

REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 11-04-2019

Mødedato Torsdag d. 11. april 2019 kl. 12:00

Mødested Rådhuskvartalet, møterom Anna Jakobsen

Indholdsfortegnelse

Godkjenning av møteinnkalling 11.04.19.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 20.03.19.....	5
Årsrapport og årsregnskap 2018 fra kemneren i Kristiansandsregionen - Kristiansand.....	7
Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter...	9
Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging.....	12
Oppfølging - 01/19 Mislighetssak økonomisektoren.....	16
Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2019.....	19
Orientering fra revisjonen 11.04.19.....	21
Referatsaker 11.04.19.....	23
Eventuelt 11.04.19.....	25

Punkt M 3/19: Godkjenning av møteinnkalling 11.04.19

Bilag

Innkalling 11.04.19.pdf

Innkalling med vedlegg 11.04.19.pdf

Arkivsak-dok. 19/00173-15
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.04.2019

Godkjenning av møteinnkalling 11.04.19

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 11.04.19 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 11.04.19

Punkt P 3/19: Godkjenning av protokoll fra møte 20.03.19

Bilag

Protokoll 20.03.19.pdf

Arkivsak-dok. 19/00173-16
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.04.2019

Godkjenning av protokoll fra møte 20.03.19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 20.03.19 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 20.03.19

Punkt 12/19: Årsrapport og årsregnskap 2018 fra kemneren i Kristiansandsregionen - Kristiansand

Bilag

Årsrapport 2018 - Kemneren i Kristiansandsregionen.pdf

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Kristiansand kommune.pdf

Arkivsak-dok. 19/04617-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.04.2019

Årsrapport og årsregnskap 2018 fra kemneren i Kristiansandsregionen - Kristiansand

Forslag fra sekretariatet:

Årsrapport og årsregnskap 2018 fra Kemneren i Kristiansandsregionen, samt kontrollrapport 2018 vedr. Skatteoppkreverfunksjonen i Kristiansand tas til orientering.

Saken oversendes bystyret som orienteringssak.

Saksopplysninger:

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser de at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Det går frem av kontrollrapporten at skattekontoret gjennom sine kontrollhandlinger for 2018 har gitt følgende pålegg:

- ***Skattekontoret pålegger skatteoppkreveren å sørge for at kravene til dokumentasjon ved manuell endring av bankkonto blir oppfylt ihht. retningslinjer.***

Det går nærmere frem av kontrollrapporten at skatteoppkrever opplyser i sin årsrapport at rutinen på området nå er endret ved at det er presisert at utskrift fra grunnlagsdatabasen eller bekreftelse fra bank skal inngå i dokumentasjonen. I tillegg er det utarbeidet et eget skjema for bekreftelse av legitimasjon.

Skattekontoret konkluderer med at de ut over gitte pålegg anser regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Kemner Hans Ditlef Christiansen er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en orientering. I hans sted møter fagansvarlig skatt Elisabeth Hesjedal.

Vedlegg:

- Årsrapport og årsregnskap 2018 fra Kemneren i Kristiansandsregionen
- Kontrollrapport 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Kristiansand kommune

Punkt 13/19: Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter

Bilag

Saksprotokoll sak 129-18 - Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter.pdf

Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anlegg.pdf

Fullmakt.pdf

seriøstetsbestemmelser.pdf

Arkivsak-dok. 18/05891-8
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.04.2019

Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.05.18 sak 29/18, Orientering vedr. kommunens arbeid knyttet til A-krim. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering og ber om en ny redegjørelse når ny A-krim modell er på plass.

Bystyret behandlet i møte 21.11.18 sak 129/18 - Kristiansand kommunes a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter.

Med bakgrunn i at bystyret nå har vedtatt ny a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter, har kontrollutvalget bedt om en ny redegjørelse.

Saksopplysninger:

Rådmannen har lagt frem forslag til tiltak for å bekjempe sosial dumping og arbeidslivskriminalitet (a-krim) blant leverandører til Kristiansand kommune. Tiltakene omfatter en a-krimmodell og reviderte seriøsitetsbestemmelser. A-krimmodellen skal gjelde for alle leverandører av tjenester til Kristiansand kommune. Reviderte seriøsitetsbestemmelser skal, sammen med a-krimprinsippene, gjelde i bygg- og anleggskontrakter.

Det går frem av saksfremlegget til bystyret at målet med å etablere en egen a-krimmodell er å oppnå effektiv kontroll og oppfølging av alle tjenesteleverandører til Kristiansand kommune. Et hovedelement i a-krimmodellen er at kommunen vil kreve fullmakt fra leverandørene til bruk av taushetsbelagt informasjon i oppfølging og kontroll.

Det går videre frem at Kristiansand kommune i bygg- og anleggskontrakter stiller krav til at leverandørene skal oppfylle kommunens seriøsitetsbestemmelser. Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi) har utarbeidet reviderte seriøsitetskrav til bygge- og anleggsbransjen. Kravene er utarbeidet i samarbeid med Fellesforbundet, Byggenæringens Landsforening (BNL) og Kommunesektorens interesse- og arbeidsgiverorganisasjon i Norge (KS).

Det går frem av rådmannens vurdering i saken til bystyret at rådmannen er opptatt av at Kristiansand kommune skal ha nulltoleranse til sosial dumping og arbeidslivskriminalitet. Det er et klart mål for rådmannen at alle leverandører av tjenester til Kristianstad kommune skal opptre i samsvar med lover og regler for arbeidslivet. Med tydelige krav til leverandørene og effektiv oppfølging og kontroll, ønsker rådmannen å legge til rette for seriøse aktører og et trygt arbeidsmarked i regionen.

Det står skrevet at det er sentralt for rådmannen at kravene skal være gjenstand for effektiv kontroll. Kommunen skal ha kompetanse, ressurser og system for å følge opp og kontrollere at a-krimprinsippene og seriøsitetsbestemmelsene blir etterlevd.

Kommunen deltar sammen med andre storbyer i et prosjekt ledet av Bergen kommune for anskaffelse av et system for registrering av inn- og utpassering på byggeplasser. Dette vil være HMSREG, som Oslo kommune bruker i dag, eller et tilsvarende system. Systemet viser til enhver tid hvilke arbeidere som er inne, hvilke firma de tilhører, personalia osv. Systemet gir også mulighet for kryssing av data mot offentlige registre som eksempelvis foretaksregisteret. Implementering av et slikt system vil bidra til å effektivisere oppfølging og kontroll av leverandører.

For å begrense useriøse aktørers handlingsrom innenfor all kommunal virksomhet anbefaler rådmannen at kommunens a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelsene, så langt som mulig, også legges til grunn ved anskaffelser av tjenester i kommunens heleide og deleide selskaper.

Det vises videre til sak 129/18 som ble lagt frem for bystyret i møte 21.11.18 for mer informasjon om saken.

Kemneren er invitert til kontrollutvalgets møte for å gi en redegjørelse for kommunes nye a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter. I kemnerens sted møter A-krim koordinator Nils Kristian Aarsland.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet har tro på at men ved å etablere en egen a-krimmodell kan bidra til å oppnå effektiv kontroll og oppfølging av alle tjenesteleverandører til Kristiansand kommune, og på den måten bekjempe a-krim og sikre like konkurransevilkår i arbeidsmarkedet. Etter sekretariatets vurdering vil vedtatt a-krimmodell og seriøsitetsbestemmelser for bygg- og anleggskontrakter bidra til dette.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orientering.

Vedlegg:

- Saksprotokoll fra bystyret 21.11.18 sak 129/18
- Saksfremlegg fra bystyret 21.11.18 sak 129/18
- Fullmakt
- Seriøsitetsbestemmelser

Punkt 14/19: Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging

Bilag

Forvaltningsrevisjon - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging.pdf

Arkivsak-dok. 18/03391-5
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.04.2019

Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport – Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging til etterretning og oversender saken til bystyret med følgende forslag til vedtak:

Bystyret tar forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging til etterretning og ber rådmannen følge opp revisjonens anbefalinger.

Bystyret ber videre rådmann om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 12.08.19 for de tiltak som er satt i gang for å følge opp vedtaket og rapportens anbefalinger.

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. Ett av temaene som ble trukket frem i analysen var kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging.

Revisjonen la frem forslag til prosjektplan i sak 4/18. Prosjektplanen ble vedtatt av kontrollutvalget, og det er på denne bakgrunn at revisjonen nå legger frem rapporten «Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging».

Saksopplysninger:

I tråd med vedtak i Kontrollutvalget i Kristiansand kommune har Agder Kommunerevisjon gjennomført dette forvaltningsrevisjonsprosjekt som har hatt som formål å se nærmere på Kristiansand kommunes tilsyn med byggesaker og arbeid med ulovlighetsoppfølging. Revisjonen har også sett på kommunens rutiner for forebygging og håndtering av korrupsjon og misligheter. Gjennom prosjektet har revisjonen forsøkt å besvare følgende problemstillinger:

1. Utøver Kristiansand kommune sin lovpålagte tilsynsplikt på en tilfredsstillende måte?
2. Har kommunen etablert et tilfredsstillende system som sikrer at ulovlige byggetiltak blir fulgt opp?
3. Har kommunen tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for å forebygge, avdekke og håndtere misligheter og korrupsjon i forbindelse med myndighetsutøvelse i byggesaker?

Revisjonen har konkludert med følgende på prosjektets problemstillinger:

Problemstilling 1.

Omfanget av tilsynsvirksomheten i Kristiansand kommune har vært varierende i perioden 2013-2018. Revisjonen vurderer imidlertid at omfanget de senere år har vært av en slik grad at det oppfyller lovens krav. Revisjonen vurderer at det bør utarbeides rutiner på tilsyn og at malene bør oppdateres. Videre vurderer revisjonen at praksisen vedrørende tilsyn av prioriterte områder har forbedringspotensial, samt at kommunen bør oppfylle byggesaksforskriftens krav om rapportering av tilsynsaktiviteten på de prioriterte områdene.

På bakgrunn av revisjonens dokumentgjennomgang vurderer de at kommunens arbeid med kvalitetsdokumenter i form av tilsynsstrategi og rapporter kan forbedres. Revisjonen vurderer herunder at tilsynsstrategien i Kristiansand kommune ikke tilfredsstillende kravene i byggesaksforskriften, og at strategien er lite implementert. Kommunen har etter revisjonens vurdering en tilfredsstillende praksis vedrørende utarbeidelse og dokumentering av tilsynsrapporter ved tilsyn med kvalifikasjoner. Revisjonen vurderer imidlertid at kommunen bør sikre at tilsynsrapporter ved andre utførte tilsyn blir utarbeidet, og lagret i Public 360. Videre vurderer revisjonen at kommunen har en lite tilfredsstillende praksis vedrørende utarbeidelsen av årlige rapporter over tilsynsvirksomheten.

Problemstilling 2.

Revisjonen mener at det er positivt at kommunen har lagt til rette for at ulovlige forhold blir avdekket ved å benytte mulighetene til informasjonsinnhenting i eget arbeid og ved informasjonsutveksling med andre etater både internt i kommunen og eksternt. Videre vurderer revisjonen at kommunen har god praksis for mottak av innkommet melding om mulig ulovlig forhold, utsendelse av forhåndsvarsel og utforming av vedtak i ulovlighetsoppfølgingen.

Revisjonen vurderer det som positivt at antall ufordelte saker er redusert. Videre vurderer revisjonen at det er lite tilfredsstillende at kommunen ikke har rutine på å følge opp antall ulovlighetsoppfølgingsaker som er fordelt til saksbehandlerne. På bakgrunn av dette vurderer revisjonen at det foreligger svakheter ved oppfølgingen av, og herunder fremdriften i, ulovlighetsoppfølgingsaker. Videre vurderer de at rutine og praksisen vedrørende dokumentasjon av befaringer og tilsynsrapporter har forbedringspotensial.

Problemstilling 3.

Revisjonen vurderer at internkontrollen på de gjennomgåtte områdene i hovedsak er tilfredsstillende. Retningslinjene og rutine vedrørende etikk og varsling anses som gode. Revisjonen er imidlertid enig med kommunen om at rutinen for håndtering av økonomiske misligheter bør revideres. Videre vurderer revisjonen at kommunen har et tilfredsstillende system for arkiv, samt at det er lagt godt til rette for innsyn ved opprettelse av åpne nettbaserte arkiv. Revisjonen vurderer at det bør dokumenteres at habilitetsvurdering er foretatt for å oppnå tilfredsstillende internkontroll.

Revisjonen vurderer at deler av rutine vedrørende sidemannskontroll og habilitet har forbedringspotensial, samt at det for videreutvikling av internkontrollsystemet bør foretas vurderinger av risiko. Vurderinger av risiko kan foretas gjennom en ROS-analyse. En risiko- og sårbarhetsanalyse vil gi bevissthet om risiko og sårbarhet i kommunen, og vil kunne gi kunnskap som kan bidra til å forebygge og håndtere misligheter og korrupsjon i organisasjonen.

Det går frem av rapporten at revisjonen på bakgrunn av deres undersøkelse og de funn som er gjort, vil gi følgende anbefalinger for kommunens videre arbeid med tilsyn og ulovlighetsoppfølging i byggesaker:

1. Kommunen bør oppdatere malene som er utarbeidet til bruk ved tilsyn med korrekte lovhenvvisninger.
2. Kommunen bør utarbeide en oppdatert tilsynsstrategi som tilfredsstillende innholds kravet i byggesaksforskriften § 15-1. Tilsynsstrategien bør behandles politisk og strategien bør implementeres.
3. Kommunen bør utforme årlige rapporter om tilsynsvirksomheten.

4. Kommunen bør etablere en rutine for å sende oversikt til departementet med vurdering av tilsyn på prioriterte områder.
5. Kommunen bør utarbeide tilsynsrapport ved utført tilsyn i den enkelte sak, samt ha et internkontrollsystem som sikrer dokumentasjon og arkivering.
6. Kommunen bør ha et internkontrollsystem som sikrer fremdriften i saker om ulovlighetsoppfølging.
7. Kommunen bør ha rutiner for når befaringer og besiktigelser skal dokumenteres og hvordan dette skal gjøres.
8. Kommunen bør klargjøre i rutinene hvilke kontroller som skal gjøres før utsending av vedtak.
9. Kommunen bør bygge på risikovurderinger i det videre arbeidet med internkontrollsystemet for byggesaksavdelingen.
10. Kommunen bør iverksette internkontroll som innebærer at det dokumenteres at det er foretatt en vurdering av habilitet.

Rådmannen har i tråd med kommuneloven § 77 punkt 10 fått anledning til å uttale seg om rapporten. Rådmannen sine uttalelser ligger ved rapporten.

Videre vises det til rapporten som blant annet gir en nærmere beskrivelse av de konkretiseringer, avgrensninger og metodevalg revisjonen har benyttet for prosjektet.

Agder Kommunerevisjon IKS vil legge frem rapporten i møte og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. I tillegg vil teknisk sektor være representert i møte med **XXX**

Vurdering fra sekretariatet:

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

Videre er det etter sekretariatets vurdering viktig at rådmann bes om å gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget, dette for å sikre at rapportens anbefalinger blir fulgt opp og at det igjen bidrar til forbedring.

Vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens tilsyn med byggesaker og ulovlighetsoppfølging

Punkt 15/19: Oppfølging - 01/19 Mislighetssak økonomisektoren

Bilag

Skriftlig tilbakemelding på mislighetssak 01-19.pdf

Arkivsak-dok. 18/11255-9
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.04.2019

Oppfølging - 01/19 Mislighetssak økonomisektoren

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og avslutter saken.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget behandlet i møte 07.02.19 sak 4/19 - 01/19 Mislighetssak økonomisektoren - Endelig innberetning. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget tar revisjonens endelige innberetning av 11.01.2019 til orientering og slutter seg til revisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding på hvordan revisjonens anbefalinger blir fulgt opp innen 28.03.19.

Kontrollutvalget får med dette forelagt den skriftlige tilbakemeldingen som igjen danner grunnlaget for oppfølgingen av denne saken.

Saksopplysninger:

Med bakgrunn i Revisjonsforskriften § 3 sendte revisjonen endelig innberetning til kontrollutvalget. Følgene anbefalinger fremgikk av den endelige innberetningen:

1. Revisjonen anbefaler at en utarbeider skriftlige retningslinjer knyttet til endring av lønnsdata for ansatte i lønnsavdelingen.
2. Revisjonen anbefaler at en påser at personalsaker blir tilstrekkelig dokumentert og avsluttet, i dette tilfellet mangler det dokumentasjon på hvorfor den skriftlige advarsel ikke er gitt.

Økonomidirektør Terje Fjellvang har i epost datert 22.03.19 gitt en skriftlig tilbakemelding på hvordan revisjonens to anbefalinger har blitt fulgt opp.

Når det gjelder den første anbefalingen har økonomisektoren ved gjennomgang av avdelingens ROS-analyse i nov 2018, ble det tatt inn eget punkt vedrørende uautorisert registrering i HRM. Videre er retningslinjer for registreringer i HRM tatt inn som avsnitt 1 i Lønnsavdelingens interne rutinehåndbok.

Når det gjelder den andre anbefalingen har økonomisektoren gjort nødvendige tiltak for å påse at personalsaker er tilstrekkelig dokumentert og avsluttet. For den aktuelle saken har nærmeste leder angitt i personalmappen de handlinger som er begått, selv om vedkommende har sluttet. Det vil også være praksis i eventuelle tilsvarende saker i fremtiden.

Det vises for øvrig til den skriftlige tilbakemeldingen fra økonomidirektøren som følger vedlagt.

Vurdering fra sekretariatet:

Etter sekretariatets vurdering har økonomidirektøren fulgt opp revisjonens anbefalinger, og det har etter vårt syn bidratt til bedre skriftlige retningslinjer, i tillegg til at man nå ser til at personalsaker er tilstrekkelig dokumentert og avsluttet.

På den bakgrunn anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar tilbakemeldingen til orientering og avslutter saken.

Vedlegg:

- Skriftlig tilbakemelding på mislighets sak 01-19

Punkt 16/19: Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2019

Bilag

Utsnitt av tilsynskalender - Kristiansand.pdf

Arkivsak-dok. 19/04641-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 11.04.2019

Orientering - Felles statlig tilsynskalender for 2019

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar felles statlig tilsynskalender for 2019 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 2019 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 2019 jf. kapittel 10 A i Kommuneloven.

Tilsynskalenderen for 2019 er lagt ut på fylkesmannens hjemmeside. Kalenderen er detaljert i størst mulig grad når det gjelder tidspunkt for tilsynet.

Vedlagt følger utsnitt fra statlig tilsynskalender for 2019. Tabelloversikten viser aktuelle prosjekter for Kristiansand kommune.

Vedlegg:

- Utsnitt av statlig tilsynskalender for 2019

Punkt 17/19: Orientering fra revisjonen 11.04.19

Arkivsak-dok. 19/00178-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.04.2019

Orientering fra revisjonen 11.04.19

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
2. Status – Pågående arbeid
 - a. Selskapskontroll i Kanalbyen Utvikling AS
 - b. Øvre Slettheia barnehage
3. Tilbakemelding fra revisjonen vedr. henvendelse fra Roy Johannessen (oppfølging sak 9/19-2a)

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Punkt 18/19: Referatsaker 11.04.19

Bilag

Henvendelse fra Frank Salvesen.pdf

Tilleggsinformasjon fra Frank Salvesen.pdf

Henvendelse fra Oddvar Sangereid vedr. Einerstien.pdf

Havnestyret Salg av rutebilstasjonen (1) 08.12.pdf

Protokoll Havnestyret 08.12.pdf

Protokoll Havnestyret 12.01.pdf

Protokoll Kommunalutvalget 17.12.pdf

Tilleggsliste Kommunalutvalget 17.12.pdf

Vedtak HAVNES, 08122015, Sak 31_15, Salg av rutebilstasjonen (1).pdf

Vedtak HAVNES, 12012016, Sak 1_16, Protokoll fra havnestyremøte 08.12.pdf

Arkivsak-dok. 19/00178-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.04.2019

Orientering fra revisjonen 11.04.19

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
2. Status – Pågående arbeid
 - a. Selskapskontroll i Kanalbyen Utvikling AS
 - b. Øvre Slettheia barnehage
3. Tilbakemelding fra revisjonen vedr. henvendelse fra Roy Johannessen (oppfølging sak 9/19-2a)

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Punkt 19/19: Eventuelt 11.04.19

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 19/00186-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
11.04.2019

Eventuelt 11.04.19

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