

REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 01-03-2018

Møtedato Torsdag d. 01. marts 2018 kl. 09:00

Møtested Rådhuset, formannskapssalen

Innholdsfortegnelse

Godkjenning av møteinnkalling 01.03.18.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 22.02.18.....	5
Orientering om sammenslåingsprosessen K3.....	7

Sak M 2/18: Godkjenning av møteinnkalling 01.03.18

Vedlegg

Innkalling 01.03.18.pdf

Innkalling med vedlegg 01.03.18.pdf

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00066-3
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
01.03.2018

Godkjenning av møteinnkalling 01.03.18

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 01.03.18 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 01.03.18

Sak P 2/18: Godkjenning av protokoll fra møte 22.02.18

Vedlegg

Protokoll 22.02.18.pdf

Temark

Agder og Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS

Arkivsak-dok. 18/00066-4
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
01.03.2018

Godkjenning av protokoll fra møte 22.02.18

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 22.02.18 godkjennes.

Saksopplysninger:

Protokollen fra møte 22.02.18 ettersendes.

Vedlegg:

Protokoll 22.02.18

Sak 13/18: Orientering om sammenslåingsprosessen K3

Vedlegg

Kommunereform – Sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat, utgitt av NKRF.pdf

Henvendelse fra Mira Thorsen.pdf

Arkivsak-dok. 18/00600-4
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 01.03.2018

Orientering om sammenslåingsprosessen K3

Forslag fra sekretariatet:

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.

Det ønskes en orientering i juni 2019 fra programleder for Nye Kristiansand om arbeidet med internkontroll og eierstyring i den nye kommunen.

Bakgrunn for saken:

Stortinget vedtok 08.06.2017 å slå sammen kommunene Kristiansand, Søgne og Songdalen til en ny kommune. Arbeidet med å skape den nye kommunen vil være svært omfattende. Oppgavene i sammenslåingsprosessen inkluderer en total gjennomgang av alle interkommunale samarbeid, innkjøps- og anskaffelsesavtaler og fullstendige kartlegginger av dagens organisasjoner og de ansattes oppgaver, før den nye organisasjonen må designes og etableres. Det må utarbeides nye ansettelsesavtaler for samtlige ansatte i dagens tre kommuner

Saksopplysninger:

Den nye kommunen vil hete Kristiansand og bystyret vil ha 71 medlemmer og skal være organisert etter formannskapsmodellen. Fellesnemnda består av totalt 31 medlemmer. Nemndas er valgt inn blant kommunestyrenes medlemmer og er fordelt med 7 medlemmer fra Songdalen, 9 medlemmer fra Søgne og 15 medlemmer fra Kristiansand. Agder Kommunerevisjon IKS er valgt som revisor for fellesnemnda.

Funksjonsperioden for by- og kommunestyrene i Kristiansand, Songdalen og Søgne varer inntil tidspunktet for iverksetting av sammenslåingen. Det betyr at dagens by- og kommunestyre får forlenget sin periode til ut 2019. Dette omfatter også kontrollutvalgene i de respektive kommunene. Det første bystyret for nye Kristiansand kommune vil ha sitt konstituerende møte oktober 2019, i tråd med inndelingslova §27. Her velges formannskap, utvalg og posisjoner for den nye kommunen. I desember 2019 gjennomføres første ordinære møte i bystyret i Nye Kristiansand for å vedta budsjettet for 2020 og økonomiplan 2020-2023. Formannskapet til Nye Kristiansand kommune vil ha sitt første møte i forkant av dette i november 2019 for å kunne gi innstilling til budsjett 2020 og økonomiplan.

Fellesnemndas oppgaver følger av inndelingsloven § 26 og plattformen for Nye Kristiansand. Fellesnemnda skal disponere engangsstøtten fra staten. Fellesnemnda skal ha et eget sekretariat med rett til å forberede saker til nemnda. Utover dette skal Fellesnemnda:

- etterspørre og avklare alle prinsipielle forhold vedrørende sammenslåingsprosessen
- se til at regler og avtaler om ansattes og tillitsvalgtes medvirkning/medbestemmelse i forhold som gjelder sammenslåing av kommunene, blir ivarettatt

- ta stilling til revisjonsordning for den nye kommunen, etter innstilling fra kontrollutvalgene i de tre kommunene
- vedta hvilke interkommunale samarbeid som skal/bør fortsette og hvilke som skal/bør opphøre
- ha myndighet til å ansette personell i Nye Kristiansand, herunder prosjektleder og ny administrasjonssjef (rådmann)
- ha myndighet til å ansette og leie inn personell i prosjektperioden
- ha fullmakt til å organisere sekretariatet og opprette egne arbeidsutvalg
- behandle prosjektleders innstilling til organisering av, og ansettelse til, den øverste administrative ledelse. Prosjektleder skal ansettes innen utgangen av 2017.
- opprette en valg- og honorarkomite
- utforme et skyggebudsjett for Nye Kristiansand

De tre kommunene har i perioden frem til og med 31. desember 2019 ansvar for sin ordinære drift, men spørsmål som kan ha betydning for den nye kommunen bør drøftes med fellesnemnda.

En sammenslåing av kommuner og fylkeskommuner er en politisk beslutning som kontrollutvalget ikke skal ha noen mening om. Det er imidlertid en rekke oppgaver i sammenslåingsprosessen som skal ivaretas, og her har kontrollutvalget en rolle. Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet en sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat knyttet til kommunereformen. Sjekklisten inneholder blant annet informasjon om hvilke områder og forhold som det er viktig at kontrollutvalget har spesielt fokus på i en sammenslåingsprosess samt hvilke prosessuelle forhold som påvirker kontrollutvalget. Følgende momenter drøftes i sjekklisten

- Kontrollutvalgets funksjonstid
Det følger indirekte av inndelingsloven at dagens kontrollutvalg vil fungere frem til ny kommune er etablert som er 01.01.2020.
- Valg av revisor til fellesnemda
Etter Inndelingsloven §25 skal fellesmøtet mellom de aktuelle kommunestyrene som Fylkesmannen kaller inn til etter at det er gjort vedtak om sammenslåing drøfte valg av revisor for fylkesnemnda. Valg av revisor skjer deretter i de respektive kommunestyrene. NKRF sin anbefaling er at man følger vanlig prosedyre ved valg av revisor i kommunene, dvs. valg foretas av kommunestyrene etter innstilling fra kontrollutvalget. Agder Kommunerevisjon IKS er i dag revisor for samtlige kommunene og er også blitt valgt som revisor til fellesnemda. Dette er også det NKRF anbefaler i sin sjekkliste.
- Hvem skal revisor rapportere til?
Revisor skal rapportere til det enkelte kontrollutvalg i de respektive kommunene. Alle tre kontrollutvalgene i kommunene fører kontroll med fellesnemda på vegne av sin egen kommune.
- Valg av revisor i den nye kommunen
Kontrollutvalgene i de sammenslående kommunene avgir hver sin innstilling på revisjonsordning. Fellesnemda kan med hjemmel i Inndelingsloven §26,5 videreføre deltakelse i interkommunalt samarbeid om revisjon. Dette forutsetter riktignok at fellesnemda har fått fullmakt til dette i reglementet vedtatt i kommunestyrene og det skal skje på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget.
- Valg av kontrollutvalgssekretariatet for den nye kommunen
Fellesnemnda kan også få fullmakt til å videreføre sekretariatsordning for kontrollutvalget i den nye kommunen jf. inndelingsloven §26. Også her skal kontrollutvalget avgi innstilling til valg av sekretariatsordning. Det anbefales på bruke et settesekretariat for å forberede saken til kontrollutvalget.

- Kontrollutvalgets fokus etter at vedtak om sammenslåing er fattet
NKRF anbefaler i sin sjekklister at kontrollutvalget endrer fokus fra den normale bakoverskuende tilnærmingen til et mer «her og nå» fokus. Det kan være aktuelt å be prosjektleder og rådmann jevnlig orientere om prosessen. Videre er anbefalingen at kontrollutvalget bidrar til at fokuset på internkontroll, interkommunalt samarbeid, eierstyring mv. er på plass i forhold til den nye kommunen, men også i den «gamle kommune» inntil den opphører.
- Regnskapsrevisjon
Det er få bestemmelser om revisjonens innhold og rapporteringsform. Det er ikke gitt regler om regnskap for fellesnemda og hva regnskapet vil omfatte kan variere utfra hvordan den er organisert. Utover å uttale seg om regnskaper skal revisor i kommunal sektor også uttale seg om forhold knyttet til budsjett, årsberetning, registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Det er ikke sikkert det avgis en egen årsberetning for fellesnemda og rutiner for registrering og dokumentasjon avhenger av den regnskapsførende kommunen. Det anbefales at det er fellesnemda som er adressat for revisors uttalelse og at kontrollutvalgene og kommunestyrene mottar kopi av denne.
- Forvaltningsrevisjon
Tidshorisont og innhold i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vurderes. Det bør vurderes hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som er mest relevante i en slik situasjon. Videre er anbefalingen også vurdere andre kontrollvirkemidler som for eksempel orienteringer fra rådmannen og virksomhetsbesøk.
- Selskapskontroll
I sin sjekklister skriver NKRF at istedenfor ordinær selskapskontroll for kommuner som går inn i sammenslåingsprosesser, vil det være aktuelt for kontrollutvalget å ha fokus på kommunens strategi med sine forskjellige interkommunale samarbeidsløsninger jf. KMDs veileder «Formelle rammer i byggingen av nye kommuner» pkt. 4.4.3.
- Vurdere konsekvenser for eget selskap (for sekretariatet og revisjonen)
Revisjonen og sekretariatet er begge interkommunale selskaper hvor de tre kommunene er med på eiersiden. Selskapene må vurdere hvilke konsekvenser kommunereformen vil ha for selskapet. Dette kan være både strukturelle og økonomiske konsekvenser. Dette er noe som håndteres av styrene i det enkelte selskap og eierne.

I sjekklister til NKRF drøfter også temaer som årsoppgjør ved en kommunesammenslåing, selvkost, eiendomsskatt, kommunale garantier, pensjonsfond, anskaffelser, IKT-systemer, arkiv og ledelse.

Programleder Camilla Dunsæd vil orientere om arbeidet og prosessen med Nye Kristiansand kommune. I tillegg møter leder av fellesnemda ordfører Harald Furre.

I tillegg til å orientere om arbeidet med etableringen av Nye Kristiansand har sekretariatet på vegne av kontrollutvalgene bedt om at det gis en redegjørelse for gjeldende praksis og hva som evt. kan gjøres bedre for å sikre åpne, oversiktlige prosesser og informasjonslikhet i arbeidet med Nye Kristiansand. Dette sett i lys av henvendelsen under fra Mira Svartnes Thorsen som er medlem av Fellesnemda K3 (MDG). Denne henvendelsen ligger vedlagt.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber om at rådmannen jevnlig orienterer kontrollutvalget om sammenslåingsprosessen. 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

Videre mener sekretariatet med bakgrunn i henvendelsen fra Thorsen at det er viktig for de tre kontrollutvalgene å påse at fellesnemndas og AUs rutiner for saksbehandling er iht. gjeldende regelverk og etablert praksis for forsvarlig saksbehandling.

Vedlegg:

- Kommunereform – sjekkliste for revisor, kontrollutvalg og sekretariat
- Henvendelse fra Mira Thorsen vedr. ønske om åpne, oversiktlige prosesser og informasjonslikhet i arbeidet med Nye Kristiansand