

# REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 25-08-2016

**Møtedato** Torsdag d. 25. august 2016 kl. 12:00

**Møtested** Rådhuskvartalet, møterom Antonette Braarvig

## **Innholdsfortegnelse**

Godkjenning av møteinnkalling 25.08.16.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.16.....	5
Orientering ved dagligleder i Kanalbyen AS.....	7
Svar fra Skattedirektoratet på klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon for Kilden	9
Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter.....	12
Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.....	17
Orientering fra revisjonen i møte 25.08.16.....	22
Eventuelt i møte 25.08.16.....	24

## **Sak 5/16: Godkjenning av møteinnkalling 25.08.16**

### **Vedlegg**

Innkalling 25.08.16.pdf

Arkivsak-dok. 15/10170-25  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang  
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato  
25.08.2016

## Godkjenning av møteinnkalling 25.08.16

Forslag fra sekretariatet:  
Møteinnkalling 25.08.16 godkjennes.

Vedlegg:  
Møteinnkalling 25.08.16

## **Sak 5/16: Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.16**

### **Vedlegg**

V 1.pdf

Arkivsak-dok. 15/10170-26  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang  
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato  
25.08.2016

## Godkjenning av protokoll fra møte 20.06.16

Forslag fra sekretariatet:  
Protokoll fra møte 20.06.16 godkjennes.

Vedlegg:  
Protokoll 20.06.16

## **Sak 33/16: Orientering ved dagligleder i Kanalbyen AS**

Arkivsak-dok. 16/07544-3  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato  
Kristiansand kontrollutvalg 25.08.2016

## Orientering ved dagligleder i Kanalbyen AS

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra dagligleder i Kanalbyen AS til orientering.

### Bakgrunn for saken:

Bakgrunn for saken er vedtak fattet av kontrollutvalget i møte 20.06.16 sak 32/16-3 (Eventuelt). Følgende vedtak ble fattet:

*Det er ønskelig med en orientering/presentasjon fra Kanalbyen AS i neste møte i kontrollutvalget.*

### Saksopplysninger:

Med bakgrunn i vedtaket det vises til ovenfor har kontrollutvalget invitert dagligleder Svein Erik Knoph for å gi en generell orientering/presentasjon av Kanalbyen og deres virksomhet, med utgangspunkt i deres planer og fremdrift i planene.

For kontrollutvalget er det viktig å påse at et hvert selskap som kommunen har eierskap i underlegges demokratisk styring og kontroll på vegne av bystyret. I tillegg til at utvalget ser viktigheten av å bli tilstrekkelig opplyst om det som skjer rundt en så stor og viktig utbygging (de ulike prosessene og forankring hos eierne).

En slik orientering fra selskapet kan bidra til at kontrollutvalget får mer innsikt i hvordan kommunen følger opp sitt eierskap. Kontrollutvalget har full innsynsrett i selskap som er heleide av kommuner og fylkeskommuner. Kontrollutvalget kan også få innsyn i selskap som har private eller statlige eierdeler, men da er kontrollutvalget avhengig av at selskapet samtykker til dette.

Kristiansand kommune eier 100 % av aksjene i Kanalbyen Utvikling AS gjennom sitt eierskap i Kristiansand Havn KF. Selskapet ble stiftet 07.12.2010 og formålet til selskapet er å delta i byutvikling i havneområdet i Kristiansand gjennom utvikling, utleie, forvaltning, kjøp og salg av fast eiendom i området og virksomhet som står i forbindelse med dette, samt å inneha eierinteresser i selskap som driver tilsvarende virksomhet.

Daglig leder Svein Erik Knoph vil orientere i kontrollutvalgets møte.

### Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

**Sak 34/16: Svar fra Skattedirektoratet på klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS**

**Vedlegg**

V 2.pdf

Arkivsak-dok. 16/04985-6  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato  
Kristiansand kontrollutvalg 25.08.2016

## Svar fra Skattedirektoratet på klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS

### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### Bakgrunn for saken:

Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS har klaget på vedtak fra Skatt Sør av 10.11.15 om tilbakeføring av kompensasjon for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS for 2008-2012.

Revisjonen har vært involvert i saken både i egenskap av å være revisor for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS og som revisor for Kristiansand kommune. Videre har revisjonen holdt kontrollutvalget løpende orientert om utviklingen i saken da Kristiansand kommune har en eierandel på 60 % og at et eventuelt krav om tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon i den størrelsesorden som her ble varslet ville kunne få betydelige økonomiske konsekvenser både for Kilden og eierne.

Med det som bakgrunn får kontrollutvalget forelagt svar fra Skattedirektoratet på klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS som en egen orienteringssak.

### Saksopplysninger:

Det går frem av svarbrevet fra Skattedirektoratet at saken gjelder forståelsen av kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 4, hvor det heter at det ikke ytes kompensasjon *"når virksomheter som nevnt i § 2 første ledd bokstav a og b driver økonomisk aktivitet og denne aktiviteten kan være i konkurranse med virksomheter som ikke er kompensasjonsberettiget"*.

Det går videre frem av svarbrevet at Skattedirektoratet har tatt klagen delvis til følge og minket etterberegningen med kr. 273 596 830 (se vedlegg for Skattedirektoratets begrunnelse).

### Skattedirektoratets konklusjon:

*Sum minking av tilbakeført beløp utgjør etter dette totalt kr. 273 596 830.*

*Av tilbakeført beløp, kr. 294 455 009, fratrukket minket beløp kr. 273 596 830, utgjør å betale kr. 20 858 179. i dette beløpet ligger ikke-kompensasjonsberettiget utleie på totalt kr. 8 819 385 for Konsertsalen og Multisalen.*

*Vi kan ikke slutte oss til klagers anførsler om at avgiftsmyndigheten kan/bør unnlate å kreve tilbakebetaling i denne saken.*

Videre vises det til vedlagt svar fra Skattedirektoratet på klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon for Kilden Teater- og Konserthus for Sørlandet IKS.

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om saken i møte.

**Vedlegg:**

Svar brev - Kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 4 - klage over tilbakeføring av merverdiavgiftskompensasjon - Kilden teater- og Konserthus for Sørlandet IKS

# **Sak 35/16: Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter**

## **Vedlegg**

V 3.pdf

Arkivsak-dok. 16/07603-1  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato  
Kristiansand kontrollutvalg 25.08.2016

## Kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar forelagt sak om kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmann om å få forelagt en årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter.

Kontrollutvalget anmoder rådmann om å se til at kommunen har tilfredsstillende internkontroll for å forhindre misligheter, og at revisjonen skal varsles (som videre skal varsle kontrollutvalget) i de tilfeller hvor det avdekkes misligheter.

### Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fikk en redegjørelse av organisasjonsdirektøren i møte 14.04.16 sak 9/16 vedr. kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.*

*Kontrollutvalget anmoder at rådmann ser til at arbeidet med å forbedre rutinene og praksis kommer på plass så snart som mulig.*

*Kontrollutvalget ber om en ny redegjørelse om status i saken innen utgangen av 2016.*

Videre tok kontrollutvalget stilling til en konkret mislighets sak i møte 12.05.16 sak 25/16-1 (Orientering fra revisjonen i møte 12.05.16). Følgende vedtak ble fattet.

*Kontrollutvalget ber om å få forelagt en egen sak som omhandler kontrollutvalgets rolle knyttet til mislighets saker. Samtidig ber kontrollutvalget om at sekretariat/revisjon legger frem et notat som bidrar til å definere begrepet "mislighet".*

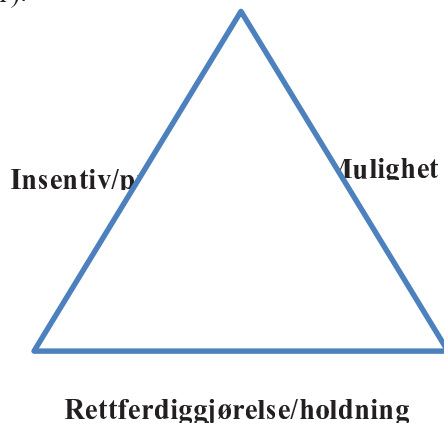
Med bakgrunn i vedtaket gjengitt ovenfor får kontrollutvalget forelagt en egen sak som belyser kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter, i tillegg til hva kontrollutvalget kan gjøre av forebyggende tiltak.

### Saksopplysninger:

Riksrevisjonen har i en presentasjon på nasjonal fagkonferanse i offentlig revisjon tilbake i 2010 definert en mislighet slik:

"En **bevisst handling**, begått av en eller flere personer innen ledelsen, av personer som har overordnet ansvar for styring og kontroll, av ansatte eller av andre, som innebærer **uredelighet** for å oppnå en **urettmessig eller ulovlig fordel**."

Forhold som vanligvis er til stede ved misligheter – mislighetstriangelet – med eksempler relevante for offentlig sektor (Kilde: Informasjonsskriv 3/2014 – Revisors oppgaver knyttet til misligheter ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor).



**Insentiv eller press** (som utøves på eller oppfattes som utøvd på ledelsen eller ansatte og gir dem motiv til å begå misligheter) – ansatte i offentlig sektor er ofte under press for å yte tjenester av høy kvalitet med få ressurser og innenfor budsjett. Dette kan være særlig relevant i vanskelige økonomiske situasjoner hvor det oppstår press for å opprettholde brukeravgifter og skattesatser, noe som gir insentiver for å overvurdere inntekter og undervurdere kostnader. Det kan også finnes insentiver for å bruke opp budsjettet før regnskapsårets slutt.

**Mulighet** (karakteristiske trekk eller omstendigheter som øker risikoen for at det begås misligheter i en enhet) – en vanskelig rekrutteringssituasjon eller mangel på tilstrekkelig kvalifiserte medarbeidere kan være mer utbredt i offentlig sektor. Slike situasjoner kan ofte føre til mangler i internkontroll og således skape muligheter for å begå misligheter. Den utstrakte forekomsten av mange kontanttransaksjoner med lav verdi i visse enheter i offentlig sektor, for eksempel kontanttransaksjoner på politistasjoner eller helseinstitusjoner, kan bidra til å øke disse risikoene. Selv om pengebeløpene er små, kan slike situasjoner føre til brudd på offentlig tillit, forventninger og ansvarlighet.

**Rettferdiggjørelse eller holdning** (atferd, karakter eller etiske verdier som tillater personer å rettferdiggjøre sine motiver for å begå misligheter) – det generelt lavere lønnsnivået i offentlig sektor sammenlignet med privat sektor kan få ansatte til å tro at det kan rettferdiggjøre misbruk av midler. Som ovenfor kan dette medføre brudd på prinsipper om offentlig tillit, forventninger og ansvarlighet.

Aktuelle mislighetstyper:

- **Underslag** ((Strl. §§§ 324,325,326) tilegner seg en løsøre gjenstand han besitter, men som helt eller delvis tilhører en annen) – interne misligheter
- **Utroskap** ((Strl. §§ 390,391) forsømmer en annens anliggender som han styrer eller har tilsyn med)) –interne misligheter
- **Korrupsjon** ((Strl. §§ 387,388) krever, mottar eller aksepterer/gir eller tilbyr en urettmessig fordel) –interne og eksterne misligheter
- **Bedrageri** ((Strl. §§§§ 371,372,373,374) fremkaller, styrker eller utnytter en villfarelse/bruk av uriktig eller ufullstendig opplysning)) – eksterne misligheter
- **Tyveri** ((Strl. §§§ 321,322,323) borttar eller medvirker til å bortta en gjenstand som helt eller delvis tilhører en annen)) – eksterne misligheter

I løpet av de senere årene har kontrollutvalget i Kristiansand kommune blitt gjort kjent med ulike saker som faller inn under definisjonen av mislighetssaker. Eksempler på slike saker kan være:

- Tyveri av medikamenter fra institusjoner
- Tyveri fra beboere ved institusjoner
- Uriktig føring av timelister
- Misbruk av kommunens drivstoffkort
- Personalmessige forhold – salg av tjenester til kommunen fra eget enkeltmannsforetak

Konsekvensene av misligheter for kommunen:

- **Tap av verdier** tilhørende virksomheten (og offentlig sektor) og potensielt erstatningsansvar
- **Redusert måloppnåelse** i budsjettgjennomføringen, og potensielt redusert velferd for befolkningen
- **Redusert arbeidsmiljø** internt i virksomheten og potensielt redusert velferd og produktivitet
- **Tap av omdømme** for virksomheten og offentlig sektor
- **Misligheter kan eskalere/” smitte”**

I 2015 ble det ikke innberettet noen saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter til kontrollutvalget. Det kan skyldes at rutinene for håndtering av økonomiske misligheter og andre straffbare forhold ikke har vært tilstrekkelig kjent blant kommunens ansatte. Mens det foreløpig i 2016 er innberettet fire saker (sak 5/16, 6/16, 24/16 og 27/16). Økt fokus fra kontrollutvalget de senere årene kan ha bidratt til en bevisstgjøring og det igjen kan ha bidratt positivt til å forebygge økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte, samt at forhold som blir kjent blir innrapportert til revisjonen og kontrollutvalget. Det er viktig å understreke at administrasjonen har plikt til å varsle revisjonen (som videre skal varsle kontrollutvalget) i de tilfeller hvor det avdekkes misligheter.

Hovedansvaret for å forebygge og avdekke misligheter ligger både hos dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll i enheten, og hos ledelsen (rådmann). Kravene til revisor i oppgaven med å bidra gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter er omfattende og dekker alle faser i revisjonen. Se vedlagt *"Informasjonsskriv 3/2014 – Revisors oppgaver knyttet til misligheter ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor"* utgitt av NKRFs Revisjonskomite 25.09 2014.

Videre fremgår det av kontrollutvalgsboken hvilket ansvar kontrollutvalget har i forbindelse med misligheter. Der går det frem at revisor skal vurdere risikoen for misligheter i kommunen, og skal gjøre seg kjent med hvilke kontrolltiltak kommunen har iverksatt for å hindre og avdekke misligheter. Som en del av oppfølgingen av revisjonen bør kontrollutvalget påse at revisor har vurdert risikoen for misligheter.

Det fremgår videre at dersom revisor mistenker at det har forekommet misligheter, bør dette rapporteres muntlig. Hvis det konstateres at det har forekommet misligheter, skal revisor straks sende en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. I den grad det er mulig, skal revisor undersøke forholdet nærmere, og etter endt undersøkelse sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Rådmann skal ha kopi av den endelige innberetningen. Det er vanlig praksis at rådmann også mottar kopi av foreløpig innberetning.

Det fremgår også at kontrollutvalget bør be om å bli orientert om revisors risikovurderinger og vurderinger av kommunens internkontroll for å følge opp revisors arbeid med misligheter. Dersom revisor har konstatert misligheter, bør kontrollutvalget sørge for å få forholdene belyst så godt som mulig og følge opp administrasjonens håndtering av de innrapporterte mislighetene.

Kontrollutvalget er på mange måter prisgitt revisjonens løpende arbeid og derfor begrenses kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter seg til at kontrollutvalget har et påseansvar og ikke et direkte operativt ansvar. Kontrollutvalget skal etterspørre og kontrollere at rådmann og/eller revisjon følger dette opp. For å følge opp revisors arbeid med misligheter kan kontrollutvalget be om å bli orientert om revisors risikovurderinger og vurderinger av kommunens internkontroll, dersom det er ønskelig. I tillegg til at kontrollutvalget er avhengig av å bli informert fortløpende om enkeltsaker slik som praksis er i dag.

Kontrollutvalget kan likevel forebygge og avdekke økonomiske misligheter og andre straffbare forhold ved å ha fokus på følgende forebyggende tiltak:

- Bidra til å skape en virksomhetskultur som preges av ærlighet og etisk atferd
- Fokus på internkontroll
- Bidra til at kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte er kjent i hele organisasjonen
- Bidra til aktivt medlemskap i Transparency International - sette korrupsjon på dagsordenen

### Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å be om å få en årlig sak fra rådmann med en årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter. Det at kontrollutvalget ber om å få forelagt en årlig oversikt kan bidra til en bevisstgjøring i hele organisasjonen, i tillegg til å sikre kravene i forskriften om at revisjonen og kontrollutvalget skal bli underrettet om økonomiske uregelmessigheter og misligheter.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget anmoder rådmann om å se til at kommunen har tilfredsstillende internkontroll for å forhindre misligheter og at revisjonen skal varsles (som videre skal varsle kontrollutvalget) i de tilfeller hvor det avdekkes misligheter.

Til slutt anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget fortsetter med å ha fokus på forebyggende tiltak for å forhindre økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte.

### Vedlegg:

- Informasjonsskriv 3/2014 – Revisors oppgaver knyttet til misligheter ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor

# **Sak 36/16: Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019**

## **Vedlegg**

Overordnet analyse Kristiansand kommune 2015-2019.pdf

Plan for FR Kristiansand 2016-2019.pdf

Arkivsak-dok. 16/07649-1  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato  
Kristiansand kontrollutvalg 25.08.2016

## Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget avgir følgende innstilling til bystyret:

Overordnet analyse av Kristiansand kommune tas til orientering.

Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 godkjennes slik den foreligger med følgende prosjekter med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon:

- **Overordnet**
  - Tema: Sykefravær (vesentlighet M/H)
- **Økonomisektoren**
  - Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser (vesentlighet H)
- **Organisasjonssektoren**
  - Tema: Organisering av kommunens arkiv (vesentlighet M/H)
  - Tema: Drift og vedlikehold av IT-system (vesentlighet M/H)
- **Helse- og sosialsektoren**
  - Tema: Samhandlingsreformen – utskrivning av pasienter (vesentlighet H) \*
  - Tema: Bosetting av flyktninger (vesentlighet H)
  - Tema: Behandlings- og oppfølgingstilbud til personer/pasienter med psykiske lidelser og/eller rusrelaterte problemer (vesentlighet H)
- **Oppvekstsektoren**
  - Tema: Bekjempelse av barnefattigdom (vesentlighet H)
  - Tema: Integrering av minoritetsbarn (vesentlighet H)
- **Teknisk sektor**
  - Tema: Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging (vesentlighet M/H)
- **Kultursektoren**
  - Tema: Tildeling av kulturmidler, forvaltning av eiendeler og kunst (vesentlighet M)

Bystyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planen, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.

*\*På bakgrunn av bystyresak 35/16 anbefaler kontrollutvalget at dette prosjektet prioriteres først.*

### Bakgrunn for saken:

I følge kommuneloven § 77 skal kontrollutvalget se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkning ut fra bystyret sine vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon). Hvilket forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønsker å gjennomføre skal framkomme i en plan for forvaltningsrevisjon.

Planen er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet.

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10 Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon lyder slik:

*«Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.»*

Dette betyr at kontrollutvalget innen utgangen av 2016 må sørge for:

- å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2016 – 2019
- å gjennomføre en overordnet analyse av risiko- og vesentlighetsvurderinger i kommunen som planen skal baserast på
- at planen blir vedtatt av bystyret som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Analysen og forslag til plan er utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS på oppdrag fra kontrollutvalget i Kristiansand kommune.

### **Saksopplysninger:**

Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet en overordnet analyse av Kristiansand kommunes virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Revisjonen har innhentet sitt bakgrunnsmateriale fra kommunale styringsdokumenter, offentlige rapporteringskilder, informasjon fra nåværende og forrige periodes kontrollutvalg, informasjon fra administrasjonen i kommunen og fra regnskapsrevisor for kommunen.

Analysen følger vedlagt. Den overordnede analysen skal få frem informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som på en hensiktsmessig måte prioriterer mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å foreta forvaltningsrevisjon i inneværende bystyreperiode.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de viktigste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen. Forvaltningsrevisjonene skal skje i tråd med en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal utarbeides på bakgrunn av den overordnede analysen. Agder Kommunerevisjon IKS har utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon, som også ligger ved saken.

Kontrollutvalget skal altså gjøre sine prioriteringer ut fra den overordnede analysen og revisors forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget står fritt til å foreta omprioriteringer i forhold til revisjonens forslag til plan for forvaltningsrevisjon, i tillegg til at utvalget kan ta inn andre tema dersom utvalget mener at noe er uteglemt i analysen. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon blir så oversendt bystyret for vedtak i saken. Det er bystyret selv som vedtar hvilke områder kontrollutvalget skal konsentrere sitt arbeid rundt. Kontrollutvalget arbeider dermed på direkte oppdrag fra bystyret.

Dette er en av de viktigste sakene i kontrollutvalget, der utvalget kan uttrykke overfor bystyret hva de mener kontrollutvalget bør prioritere å jobbe med gjennom hele bystyreperioden. I prioriteringsarbeidet

må både kontrollutvalget og bystyret huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med bystyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

Det forrige kontrollutvalget hadde anledning til å gi innspill til plan for forvaltningsrevisjon i møte 24.09.15 sak 41/15. Det forrige kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets har ingen konkrete innspill til planarbeidet med forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll, og sluttet seg til revisjonens oppsummering.*

I tillegg til den formelle anledningen til å gi innspill til revisjonens i forbindelse med arbeid med overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, har følgende blitt spilt inn underveis:

- Kommunens praksis for arealer til lek og opphold ifbm. arealplanlegging (sak 3/15)
- Saksbehandling i NAV – kommunal del (sak 25/15)
- Gjennomgang av mulige avvik ved utskrivning av pasienter fra spesialisthelsetjenesten (sak 13/16)
- Byggesaksbehandling (sak 32/16-4)

Revisjonen har foretatt en vurdering av innspillene gjengitt ovenfor i forbindelse med deres arbeid med den overordnede analysen. Flere av innspillene har også blitt tatt med i revisjonens forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Utfordringsbildet kan endres over tid, og det er viktig at kontrollutvalget underveis vurderer om det fortsatt er de vedtatte områdene for forvaltningsrevisjon som er mest presserende. Dersom det dukker opp nye behov for undersøkelser av et visst format i perioden, må kontrollutvalget ha mulighet til å omprioritere ressursene til å utføre forvaltningsrevisjoner innen andre områder. Det blir derfor lagt inn i forslag til vedtak at kontrollutvalget ønsker å få delegert oppgaven med å revidere planen ved behov.

Revisjonen har ikke angitt noen ramme for antall forvaltningsrevisjoner kontrollutvalget kan forvente i perioden. Det er vanskelig å angi ett eksakt antall prosjekter når det kan variere ut i fra det enkelte prosjekt, avhengig av kontrollutvalgets bestilling, omfang, kompleksitet m.m. Men ut ifra erfaringstall kan kontrollutvalget trolig kunne forvente ca. 8 prosjekter i løpet av denne valgperioden. Frem til nå har kontrollutvalget vektlagt rapportenes dybde og kvalitet, frem for antall leverte rapporter. Dette må det sittende kontrollutvalget være seg bevisst når de foretar sine prioriteringer og bestillinger.

Revisjonen vil legge frem sin overordnede analyse av Kristiansand kommune i møtet. Ut fra analysen legger de også frem sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

### **Vurdering fra sekretariatet:**

Sekretariatet mener at utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, slik den ligger vedlagt er egnet for at kontrollutvalget nå kan inviteres til å foreta en endelig prioritering av prosjekter i planen. Kontrollutvalget står fritt til å gjøre endringer innenfor forslag til plan, kontrollutvalget kan velge å endre på rekkefølge når det gjelder prioriteringer, trekke fra eller legge til prosjekter i planen. Etter at kontrollutvalget har gjort sine prioriteringer skal planen fremmes for bystyret som fatter endelig vedtak.

Sekretariatet gjør oppmerksom på at andre omkringliggende kommuner som inngår i barnevernssamarbeidet i Kristiansandsregionen, har ytret ønske gjennom deres behandling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon om at temaet barnevern blir prioritert. Det har i den forbindelse kommet frem ett ønske om at en slik forvaltningsrevisjon eventuelt koordineres med Kristiansand som er vertskommune. Sekretariatet gjør samtidig oppmerksom på at kontrollutvalget i Søgne kommune allerede har bestilt en rapport knyttet til barnevern og at denne rapporten også kan være nyttig for kontrollutvalget i Kristiansand kommune og vil av den grunn bli forelagt som orienteringssak.

Vedlegg:

- Overordnet analyse av Kristiansand kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 Kristiansand kommune

## **Sak 37/16: Orientering fra revisjonen i møte 25.08.16**

Arkivsak-dok. 16/07644-1  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang  
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato  
25.08.2016

## Orientering fra revisjonen i møte 25.08.16

### 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. Returkraft AS
3. Pågående prosjekter

### Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

## **Sak 38/16: Eventuelt i møte 25.08.16**

### **Vedlegg**

V 5-1.pdf

V 5-2.pdf

Arkivsak-dok. 16/07645-1  
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang  
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato  
25.08.2016

## Eventuelt i møte 25.08.16

### Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### Saksopplysninger:

1. Innkommen post
  - a. Barnevernets rutiner og håndtering av saker med barn som fornærmet eller vitne til fysisk eller psykisk vold datert 20.06.16
  - b. Svar brev - Barnevernets rutiner og håndtering av saker med barn som fornærmet eller vitne til fysisk eller psykisk vold datert 12.07.16
2. Saker behandlet i bystyret
3. Neste møte 22.09.16 kl. 12:00
4. Eventuelt

### Vedlegg:

- Barnevernets rutiner og håndtering av saker med barn som fornærmet eller vitne til fysisk eller psykisk vold datert 20.06.16
- Svar brev - Barnevernets rutiner og håndtering av saker med barn som fornærmet eller vitne til fysisk eller psykisk vold datert 12.07.16