

Kontrollutvalget i Sandnes kommune

Møteinnkalling

Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	07.10.2016
Tidspunkt:	Kl. 0.00
Møtenr:	8-2016

Til behandling:

Sak nr	Sakstittel
46/16	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
47/16	Orientering fra administrasjonen - økonomidirektøren
48/16	Utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal gjennomføres i 2017
49/16	Overordnet analyse for selskapskontroll
50/16	Plan for selskapskontroll 2017 - 2020
51/16	Statusoversikt pr. oktober 2016
52/16	Orientering om revisjonsplanlegging for revisjonsåret 2016

Referatsaker/meldinger

Periode:		02.09.2016 - 07.10.2016
Nr.	Arkivsak	Referatsakstittel
9/16	16/00153-8	Skatteinngang august 2016

Vennligst meld eventuelt forfall snarest på telefon 51 33 65 90 evt.98806776 eller på e-post til postmottak.rks@sandnes.kommune.no.

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt særskilt. Medlemmer som anser seg inhabile, må gi melding om dette slik at varamedlemmer kan innkalles.

Evt. saker merket (*Unntatt offentlighet i medhold av off. l.*) sendes bare til medlemmer/vara-medlemmer.

Sandnes, 30.09.2016

Sveinung Skjørestad
Leder av kontrollutvalget

Wencke S. Olsen
Sekretariatet

46/16 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Arkivsak-dok. 16/00146-16
Arkivkode. 033
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	46/16

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 02. september 2016 legges fram for utvalget til formell godkjenning.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes godkjenner protokollen fra kontrollutvalgets møte den 2. september 2016.

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Protokoll 02.09.16](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Tilbake til sakslista](#)

47/16 Orientering fra administrasjonen - økonomidirektøren

Arkivsak-dok. 16/00075-7
Arkivkode. 030
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	47/16

Bakgrunn:

Som et ledd i sin tilsynsvirksomhet besluttet kontrollutvalget i sak 10/16 å invitere kommunale ledere for å orientere kontrollutvalget om sitt arbeids- og ansvarsområde. Tidligere har rådmannen og kommunaldirektør for by og utvikling hatt slike orienteringer for kontrollutvalget.

Saksutredning:

Til dette møtet er økonomidirektør Torunn Nilsen invitert for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde. Hun utfordres også til å nevne eventuelle områder der avdelingen har utfordringer.

FORSLAG TIL VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Sandnes tar økonomidirektørens gjennomgang til orientering.](#)

SANDNES, 23.06.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Tilbake til sakslista](#)

48/16 Utvelging av forvaltningsrevisjonsprosjekter som skal gjennomføres i 2017

Arkivsak-dok. 16/00352-1
 Arkivkode. 217
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	48/16

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Sandnes behandlet Plan for forvaltningsrevisjon på sitt møte i september. Planen er videresendt for behandling i bystyret, og er pr. dato ennå ikke behandlet her.

Saksutredning:

Kontrollutvalget bør – selv om planen ennå ikke er formelt vedtatt – starte med å velge ut hvilke prosjekter det er ønskelig å gjennomføre neste år. Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekter, vil revisor legge fram utkast til prosjektmandater på de kommende møtene før prosjektene blir endelig vedtatt. Innen den tid vil planen også være vedtatt i bystyret.

I planen har kontrollutvalget prioritert disse prosjektene, (inkl. innkomne forslag til enkelte problemstillinger):

- **Byggesak.** Signaler om at flere innbyggere er misfornøyde. Hvorfor har man ikke fått ventet resultat av omorganiseringen? Har en arbeidsprosesser som gjør at saksflyten ikke optimalt? Hva kan kommunen lære av andre
- **IKT.** Lovfesta rettigheter/IKT-systemer – hvordan spiller disse sammen? Sammensetningen av datasystemer, sett opp mot behov, bruker-vennlighet, kostnader ved lisenser og integrering mellom systemene. IKT og innkjøp sett opp mot miljø.
- **Innkjøp/offentlige anskaffelser.** Innkjøpsområdet har stor risiko for feil i forbindelse med etterlevelsen av lovregler om offentlige anskaffelser. Dette gjelder særlig ved kjøp av tjenester.
- **Omorganisering/omstilling.** Hvordan organiserer kommunen seg og hvilke konsekvenser har dette? Evaluere omorganiseringene, og se nærmere på de økonomiske, interne og kvalitetsmessige effektene av disse.
- **Offentlighetsloven.** Kommunens praktisering, kommer alt ut på nettsidene? Ligger møter og styredokumenter på nett for de kommunale/interkommunale selskapene?
- **Oppfølging av frafall i ungdomsskolen.** Kommunens arbeid mot frafall knyttet til tidlig innsats gjennom hele oppveksten, både tidlig i oppveksten hvor problemene er forholdsvis enkle, og tidlig i hver enkelte fase i opplæringen. Suksessfaktorer hos skoler som lykkes?
- **Sandnes Eiendomsselskap KF.** Bør vurdere virkninger av eiendomsselskapet på sikt.
- **Sandnes Parkering KF.** Utfordring med høyt sykefravær og lav medarbeidertilfredshet. Hva kan kommunen gjøre for å rette opp dette?.
- **Sosiale tjenester/unge sosialhjelpsmottakere.** Hva gjør kommunene gjør for at disse skal "snu i døra" forttest mulig. Fokus mot unge sosialhjelpsmottakere, i tråd med kommunens fokus på tidlig innsats.
- **Virkning av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter.** Hva har skjedd der-som man ser på gjennomførte revisjoner etter flere år – hvilken virkning har de hatt?

Kontrollutvalgets budsjett tilsier at det gjennomføres ca. 4 prosjekter pr. år.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes ber revisor legge fram prosjektmandat for disse prosjektene til de kommende møtene:

- 1
- 2
- 3
- 4

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Tilbake til sakslista](#)

49/16 Overordnet analyse for selskapskontroll

Arkivsak-dok. 16/00080-3
 Arkivkode. 144
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	49/16

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Sandnes bestilte i mars 2015 overordnede analyser for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Overordnet analyse knyttet til Plan for forvaltningsrevisjon ble lagt fram for kontrollutvalget i februar 2016. Overordnet analyse for selskapskontroll foreligger nå.

Saksutredning:

Ifølge Kontrollutvalgskonferensens § 13 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en **overordnet analyse** av kommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Dette skal hjelpe kontrollutvalget å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og hos de ulike selskapene. Utkast til plan legges fram som egen sak.

Revisor vil i møtet ha en orientering om analysen. Kontrollutvalget utfordres deretter til å foreta prioritering av selskaper som er aktuelle for gjennomgang i inneværende periode. Disse prioriteringene vil bli tatt inn i Plan for forvaltningsrevisjon, se egen sak.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar revisors gjennomgang av overordnet analyse for selskapskontroll til orientering.

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
 Daglig leder

Vedlegg:

RR Sandnes 2016 Overordnet analyse Plan for selskapskontroll
 Vedlegg Sandnes 2016 - Oversikt eierforhold alle selskaper

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur

[Tilbake til sakslista](#)

50/16 Plan for selskapskontroll 2017 - 2020

Arkivsak-dok. 16/00080-4
 Arkivkode. 144
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	50/16

Bakgrunn:

Forskrift om kontrollutvalg § 13 forutsetter at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at nytt bystyre er konstituert, utarbeider en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en **overordnet analyse** av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av bystyret selv, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planperioden går ett år ut over bystyreperioden, da ny plan ikke vil bli vedtatt før i 2020.

Saksutredning:

Sandnes kommunes eierskap i aktuelle selskaper er i samarbeid med andre kommuner. Sandnes kommune er en av de største eierne i flere selskaper, og dermed en av de eierkommunene som kan ta initiativ til igangsetting av et prosjekt som øvrige eierkommuner blir invitert til å delta i. Det har i forrige periode blitt gjennomført selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Lyse Energi AS, mens det er bestilt en tilsvarende gjennomgang av Ivar IKS som skal leveres i 2017.

Kontrollutvalget foretar en prioritering av aktuelle selskaper etter at revisor har gjennomgått overordnet analyse. Forslag til prioriteringer vil bli innarbeidet i planen før den videresendes bystyret for sluttbehandling. Kontrollutvalget innstiller til bystyret i denne saken.

FORSLAG TIL INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Bystyret vedtar den framlagte Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget delegeres fullmakt til å foreta endelig prioritering av prosjekter i samarbeid med øvrige eiere samt evt. endringer i planen i planperioden.

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

Vedlegg:

[Plan for selskapskontroll 2016 - 2020](#)

[Tilbake til sakslista](#)

51/16 Statusoversikt pr. oktober 2016

Arkivsak-dok. 16/00178-20
Arkivkode. 217
Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	51/16

Bakgrunn:

Sekretariatet legger til hvert møte i kontrollutvalget fram en oppdatert oversikt over status på saker kontrollutvalget har bestilt. Oversikten utarbeides i samarbeid med revisor. Den viser status på bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller, undersøkelser m.m., se vedlegget.

Saksutredning:

Under denne saken kan kontrollutvalget ta opp spørsmål i tilknytning til sakene. Det blir også lagt opp til at revisor kan gi utvalget orientering om status knyttet til pågående prosjekter og avklare endringer om det er nødvendig.

Oversikten over avsluttede saker viser hvilke saker som blir ferdig behandlet i inneværende valgperiode.

Til dette møtet er det ingen nye rapporter til behandling. Det legges imidlertid opp til at kontrollutvalget starter bestilling av mandater knyttet til prosjekter som skal gjennomføres i 2017.

FORSLAG TIL VEDTAK:

[Kontrollutvalget i Sandnes tar statusoversikten pr. oktober 2016 til orientering.](#)

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Vedlegg:
[Statusoversikt oktober 16](#)

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Tilbake til sakslista](#)

52/16 Orientering om revisjonsplanlegging for revisjonsåret 2016

Arkivsak-dok. 16/00074-5
 Arkivkode. 026
 Saksbehandler. Wencke Sissel Olsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sandnes	07.10.2016	52/16

Bakgrunn

Iflg. Forskrift om kontrollutvalg § 4 skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av bystyret eller fylkestinget. Dette tilsynet omfatter bl.a. å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal også iflg. Forskriftens § 6 se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en forsvarlig måte og ellers holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette foregår samsvar med lover og forskrifter.

Saksutredning:

Revisor er som nevnt i henhold til forskrift om revisjon § 4 pålagt å planlegge, gjennomføre og rapportere revisjonen slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Som et ledd i kontrollutvalgets tilsyn, vil revisor orientere kontrollutvalget om sin planlegging av det arbeidet som skal utføres i regnskapsåret 2015. Vi gjør oppmerksom på at regnskapsåret ikke følger kalenderåret. Dette regnskapsåret avsluttes ikke før etter at regnskapet for 2016 er avlagt våren 2017. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsåret starter derfor ikke før etter ferien.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig og ellers ved behov å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier §§ 13 og 14 i forskriften hvilke krav som stilles til revisor for å være uavhengig, og hvilke avgrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget. Revisors uavhengighetserklæring for 2016 ble lagt fram for kontrollutvalget på forrige møte.

Det anbefales også at revisor klargjør innholdet i revisjonen i hver valgperiode, selv om dette også fremgår av selskapsavtalen. Revisor påpeker at siden det har vært varslet endringer i kommunelovutredningens arbeid har de ventet til nå med å avgi denne erklæringen. Det pekes også på at det her varsles økt fokus på egenkontroll og en mulig utvidelse av oppfølging av bevilgninger. Revisors engasjementsbrev legges fram hvert 4. år, se vedlegg.

Både revisors orientering og vedleggene er som nevnt innledningsvis en del av kontrollutvalgets tilsyn med revisor, jfr. Kommunelovens § 77 nr. 4.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Sandnes tar revisors gjennomgang til orientering.

SANDNES, 29.09.2016

Wencke Sissel Olsen
Daglig leder

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.

[Tilbake til sakslista](#)

Referat- / meldingssaker:

9/16 [Skatteinngang august 2016](#)

[Tilbake til sakslista](#)