side
Saker til behandling			
29/24	24/00503-1	Årsregnskap og årsberetning 2023 Kristiansand kommune - kontrollutvalgets uttalelse	3
30/24	24/00508-3	Årsregnskap og årsberetning 2023 Kristiansand Havn KF - kontrollutvalgets uttalelse	5
31/24	23/00494-7	Innspill til risiko- og vesentlighetvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	7
32/24	24/00257-8	Orientering fra revisjonen 07.05.24	8
33/24	24/00258-7	Referatsaker 07.05.24	9
34/24	24/00259-7	Innspill til kontrollarbeid 07.05.24	10

Kristiansand, 07.05.2024

Jan Erik Tønnesland
Kontrollutvalgsleder

Dennis Kristiansen
VETAKS

Saker til behandling

29/24 Årsregnskap og årsberetning 2023 Kristiansand kommune - kontrollutvalgets uttalelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	29/24

Innstilling fra sekretariatet

Kontrollutvalgets uttalelse til Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning 2023:

Kontrollutvalget har behandlet Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 204 728 239 i bykassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 211 152 689. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 10.04.2024. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.

Møtebehandling

Administrasjonen ved kommunedirektør Camilla Dunsæd og assisterende regnskapssjef Torunn Salvesen presenterte årsregnskap og årsberetning 2023 for Kristiansand kommune og svarte på spørsmål.

Revisjonen redegjorde for revisjonsberetningen.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning 2023:

Kontrollutvalget har behandlet Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 204 728 239 i bykassen, og et netto driftsresultat

i det konsoliderte årsregnskapet på kr 211 152 689. Investeringsregnskapet er gjort opp med tilstrekkelig finansiering.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 10.04.2024. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at Kristiansand kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.

30/24 Årsregnskap og årsberetning 2023 Kristiansand Havn KF - kontrollutvalgets uttalelse

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	30/24

Innstilling fra sekretariatet

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 for Kristiansand Havn KF:

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet og årsmelding for 2023 for Kristiansand Havn KF. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 6 424 450. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.2024. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsmeldingen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for bystyrets godkjenning av årsregnskapet 2023 for Kristiansand Havn KF.

Kontrollutvalget anbefaler at årsregnskapet og årsmelding 2023 for Kristiansand Havn KF godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet

Møtebehandling

Kristiansand Havn ved administrasjonssjef Ann-Lisbeth Reisænen presenterte årsregnskap og årsberetning 2023 for Kristiansand Havn KF og svarte på spørsmål.

Revisjonen redegjorde deretter for revisjonsberetningen.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsmelding 2023 for Kristiansand Havn KF:

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet og årsmelding for 2023 for Kristiansand Havn KF. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 6 424 450. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per

denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 15.04.2024. Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsmeldingen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning og har avlagt en «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for bystyrets godkjenning av årsregnskapet 2023 for Kristiansand Havn KF.

Kontrollutvalget anbefaler at årsregnskapet og årsmelding 2023 for Kristiansand Havn KF godkjennes.

Uttalelsen oversendes bystyret med kopi til formannskapet.

31/24 Innspill til risiko- og vesentlighetvurderingen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	31/24

Innstilling fra sekretariatet

Kontrollutvalget ønsker å gi følgende innspill til Agder kommunerevisjon IKS i forbindelse med utarbeidelsen av risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028:

- ...

Møtebehandling

Revisjonen orienterte om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget diskuterte saken og hvilke temaer de eventuelt ville spille inn.

Omforent forslag til vedtak fremsatt i møtet:

Kontrollutvalget ønsker å gi følgende innspill til Agder kommunerevisjon IKS i forbindelse med utarbeidelsen av risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028:

- *Tjenestetildeling i helse og mestring – tildeling av lovpålagte tjenester i helse og mestring*
- *Ingeniørvesenet – effektivitet og kontraktsoppfølging*
- *Selvkostprinsippet – rammeavtaler – inngåelse og oppfølging*
- *Innkjøpsordninger i kommunen*

Votering

Enstemmig for omforent forslag til vedtak fremsatt i møtet.

Vedtak

Kontrollutvalget ønsker å gi følgende innspill til Agder kommunerevisjon IKS i forbindelse med utarbeidelsen av risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028:

- Tjenestetildeling i helse og mestring – tildeling av lovpålagte tjenester i helse og mestring
- Ingeniørvesenet – effektivitet og kontraktsoppfølging
- Selvkostprinsippet – rammeavtaler – inngåelse og oppfølging
- Innkjøpsordninger i kommunen

32/24 Orientering fra revisjonen 07.05.24

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	32/24

Innstilling fra sekretariatet

Saken tas til orientering.

Møtebehandling

Revisor orienterte i møtet om:

1. løpende revisjon
 - a. Område for forenklet etterlevelseskontroll er valgt ut: beboerbetaling ved langtidsopphold – etterberegning og justering.
 - b. Revisjonen skal se på tre investeringsprosjekter: Kringsjø, Strømmehaven og oppussing av Rådhuset. Revisjonen undersøker om relevant lovgivning og kommunens investeringsinstruks har blitt fulgt.
 - c. Det vil bli arbeidet mye med særattestasjoner fremover.
 - d. 2. mai er frist for innsending av refusjonskrav til Helsedirektoratet for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Krav innsendt innen fristen.
 - e. Revisjonen har opplevd en stor arbeidsmengde over tid i forbindelse med årsregnskapene.
2. Opplæring om mislighetssaker.

Møtet ble lukket under deler av revisjonens presentasjon jf. Kommuneloven § 11-5, jf. Offentleglova § 13 jf. Forvaltningsloven § 13.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Saken tas til orientering.

33/24 Referatsaker 07.05.24

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	33/24

Innstilling fra sekretariatet

Saken tas til orientering.

Møtebehandling

1. Referatsaker
 - a. Ingen

2. Innkommen post
 - a. Korrespondanse mellom leder og ordfører vedrørende vedtak i bystyrets sak 39/24 Forvaltningsrevisjonsrapport – Psykososialt miljø for barn og voksne i skolen
 - b. *Korrespondanse mellom VETAKS og innbygger vedrørende henvendelse om byggesak.*
 - c. *Korrespondanse mellom VETAKS og administrasjonen vedrørende kontrollutvalgsmedlemmers mulighet til å kreve tappt arbeidsfortjeneste ved deltakelse på konferanser.*

3. Saker behandlet i bystyret
 - a. Bystyrets sak 53/24 Rapport kraner og løfteutstyr – Odderøya renseanlegg

4. Neste møte er 20. juni og skal etter planen kombineres med virksomhetsbesøk til Odderøya renseanlegg.

Punktene i kursiv (2b og 2c) ble sendt ut i etterkant av publisering av sakspapirer.

Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

Vedtak

Saken tas til orientering.

34/24 Innspill til kontrollarbeid 07.05.24

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Kristiansand kontrollutvalg	07.05.2024	34/24

Innstilling fra sekretariatet

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

- May Erna Karlsen (Sv) ønsket å diskutere områdesatsingen knyttet til Kvadraturen og Eg. Hun ønsket en orientering om hvordan administrasjonen jobber med dette. Kontrollutvalget ga sin tilslutning til dette.
- Ellen Rudnes (Rødt) ønsket å få informasjon om hvor langt kommunen har kommet i prosessen med badstuer på kommunal grunn, som skal driftes privat. Sekretariatet følger opp punktet og kommer tilbake til dette i et senere møte.
- Viggo Lütcherath (Krf) tok opp medlemmenes rett til tapt arbeidsfortjeneste ved deltakelse på konferanser. Utvalget var enige om at deltakelse på konferanser skal utløse rett til å kreve tapt arbeidsfortjeneste.

Votering

Vedtak

Punkt .: Behandling av utvalgssak