

Møteinnkalling

Søgne kontrollutvalg

Dato: 26.09.2017 kl. 09:00-15:00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Arkivsak: 17/00008
Arkivkode: 033

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

Vara møter bare etter egen innkalling.

Innkalling er sendt til:

Navn	Funksjon	Representerer
Jan Stubstad	Leder	H
Peder Johan Pedersen	Nestleder	SV
Reidun Westergren	Medlem	H
Roar Tufteland	Medlem	KRF
Marianne Bakke Meiholt	Medlem	AP

I tillegg møter følgende:

Brannsjef Jan Røilid, sak 25/17 Kl. 09:00
Rådmann Kim Høyer Holum, sak 25, 27 og 32/17-1 Kl. 09:00

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
4/17 17/00008-20 Godkjenning av møteinnkalling 26.09.17	3
Møteprotokoll	
4/17 17/00008-21 Godkjenning av protokoll fra møte 16.05.17	4
Saker til behandling	
25/17 17/03748-6 Oppfølging av rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og	5

forvaltningsrevisjon av feieravdelingen			
26/17	17/14162-2	Orientering ved rådmann knyttet til uklarheter til 10 - faktorundersøkelsen	8
27/17	17/14176-1	Ansettelser ifbm. den pågående kommunesammenslåingsprosessen	10
28/17	17/14155-1	Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt	11
29/17	17/14152-1	Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Søgne kommune	13
30/17	17/14151-2	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Søgne kommune	16
31/17	17/00016-7	Orientering fra revisjonen 26.09.17	17
32/17	17/00023-10	Referatsaker 26.09.17	18
33/17	17/00030-7	Eventuelt 26.09.17	19

Sakene legges denne gang **ikke** ut på www.temark.no grunnet oppdatering av sekretariatets nettsider!

Møtet er åpent for publikum.

Arendal, 20.09.2017

For
Jan Stubstad
Kontrollutvalgsleder

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Sekretær for kontrollutvalget

Møteinnkalling

4/17 Godkjenning av møteinnkalling 26.09.17

Arkivsak-dok. 17/00008-20
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 26.09.17 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 26.09.17

Møteprotokoll

4/17 Godkjenning av protokoll fra møte 16.05.17

Arkivsak-dok. 17/00008-21
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	4/17

Forslag fra sekretariatet:

Protokollen fra møte 16.05.17 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 16.05.17

Vedlegg til sak



Protokoll Søgne
kontrollutvalg 16.05

Saker til behandling

25/17 Oppfølging av rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen

Arkivsak-dok. 17/03748-6
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	25/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar oversendt dokumentasjon og redegjørelsen om oppfølgingen av revisjonsrapporten til foreløpig orientering.

Kontrollutvalget er fornøyd med de iverksatte tiltak for å følge opp rapporten og ønsker å motta en skriftlig tilbakemelding fra rådmann og brannsjef når tiltakene er fullført.

Bakgrunn for saken:

I kontrollutvalgets møte 08.03.2017 sak 11/17 ble rapport fra selskapskontroll i Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen behandlet. Rapporten ble gjennomført som et felles tiltak for Kristiansand, Søgne, Songdalen og Vennesla kommune og hadde problemstillingene:

- A. Første del – eierskapskontroll av KBR både fra et eierskapsperspektiv og fra et selskapsperspektiv)
 - Eierspektiv:
 - Stiftelsesdokumenter og selskapsavtale
 - Selskapets økonomiske stilling
 - Har kommunen etablert tydelige føringer for sitt eierskap
 - Har kommunen regler og rutiner for eierskapsoppfølgingen?
 - Selskapsperspektiv:
 - Representantskapet – sammensetning, kompetanse og mandat
 - Styre – sammensetning, kompetanse og mandat
 - Hvordan rapporterer selskapsorganene til selskapets eiere?
 - Har styret egen styreinstruks?
 - Har styrets medlemmer registrert seg i styrevervregisteret?
 - Har styret rutiner for håndtering av problemstillinger knytte til habilitet?
- B. Annen del – forvaltningsrevisjon av feieravdelingen ved KBR
 - Måloppnåelse – i hvilken grad når feiervesenet de ulike mål som gjelder for avdelingens ansvarsområde?
 - Regeletterlevelse – i hvilken grad etterleves de aktuelle rettsreglene på område?
 - Internkontrollrutiner – hvilke interne systemer har feiervesenet for å sikre forsvarlig gjennomføring av tilsyn og feierinspeksjoner?

På grunnlag av revisjonens vurderinger og anbefalinger fattet kontrollutvalget følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget tar rapport fra selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen til orientering, og oversender rapporten til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rapport fra selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen til orientering, og ber om at følgende tiltak gjennomføres basert på de vurderingene revisjonen har gjort i selskapskontrollen av KBR og i forvaltningsrevisjonen av feieravdelingen:

- *Oppfølging av eierskap i samsvar med eierskapsmeldinger og eierstrategi*
- *Utarbeidelse av etiske retningslinjer og instruksjer for styret og daglig leder*
- *Delegasjonsvedtak i samsvar med anbefaling fra DSB*
- *Opprettelse av felles klageorgan*
- *Oppdatering av selskapsavtalen*
- *Styrket begrunnelse i vedtak om fyringsforbud*
- *Utarbeide skriftlige rutiner for feiing og tilsyn*
- *Revidering av rutinene for risikokartlegging, som grunnlag for fastsetting av feie- og tilsynsbehov, til ny forskrift om brannforebygging, der minimumsintervallet for feiing og tilsyn med fyringsanlegg er tatt bort.*

Rådmannen bes dokumentere gjennomføring av tiltakene skriftlig til kontrollutvalget senest innen 15. september 2017.

Kommunestyret i Søgne kommune vedtok 30.03.2017 (sak PS 25/17) kontrollutvalgets innstilling i saken. Likelydende vedtak ble også fattet i kommune-/bystyrene i Kristiansand, Vennesla og Songdalen.

Saksopplysninger:

Likelydende vedtak ble fattet i samtlige by-/kommunestyre og etter avtale mellom kommunene har Kristiansand kommune fått hovedansvaret for å følge opp vedtakene på vegne av alle kommunene. Det ble avholdt et møte mellom Kristiansand kommune og brannsjef Jan Røilid 03.07.2017 hvor de ble enige om arbeidsfordelingen mellom KBR og kommunen for å følge opp vedtaket.

Følgende oppfølging har det vært på hvert av de vedtatte tiltakene:

Pkt. 1: Følges opp av Kristiansand kommune. Årsrapport og årsregnskap legges frem for kommunalutvalget 29.08.2017. Saksfremstilling vedlegges.

Pkt. 2: Brannsjefen lager utkast som legges frem for selskapets styre.

Pkt. 3: Brannsjefen oversender et utkast til saksfremstilling som ferdigstilles i samarbeid med kommuneadvokaten før politisk behandling.

Pkt.4: Selskapet har få klager. Et felles klageorgan vil bli ressurskrevende både når det gjelder kostnader og tid. Rådmannen vil derfor foreslå at det ikke opprettes et felles klageorgan, men at det er den enkelte kommunes klageorgan som benyttes.

Pkt. 5: Brannsjefen lager et forslag til oppdatert selskapsavtale som tar inn allerede vedtatte endringer som regnskapsspråk og sammensetning av representantskap i tillegg vil det bli foreslått at punkter vedrørende: arkiv, kjønnsfordeling i styret, delegasjon av myndighet og klageorgan innarbeides.

Pkt. 6-8: Håndteres av selskapet. Sak 5/17 til styre i KBR legges ved.

Rådmannen vil følge opp fra Søgne kommunes side og legge frem sak for kommunestyret høsten 2017 vedrørende delegasjon og ny selskapsavtale.

Rådmann (eller den han velger å sende) og brannsjef Jan Røilid vil orientere i kontrollutvalget om de iverksatte tiltakene og svare på eventuelle spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet er av den oppfatning av at KBR og kommunen har iverksatt flere gode tiltak for å oppfylle kommunestyrets vedtak. Revisjonen anbefalte i sin rapport at det ble opprettet et felles klageorgan for å behandle vedtak fattet av KBR, med begrunnelse av at dette vil kunne gi likebehandling og profesjonalitet på klagebehandlingen. Sekretariatet registrerer at brannsjefen og rådmennene har kommet frem til at det vil være for ressurskrevende å opprette et felles klageorgan og viser til at det behandles en klage i gjennomsnitt hvert 4-5 år. Sekretariatet har forståelse for brannsjefens vurdering om at det vil være vanskelig å bygge opp et faglig klageorgan sett i forhold til antall saker og spennet innenfor brannvernlovgivning. Kontrollutvalget bør i møtet ta stilling til hvorvidt det vil være formålstjenlig eller om man skal opprettholde dagens ordning med å behandle klagesaker i den enkelte kommunes klagenemd.

Noen av tiltakene som er iverksatt er ikke ferdigstilt eller fullført per september 2017.

Sekretariatet anbefaler derfor at kontrollutvalget ber om å få en skriftlig tilbakemelding fra rådmann og brannsjef når samtlige av tiltakene er ferdigstilte og vedtak fattet.

Vedlegg:

- Oppfølging av bystyrets vedtak av sak 33/17 rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen.
- Rapport fra selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen

Vedlegg til sak



Oppfølging av
kommunestyrets vec



Rapport fra
selskapskontroll me

26/17 Orientering ved rådmann knyttet til uklarheter til 10 - faktorundersøkelsen

Arkivsak-dok. 17/14162-2
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	26/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn for saken:

Bakgrunnen for at kontrollutvalget ble gjort kjent med 10-Faktorundersøkelsen skyldes at utvalget i forbindelse med møte 08.03.17 ved en tilfeldighet (administrasjonen la ved en feil ut et vedlegg under fanen "kontrollutvalg" på publiserings appen for sakspapirer.) fikk informasjon om en pågående 10-faktor medarbeiderundersøkelse i Søgne kommune.

Kontrollutvalget har invitert rådmann til møte for å få kvitert ut noen uklarheter knyttet til 10-Faktorundersøkelsen.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har invitert rådmann for å få klarhet i når 10-faktorundersøkelsen ble lagt ut tilgjengelig for politikeren på deres nettbrett og om det er tilfelle at enkelte politikere har fått informasjon utover det som kom frem i mandagsmøtet i saken, før kommunestyret behandlet Deloitte rapporten i møte 30.03.17 (sak PS 32/17).

Kontrollutvalgets leder har hevdet at det politiske flertallet avviste videre gransking i Søgne kommune da kommunestyret behandlet Deloitte rapporten i møte 30.03.17 (sak PS 32/17) basert på en undersøkelse de ikke hadde informasjon om og som ikke vurderer arbeidsmiljøet. Den delen av kommunestyrets vedtak i sak PS 32/17 det vises til er:

«... Kommunestyret legger videre til grunn en nylig gjennomført medarbeiderundersøkelse som gir veldig gode resultater for kommunen og som også gir gode resultater for Administrasjonsavdelingen. Undersøkelsen viser imidlertid at det fortsatt er noen utfordringer, men dette må det arbeides aktivt med i avdelingen ...»

Det går frem av Søgne kommunes presentasjon datert 28.02.16 at «undersøkelsen tar for seg 10 avgjørende holdninger og oppfatninger som påvirker ytelse og resultat. Alle de 10 faktorene kan utvikles, og undersøkelsen danner derfor et godt grunnlag for utvikling av medarbeidere, ledere og organisasjon»

Det vises for øvrig til 10-Faktorundersøkelsen for Søgne kommune som ligger vedlagt.

Rådmann er invitert til kontrollutvalgets møte for å orientere om saken og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet er ikke sikker på at de spørsmål som reises i tilknytning til saken er av en slik karakter at det kunne fått betydning for utfallet av saken da kommunestyret behandlet Deloitte rapporten i møte 30.03.17 (sak PS 32/17).

Sekretariatet viser videre til at det foreligger et gyldig vedtak i saken (forslag fra FRP vedtatt med 14 mot 13 stemmer). I tillegg er spørsmålene som reises blitt stilt i påfølgende møter i kommunestyret, slik at kommunestyret skulle hatt anledning til å ta opp saken på ny dersom det hadde vært ønskelig.

På generelt grunnlag minner sekretariatet om at utvalget ikke skal brukes som arena for «omkamp» om politiske saker der flertallet i kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak. Utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller vurdere hensiktsmessigheten av politiske vedtak.

Sekretariatet mener likevel at det kan være hensiktsmessig å forsøke å få klarhet i de spørsmålene som er reist knyttet til denne saken, da det åpenbart er ulik oppfatning av hva som er faktum.

Saken legges frem uten forslag til vedtak i påvente av rådmannens orientering.

Vedlegg:

- 10-Faktorundersøkelsen for Søgne kommune

Vedlegg til sak



10-Faktorundersøkelse for Søgne komr

27/17 Ansettelser ifbm. den pågående kommunesammenslåingsprosessen

Arkivsak-dok. 17/14176-1
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	27/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget er blitt kjent med gjennom media at det skal ha blitt ansatt ny arkivleder uten at denne stillingen skal ha vært utlyst. I tillegg ønsker kontrollutvalget å se ansettelser i lys av den pågående kommunereformprosessen.

Saksopplysninger:

Arkivleder i Søgne kommune har sagt opp jobben. Ny arkivleder skal ha blitt tilsatt internt uten utlysning og at tillitsvalgt skal ha reagert på dette (ref. artikkel i FVN 06.09.17).

I tillegg er det kjent at økonomisjefen har sagt opp og at denne stillingen er lyst ut eksternt, i tråd med vanlig praksis.

Med tanke på at det er besluttet at kommunene Søgne, Songdalen og Kristiansand skal slås sammen til en kommune fra 01.01.2020, ønsker kontrollutvalget å få en redegjørelse om hvordan Søgne kommune forholder seg til ansettelser sett i lys av den pågående kommunesammenslåingsprosessen. I tillegg vil kontrollutvalget få klarhet i hvilke krav og vurderinger som ligger til grunn for at en stilling lyses ut internt eller eksternt.

Når det er ledig stilling i offentlig sektor, er hovedregelen ekstern utlysning. Det er for å sikre at det blir kjent at stillingen er ledig, slik at de som er aktuelle for stillingen, får mulighet til å søke. Det sikrer også at arbeidsgiver har best mulig søkergrunnlag, slik at den som er best kvalifisert, blir ansatt. Både prinsippet om ekstern utlysning og at den som er best kvalifisert, skal tilbys stillingen, følger av det ulovfestede kvalifikasjons-prinsippet.

I noen situasjoner er ekstern utlysning ikke nødvendig, bl.a. fordi det finnes ansatte i virksomheten som har fortrinnsrett til stillingen. Uansett må arbeidsgiver opplyse ansatte om ledige stillinger i virksomheten. Det følger av Arbeidsmiljøloven § 14-1 og gjelder alle virksomheter.

Manglende utlysning er egnet til å skape mistanke om at det kan ligge usaklige grunner bak å tilby en stilling til en bestemt person. Det gjelder særlig lederstillinger og attraktive stillinger. Åpenhet og ryddighet i ansettelsesprosessene er også viktig for virksomhetens omdømme. Rådmann er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en orientering og svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak i påvente av rådmannens orientering.

28/17 Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt

Arkivsak-dok. 17/14155-1
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	28/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.12.16 overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon for Søgne kommune for perioden 2016-2019 utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS. Planen ble behandlet i kommunestyret 29.01.17.

Med bakgrunn i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 legger sekretariatet frem denne saken som skal danne grunnlag for kontrollutvalget bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Saksopplysninger:

Bestilling av en forvaltningsrevisjon skal ta utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan også bli gjort kjent med saker det er knyttet risiko til, hvor de vil gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ikke er en del av planen for forvaltningsrevisjon. For å kunne bestille en forvaltningsrevisjon må kontrollutvalget ha tilgjengelige budsjettmidler. Hvis ikke utvalget har midler, kan det be kommunestyret om ekstra bevilgning. Kommunestyret kan også bestille en forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret behandlet i møte 29.01.17 sak PS 4/17 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019. Kommunestyret fattet slikt enstemmig vedtak:

Overordnet analyse av Søgne kommune tas til orientering.

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

Overordnet

- Arkivhåndtering (vesentlighet M/H)
- Praktisering av offentlighetsloven (Vesentlighet M/H)
- Arbeidskraft (Vesentlighet M)

Helse- og omsorgssektoren

- *Sørge for tjenester iht. helse- og omsorgstjenesteloven og gjeldende forskrifter (vesentlighet H)*
- *Helhetlige og koordinerte helse- og omsorgstjenester - samhandlingsreformen (vesentlighet H)*

Oppvekstsektoren

- *Inkluderende læringsmiljø i skole og barnehage (vesentlighet M/H)*

Teknisk sektor

- *Bærekraftig utvikling – miljø og klima (vesentlighet M/H)*

Kommunestyret 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.

Revisjonen vil med bakgrunn i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 redegjøre for om det er endringer i forhold til vesentlighetsvurderingen som lå til grunn når planen ble vedtatt.

Vurdering fra sekretariatet:

Etter sekretariatets vurdering bør kontrollutvalget ta utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon ved bestilling av en forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan også bli gjort kjent med saker det er knyttet risiko til, hvor de vil gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ikke er en del av planen for forvaltningsrevisjon eller kommunestyret kan bestille en forvaltningsrevisjon.

Dialogen mellom revisor og kontrollutvalg er sentral i planleggingen av forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget må ha fokus på hvordan de formulerer bestillinger og hvordan de spisser problemstillingene de ønsker at revisor skal svare på. Samtidig er det viktig at revisjonen setter av tid til å diskutere problemstillinger og vinklinger på prosjektene med kontrollutvalget, slik at kontrollutvalget får nødvendig informasjon og kunnskap til å gjøre gode bestillinger.

Sekretariatet legger med dette frem saken for drøfting i kontrollutvalget uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

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

Vedlegg til sak



Overordnet Analyse
Søgne 2016



Forslag til plan for
forvaltningsrevisjon

29/17 Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Søgne kommune

Arkivsak-dok. 17/14152-1
Arkivkode. 151
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	29/17

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar framlegg til budsjett for 2018 for kontroll og tilsynsvirksomheten i Søgne kommune med en ramme på kr. 1 292 000,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak for kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget sin virksomhet, samt kjøp av revisjons- og sekretariats tjenester for 2018 i Søgne kommune.

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

” Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret”.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et framlegg til budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten i Søgne kommune for 2018.

Kontrollutvalget sitt budsjett omfatter utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester. Budsjettframlegget er basert på erfaringstall (regnskapstall 2016) og delvis på anslag.

Det er viktig at det settes av tilstrekkelig med midler til kontrollutvalgets virksomhet, slik at det ikke blir store svingninger om aktiviteten/kostnadene varierer fra et år til et annet. Sekretariatet har i vårt forslag omfordelt noe mellom de ulike budsjettpostene sammenlignet med budsjettframlegget for 2017.

Budsjettet kan spesifiseres som følger:

Beskrivelse	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Godtgjørelse m.v.	68 861	85 000	90 000	90 000
Bilgodtgjørelse	1 886	6 000	6 000	6 000
Opplæring og kurs	25 835	45 000	50 000	50 000
Beverting m.v.	3 206	5 000	5 000	5 000
Kontorutgifter	-	-	-	-
Diverse	3 860	10 000	10 000	10 000
Kjøp av ekstra tjenester (krever særskilt vedtak i KU)	-	-	-	100 000
Kjøp fra IKS				
a. Revisjon (revisjonshonorar, møtedeltagelse og forberedelse)	854 500	777 000	784 000	802 000
b. Selskapskontroll	59 000	59 000	60 000	62 000
c. Sekretariat	157 700	170 000	163 000*	167 000**
Totalutgifter	1 174 848	1 157 000	1 168 000	1 292 000

*Budsjett for Temark blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2017 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatt kostnader til sekretariat var i 2017 kr. 162 841 jf. vedtak i representantskapet i november.

**I anslaget for 2018 legger sekretariatet til grunn en økning på 2,3 % i forhold til vedtatt ramme for 2017 på kr. 162 841.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

Godtgjørelse

Reglement for møtegodtgjøring til folkevalgte i Søgne kommune ble vedtatt i kommunestyret 24.09.15 Saksnr.: PS 58/15 Endringer i reglementets satser gjelder fra 1. januar 2016. Godtgjørelsene er fastsatt etter 90 % av stortingsrepresentantens lønn og reguleres hvert år.

Sekretariatet har lagt satsene vedtatt av kommunestyret til grunn for beregning av godtgjørelsesposten i budsjettet.

I tillegg avhenger de variable kostnadene knyttet til godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste av aktiviteten i utvalget. Det er tatt høyde for 6 kontrollutvalgsmøter i året.

Opplæring og kurs

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser til at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i den sammenheng.

Sekretariatet foreslår å legge til rette økonomisk slik at alle medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på de viktigste kurs-/opplæringstilbudene i 2018.

Sekretariatet arrangerer to årlige konferanser i egenregi. I tillegg har spesielt NKRF sin årlige konferanse i februar blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er forholdsvis kostbar å delta på, men er likevel en svært viktig faglig arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer Forum for kontroll og tilsyn en tilsvarende fagkonferanser.

Diverse

Denne budsjettposten omfatter kostnader til tidsskrifter, aviser m. m.

Kjøp av ekstra tjenester (krever særskilt vedtak i KU)

Kontrollutvalgets aktivitet har vært vesentlig høyere inneværende valgperiode som følge av blant annet kontrollutvalgets oppfølging av forholdene ved administrasjonsavdelingen og samarbeidsforholdet mellom politisk og administrativ ledelse. Dette har ført til merarbeid for både kontrollutvalget, revisjonen og sekretariatet utover vedtatt budsjetttramme. Det ble allerede i forbindelse med behandling av kontrollutvalgets årsmelding for 2016 varslet at det kan bli aktuelt å vurdere rammen til kontroll og tilsyn i forbindelse med utarbeidelse av budsjett for kontroll og tilsyn for 2018, dersom kontrollutvalgets aktivitetsnivå fortsetter. Som en konsekvens av dette har sekretariatet foreslått en ny post i budsjettet med navnet «*Kjøp av ekstra tjenester*». Sekretariatet foreslår at det settes av kr. 100 000 til dette formålet og at eventuell bruk av denne posten krever særskilt vedtak i kontrollutvalget. Kjøp av ekstra tjenester kan være bestilling av tjenester fra revisjonen utover budsjett (undersøkelser, forvaltningsrevisjon m. m.).

Sekretariats tjenester

Søgne kommune er medeier i Agder- og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk/kommunestørrelse/antall møter). Budsjettet for Temark vedtas først av representantskapet i november, sekretariatet tar derfor forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

Revisjonstjenester

Søgne kommune er medeier i Agder Kommunerevisjon IKS. Kostnader i selskapet blir fordelt etter en egen fordelingsnøkkel, og budsjett for virksomheten blir fastlagt av selskapets representantskap.

For detaljert delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS, samt forklaringer se vedlegg:
Delbudsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Søgne kommune for 2018.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr. 1 292 000,- for kontrollutvalget for 2018, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

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

Vedlegg:

- Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Søgne kommune for 2018

Vedlegg til sak



Del budsjett 2018 -
Søgne kommune

30/17 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 **Søgne kommune**

Arkivsak-dok. 17/14151-2
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	30/17

Forslag fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 for Søgne kommune tas til orientering.

Saksopplysninger:

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

- Kommuneloven av 25.09.92 med forskrifter
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. av 15.06.04
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)

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

Overordnet revisjonsstrategi 2017 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2017. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å planlegge tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 "Planlegging av revisjon av et regnskap" ligger til grunn for vedlagte dokument.

Den overordnede revisjonsstrategien med dens prioriteringer for inneværende regnskapsår, vil, sammen med revisjonens øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, hjelpe kontrollutvalget å oppfylle deres tilsyns- og påseansvar overfor revisjonen.

Revisor vil presentere overordnet revisjonsstrategi i møtet.

Vurdering fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi er revisjonens dokument og skal bare tas til orientering av kontrollutvalget. Den vil likevel sikre utvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar overfor revisjonen.

Vedlegg:

- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Søgne kommune

Vedlegg til sak



Overordnet
revisjonsstrategi for

31/17 Orientering fra revisjonen 26.09.17

Arkivsak-dok. 17/00016-7
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	31/17

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

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

32/17 Referatsaker 26.09.17

Arkivsak-dok. 17/00023-10
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	32/17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker:
 - a. Status - Revidering av Søgne kommunes varslingsrutiner (behandlet i kst. 27.04.17)
 - b. Status - Medlemskap i Transparency International Norge for Søgne kommune (behandlet i kst. 16.0217)
 - c. Status - Rettssak mot fagforeningen Parat
 - d. Status - Informasjon om varslingsaker (behandlet i kst. 24.05.17)

Kontrollutvalgets medlemmer vil bli gitt informasjon om de overnevnte sakene i møtet 26.09.17.

2. Innkommen post
 - a. Arkiv varsel – forsøk på sletting i arkivet
 - b. Epost fra Arvid Andersen til KU datert 03.05.17
3. Saker behandlet i kommunestyret:
 - a. 31.08.17 PS 95/17 Saksfremlegg - Uttalelse fra kontrollutvalget vedr. kommunens praksis knyttet til uformelle møter
 - b. 24.05.17 PS 51/17 Informasjon om varslingsaker
4. Neste møte 31.10.17 kl. 09:00
 - a. Kommunesammenslåingsprosess – fokus på kontrollutvalgets oppgaver?

Vedlegg:

- Saksfremlegg - Revisjon av Søgne kommunes varslingsrutiner
- Arkiv varsel – forsøk på sletting i arkivet
- Epost fra Arvid Andersen til KU datert 03.05.17
- Veileder - varslings og ytringsfrihet

Vedlegg til sak



Saksfremlegg - Revisjon av Søgne k på sletting i arkivet
Arkiv varsel – forsøk på sletting i arkivet
Epost fra Arvid Andersen til KU dat
Veileder - varslings og ytringsfrihet

33/17 Eventuelt 26.09.17

Arkivsak-dok. 17/00030-7
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr
1 Søgne kontrollutvalg	26.09.2017	33/17

Klikk her for å skrive inn tekst.