

Møteinnkalling

Kristiansand kontrollutvalg

Dato: 29.08.2019 kl. 12:00
Møtested: Rådhuskvartalet, møterom Henriette Bie Lorentzen
Arkivsak: 19/00173
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.

I tillegg møter:

Leder av varslingsgruppen Eva Berglund Åsland, sak 42/19	Kl. 12:00
Juridisk spesialrådgiver Tor Kydland, sak 43/19	Kl. 12:45
Kvalitetsrådgiver Jan Helge Lislevand, sak 43/19	Kl. 12:45

Sakskart	Side
Møteinnkalling	
6/19 19/00173-36 Godkjenning av møteinnkalling 29.08.19	3
Møteprotokoll	
6/19 19/00173-37 Godkjenning av protokoll fra møte 18.06.19	4
Saker til behandling	
42/19 18/08193-14 Oppfølging - Varslingsgruppens arbeid med pågående saker og utviklingen i antall saker	5
43/19 19/03280-7 Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med Kristiansand kommunes tjenester til personer med rus- og psykisk helseproblematikk	7
44/19 19/09515-5 Notat fra revisjonen vedrørende barnehagetilsyn i Kristiansand kommune	9

45/19	19/14353-2	Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune	10
46/19	19/14030-1	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023	12
47/19	19/14052-1	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023	15
48/19	19/14062-1	Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	17
49/19	19/13906-2	Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2019 Kristiansand kommune	19
50/19	19/00178-9	Orientering fra revisjonen 29.08.19	20
51/19	19/00183-9	Referatsaker 29.08.19	21
52/19	19/00186-9	Eventuelt 29.08.19	22

Sakene legges også ut på www.temark.no og First Agenda appen.

Vennesla, 22.08.2019

For
Leder Makvan Kasheikal

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Rådgiver

Møteinnkalling

6/19 Godkjenning av møteinnkalling 29.08.19

Arkivsak-dok. 19/00173-36
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	6/19

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 29.08.19 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 29.08.19

Møteprotokoll

6/19 Godkjenning av protokoll fra møte 18.06.19

Arkivsak-dok. 19/00173-37
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	6/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 18.06.19 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 18.06.19

Vedlegg til sak



Protokoll 18.06.19

Saker til behandling

42/19 Oppfølging - Varslingsgruppens arbeid med pågående saker og utviklingen i antall saker

Arkivsak-dok. 18/08193-14
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	42/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har tidligere fått en generell orientering om varslingsutvalgets arbeid og rutiner i møte

30.08.18 sak 48/18 og en orientering om varslingsgruppens bruk av eksterne tjenester og tilbydere i møte 06.12.18 sak 70/18. Dette som følge av de varslings sakene som har kommet frem de siste årene og håndteringen av disse. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 05.09.19 sak 29/19 (Eventuelt):

Kontrollutvalget ønsker å invitere leder av varslingsgruppen til møte i kontrollutvalget 29.08.19 for å redegjøre for arbeidet med pågående saker og utviklingen i antall saker. I tillegg til å redegjøre for samhandlingen mellom varslingsutvalget og linja, for de sakene som følges opp i linja.

Sekretariatet har med bakgrunn i vedtaket over fått tilsendt en skriftlig redegjørelse.

Saksopplysninger:

Leder av varslingsgruppen Eva Berglund Åsland har med bakgrunn i vedtaket det vises til over utarbeidet en skriftlig redegjørelse. Utviklingen av antall saker fra 2017 og frem til august 2019 etter implementering av elektronisk varslingskanal fremgår av redegjørelsen som følger vedlagt.

Oversikten viser at det i 2019 er registrert inn 31 saker som fordeler seg på understående type saker. Pr. dags dato er det 8 saker som ligger til behandling i varslingsgruppen.

Det opplyses videre at varslingsgruppen opptrer helt uavhengig i varslings saker, og avgjør den videre behandling av saken. Saksbehandlingen gjøres i henhold til gjeldende lover og retningslinjer, herunder «Rutine for saksbehandling i varslings saker i Kristiansand kommune».

Følgende utdrag gjengis fra saksbehandlingsreglene for varslingsgruppen:

- *Gi den medarbeider(e) det eventuelt varsles om anledning til å kommentere varselet (kontradiksjonsprinsippet). Gi også vedkommende mulighet til å involvere sin tillitsvalgte.*
- *Kartlegge fakta i saken:*
 - *Utarbeide mandat for hva som skal kartlegges. Hovedverneombudet er involvert i arbeidet.*
 - *Videresende mandat til en eller flere av kommunens sertifiserte faktaundersøkere (metodikk: faktaundersøkelse). Hovedverneombudet er observatør. Faktaundersøkerne skal ikke følge saken opp, men rapportere funn til varslingsgruppen.*
- *Sikre at saken blir tilstrekkelig opplyst og dokumentert. Varslingsgruppen kan vurdere om andre interne og/eller eksterne aktører skal bistå i arbeidet.*
- *Skriftlig, og eventuelt også muntlig, opplyse partene om fremdriften i saken. Første tilbakemelding til varsleren skal foreligge senest innen 5 virkedager.*
- *Avgjøre sakene uten ugrunnet opphold. Varslingsgruppen begrunner avgjørelsen i saken så langt det er mulig.*
- *(,,,) se til at vedkommende ikke utsettes for gjengjeldelse (iht. aml. § 2-5).*

Det går også frem av den skriftlige tilbakemeldingen at varslingsgruppen involverer linjen i varslingssaker ved behov. Dette gjelder særlig rundt kartlegging av fakta i saken, og for å sikre at saken blir tilstrekkelig opplyst og dokumentert. Det fremgår videre at varslingsgruppen anser det som viktig at linjen ikke opplever å bli fratatt ansvaret i varslingssaker. Varslingsgruppen har derfor sett behovet for å ha god dialog med linjen på et tidlig tidspunkt i en del varslingssaker. Videre går det frem av redegjørelsen at varslingsgruppen har sett viktigheten av rask håndtering fra linjen i en rekke saker, for at så vel arbeidstakers som arbeidsgivers plikter og rettigheter ivaretas på en korrekt måte. Et eksempel er bevissikring, hensynet til de involverte osv.

Videre vises det til den skriftlige redegjørelsen som ligger ved saken.

I tillegg er leder av varslingsgruppen Eva Berglund Åsland er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en orientering og svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Etter sekretariatets vurdering gir den skriftlige redegjørelsen fra leder av varslingsgruppen en god fremstilling av arbeidet med pågående saker og utviklingen i antall saker. I tillegg til å redegjøre for samhandlingen mellom varslingsutvalget og linja, for de sakene som følges opp i linja.

Dersom det ikke kommer frem vesentlige opplysninger i møte under redegjørelsen fra leder av varslingsgruppen, så anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg:

- Skriftlig redegjørelse for varslingsgruppens arbeid pr. 16.08.19

Vedlegg til sak



Redegjørelse for
varslingsgruppens a

43/19 Oppfølging av tilsynsrapport etter tilsyn med Kristiansand kommunes tjenester til personer med rus- og psykisk helseproblematikk

Arkivsak-dok. 19/03280-7
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	43/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fikk i møte 07.02.19 (sak 9/19-1b) forelagt rapport om tilsyn med Kristiansand kommunes tjenester til personer med rus og psykisk helseproblematikk som referatsak. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen på rapporten.

På vegne av kontrollutvalget har sekretariatet bedt om å få tilsendt kopi av kommunens plan for å rette lovbruddet, denne planen fikk sekretariatet tilsendt kopi av 01.03.19.

Saksopplysninger:

Kommunens plan for retting av lovbruddene fremgår av tilbakemeldingen til Fylkesmannen i Agder datert 01.03.19. Følgende går frem av planen:

Lovbrudd 1

Kristiansand kommune sikrer ikke systematisk kartlegging og journalføring av ROP- brukernes helhetlige situasjon, mål og mulige behov for tjenester i Profil. Det mangler individuell plan eller annen samordnende plan for brukergruppen.

Plan for gjennomføring av tiltak:

- Kartleggingsskjema, som brukes ved søknad om helse- og omsorgstjenester skal forbedres.
- Systemansvarlig er i gang med å systematisere og forbedre brukervennligheten i fagsystemet, Profil. Arbeidet ventes slutført før nye Kristiansand kommune er etablert.
- E-læring for basisopplæring i Profil er utarbeidet og skal implementeres.
- Ledelsen i hjemmebaserte tjenester og oppfølgingstjenesten avklarer og tydeliggjør for de ansatte ansvars- og oppgavefordeling for hvem som skal følge opp somatiske tilstander.
- Det skal iverksettes en konsekvensutredning av kartleggingsvedtak knyttet til mål og tiltak vedrørende rus- og psykisk helseproblematikk.
- Et nytt elektronisk verktøy for utarbeidelse av individuelle planer, ACOS IP, er under implementering.
- Ledelsen i virksomhetene skal sikre at aktuelle ansatte får tilstrekkelig opplæring for journalføring og etterlevelse av rutine for evaluering/ending av tjenestetilbudet, behovs- og endringsmelding (BE-notat).

Lovbrudd 2

Ved endring av tjenestetilbudet fra oppfølgingstjenester fattes ikke nytt vedtak.

Planlagt tiltak:

- Virksomhet bolig- og tjenestetildeling skal sikre at det fattes nye vedtak for oppfølgingstjenester gjennom bedre etterlevelse av rutiner.

Lovbrudd 3

Det fattes ikke vedtak etter lov om sosiale tjenester i NAV § 17.

Planlagt tiltak:

- NAV skal utarbeide rutiner og en praksis som sikrer at vedtak om opplysning, råd og veiledning etter lov om sosiale tjenester i NAV § 17 blir fattet og dokumentert i journal.
- Ledelsen i NAV og oppfølgingstjenesten avklarer og tydeliggjør for de ansatte ansvars- og oppgavefordeling mellom deres tjenester oppfatning om hvordan de skulle samarbeide om felles brukere.

Videre går det frem av den oversendte planen til Fylkesmannen at alle tiltakene vil bli fulgt opp i helse- og sosialdirektørens dialogmøter med hver enkelt virksomhet. Videre vil de enkelte tiltakene kvitteres ut når de er ferdig implementert. Frist: 1. juli 2019.

Det går også frem at helse- og sosialsektoren ved kvalitetsrådgiver og fagpersonell vil gjennomføre en internrevisjon av 10-15 journaler plukket ut etter de samme kriterier som ble valgt for tilsynet for å måle effekten av tiltakene. Frist: 1. desember 2019.

Helse- og sosialdirektøren er invitert til kontrollutvalgets møte for å redegjøre for hva kommunen vil gjøre for å rette lovbruddene som er konstatert i denne rapporten, i tillegg til å redegjøre for hvor langt kommunen har kommet i dette arbeidet. I helse- og sosialdirektørens sted møter juridisk spesialrådgiver Tor Kydland og kvalitetsrådgiver Jan Helge Lislevand.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling i påvente av redegjørelsen fra helse- og sosialdirektøren.

Vedlegg:

- Tilsynsrapport - kommunens tilsyn etter forskrift om miljørettet helsevern i skoler og barnehager
- Plan for retting av lovbrudd avdekket etter tilsyn med Kristiansand kommunes tjenester til personer med rus- og psykisk helseproblematikk

Vedlegg til sak



Tilsynsrapport -
kommunens tilsyn e



Plan for retting av
lovbrudd avdekket e

44/19 Notat fra revisjonen vedrørende barnehagetilsyn i Kristiansand kommune

Arkivsak-dok. 19/09515-5
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	44/19

Forslag fra sekretariatet:

Revisjonens notat vedrørende barnehagetilsyn i Kristiansand kommune tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 09.05.19 sak 26/19, Forståelsen av Lov om barnehager og tilsyn. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget ber revisjonen om å fremlegge en oversikt over pågående og gjennomførte tilsyn etter Barnehageloven § 16 for årene 2017, 2018 og så langt i 2019 i møte i august 2019

Saksopplysninger:

Revisjonen har i dette notatet i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i sak 26/19 lagt frem en oversikt over pågående og gjennomførte tilsyn etter barnehageloven. Det går frem av notatet at revisjonen ikke har foretatt en vurdering av måloppnåelse.

Videre viser sekretariatet til revisjonens notat vedrørende barnehagetilsyn i Kristiansand kommune, samt rapport fra Agenda Kaupang som også ligger vedlagt denne saken.

Agder Kommunerevisjon IKS ved forvaltningsrevisor Henriette Svendsen vil presentere revisjonens hovedfunn i møte, i tillegg til å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet vurderer at notatet fra revisjonen og de avgrensninger som er gjort er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling i sak 26/16.

Vedlegg:

- Notat fra revisjonen vedrørende barnehagetilsyn i Kristiansand kommune
- Rapport fra Agenda Kaupang

Vedlegg til sak



Notat -
Barnehagetilsyn ette



Rapport fra Agenda
Kaupang

45/19 Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - Bekjempelse av barnefattigdom i Nye Kristiansand kommune

Arkivsak-dok. 19/14353-2
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	45/19

Forslag fra sekretariatet:

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

Bakgrunn for saken:

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

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

Saksopplysninger:

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

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

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

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

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

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

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

Revisjonen understreker i prosjektplanen at det her ikke vil være snakk om å vurdere innholdet og hensiktsmessigheten i de politisk vedtatte målene for kommunens virksomhet, men snarere om i hvilken grad kommunens arbeid med barnefattigdom er innrettet på en måte som er optimal i forhold til å oppnå politisk vedtatte mål. Referansen her vil være eventuelle veiledere¹² for denne typen arbeid samt forskning på området.

Forslaget til prosjektplan beskriver nærmere de konkretiseringer, avgrensninger og metodevalg revisjonen ser for seg i prosjektet. Det vises for øvrig til vedlagt prosjektplan.

Revisjonen arbeider mot at rapporten skal være klar til behandling i kontrollutvalget 1. første halvår 2020.

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

Vurdering fra sekretariatet:

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

Vedlegg:

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

Vedlegg til sak



Prosjektplan -
Bekjempelse av barr

46/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023

Arkivsak-dok. 19/14030-1
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	46/19

Forslag fra sekretariatet:

Kristiansand kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Agder Kommunerevisjon IKS. Analysen forventes levert i løpet av våren 2020. Det forventes at både avtroppende og nytt kontrollutvalg blir involvert i analyseprosessen.

Kristiansand kontrollutvalg bestiller utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og kommunens selskaper 2020-2023 fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS.

Kristiansand kontrollutvalg er positive til å delta som pilotkommune i prosjektet «*Bedre samordning og erfaringsutveksling med Fylkesmannen*» i forbindelse med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper 2020-2023.

Bakgrunn for saken:

Ny kommunelov, som trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre i Kristiansand i oktober 2019, sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i bystyreperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger:

Det nærmer seg slutten av inneværende bystyreperiode, og det er på tide å tenke fremover mot ny periode. For å sikre at kompetansen til det avtroppende kontrollutvalget blir tatt vare på i overgangen til ny periode og nytt utvalg, er det naturlig at revisjonen allerede nå får bestillingen av ny analyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Det vil i tråd med fastsatt møte- og arbeidsplan for Kristiansand kontrollutvalg 2019 bli satt opp en egen sak i samme møte som denne saken behandles, hvor kontrollutvalget kan gi sine vurderinger av hvilke områder som kan være relevant å undersøke nærmere for å vurdere om det kan være behov for forvaltningsrevisjon.

Det er imidlertid viktig å merke seg at det er det nye kontrollutvalget valgt på konstituerende møte i bystyret i oktober 2019 for nye Kristiansand kommune som skal legge frem Plan for forvaltningsrevisjon for det nye bystyret. Det er derfor ikke meningen at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal ferdigstilles før også det nye kontrollutvalget har vært sterkt involvert i analyseprosessen. Det skal skje gjennom vinteren 2019 og våren 2020. En grundig analyseprosess er nødvendig for å gjøre de beste prioriteringene av hvilke områder kontrollutvalget mener det er viktigst å gjennomføre forvaltningsrevisjoner på.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en felles plan for forvaltningsrevisjoner som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er gjort for at kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om kommunen løser oppgavene innen egen organisasjon eller gjennom et selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten og ikke som før i forskrift om kontrollutvalg. Risiko og vesentlighetsanalysen er det som i tidligere forskrift ble kalt overordnet analyse.

I tillegg er det nytt at Fylkesmannen i Agder i sammen med Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark) har tatt ett initiativ ovenfor de aktørene som arbeider med egenkontroll i Agder (revisjon og sekretariat), hvorav to av revisjonsenhetene i Agder har sagt seg villig til å delta i prosjektet (Agder Kommunerevisjon IKS, og Aust-Agder Revisjon IKS) om å få til en bedre samordning og erfaringsutveksling i forbindelse med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse (overordnet analyse) for neste bystyreperiode (2019-2023). Gjennom en slik samordning vil man sikre en bedre dialog med Fylkesmannen om koordinering av forvaltningsrevisjoner og tilsyn. For å få til en bedre samordning er det behov for et samspill som bygger på god informasjon mellom kommunens egenkontroll og Fylkesmannen, og spesielt om risikovurderinger som ligger til grunn for tilsyn. Videre er det behov for å styrke Fylkesmannens og andre statlige tilsynsmyndigheters kjennskap til prosessene i den kommunale egenkontrollen.

Dette prøveprosjektet er tenkt gjennomført som ett pilotprosjekt hvor de overnevnte aktørene deltar som likeverdige parter, og hvor Fylkesmannen inviteres inn i gjennomføringen av risiko og vesentlighetsanalyse for to utvalgte kommuner i Agder, hvor Kristiansand er den ene kommunen. Når det gjelder valg av kommuner har det vært vektlagt å sikre en bredde i forhold til størrelse på kommunen og geografi.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken er ment som et startpunkt for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres av revisjonen, men loven sier ikke noe om hvem som skal gjennomføre analysen eller utarbeide forslag til plan. Denne bestillingen vil dermed være avklarende i forhold til revisjonen og sekretariatet i forhold til dette.

I tillegg bør arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalysen koordineres med Fylkesmannens tilsynsarbeid med kommunen. Som et ledd i dette arbeidet anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget stiller seg positive til å delta som pilotkommune i prosjektet «*Bedre samordning og erfaringsutveksling med Fylkesmannen*» i forbindelse med utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse for 2020-2023.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

47/19 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2023

Arkivsak-dok. 19/14052-1
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	47/19

Forslag fra sekretariatet:

Kristiansand kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Agder Kommunerevisjon IKS. Analyse forventes levert i løpet av våren 2020. Det forventes at både avtroppende og nytt kontrollutvalg blir involvert i analyseprosessen.

Kristiansand kontrollutvalg bestiller utarbeidelse av plan for eierskapskontroll 2020-2023 fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS.

Bakgrunn for saken:

Ny kommunelov, som trer i kraft ved konstituering av nytt kommunestyre i Kragerø i oktober 2019, sier følgende om eierskapskontroll (§ 23-4):

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i bystyreperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger:

Det nærmer seg slutten av inneværende bystyreperiode, og det er på tide å tenke fremover mot ny bystyreperiode.

For å sikre at kompetansen til det avtroppende kontrollutvalget blir tatt vare på i overgangen til ny periode og nytt utvalg, er det naturlig at revisjonen allerede nå får bestillingen av ny analyse av kommunens eierskap.

Det vil i tråd med fastsatt møte- og arbeidsplan for Kristiansand kontrollutvalg 2019 bli satt opp en egen sak i samme møte som denne saken behandles, hvor kontrollutvalget kan gi sine

vurderinger av hvilke selskaper som kan være relevant å undersøke nærmere for å vurdere om det kan være behov for eierskapskontroll.

Det er imidlertid viktig å merke seg at det er det nye kontrollutvalget valgt på konstituerende møte i bystyret i oktober 2019 som skal legge frem Plan for eierskapskontroll for det nye bystyre.

Det er derfor ikke meningen at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal ferdigstilles før også det nye kontrollutvalget har vært involvert i analyseprosessen. Det skal skje gjennom vinteren 2019 og våren 2020. En grundig analyseprosess er nødvendig for å gjøre de beste prioriteringene av hvilke selskaper kontrollutvalget mener det er viktigst å gjennomføre eierskapskontroller i.

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løsrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten og ikke som før i forskrift om kontrollutvalg.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken er ment som et startpunkt for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Loven fastsetter at det er revisjonen som skal gjennomføre eierskapskontroller, men den sier ikke noe om hvem som skal gjennomføre den bakenforliggende risiko- og vesentlighetsvurderingen. Denne bestillingen vil dermed være avklarende i forhold til revisjonen og sekretariatet i forhold til dette.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

48/19 Innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Arkivsak-dok. 19/14062-1
Arkivkode. 217
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	48/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling.

Bakgrunn for saken:

Sittende kontrollutvalg skal gis anledning til å komme med innspill til neste planperiode ut i fra deres kjennskap og kunnskap til kommunen.

Saksopplysninger:

Bestemmelsene om planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er hjemlet både i ny Kommune lov § 23-3 og § 23-4. Videre gir dagens forskrift om kontrollutvalg og forskrift om revisjon en nærmere beskrivelse av bestemmelsene om planarbeidet.

For å sikre at bystyret velger ut de mest relevante prosjektene, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Begge planene er i utgangspunktet uavhengige av hverandre, men det kan være en fordel å samordne planarbeidet. Det nye kontrollutvalget og bystyret vil behandle plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for neste valgperiode i løpet av høsten 2020.

For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, må det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsanalyse (tidligere overordnet analyse) av kommunens virksomhet. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. En slik analyse er planlagt gjennomført vinteren/våren 2019/2020 og det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne analysen i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Det kommer også frem av «Kontrollutvalgsboken» at kontrollutvalget selv er en viktig informasjonskilde i analysearbeidet. Det er derfor en fordel at kontrollutvalget selv er aktivt involvert i analysearbeidet. Kontrollutvalgsmedlemmene sitter på viktig kunnskap om kommunen med bakgrunn i sitt politiske engasjement og arbeidet i utvalget. Også revisjonen og sekretariatet vil ha erfaringer fra gjennomførte revisjoner, kontroller og behandlede saker som kan være viktige informasjonskilder.

Det er en fordel om det blir lagt til rette for en god prosess som sikrer at alle kontrollutvalgsmedlemmene deltar og får uttrykt sin mening. Det sittende kontrollutvalget har god kjennskap til kommunens virksomhetsområder og eierinteresser, derfor er det viktig at det sittende kontrollutvalget involveres i arbeidet med risiko- og vesentlighetsanalysen.

Et erfarent kontrollutvalg på tampen av sin periode kan bidra med viktig informasjon, og oversikt over, kommunens virksomhet og kontrollutvalgets arbeid i perioden som har vært.

Det er derfor viktig at denne prosessen blir vektlagt i kontrollutvalget, og det er bakgrunnen for at kontrollutvalget får forelagt denne saken på tampen av perioden. Det legges med dette opp til at det sittende kontrollutvalget får en anledning til gi innspill i forkant av prosessen med analysearbeidet. Denne prosessen er ofte basert på innsamlet informasjon som, sammen med kontrollutvalgets egne erfaringer, danner grunnlag for å vurdere kommunens ulike tjenestoområder og eierstyring. ‘

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Kristiansand kommune i perioden 2016-2019

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

Selskapskontroller i Kristiansand kommune i planperioden 2016-2019

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

Ut over dette har revisjonen i tillegg utarbeidet en rekke rapporter/notater som faller utenfor RSK 001 (standard for forvaltningsrevisjon). Disse er ikke tatt med i denne oversikten.

Revisjonen vil legge frem et notat som redegjør for status for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Kristiansand kommune i perioden 2016-2019, og et notat som redegjør for status for selskapskontroll i Kristiansand kommune i planperioden 2016-2019. I tillegg til å redegjøre for eventuelle restanser.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem til drøfting i kontrollutvalget uten forslag til vedtak. Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning til å komme med innspill til planarbeidet i møte.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

49/19 Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2019 Kristiansand kommune

Arkivsak-dok. 19/13906-2
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	49/19

Forslag fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2019 for Kristiansand 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 Kristiansand kommune og har avtale om å levere disse tjenestene for kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi 2019 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2019. 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.

Assisterende revisjonssjef Monica H. Smith-Tønnesen som også er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Kristiansand kommune 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 2019 Kristiansand kommune

Vedlegg til sak



Revisjonsstrategi
2019 Kristiansand kc

50/19 Orientering fra revisjonen 29.08.19

Arkivsak-dok. 19/00178-9
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	50/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

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

Saksopplysninger:

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
 - a. Oppsummering av årsoppgjøret 2018
 - b. Oppsummering av årsoppgjør Kristiansand Havn KF 2018
2. Status – Pågående arbeid
 - a. Øvre Slettheia barnehage
 - b. Tilbakemelding fra revisjonen vedr. kommunens praksis med fullmakt til å kontrollere akrimprinsippene har riktig hjemmelsgrunnlag, og hvorvidt fullmakten er iht. lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Vedlegg:

- Oppsummering av årsoppgjøret 2018
- Oppsummering av årsoppgjør Kristiansand Havn KF 2018

Vedlegg til sak



Oppsummering av
årsoppgjør 2018



Oppsummering av
årsoppgjør Kristians

51/19 Referatsaker 29.08.19

Arkivsak-dok. 19/00183-9
Arkivkode. 210
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	51/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker
 - a. Sluttrapport fra PwC – Wilds Minne skole
 - b. Tilsynsrapport etter landsomfattende tilsyn med kommunens tilsyn etter forskrift om miljørettet helsevern i skoler og barnehager 2019
2. Innkommen post:
Ingen innkommen post.
3. Saker behandlet i kommunale utvalg:
 - a. Fellesnemda 27.08.19 sak 80/19 - Revidert reglement for kontrollutvalget
4. Neste møte 04.09.19 (fellesmøte KU K3)

Vedlegg:

- Sluttrapport fra PwC – Wilds Minne skole
- Tilsynsrapport etter landsomfattende tilsyn med kommunens tilsyn etter forskrift om miljørettet helsevern i skoler og barnehager 2019

Vedlegg til sak



Endelig rapport
Wilds Minne skole 1



Tilsynsrapport -
kommunens tilsyn e

52/19 Eventuelt 29.08.19

Arkivsak-dok. 19/00186-9
Arkivkode. 033
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
1 Kristiansand kontrollutvalg	29.08.2019	52/19

Klikk her for å skrive inn tekst.