

Kristiansand kommune

Kontrollutvalgets årsmelding 2017



Temark

Agder og Telemark
Kontrollutvalgsekretariat IKS

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget avgir med dette en samlet årsmelding for 2017. Denne skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet og de viktigste saker som er behandlet i året med kommentar. Kontrollutvalget avgir hvert år uttalelse til kommuneregnskapet, adressert til bystyret. Etter forskrift for kontrollutvalg, skal kontrollutvalget årlig rapportere om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroll. Bestemmelsen må ses i sammenheng med vedtatte planer og presenteres på denne måten for året 2017.

2. KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget velges av bystyret og skal på vegne av bystyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Bystyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt. Regler for valg av medlemmer til kontrollutvalget er fastsatt i egen forskrift. Det er strenge begrensninger i hvem som er valgbare til utvalget. Sist kommunevalg førte til at det ble valgt nye medlemmer i kontrollutvalget fra oktober 2015.

Medlemmer og varamedlemmer:

Medlemmer	Varamedlemmer
Makvan Kasheikal (DEM), leder	Tore Olsen (DEM) og Cecilie G. Nygaard (DEM)
Leif Oskar Hopland (AP), Nestleder	Svein Kjetil Stallemo (AP), Birte Simonsen (MDG), Tron Egil Meier Høyrem (RØDT) og Eva R. Nistad Farhat (AP)
Terje Pettersen (H), Medlem	Inger Lise Kristiansen (H), Harald Bjøran (H) og Hilvi Eidjord (H)
Vidar Karlsen (KRF), Medlem	Tommy Tolfen (FRP) og Solveig Nilsen (V)
May Erna Karlsen (SV), Medlem	Svein Kjetil Stallemo (AP), Birte Simonsen (MDG), Tron Egil Meier Høyrem (RØDT) og Eva R. Nistad Farhat (AP)

Kommuneloven krever at minst ett av medlemmene skal velges blant bystyrets medlemmer. Departementet har tolket det slik at dette gjelder ved konstituering.

3. RAMMER FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID

Etter Kommunelovens § 77 er bystyret pålagt å opprette et eget kontrollutvalg som skal forestå det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltning og de folkevalgte organ som bystyret har opprettet. Tilsynet og kontrollen skjer på vegne av bystyret. Kommunelovens § 77 slår fast:

”4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

4. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.”

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommuneloven § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.06.2004, men bystyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for mange oppgaver som vi vil komme nærmere inn på senere.

4. OPPLÆRING OG KURS

Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Endret regelverk gjør det nødvendig å legge til rette for opplæring og kursvirksomhet for alle medlemmer av kontrollutvalget. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift. Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst- og vårkonferanse i regi av Temark) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres blant annet årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Disse samlingene er viktige for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgs medlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Agder og Telemark kontrollutvalgs sekretariat IKS (Temark) arrangerte i 2017 to konferanser (høst- og vårkonferanse) som kontrollutvalgets medlemmer har deltatt på.

Hensikten med deltakelse på kurs- og opplæringsdager har vært for å bidra til å øke og utvikle nye og erfarne kontrollutvalgsmedlemmer sin kompetanse om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk, samt en større rolleforståelse for revisjonens og sekretariatets rolle og oppgaver.

5. SEKRETARIAT

Kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kommunen ble medeier av Temark fra 01.07.14 i forbindelse med etableringen av sekretariatet i Agder. Med oppdrag for 34 kommuner i Vest-Agder, Aust-Agder og Telemark er Temark landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har syv ansatte og fast sekretær for kontrollutvalget er Alexander Etsy Jensen.

Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonen, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

6. REVISJON

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Agder Kommunerevisjon IKS. Selskapet leverer revisjonstjenester til ni kommuner, i tillegg til Vest-Agder fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er ass. revisjonssjef Monica H. Smith-Tønnessen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er revisjonssjef Tor Ole Holbek.

7. ØKONOMI

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget lagt vekt på å be bystyret om økonomiske rammer som muliggjør den aktiviteten som det legges opp til i møte- og arbeidsplanen. Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontroll- og tilsynsvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. Under følger budsjett- og regnskapstall for 2017.

	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Tekst		
Fast godtgjørelse folkevalgte	236 000	256 783
Møtegodtgjørelse	100 000	76 990
Tapt arbeidsfortjeneste	15 000	5 977
Arbeidsgiveravgift	37 000	47 947
Pensjonsinnskudd KKP	15 000	-
Delsum lønn og sosiale utgifter KU	403 000	387 697
Annonser, kunngjøringer m.m.	8 000	-
Beverting, møte mat	40 000	24 833
Opplæring, kurs, fagmøter	50 000	45 451
Transportutgifter	15 000	18 967
Andre utgifter (tidsskrifter, reiser, m.m.)	10 000	2 000
Kjøp av ekstra tjenester	110 000	-
Delsum annet for KU	243 000	91 251
SUM DRIFT KONTROLLUTVALGET	646 000	478 948
Honorar sekretariat	435 000	434 100
Arb. KU, Bistand kom, fagkontakt m/sekretariat	260 000	260 000
Selskapskontroll (revisjonen)	840 000	840 000
SUM KJØP EKSTERNE TJENESTER	1 535 000	1 534 100
TOTALT BUDSJETT Kontrollfunksjon	2 181 000	2 013 048
Revisjonen: Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	5 800 000	5 731 400
Kommunens utgifter tilsyn og kontroll	7 981 000	7 744 448

Regnskapstallene for 2017 (ikke revidert), viser et mindreforbruk samlet sett i forhold til budsjett på kr. 236 552 (inkl. VAR-området blir mindreforbruk totalt kr. 167 952.

Agder kommunerevisjon har fakturert iht. vedtatt budsjett. Når det gjelder posten «tilskudd» er det fakturert kr. 5 800 000 inkl. VAR-området med kr. 68 600, med dette er ført hos teknisk. For budsjett for 2019 holdes VAR-området utenfor kontrollutvalgets budsjett.

Ut over dette er det ikke de store avvikene mellom budsjett og regnskap, og der det er avvik knytter seg til de variable postene som møtegodtgjørelse, beverting og andre utgifter. I tillegg er det ikke foretatt kjøp av ekstratjenester i 2017.

8. KONTROLLUTVALGETS ARBEID – MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har i 2017 avholdt 6 møter og behandlet 57 saker. I tillegg har kontrollutvalget vært på virksomhetsbesøk hos Kilden Teater og Konserthus og felles studietur til Oslo i sammen med kontrollutvalget i Vest-Agder fylkeskommune (5.-7. april). Formålet med turen var å få inspirasjon og innblikk i hvordan andre tilsynsorganer er organisert og arbeider, og hvilken funksjon og plass det respektive organ har i samfunnet. Det var viktig for kontrollutvalgene at studieturen skulle ha klar forankring i kontroll og tilsyn, derfor valgte kontrollutvalgene å besøke stortingets kontroll- og konstitusjonskomite, Riksrevisjonen, Transparency International Norge (TI Norge) og kontrollutvalget i Oslo kommune.

Stortinget har vedtatt å oppheve kommuneloven § 77 nr. 8. Det innebærer at kontrollutvalget i likhet med andre folkevalgte organ som hovedregel skal holde åpne møter. Lovendringen trådte i kraft fra 01.07.2013. Kontrollutvalget besluttet i sak 5/2012 at møtene skal holdes for åpne dører.

Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside (www.temark.no), i tillegg til på First Agenda appen.

Utvalget ønsker å ha oppdatert informasjon om kommunens virksomhet, og samtidig gjøre egen funksjon mer kjent. Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen.

Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Pressen har vært til stede på flere av møtene. Rådmannen representert ved hans direktører har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra bystyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets tilsynsarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra andre tilsyn.

I det følgende har vi trukket frem noen av sakene som har vært behandlet i løpet av året 2017. Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroller er trukket ut som egne kapitler henholdsvis kapittel 9, 10 og 11.

Saker som behandles i hvert møte:

- Godkjenning av møteinnkalling
- Godkjenning av protokoll fra sist møte
- Orientering fra revisjonen i møte
- Referatsaker i møte
- Eventuelt i møte

Saker kontrollutvalget har behandlet:

- Orientering vedr. alvorlig hendelse ved Vågsbygdtnet (sak 1/17)
- Oppfølging av rapport etter tilsyn – helse- og sosialsektoren (sak 2/17)
- Rapport fra selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen (3/17)
- Orientering knyttet til Memo - Vurdering av enkelte forhold ved årsregnskapet til Returkraft AS (sak 4/17)
- Prosjektplan - Selskapskontroll i Agder Kollektivtrafikk AS (sak 5/17)
- Prosjektplan til forvaltningsrevisjon - Sykefravær i Kristiansand kommune (sak 6/17)
- Årsmelding 2016 for kontrollutvalget i Kristiansand kommune (sak 7/17)
- Studietur - Felles tur med kontrollutvalget i Vest-Agder fylkeskommune (sak 8/17)
- Revisors egenvurdering av uavhengighet - Kristiansand kommune (sak 9/17)
- Oppfølging vedr. kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte (sak 13/17)
- Uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune (sak 14/17)
- Rapport forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreformen – Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie (sak 15/17)
- Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen (sak 16/17)
- Avviklingsregnskap 2016- Kristiansand Parkeringselskap KF (sak 17/17)
- Årsregnskap 2016 for Kristiansand Boligselskap KF (sak 18/17)
- Årsregnskap 2016 for Kristiansand Havn KF (sak 19/17)
- Årsregnskap og årsrapport 2016 Kristiansand kommune - Kontrollutvalgets uttalelse (sak 20/17)
- Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2017 (sak 21/17)
- Orientering om den økonomiske situasjonen pr. 1. tertial 2017 (sak 25/17)
- Orientering - kommunale reguleringer ved anleggsarbeid - ulykken i Vågsbygd (sak 26/17)
- Oppfølging av selskapskontroll i Nye Kristiansand Bompengeselskap AS (sak 27/17)
- Mulig mislighetssak i kultursektoren – endelig innberetning (sak 28/17)
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om samhandlingsreformen (sak 32/17)
- Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2017 Kristiansand kommune (sak 33/17)
- Orientering om problematikk knyttet til smerte- og intravenøsbehandling i hjemmet - Samhandling mellom kommunehelsetjenesten og sykehuset (sak 37/17)
- Orientering ved Barnevernstjenesten for Kristiansandsregionen etter flere alvorlige voldshendelser utført av barn og unge (sak 38/17)
- Oppfølging av kommunale reguleringer ved anleggsarbeid – ulykken i Vågsbygd (sak 39/17)
- Orientering om kostnadssprekken på renseanlegget på Odderøya (sak 40/17)
- Oppfølging av rapport fra selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen (sak 41/17)
- Orientering om "rentesaken" - Returkraft AS (sak 42/17)
- Budsjett for kontroll og tilsyn 2018 - Kristiansand kommune (sak 43/17)
- Orientering om økonomisk situasjon pr. 2. tertial 2017 (sak 47/17)
- Orientering - Rådmanns forslag til handlingsprogram for 2018 (sak 48/17)
- Tilbakemelding på kontrollutvalgets vedtak i sak 27/17 – Oppfølging av selskapskontroll i Nye Kristiansand Bompengeselskap AS (sak 49/17)

- Oppfølging vedrørende utarbeidelse av rutiner og prosedyrer for forebygging og håndtering av vold og trusler mot ansatte og brukere (sak 50/17)
- Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt (sak 51/17)
- Møte- og arbeidsplan for 2018 (sak 52/17)
- Mislighetssak helse- og sosialsektoren - Foreløpig innberetning (sak 53/17)
- Undersøkelse foretatt av revisjonen knyttet til rabattordninger for ansatte i Kristiansand kommune - Kontorsted Aquarama (sak 54/17)

9. REGNSKAPSREVISJON

Revisjon av årsregnskapet er en helt sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Dette er en viktig oppgave. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Kontrollutvalget registrerer at revisors arbeid med å utføre regnskapsrevisjon de siste årene er blitt mer omfattende, spesielt knyttet til de mange attestasjonsoppgaver (særattestasjoner) som utføres på vegne av staten og andre offentlige organer. I tillegg til avgitte beretninger og uttalelser mottar kontrollutvalget jevnlig i møter informasjon om utført regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget har ved flere anledninger gitt uttrykk for at det gjøres mye godt arbeid innenfor området regnskapsrevisjon og at de er fornøyd med måten revisjonen løser oppdraget på.

10. FORVALTNINGSREVISJON OG ANDRE RAPPORTER

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som bystyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Kontrollutvalget har vært delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av bystyret. Kontrollutvalget er delegert myndighet til å bestemme hvordan avsatte ressurser til forvaltningsrevisjon skal benyttes, og revisjonen har gjennomføre forvaltningsrevisjonen i henhold til faglige krav i løpet av valgperioden.

Selv om det er spesifikke krav til gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, er det viktig at kontrollutvalget involverer seg i valg av problemstillinger, avgrensninger og tilnærming. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen

ethvert virksomhetsområde i kommunen. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at bystyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av bystyret selv, men bystyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget behandlet i møte 25.08.16 sak nr. 36/16 overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon for Kristiansand kommune for perioden 2016-2019 utarbeidet av Agder Kommunerevisjon IKS. Planen er godkjent av bystyret i møte 21.09.16 sak 135/16. Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019:

Første Tema: Samhandlingsreformen – utskriving av pasienter (vesentlighet H)

Overordnet

- Tema: Inkluderende arbeidsliv – Likestilling, deltidsproblematikk og ansatte over 62 år (ny prioritering foretatt av KU, derfor er vesentlighet ikke vurdert)
- Tema: Sykefravær (vesentlighet M/H)

Økonomisektoren

- Tema: 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: 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)

Kontrollutvalget har i 2017 behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter i henhold til RSK 001 (standard for forvaltningsrevisjon).

Videre har revisjonen utarbeidet prosjektplan for neste forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Sykefravær i Kristiansand kommune» og bestilt forvaltningsrevisjon «Teknisk sektor - Tema: Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging».

Selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen

Forvaltningsrevisjonen har hatt som formål å undersøke følgende:

- A. Første del – eierskapskontroll av KBR (både fra et eierperspektiv og fra et selskapsperspektiv)
 - Eierperspektiv:
 - 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 knyttet til habilitet?
- B. Annen del – forvaltningsrevisjon av feieravdelingen ved KBR
 - Måloppnåelse - i hvilken grad når feiervesenet de ulike mål som gjelder for avdelingens ansvarsområde?
 - Regelverksetterlevelse - i hvilken grad etterleveres de aktuelle rettsreglene på område?
 - Internkontrollrutiner - hvilke interne systemer har feiervesenet for å sikre forsvarlig gjennomføring av tilsyn og feierinspeksjoner?

På grunnlag av de vurderinger revisjonen har gjort i selskapskontrollen av KBR og i forvaltningsrevisjonen av feieravdeling har revisjonen kommet med anbefalinger knyttet til følgende områder:

- Oppfølging av eierskap i samsvar med eierskapsmeldinger og eierstrategi
- Utarbeidelse av etiske retningslinjer og instruks 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

forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreformen – Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie

Prosjektet hadde følgende mål:

1. I hvilken grad er avvik som ble påpekt i Fylkesmannens rapport knyttet opp mot forsvarlig mottak av pasienter, lukket?
2. I hvilken grad er merknader som ble påpekt i Fylkesmannens rapport knyttet opp mot dokumentasjon i samlet journal og brukermedvirkning, fulgt opp? Gjennomføre felles tilsyn/egenkontroll og rapportere erfaringer.

Med utgangspunkt i et utvalg av de seneste utskrivningene fra Sørlandet Sykehus til Kristiansand kommune, har revisjonen i dette forvaltningsrevisjonsprosjektet undersøke følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad besvarer kommunen elektroniske meldinger fra sykehuset i tråd med samarbeidsavtalen og betalingsforskriften?
2. I hvilken grad indikerer en gjennomgang av pasientjournaler at praksis i kommunen nå er at brukers hjemmetjenester dokumenteres fortløpende i en samlet journal fra første dag etter hjemkomst?
3. I hvilken grad meldes det samhandlingsavvik i hjemmetjenesten?
4. I hvilken grad ivaretas brukermedvirkning i utskrivingsprosessen?

Revisjonen konkluderer med at kommunens fokus fremover bør med dette utgangspunktet være på å sikre høy implementeringsgrad i hele helse- og sosialsektoren av rutinene, sjekklister og planene som kommunen allerede har utviklet.

Med utgangspunkt i nøkkelordene

- elektronisk kommunikasjon med sykehuset,
- fortløpende dokumentasjon i pasientjournal,
- implementering av sjekklister,
- samhandlingsavvik og
- brukermedvirkning,

er revisjonens anbefaling følgende:

Kristiansand kommune bør innen juli 2018 gjennomføre kontroll av egen praksis i forbindelse med arbeidet med å følge opp brukere som har blitt skrevet ut fra Sørlandet sykehus HF.

11. SELSKAPSKONTROLL

Selskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

Plan for selskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 20.06.16 sak nr. 29/16. Planen ble godkjent av bystyret i møte den 21.09.16 sak nr. 134/16. Kontrollutvalget har fullmakt til å prioritere hvilke selskaper som skal kontrolleres. I planen ligger følgende selskaper til prioritering:

- Kristiansand Næringselskap AS (H)
- Returkraft AS (H)
- Avfall Sør AS m/datterselskap (H)
- Kilden Teater- og konserthus for Sørlandet IKS (M/H)
- Kristiansandsregionens kommunale IKT-tjeneste (M/H)
- Agder Kollektivtrafikk AS (M/H)
- Kanalbyen Utvikling AS (M/H)
- Vest-Agder Museet IKS (M)
- ViaPartner
- Varodd
- Kino Holding

Kontrollutvalget har i 2017 behandlet selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen (omtalt nærmere i årsmeldingens kap. 10.)

I tillegg har kontrollutvalget har fulgt opp selskapskontroll: «*Selskapskontroll i Nye Kristiansand Bompengeselskap AS*» og «*selskapskontroll av Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen*».

Videre har revisjonen siden 2012 og frem til i dag brukt betydelige ressurser til å følge opp selskapskontrollen i Returkraft AS og har holdt kontrollutvalget løpende orientert i hvert møte. Der i blant har revisjonen arbeidet mye med "rentesaken" - Returkraft AS som kontrollutvalget fikk en orientering om i møte 21.09.17 sak 42/17, hvor kontrollutvalget besluttet å oversende notatet utarbeidet av revisjonen med forslag til vedtak til bystyret. Anbefalingene til bystyret var:

- At det startes et arbeid sammen med Arendal kommune og de øvrige eierne i Returkraft AS, for å sikre garantikommunene direkte eierskap i Returkraft AS.
- I de aksjeselskaper hvor kommunen har direkte eller indirekte eierskap så må man søke å sikre at man ikke har styreleder på gjennomgående representasjon – dvs. at man er styreleder i flere ledd.
- At det i «Retningslinjer for valgkomiteen i Returkraft AS» tas inn et punkt hvor man vektlegger kompetanse på selvkost i styret.

Kontrollutvalget besluttet i møte 07.12.17 sak 55/17-5 å avslutte den løpende selskapskontrollen i Returkraft AS og kun fortsatt oppfølging ifht. avfallsforskriften.

12. KONKLUSJON OG AVSLUTTENDE KOMMENTARER

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 legges med dette frem for bystyret til orientering. Ved å se årsplan og årsmelding for 2017 i sammenheng, kan bystyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp.

Kristiansand, 22. februar 2018

Makvan Kasheikal (sign.)
Leder

Alexander Etsy Jensen (sign.)
Sekretær