

REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 11-05-2017

Møtedato Torsdag d. 11. maj 2017 kl. 12:00

Møtested Rådhuskvartalet, møterom Anner Jakobsen

Indholdsfortegnelse

Godkjenning av møteinnkalling 11.05.2017.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.2017.....	5
Oppfølging vedr. kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått	7
Uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune.....	10
Forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen: Utskriving av pasienter med behov for hjemmesyke	13
Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen.....	17
Avviklingsregnskap 2016- Kristiansand Parkeringsselskap KF.....	19
Årsregnskap 2016 for Kristiansand Boligselskap KF.....	22
Årsregnskap 2016 for Kristiansand Havn KF.....	24
Årsregnskap og årsrapport 2016 Kristiansand kommune - Kontrollutvalgets uttalelse.....	26
Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2017.....	29
Orientering fra revisjonen 11.05.17.....	32
Referatsaker 11.05.17.....	34
Eventuelt 11.05.17.....	36

Punkt M 2/17: Godkjenning av møteinnkalling 11.05.2017

Arkivsak-dok. 17/00010-7
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.05.2017

Godkjenning av møteinnkalling 11.05.17

Forslag fra sekretariatet:
Møteinnkalling 11.05.17 godkjennes.

Vedlegg:
- Møteinnkalling 11.05.17

Punkt P 2/17: Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.2017

Bilag

Protokoll 09.02.17.pdf

Arkivsak-dok. 17/00010-8
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.05.2017

Godkjenning av protokoll fra møte 09.02.17

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 09.02.17 godkjennes.

Vedlegg:

- Protokoll 09.02.17

Punkt 13/17: Oppfølging vedr. kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte

Arkivsak-dok. 16/04987-5
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Oppfølging vedr. kommunens rutiner for økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte

Forslag fra sekretariatet:

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

Bakgrunn for saken:

Oppfølgingen av denne saken har bakgrunn i vedtak fra kontrollutvalgets møte 14.04.16 (sak 9/16) og møte 25.08.17 (sak 35/16).

Tidligere har kontrollutvalget fått forelagt en egen sak som belyser kontrollutvalgets ansvar i forbindelse med misligheter, i tillegg til hva kontrollutvalget kan gjøre av forebyggende tiltak. Fokuset i denne omgang blir på hvilke tiltak rådmann har iverksatt for å forbedre rutinene og praksis knyttet til å forebygge og motvirke økonomiske misligheter og andre straffbare forhold.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 14.04.16 sak 9/16. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.

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

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

I tillegg har kontrollutvalget i møte 25.08.17 behandlet sak 35/16. Følgende vedtak ble fattet:

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

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

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

Med bakgrunn i de to vedtakene over har kontrollutvalget bedt om en ny redegjørelse om status i saken. Rådmann Tor Sommerseth er invitert til kontrollutvalgets møte for å redegjøre hvilke tiltak som er iverksatt for å forbedre rutinene og praksis knyttet til økonomiske misligheter og andre straffbare forhold.

I tillegg vil kontrollutvalget utfordre rådmann på hvordan han ser for seg å oppfylle intensjonen i vedtaket om at kontrollutvalget skal få forelagt en årsoversikt over økonomiske uregelmessigheter og misligheter.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet legger frem saken uten forslag til vedtak i påvente av rådmannens redegjørelse.

Punkt 14/17: Uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune

Bilag

Svar på forespørsel vedr.pdf

Uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune.pdf

Arkivsak-dok. 17/02592-20
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling i påvente av helse- og sosialdirektørens redegjørelse.

Bakgrunn for saken:

Det siste året har det vært flere uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren i Kristiansand kommune. Disse sakene har blitt kjent gjennom media og på bakgrunn av det har kontrollutvalget ved flere anledninger bedt om muntlige redegjørelser, senest i møte 09.02.17 sak 1/17.

Saksopplysninger:

Helse- og sosialdirektør Wenche P. Dehli redegjorde for en konkret sak ved Vågsbygdtunet i møte 09.02.17 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer. Kommuneoverlege Dagfinn Haarr og virksomhetsleder Anne Sofie Hellebø deltok også under redegjørelsen. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak på bakgrunn av redegjørelsen:

Kontrollutvalget tar helse- og sosialdirektørens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt kopi av tilbakemeldingen til Fylkesmannen fra kommunen.

Kontrollutvalget ved sekretariatet har i etterkant av møtet fått tilsendt korrespondansen med Fylkesmannen i Aust- og Vest-Agder som avtalt.

12.02.17 skriver Fædrelandsvennen om en ny uønsket hendelse, denne gangen ved Presteheia sykehjem. Artikkelen beskriver at en beboer skal ha blitt utsatt for voldelige angrep av en medbeboer.

På bakgrunn av den siste hendelsen det vises til over, samt de andre alvorlige uønskede hendelsene som kontrollutvalget har blitt kjent med, ba kontrollutvalget ved sekretariatet 20.02.17 om å få en skriftlig tilbakemelding på punkter gjengitt under. Svarene er gjengitt i *kursiv*.

- **Finnes det andre uønskede hendelser som ikke er kjent gjennom media, i tilfelle hvilke?**
Ja, uønskede hendelser oppstår. De blir meldt inn som avvik og fulgt opp etter de retningslinjene vi har i slike saker. En samlet oversikt legges frem i årsrapporten fra rådmannen. Den behandles politisk.

- **Hvilke rutiner har kommunen for å unngå slike uønskede hendelser (internkontroll)?**
Vi har rutiner for å håndtere avvik. Tiltak som kan være aktuelle når det vurderes at det er risiko for uønskede hendelser er økt bemanning i en periode, særskilt kompetanse, skjerming, ekstra observasjon, organisering og veiledning. Tiltak vurderes i samråd med tilsynslege og evt kommuneoverlege, og i dialog med spesialisthelsetjenesten når det er aktuelt.
- **Avvikssystemer – Blir alvorlige uønskede hendelser systematisk rapportert og fulgt opp?**
Ja, alle enkelthendelser blir gjennomgått og fulgt opp med involvert personell og ledere. Virksomhetsleder og direktør blir alltid varslet ved alvorlige hendelser. Politisk ledelse orienteres. Tiltak på individ- og eller systemnivå blir vurdert i hver sak.
- **Hvilke tiltak er iverksatt for å unngå at liknende uønskede hendelser ikke skal skje i fremtiden?**
Vi har fokus på kompetanse hos ansatte, gjennomgå og om nødvendig forbedre rutiner, se på sammensetning av beboere, og vurderer optimal organisering og arbeidsfordeling.

I tillegg til at det er gitt en skriftlig tilbakemelding, vil helse- og sosialdirektør Wenche P. Dehli møte i rådmannens sted for å redegjøre for saken i møtet og svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Saken legges frem uten innstilling fra sekretariatet i påvente av helse- og sosialdirektørens redegjørelse. Redegjørelsen vil danne grunnlag for kontrollutvalgets videre behandling av saken.

Dersom kontrollutvalget ønsker informasjon om de konkrete sakene kan det bli aktuelt å lukke møtet under behandlingen jf. Kommunelovens § 31.3 – jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13.

Vedlegg:

- Svar på forespørsel fra rådmann vedr. uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune datert 03.04.17
- Sluttrapport etter hendelsen på Vågsbygdtunet (**U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13,1. ledd**)
- Forespørsel til rådmann vedr. uønskede hendelser knyttet til helse- og sosialsektoren - Kristiansand kommune datert 20.02.17
- Svar på melding om uønsket aktivitet datert 16.01.17 (**U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13,1. ledd**)
- Melding om uønsket hendelse på Vågsbygdtunet datert 10.01.17 (**U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13,1. ledd**)

Punkt 15/17: Forvaltningsrevisjon - Samhandlingsreformen: Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie

Bilag

Forvaltningsrevisjon Kristiansand kommune -HS - 2016-17 - Samhandlingsreformen - utskrivning av pasienter.pdf

Arkivsak-dok. 16/13283-5
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Rapport forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreformen - Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar rapporten Samhandlingsreformen - Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie til orientering og oversender den til bystyret med følgende forslag til vedtak:

Bystyret tar rapporten Samhandlingsreformen - Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie til orientering og ber rådmannen følge opp revisjonens anbefaling:

- 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.

Rådmannen bes komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig plan for tiltak som settes i gang for å følge opp vedtaket og rapportens anbefaling innen 14.08.17. Senest i kontrollutvalgets møte i juni 2018 bes rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefaling er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.

Bakgrunn for saken:

Kristiansand bystyre vedtok i sitt møte 21.09.16 sak 135/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, etter innstilling fra kontrollutvalget. Det fremgår av vedtaket fra bystyret at tema: Samhandlingsreformen – utskrivning av pasienter skal prioriteres som første prosjekt.

Med utgangspunkt i oversendelsesforslag fra Bystyret 16.03.16 sak 35/16 og vedtak i Kontrollutvalget 10.11.16 sak 50/16 har Agder Kommunerevisjon IKS gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt som tar for seg status i kommunen når det gjelder utskrivning av pasienter fra sykehuset til kommunen. Dette utgjorde bestillingen av den første forvaltningsrevisjonen etter vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019.

Saksopplysninger:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet Samhandlingsreformen: Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie, bygger på Helsetilsynet ved Fylkesmannen i Vest-Agder sin rapport fra januar 2016 med tittelen "*Rapport fra tilsyn med samhandling om utskrivning av pasienter fra spesialisthelsetjenesten til kommunen gjennomført i Kristiansand kommune 2015*". Denne rapporten inngikk i det landsomfattende tilsynet som tok for seg Samhandlingsreformen, og den var således blant de 56 tilsynsrapportene som danner grunnlaget for Helsetilsynets oppsummerende rapport. Det går frem av

rapporten at revisjonen har tatt utgangspunkt i Fylkesmannens tilsyn i Kristiansand kommune, hvor det konkret ble pekt på avvik (lovbrudd) og merknader (forbedringspotensial).

Gitt at både kommunen og Fylkesmannen i forbindelse med deres tilsyn allerede har gjort et betydelig arbeid på dette området, går det frem av rapporten at revisjonen knytter det overordnede formålet med dette prosjektet opp mot hovedfunnene i Fylkesmannens tilsynsrapport fra januar 2016:

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 brukervedvirkning, fulgt opp?

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 brukerens 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 brukervedvirkning i utskrivingsprosessen?

Revisjonens gjennomgang viser at Helse- og sosialsektoren i Kristiansand kommune har gjort et omfattende utviklingsarbeid siden Fylkesmannens tilsynsrapport om samhandling ved utskrivning av pasienter fra Sørlandet sykehus HF til Kristiansand kommune ble publisert i januar 2016. Med utgangspunkt i målsetningen om å sikre gode og helhetlige pasientforløp, fremgår det av rapporten at kommunen i skrivende stund blant annet jobber med å implementere nye rutiner og sjekklister, samt med å samle disse i et elektronisk dokumentstyring system.

Det går frem av rapporten at kommunens praksis, eksempelvis når det gjelder å sikre dokumentasjon de første dagene etter utskrivning, synes å ha endret seg i kjølvannet av Fylkesmannens tilsyn. Videre går det frem at det gjenstod imidlertid fortsatt en del implementeringsarbeid i kommunens Helse- og sosialsektor da revisjonen gjennomførte sitt forvaltningsrevisjonsprosjekt, blant annet knyttet opp mot å ta i bruk et nytt system for å sikre automatisk dokumentering i fagsystemet Profil (pasientjournalssystemet) av oppgavene som hjemmetjenesten utfører, samt i forhold til implementering av de nye sjekklister. Videre viser revisjonens gjennomgang at kommunen fortsatt har et forbedringspotensial når det gjelder å implementere rutinene for å sikre at kommunen svarer elektronisk på sykehusets melding om utskrivningsklar pasient, samt at informasjonssystemet Profil har problemer med å håndtere brukere som ikke har blitt tildelt et norsk personnummer. Revisjonen konkluderer også med at hjemmetjenesten har et potensial for forbedring når det gjelder å melde samhandlingsavvik i tråd med kommunens egne rutiner, og sist, men ikke minst, indikerer revisjonens gjennomgang at det er et potensial for å styrke brukervedvirkningen i forbindelse med overgangen fra sykehusopphold til utskrivning til den kommunale helsetjenesten. Revisjonen bemerker at per i dag har kommunen ikke noe system som sikrer systematisk brukervedvirkning i forbindelse med utskrivning til kommunen.

Det går frem av rapporten at revisjonen i møtet med kommunen opplever at kommunen selv har klare og gjennomtenkte oppfatninger av hvordan man skal ta fatt i og løse de nevnte utfordringene. Revisjonen bemerker at når det gjelder det nye kvalitetssystemet med tilhørende rutiner og sjekklister, er det sentrale nå således å sørge for at dette rent faktisk implementeres og tas i bruk i tråd med intensjonen i hele Helse- og sosialsektoren. Videre fremgår det at kommunen har hatt fokus på god praksis for dokumentasjon i pasientjournal, og når det gjelder spørsmålet om brukervedvirkning, så var det klart for kommunen allerede før oppstart av dette prosjektet at det var behov for å se nærmere på hvordan kommunen ivaretok brukervedvirkningen ved utskrivning fra sykehuset. Kommunens mål om større tilstedeværelse på sykehuset («ta tilbake sykehuset») synes i så måte å være rett vei å gå ifølge revisjonen.

Revisjonen konkluderer med at kommunens fokus fremover bør med dette utgangspunktet være på å sikre høy implementeringsgrad i hele helse- og sosialsektoren av rutine, 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.

Rådmannen har i tråd med kommuneloven § 77 punkt 6 fått anledning til å uttale seg om rapporten. Rådmannen sine uttalelser ligger ved rapporten. Rådmannen har uttalt at Kristiansand kommune støtter kommunerevisjonens høringsutkast til rapport og anbefaling om å gjennomføre kontroll av egen praksis innen juli 2018.

Forvaltningsrevisor Stein Fossgard Grøntoft vil på vegne av Agder Kommunerevisjon IKS legge frem rapporten i møte og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

For å sikre høy implementeringsgrad i hele helse- og sosialsektoren av rutine, sjekklister og planene som kommunen allerede har utviklet, anbefaler sekretariatet en todelt oppfølging av revisjonens rapport.

Først bes rådmannen komme tilbake til kontrollutvalget med en skriftlig plan for tiltak som settes i gang for å følge opp vedtaket og rapportens anbefaling innen 14.08.17. Videre bes rådmann senest i kontrollutvalgets møte i juni 2018 gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding om hvordan vedtaket og rapportens anbefaling er fulgt opp og hvilken effekt dette arbeidet har gitt.

Sekretariatet finner at det er godt samsvar mellom kontrollutvalgets bestilling og forvaltningsrevisjonsrapporten, og mellom utredningen og konklusjoner/anbefalinger fra revisjonen.

Vedlegg:

- Rapport forvaltningsrevisjon: Samhandlingsreformen - Utskriving av pasienter med behov for hjemmesykepleie

Punkt 16/17: Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen

Bilag

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Kristiansand kommune.pdf

Årsrapport 2016 for Kemneren i Kristiansandsregionen.pdf

Arkivsak-dok. 17/04945-2
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen

Forslag fra sekretariatet:

Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen, samt kontrollrapport 2016 vedr. Skatteoppkreverfunksjonen i Kristiansand tas til orientering.

Saken oversendes bystyret som orienteringssak.

Saksopplysninger:

Det går frem av kontrollrapporten at skattekontoret gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 har gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 27. mai 2016.

Videre går det frem at det i forbindelse med kontroll av arbeidsgiverkontrollområdet er det sendt rapport til Interkommunal arbeidsgiverkontroll i Agder 26. januar 2017. Kopi er sendt skatteoppkreverkontoret.

Det opplyses også om at skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Kemner Hans Ditlef Christiansen kommer i møtet for å gi en orientering.

Vedlegg:

- Årsrapport og årsregnskap 2016 fra Kemneren i Kristiansandsregionen
- Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Kristiansand

Punkt 17/17: Avviklingsregnskap 2016- Kristiansand Parkeringselskap KF

Bilag

Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF Balansen .pdf

Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF drift og investering.pdf

Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF Noter.pdf

Brev vedørende revisjonsberetning avviklingsregnskap Kristiansand Parkeringselskap KF.pdf

Revisors beretning - utkast .pdf

Uttalelse fra ledelsen 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF.pdf

Årsberetning 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF.pdf

Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand Parkeringselskap KF saksframlegg til bystyret.pdf

Arkivsak-dok. 17/05907-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Avviklingsregnskap 2016- Kristiansand Parkeringselskap KF

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger utover revisors forbehold til regnskapet fra Kristiansand Parkeringselskap KF for 2016, og tar revisors beretning til orientering.

Bakgrunn for saken:

Parkeringsvirksomheten ble omorganisert 1. mai 2016 og drives videre som Kristiansand Parkering en resultatenhet i teknisk sektor. Kristiansand Parkeringselskap KF har nå ingen ansatte eller aktivitet og er nå under avvikling. Som ledd i dette er det utarbeidet avviklingsregnskap for 2016.

Kristiansand Parkeringselskap KF har frem til selskapet ble avviklet drevet næringsvirksomhet og følger særreglene i § 19 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» om at regnskapet skal føres etter regnskapslovens bestemmelser. Regnskapet for Kristiansand Boligselskap KF er derfor ført i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk

Saksopplysninger:

Avviklingsregnskapet for 2016 skal legges frem for behandling og godkjenning i bystyret og kontrollutvalgets uttalelse skal følge saken. Styret i Kristiansand parkeringselskap KF har tidligere fått en foreløpig orientering om resultat og stilling i sak 201610410 i styremøtet 31. august 2016.

Denne saken dreier seg derfor kun om at kontrollutvalget skal avgi en uttalelse som skal følge den formelle godkjenningen av avviklingsregnskapet på bakgrunn av de offisielle regnskapsoppstillinger og revisjonsberetningen. Regnskapsføringen er innrettet i samsvar med forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 24.8.2006, og de regnskapsprinsipper som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000 med senere endringer, samt tilrettelagt for statlig rapportering i henhold til forskrift av 15.12.2000 om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA).

Kontrollutvalget skal i henhold til § 16 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» avgi uttalelse om årsregnskapet før bystyret behandler årsregnskapet.

Det er naturlig at kontrollutvalget, ut fra revisors rapporteringer gjennom året i kontrollutvalgsmøtene og revisjonsberetningen, vurderer følgende forhold:

- om regnskapet er ført i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk

- om disposisjonene i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak
- om regnskapsresultatet gir korrekt uttrykk for virksomheten i regnskapsåret

Revisjonsberetningen følger vedlagt og har forbehold knyttet til perioden 1. mai 2016 til 16. desember 2016, i forhold til tekniske utfordringer med å isolere foretakets transaksjoner fra kommunens øvrige transaksjoner. Driften ble overført bykassa 1. mai 2016, mens eiendeler og gjeld ble først overført 16. desember 2016. Denne løsningen er valgt i samråd med kommunens regnskapstjeneste, for å få en praktisk og smidig overgang av foretakets aktiviteter og verdier. Agder kommunerevisjon presiserer i brev av 28. april 2017 at forbeholdet ikke anses å være kritikk overfor Kristiansand Parkeringselskap KF, eller Kristiansand kommune.

Virksomhetsleder Raymond Solaas er invitert til møtet for å orientere og svare på spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsrapporten gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttale slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Avviklingsregnskapet i Kristiansand parkeringsselskap KF behandles først i deres styremøte 08.05. Endelige saksdokumenter vil derfor ettersendes.

Vedlegg:

- Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF Balansen
- Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF drift og investering
- Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF Noter
- Avviklingsregnskap 2016 Kristiansand Parkeringselskap KF saksframlegg til bystyret
- Uttalelse fra ledelsen 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF
- Årsberetning 2016 Kristiansand parkeringsselskap KF
- Revisors beretning 2016 – utkast
- Brev vedørende revisjonsberetning avviklingsregnskap Kristiansand Parkeringselskap KF

Punkt 18/17: Årsregnskap 2016 for Kristiansand Boligselskap KF

Bilag

Revisors beretning for 2016 - Kristiansand Boligselskap KF.pdf

Styrets årsberetning 2016 - Kristiansand Boligselskep KF.pdf

Årsregnskap 2016 - Kristiansand Boligselskep KF.pdf

Arkivsak-dok. 17/04995-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Årsregnskap 2016 for Kristiansand Boligselskap KF

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet fra Kristiansand Boligselskap KF for 2016, og tar revisors beretning av 10.04.17 til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kristiansand Boligselskap KF driver næringsvirksomhet og følger særreglene i § 19 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» om at regnskapet skal føres etter regnskapslovens bestemmelser. Regnskapet for Kristiansand Boligselskap KF er derfor ført i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk

Saksopplysninger:

Forskriften fastsetter 15. februar som frist for avleggelse av årsregnskapet og 31. mars for styrets årsberetning. Revisors frist for avgivelse av revisjonsberetningen er 15. april.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 16 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» avgi uttalelse om årsregnskapet før bystyret behandler årsregnskapet.

Det er naturlig at kontrollutvalget, ut fra revisors rapporteringer gjennom året i kontrollutvalgsmøtene og revisjonsberetningen, vurderer følgende forhold:

- om regnskapet er ført i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- om disposisjonene i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak
- om regnskapsresultatet gir korrekt uttrykk for virksomheten i regnskapsåret

Daglig leder Helga Hodnemyr er invitert til møtet for å orientere og svare på spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsrapporten gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttale slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- Årsregnskap og årsrapport 2016 for Kristiansand Boligselskap KF
- Revisors beretning 2016

Punkt 19/17: Årsregnskap 2016 for Kristiansand Havn KF

Bilag

Revisors beretning .pdf

Årsmelding og årsregnskap 2016 - Kristiansand Havn KF.pdf

Arkivsak-dok. 17/04994-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Årsregnskap 2016 for Kristiansand Havn KF

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til regnskapet fra Kristiansand Havn KF for 2016, og tar revisors beretning av 26.04.2017 til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kristiansand Havn KF driver næringsvirksomhet og følger særreglene i § 19 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» om at regnskapet skal føres etter regnskapslovens bestemmelser. Regnskapet for Kristiansand Havn KF er derfor ført i henhold til regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Saksopplysninger:

Fristene for avleggelse av henholdsvis årsregnskap og årsrapport for Kristiansand Havn KF er 15. februar og 31. mars. Revisors frist for avgivelse av revisjonsberetningen er 15. april.

Kontrollutvalget skal i henhold til § 16 i forskrift om «Særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» avgi uttalelse om årsregnskapet før bystyret behandler årsregnskapet.

Det er naturlig at kontrollutvalget, med basis i revisjonsberetningen, vurderer følgende forhold:

- om regnskapet er ført i henhold til lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- om disposisjonene i regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak
- om regnskapsresultatet gir korrekt uttrykk for virksomheten i regnskapsåret

Administrasjonssjef Ann-Lisbeth Reisænen er invitert til møtet for å orientere og svare på spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsrapporten gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttale slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- Årsregnskap 2016 og årsmelding 2016 for Kristiansand havn KF
- Revisors beretning 2016

Punkt 20/17: Årsregnskap og årsrapport 2016 Kristiansand kommune - Kontrollutvalgets uttalelse

Bilag

Årsrapport for Kristiansand kommune 2016.pdf

Revisjonsberetning 2016.pdf

Arkivsak-dok. 17/04996-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Årsregnskap og årsrapport 2016 Kristiansand kommune - Kontrollutvalgets uttalelse

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalgets uttalelse til Kristiansand kommunes årsregnskap 2016:

Kontrollutvalget har behandlet Kristiansand kommunes årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå årsrapport fra rådmannen. Agder Kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning for regnskapsåret 2016.

Kristiansand kommunes årsregnskap viser kr. 4 307 347 614 til fordeling drift Videre viser årsregnskapet et netto driftsresultat på kr. 327 690 000,- og et regnskapsmessig mindre forbruk på kr. 14 966 000,- etter bruk av og avsetninger til sentralt disposisjonsfond. Investeringsregnskapet viser et resultat i balanse.

Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen bemerkninger til årsregnskapet for Kristiansand kommune for 2016 og slutter seg til revisors beretning av 10.04.17.

Uttalelsen sendes bystyret med kopi til formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Tidligere Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) fastsatte 15.06.04 forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Disse forskriftene ble gjort gjeldende fra 01.07.04. I henhold til § 5 i forskrift for revisjon skal revisor avgi revisjonsberetning til bystyret. Videre skal kontrollutvalget i henhold til § 7 i forskrift for kontrollutvalg avgi uttalelse om årsregnskapet til bystyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til bystyret.

Saksopplysninger:

Årsregnskapet og årsrapporten er levert innen gjeldende frist. Fristen for å avlegge regnskapet er 15.02 og årsrapport 31.03. Agder Kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning datert 10.04.17 og er en såkalt normalberetning. Dette indikerer at revisor ved revisjon av årsregnskapet ikke har avdekket

vesentlige feil eller mangler som krev forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har revisjonen utarbeidet ett oppsummeringsbrev for regnskapsåret 2016, dette vil bli ettersendt/delt ut av revisjonen. Dette oppsummeringsbrevet er utarbeidet for å forklare revisor sin revisjon av årsregnskapet bedre enn det som kommer frem av revisjonsberetningen. Disse dokumentene danner grunnlaget for kontrollutvalget sin uttalelse.

Agder Kommunerevisjon IKS vil i neste møte komme tilbake med en oppsummering av årsoppgjør 2016 for Kristiansand kommune.

Regnskapssjef Arne Henrik Lukashaugen er invitert til møtet for å orientere og svare på spørsmål.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet mener det framlagte regnskapet, notene og årsrapporten gir et tilfredsstillende bilde av den økonomiske situasjonen og anbefaler å gi en uttale slik det kommer frem av forslag til vedtak.

Vedlegg:

- Årsrapport med årsregnskap 2016 for Kristiansand kommune
- Revisjonsberetningen til regnskapet for 2016

Punkt 21/17: Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2017

Bilag

Følgeskriv - Tilsynskalender for tilsyn med kommunesektoren i Aust-Agder og Vest-Agder for 2017.pdf

Arkivsak-dok. 17/04989-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2017

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar felles statlig tilsynskalender for 2017 til orientering.

Bakgrunn for saken:

Det går frem av Kommuneloven § 10 A at Fylkesmannen skal forsøke å samordne statlige tilsyn med kommunene. Denne saken er ett ledd i arbeidet med å sikre en bedre samordning av tilsynsvirksomheten rettet mot kommunen, og på denne måten gjøres de planlagte tilsynene for 2017 gjort kjent for kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Fylkesmannen har sammen med Arbeidstilsynet, Kartverket, Skatt Sør, Statsarkivet i Kristiansand og kommunerevisjonen utarbeidet en felles tilsynskalender for planlagte statlige tilsyn med kommunesektoren for 2017 jf. kapittel 10 A i Kommuneloven.

Tilsynskalenderen for 2017 er lagt ut på fylkesmannens hjemmeside. Kalenderen er detaljert i størst mulig grad når det gjelder tidspunkt for tilsynet.

Utsnitt fra statlig tilsynskalender for 2017 viser aktuelle prosjekter for Kristiansand kommune:

Tilsynsobjekt	Tilsynsteam	Fagområde	Tilsynsetat	Tidsrom	Merknader
Helse- og sosial	Vold - og trussel	Arbeidsmiljø	Arbeids-tilsynet	Oktober	
Helsestasjon	Barselomsorg	Helse og omsorg	FMAV - Helse- og sosialavd.	Vår 2017	Sentrum helsestasjon
Forvaltningsenheten	Saksbehandling i rettighets saker	Helse og omsorg	FMAV - Helse- og sosialavd.	Høst 2017	Dok. Innsyn m/intervju
Kristiansand kom.	Organisering av rehab. tjenesten	Helse og omsorg	FMAV - Helse- og sosialavd.	Høst 2017	
Voie og Grim ungdomsskole	FNT forvaltning	Utdanning	FMAV - Utdanning- og barnevernsavd.	Vår 2017	
Kristiansand kom.	Krisesenterlova	Barnevern	FMAV - Utdanning- og barnevernsavd.	Høst 2017	
Kjøkkenservice	Produksjonshygiene – Kjøkken	Landbruk og mat	Mattilsynet	Sept.	
Kristiansand vannverk	Drikkevannsforsyning	Landbruk og mat	Mattilsynet	Sept.	
Kemneren i Kristiansandsreg.	Setedlig kontroll - Kemneren	Skatt	Skatt Sør	Mai	Stedlig kontroll
Kristiansand kom.	Parkeringsforskriften	Vilkårs-parkering	Statens Vegvesen	Første halvår 2017	Systemtilsyn

Punkt 22/17: Orientering fra revisjonen 11.05.17

Arkivsak-dok. 17/00015-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.05.2017

Orientering fra revisjonen 11.05.17

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
3. Pågående prosjekter

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Punkt 23/17: Referatsaker 11.05.17

Bilag

ESA stevner Norge for brudd på anskaffelsesregler.pdf

Rapport fra tilsyn med helse- og omsorgstjenester til mennesker med.pdf

Referat fra felles studietur for kontrollutvalgene i Vest-Agder fylkeskommune og Kristiansand kommune.pdf

Svar fra rådmann på henvendelse - Kontrollutvalgets rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter.pdf

Arkivsak-dok. 17/00022-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.05.2017

Referatsaker 11.05.17

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker:
 - a. ESA stevner Norge for brudd på anskaffelsesregler
 - b. Rapport fra tilsyn med helse- og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming i Kristiansand kommune 2016
 - c. Referat fra felles studietur for kontrollutvalgene i Vest-Agder fylkeskommune og Kristiansand kommune
 - d. Referat fra vårkonferansen til Temark 21.04.17
2. Innkommen/utgående post:
 - a. Svar fra rådmann på henvendelse - Kontrollutvalgets rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter
3. Saker behandlet i bystyret:
 - a. 01.03.17 sak 31/17 – Revidering av varslingsrutiner i Kristiansand kommune
 - b. 01.03.17 sak 32/17 – Årsmelding 2017 for Kontrollutvalget i Kristiansand kommune
 - c. 01.03.17 sak 33/17 – Rapport fra selskapskontroll med Kristiansandsregionen brann og redning IKS og forvaltningsrevisjon av feieravdelingen
 - d. 01.03.17 sak 34/17 – Returkraft AS - orientering knyttet til Memo og vurdering av enkelte forhold ved årsregnskapet
4. Neste møte 15.06.17 kl. 12:00
 - a. Virksomhetsbesøk/bedriftsbesøk?
 - b. Orientering økonomisk situasjon pr. 1. tertial
 - c. 1. halvårsrapport fra revisjonen vedr. løpende selskapskontroll i Returkraft og Kilden
 - d. Mislighetssak i fritidsetaten – Endelig innberetning (dersom den er klar)?

Vedlegg:

- Artikkel på kristiansand kommunes nettside - ESA stevner Norge for brudd på anskaffelsesregler
- Rapport fra tilsyn med helse- og omsorgstjenester til mennesker med utviklingshemming i Kristiansand kommune 2016
- Referat fra felles studietur for kontrollutvalgene i Vest-Agder fylkeskommune og Kristiansand kommune
- Svar fra rådmann på henvendelse - Kontrollutvalgets rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter

Punkt 24/17: Eventuelt 11.05.17

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 17/00028-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.05.2017

Eventuelt 11.05.17

[Klikk her for å skrive inn tekst.](#)