

REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 30-08-2018

Møtedato Torsdag d. 30. august 2018 kl. 12:00

Møtested Rådhuset, formannskapssalen

Indholdsfortegnelse

Godkjenning av møteinnkalling 30.08.18.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 28.06.18.....	5
Orientering om effektene av sammenslåingsprosessen for Kristiansand kommune.....	7
Orientering om varslingsrutiner og rutine for saksbehandling i varslingsaker i Kristiansand kommune.....	10
Sak på Lindebøskauen skole – varsel med påstand om lovbrudd.....	14
Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2018 Kristiansand kommune.....	17
Orientering fra revisjonen 30.08.18.....	19
Referatsaker 30.08.18.....	21
Eventuelt 30.08.18.....	23

Sak M6/18: Godkjenning av møteinnkalling 30.08.18

Vedlegg

Innkalling 30.08.18.pdf

Innkalling med vedlegg 30.08.18.pdf

Arkivsak-dok. 18/00066-37
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
23.08.2018

Godkjenning av møteinnkalling 30.08.18

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 30.08.18 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 30.08.18

Sak P6/18: Godkjenning av protokoll fra møte 28.06.18

Vedlegg

Protokoll 28.06.18.pdf

Arkivsak-dok. 18/00066-38
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
23.08.2018

Godkjenning av protokoll fra møte 28.06.18

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 28.06.18 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 28.06.18

**Sak 47/18: Orientert om effektene av sammenslåingsprosessen for
Kristiansand kommune**

Arkivsak-dok. 18/00600-11
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 30.08.2018

Orientert om effektene av sammenslåingsprosessen for Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen om å bli holdt videre orientert om utviklingen i sammenslåingsprosessen i den «gamle kommunen» i forbindelse med fremleggelse av tertialrapportene i kontrollutvalget.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalgene i K3 avholdt felles møte 01.03.18 hvor det fikk en orientering om sammenslåingsprosessen med den nye kommunen ved programleder og leder av fellesnemnda. Under sak 13/18 ble følgende vedtak fattet:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra programleder i Nye Kristiansand til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen om å bli holdt orientert om effektene av sammenslåingsprosessen i den «gamle kommunen» i forbindelse med fremleggelse av tertialrapportene i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre to fellesmøter til i løpet av 2018, det første før sommeren og det andre tidlig høst. I tillegg ber kontrollutvalget om at det utarbeides en felles møte- og arbeidsplan for fellesmøter mellom de tre kontrollutvalgene for 2019. Temaet for et av møtene skal omfatte internkontroll og eierstyring i den nye kommunen.

Vedtaket over er bakgrunnen for at kontrollutvalget får forelagt denne saken.

Saksopplysninger:

I en kommunesammenslåingsprosess er det mange forhold som må på plass, og det gjør noe med risikobildet og fare for svikt i internkontrollen.

Det går frem av sjekklisten som utarbeidet av NKRF at kontrollutvalget i denne fasen bør vurdere å endre fokus fra den normale bakoverskuende tilnærmingen til et mer «her og nå» fokus. Det kan være aktuelt å be prosjektleder og rådmenn jevnlig orientere om prosessen. Videre bør kontrollutvalget bidra til at fokuset på internkontroll, interkommunalt samarbeid, eierstyring mv. er på plass både i forhold til ny kommune, men også i «gammel kommune» inntil denne opphører.

Kontrollutvalget har invitert organisasjonsdirektør Eva Berglund Åsland for å orientert om effektene av sammenslåingsprosessen for Kristiansand kommune, i tillegg til å svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer. Organisasjonsdirektøren er utfordret til å si noe om følgende:

- Hvilke konsekvenser har sammenslåingsprosessen for den daglige driften i eksisterende kommune?
- Hvilke konsekvenser har sammenslåingsprosessen for det totale risikobildet?

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget også videre ber om at rådmannen jevnlig orienterer kontrollutvalget om sammenslåingsprosessen og den daglige driften av kommunen. På den måten kan kontrollutvalget holde seg oppdatert på blant annet internkontrollarbeidet i gammel og ny kommune, de interkommunale samarbeidende og eierstyringen av kommunens selskaper. Slike orienteringer kan for eksempel kombineres med de faste orienteringene om tertialrapportene i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Sak 48/18: Orientering om varslingsrutiner og rutine for saksbehandling i varslingssaker i Kristiansand kommune

Vedlegg

Rutine for varsling for ansatte og folkevalgte i Kristiansand kommune.pdf

Saksbehandlingsrutiner i varslingssaker.pdf

Etiske retningslinjer.pdf

Økonomiske mislighet og andre straffbare forhold begått av ansatte.pdf

Veileder - Ytringsfrihet og varsling.pdf

Arkivsak-dok. 18/08193-2
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 30.08.2018

Orientering om varslingsrutiner og rutine for saksbehandling i varslingssaker i Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 28.06.18 sak 46/18(Eventuelt), hvor de besluttet å invitere organisasjonsdirektøren til neste møte for å gi en generell orientering om varslingsutvalgets arbeid og rutiner. Dette som følge av de varslingssakene som har kommet frem det siste halvåret og håndteringen av disse.

Saksopplysninger:

Varslingsreglene er nå inntatt i et eget kapittel i arbeidsmiljøloven (kapittel 2 A). Lovendringene trådte i kraft 01.07. 2017. KS reviderte veilederen om yringsfrihet og varsling i tråd med det nye regelverket.

Det går frem av veilederen at en varsling er en ytring som gjelder kritikkverdige forhold i virksomheten. Det sentrale når arbeidsgiver mottar en varsling, er å avklare om det foreligger et kritikkverdig forhold som bør stoppes

Videre går det frem at varslingen kan fremmes muntlig eller skriftlig. Innholdet i en varsling er ikke klart definert i loven og det kan i praksis ofte være uklart om det faktisk dreier seg om en varsling. Varslinger kan grense mot avvik, tips og andre meldinger. Det er innholdet som avgjør om det dreier seg om varsling.

Det slås også fast at varslingsreglene skal bidra til at kritikkverdige forhold kommer frem i lyset slik at arbeidsgiver kan gjøre noe med det jfr. arbeidsmiljøloven § 2A-1 første ledd.

Veilederen definerer kritikkverdige forhold som lovbrudd eller straffbare forhold. Det kan også være brudd på interne regler og retningslinjer eller allment aksepterte etiske normer. Det går frem av veilederen at eksempler på kritikkverdige forhold kan være: korrupsjon, underslag/tyveri, seksuelle overgrep, brudd på taushetsplikt, forhold som medfører fare for liv og helse, rettighetsbrudd, maktmisbruk, mobbing og trakassering eller diskriminering.

Det er et lovkrav at kommunene skal ha rutiner for varsling. Rutinene skal inneholde en oppfordring til ansatte om å si fra om kritikkverdige forhold og legge til rette for at det er trygt å varsle. Rutinene skal minst inneholde:

- oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold
- fremgangsmåte for varsling
- fremgangsmåte for mottak, behandling og oppfølging av varsling

Kristiansand kommune har vedtatt egne etiske retningslinjer og her er varsling omtalt som ett eget punkt. I tillegg har kommunen utarbeidet egne rutiner for varsling for ansatte og folkevalgte, og rutine for saksbehandling i varslingssaker (se vedlegg). Rutine for saksbehandling i varslingssaker beskriver blant annet saksbehandling i varslingsgruppen, og der går det frem at varslingsgruppen skal:

1. *Registrere og arkivere alle saker som meldes inn (iht. arkivloven). Alle varsler skal tas alvorlig og tas tak i med én gang.*
2. *Vurdere habilitet i tråd med bestemmelsene i Forvaltningsloven. Varsleren har rett på kildebeskyttelse i varslingsgruppen.*
3. *Opptre helt uavhengig og avgjøre den videre behandling av saken. Saksbehandling gjøres i henhold til gjeldende lover og retningslinjer. Det er essensielt at varslingsgruppen håndterer alle henvendelser konfidensielt.*
4. *Gi den medarbeider(e) det eventuelt varsles om anledning til å kommentere varselet (kontradiksjonsprinsippet). Gi også vedkommende mulighet til å involvere sin tillitsvalgte.*
5. *Kartlegge fakta i saken*
 - a. *Utarbeide mandat for hva som skal kartlegges. Hovedverneombudet er involvert i arbeidet.*
 - b. *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.*
6. *Sikre at saken blir tilstrekkelig opplyst og dokumentert. Varslingsgruppen kan vurdere om andre interne og/eller eksterne aktører skal bistå i arbeidet.*
7. *Skriftlig, og eventuelt også muntlig, opplyse partene om fremdriften i saken. Første tilbakemelding til varsleren skal foreligge senest innen 5 virkedager.*
8. *Avgjøre sakene uten ugrunnet opphold. Varslingsgruppen begrunner avgjørelsen i saken så langt det er mulig.*
9. *Sammen med varslingskanalen som system sikre ivaretagelse av varsleren, og se til at vedkommende ikke utsettes for gjengjeldelse (iht. aml. § 2-5).*
10. *Kan slette saken dersom varselet ikke kan sannsynliggjøres, eller dersom varslingsgruppens egne undersøkelser ikke kan bekrefte varselet (i tråd med personopplysningsloven).*
11. *I alvorlige saker skal det så tidlig som mulig avgjøres om forholdet må politianmeldes. Følg rutine 3.4 i personalhåndboken: Økonomiske misligheter og andre straffbare forhold begått av ansatte dersom straffbare forhold er avdekket.*

Varslingsgruppen orienterer Kommunerevisjonen. Videre er det Kommunerevisjonens ansvar å orientere Kontrollutvalget, i den grad det anses nødvendig.

Kommunerevisjonen får i tråd med rutinen oversendt årsrapportering fra varslingsgruppen over de sakene de har behandlet, og orienterer videre kontrollutvalget i den grad det anses nødvendig. Men det er mye som kan tyde på at ikke alle saker som kan defineres som varslingssaker når frem til varslingsgruppen, og at sektorene og kommunens enheter i varierende grad har kjennskap til rutinene.

Organisasjonsdirektør Eva Berglund Åsland er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en generell orientering om varslingutvalgets arbeid og rutiner, i tillegg til å svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet er av den oppfatning at åpenhet, god håndtering av kritikk og varsling av kritikkverdige forhold er viktig for kommunale virksomheters legitimitet til å forvalte fellesskapets ressurser. Videre mener vi at i en virksomhet med god ytringskultur er det mindre behov for å ta i bruk de særlige varslingsreglene som nylig trådte i kraft, noe kontrollutvalget ønsker å bidra til ved å ha fokus på dette.

Sekretariatet mener at kommunens rutiner oppfylder lovens minimumskrav. Kontrollutvalgets oppfølging av disse sakene har vist at enkelte saker som kan defineres som varslingsaker ikke har nådd frem til varslingsgruppen, og at sektorene og kommunens enheter i varierende grad har kjennskap til rutinene. Det gir grunnlag for bekymring og viser viktigheten av å fortsatt ha fokus på ytringsfrihet og varsling.

Vedlegg:

- Rutine for varsling for ansatte og folkevalgte i Kristiansand kommune
- Saksbehandlingsrutiner i varslingsaker
- Etske retningslinjer
- Økonomiske mislighet og andre straffbare forhold begått av ansatte
- Veileder - Ytringsfrihet og varsling

Sak 49/18: Sak på Lindebøskauen skole – varsel med påstand om lovbrudd

Arkivsak-dok. 18/07046-10
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 30.08.2018

Sak på Lindebøskauen skole – varsel med påstand om lovbrudd

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering, og ber om å få oversendt resultatet av arbeids- og brukerundersøkelsen ved Lindebøskauen skole så snart det foreligger.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har fått to henvendelser vedr. sak på Lindebøskauen skole om mobbing og plaging av elever og kollegaer.

Sekretariatet ba i mail datert 14.06.18 på vegne av kontrollutvalget om en skriftlig tilbakemelding som redegjør for saken på Lindebøskauen skole innen 15.08.18, og at det kan bli aktuelt med en muntlig redegjørelse i kontrollutvalgets møte i august.

Pr. telefon 22.06.18. ble jurist/rådgiver Anita Nyheim informert om at kontrollutvalget vil ha en foreløpig muntlig redegjørelse for saken allerede i møte 28.06.18 om status pr. dags dato. Kontrollutvalget fikk utdelt ett notat/redegjørelse for sak på Lindebøskauen skole (U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13). I tilknytning til saken ble følgende vedtak fattet i sak 45/18-2 (referatsaker):

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til foreløpig orientering og ber om å få forelagt en sak i neste møte.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget ved sekretariatet fikk overlevert den skriftlige redegjørelsen fra oppvekstdirektøren 23.08.18. Redegjørelsen inneholder informasjon om sakens bakgrunn og nærmere om saken, oppvekstdirektørens vurdering og status pr. dags dato. Redegjørelsen inneholder opplysninger som er unntatt offentlighet iht. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 13, 1. ledd.

Det vises videre til sakens vedlegg. Disse er unntatt offentlighet iht. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 13, 1. ledd og vil bli sendt i egen forsendelse til kontrollutvalgets medlemmer.

Oppvekstdirektøren er invitert til kontrollutvalget for å gi en orientering om saken ved Lindebøskauen, i tillegg til å svare på eventuelle spørsmål fra utvalgets medlemmer. I oppvekstdirektørens sted møter assisterende oppvekstdirektør Svein Tore Kvernes i sammen med jurist/rådgiver Anita Nyheim.

Vurdering fra sekretariatet:

På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket vil sekretariatet anbefale utvalget å lukke møtet under behandlingen jfr. Kommunelovens § 31.5.

Sekretariatet anbefaler videre at kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering, uten at det igangsettes videre kontrolltiltak på dette tidspunktet da saken er under oppfølging av oppvekstsektoren. I tillegg til at det vil være hensiktsmessig å avvente resultatene fra arbeidsmiljøundersøkelsen som vil bli igangsatt ved Lindebøskauen skole.

Vedlegg (Ettersendes i egen forsendelse):

- Redegjørelsen fra oppvekstdirektøren vedr. sak på Lindebøskauen skole – varsel med påstand om lovbrudd (U.OFF. iht. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 13)
- Andre vedlegg – underlagsmateriale (U.OFF. iht. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 13)

Sak 50/18: Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2018 Kristiansand kommune

Vedlegg

18-08122-2 Revisjonsstrategi 2018 Kristiansand kommune.pdf

Arkivsak-dok. 18/08122-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 30.08.2018

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2018 Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2018 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 2018 er et overordnet planleggingsdokument for gjennomføring av regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2018. 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 2018 Kristiansand kommune

Sak 51/18: Orientering fra revisjonen 30.08.18

Arkivsak-dok. 18/00074-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
30.08.2018

Orientering fra revisjonen 30.08.18

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. Status – Pågående arbeid

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Sak 52/18: Referatsaker 30.08.18

Vedlegg

Referat fra felles studietur for kontrollutvalgene.pdf

Svar fra havnedirektøren datert 31.07.18.pdf

Informasjon om salg av leiligheter - Kanalbyen.pdf

Arkivsak-dok. 18/00079-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 30.08.2018

Referatsaker 30.08.18

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Referatsaker:
 - a. Referat fra studietur - Felles tur med kontrollutvalgene i Aust- og Vest-Agder fylkeskommune til Trondheim/Trøndelag
2. Innkommen/utgående post:
 - a. Henvendelse vedr. Wilds Minne skole datert 29.06.18 og 05.07.18 (U.OFF jfr. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 31,1)
 - b. Kanalbyen Eiendom AS - Salg / Innlevering av kjøpstilbud / Tildeling av leiligheter - Byggetrinn 2A og 2B fra havnedirektøren datert 31.07.18
3. Saker behandlet i bystyret:
 - a. Ingen saker.
4. Neste møte 27.09.18

Vedlegg:

- Referat fra studietur - Felles tur med kontrollutvalgene i Aust- og Vest-Agder fylkeskommune til Trondheim/Trøndelag
- Henvendelse vedr. Wilds Minne skole datert 29.06.18 og 05.07.18 (U.OFF jfr. Offl. § 13 jfr. Fvl. § 31,1)
- Kanalbyen Eiendom AS - Salg / Innlevering av kjøpstilbud / Tildeling av leiligheter - Byggetrinn 2A og 2B fra havnedirektøren datert 31.07.18

Sak 53/18: Eventuelt 30.08.18

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00085-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
30.08.2018

Eventuelt 30.08.18

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