

Stokke kommune

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Møtested: Rådhuset – Formannskapssalen
Møtetidspunkt 28. september 2015 Kl. 15.00

SAKSLISTE

<u>Saksnr</u>	<u>Tema</u>
28/15	Godkjenning av protokoll fra møte 24.8.2015
29/15	Orientering om oppfølging av mislighetssak
30/14	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten i Stokke
31/15	Bestilling av forvaltningsrevisjon
32/15	Revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2015
33/15	Orientering fra Sandefjord Distriktsrevisjon
34/15	Eventuelt

Varamedlemmer får tilsendt innkalling og sakspapirer, men møter **kun** ved særskilt innkalling. Eventuelt forfall kan meldes til sekretariatet på telefon 33 00 39 00 eller epost tbjorkeslett@deloitte.no

Det vil være en enkel servering på møtet.

Stokke, 21. september 2015

Jahn Magnus Jahnsen
Leder

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff
Arkivsak: 105504-8238983
Sak nr. 28/15
Utvalg: Kontrollutvalget
Møtedato: 28.9.15

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Vedlegg

Protokoll fra møte 24.8.2015

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 24.8.2015.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

Kontrollutvalget i Stokke kommune

PROTOKOLL

Møte i kontrollutvalget mandag 24.8.2015, kl. 14.00 – 15.50

Tilstede:

Fra kontrollutvalget: Jahn Magnus Jahnsen og Jan Semb Døvre

Fra sekretariatet: Gunnar Hoff

Fra revisjonen: Linn Karlsvik

Barnehagesjef møtte under sak 22/15, teknisk sjef under sak 24/15, og rådmann, økonomisjef under sak 25/15. I tillegg møtte rådmann, økonomisjef og rektor under behandling av sak 26/15.

Følgende saker ble behandlet;

Sak 21/15 Godkjenning av protokoll fra møte 26.5.2015

Protokollen fra møtet ble gjennomgått.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møte 26.5.2015.

Sak 22/15 Tilsynsrapport – Stokke kommune som barnehagemyndighet

Barnehagesjef Elisabeth Jøranlid deltok ved behandlingen av saken og orienterte om kommunens svar på tilsynsrapporten. Kopi av svarbrevet fra kommunen ble også delt ut på møtet.

Barnehagesjef svarte på spørsmål og utdypet temaer underveis i orienteringen.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar tilsynsrapporten fra Fylkesmannen, samt barnehagesjefs kommentarer og utfyllende opplysninger om tiltak og status på barnehageområdet til orientering.

Kontrollutvalget registrerer som positivt at rutiner og søknadsskjemaer er oppdaterte i henhold til kravene i tilsynsrapporten. Kontrollutvalget synes også det er positivt at det i liten grad har vært nødvendig å fremme og/eller behandle søknader om dispensasjon fra utdanningskrav for styrer og pedagogisk leder, og fra pedagognormen på barnehageområdet.

Sak 23/15 Tilsynsrapport – Ramsum skoles arbeid med elevenes utbytte av opplæringen

Kontrollutvalget behandlet tilsynsrapporten fra fylkesmannen. Det var ikke avdekket avvik eller mangler gjennom tilsynet.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar fylkesmannens vurderinger og konklusjoner i tilsynsrapporten til orientering.

Kontrollutvalget synes det er positivt og betryggende at kommunen har etablert rutiner og systemer som skal sikre at skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen er i samsvar med kravene i opplæringsloven.

Sak 24/15 Avviksrapport vannforsyning – Kihlås HB

Teknisk sjef Knut Terje Ellefsen var tilstede under behandlingen av saken og orienterte om oppgavefordelingen mellom Vestfold Vann IKS og Stokke kommune, samt forhold som hadde medvirket til avvikene. Ellefsen orienterte også om tiltak som var gjennomført og at kommunen fra 1.1.2016 ville overta ansvaret for overvåkingen av høydebassengene og at kommunen i den anledning også vil utarbeide rutiner for kontroll med høydebassengene.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar orienteringen fra teknisk sjef til etterretning.

Sak 25/15 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget

Rådmann og økonomisjef deltok innledningsvis under behandlingen av saken og formidlet sine vurderinger og innspill til samarbeidet/dialogen mellom administrasjonen og kontrollutvalget. Kontrollutvalget gjennomførte deretter en egevaluering og kom i den forbindelse også med innspill til plan for forvaltningsrevisjon for kommende valgperiode.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Resultatet/erfaringene som kom frem i evalueringen av arbeidet i kontrollutvalget i Stokke kommune formidles til kontrollutvalget som velges for perioden 2015 - 2019

Sak 26/15 Orientering fra Sandefjord Distriktsrevisjon

Revisjonssjef orienterte om arbeid med undersøkelse og rapport av avdekket mislighet. Videre ble det orientert om pågående revisjonsoppgaver hvor det er fokus på lønnsområdet, med spesiell vekt på sykelønn og rutinene for refusjon av sykepengene.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Sak 27/15 Eventuelt

Avdekkede misligheter.

Møtet ble lukket under administrasjonens orientering.

Rådmann og økonomisjef orienterte om uregelmessigheter som var avdekket i kommunen og om at forholdet var politianmeldt.

Neste møte i kontrollvalget er mandag 28. september 2015.

Stokke, 24. august 2015

Jahn Magnus Jahnsen
Leder

Jan Semb Døvle

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 29/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.2015

ORIENTERING OM OPPFØLGING AV MISLIGHETSSAK

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Notat fra rådmannen, om utvikling og status på mislighetssaken som kontrollutvalget ble orientert om i møte 24.8. vil bli utdelt på møtet.

Rådmann/administrasjonen vil i møte gjennomgå og gi utfyllende kommentarer til notatet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar notatet og administrasjonens utfyllende kommentarer til orientering.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 30/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.2015

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON – HJEMMETJENESTEN I STOKKE

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kommunestyret 18 mai i sak 38/2015.

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Kommunestyret ber rådmannen igangsette sterkere tiltak for å redusere antall medisin- og tjenesteavvik.

Det innføres brukerundersøkelser for å måle kvalitet i tjenestene. Kostnaden innarbeides i tertialen.

Kommunen ber rådmannen gi tilbakemelding på hvordan anbefalingene i revisjonsrapporten er fulgt opp.

Fra kommunen har vi fått opplyst at følgende tiltak er iverksatt:

- Det er gjennomført opplæring i avvikshåndtering med gjennomgang og bevisstgjøring av seksjonenes rutiner i forhold til medisinbehandling for alle avdelingsledere i sektoren.
- Det er lagt opp til at seksjonene skal gjennomføre hyppige gjennomganger av avdelingenes avviksarbeid.
- Det er innført månedlig avviksrapportering til kommunalsjefen fra alle avdelinger i sektoren.
- Seksjon pleie- omsorg og rehabilitering tester ut «Pilly», en automatisk /programmerbart pilledispenser som gir lyd/lyssignal når medisiner skal tas, og som sikrer at det ikke kan gis dobbel dose. Systemet kan sende SMS-varsling til kommunen ved uregelmessigheter.
- Kommunen er i dialog med Sandefjord kommune i forhold til å ta i bruk de system/skjema for brukerundersøkelser som brukes av pleie- og omsorgssektoren.
- Rådmannen har lagt opp til en tilbakemelding til kommunestyret i løpet av høsten 2015.

Etter sekretariatets vurdering kan det være aktuelt å be om en administrativ orientering på et senere tidspunkt, for eksempel når resultater fra brukerundersøkelser foreligger.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Etter kontrollutvalgets vurdering synes rapportens anbefalinger fulgt opp på en god måte.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 31/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.2015

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – BEREGNING AV TILSKUDD TIL PRIVATE BARNEHAGER I STOKKE

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon.

Saksfremstilling

Prosjekt 4 Beregning av tilskudd til barnehager er gjenstående prosjekt som var planlagt i perioden 2012 – 2015.

Tilskudd til private barnehager skal skje i henhold til Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager, og rundskriv fra Utdanningsdirektoratet, Rundskriv Udir-6-2013: Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlige tilskudd til ikke-kommunale barnehager. Bestemmelsene inneholder detaljerte anvisninger om fremgangsmåte og hva som skal inngå i beregningsgrunnlaget for tilskuddet. Blant annet vil kostnadsnivået innenfor de kommunale barnehagene være en øvre ramme for tilskuddet til de private barnehagene.

Prosjektet vil ha som formål å undersøke om kommunen sikrer likebehandling ved tildeling av tilskudd til de private barnehagene.

Det bør utledes problemstillinger som bør undersøkes for å kunne konkludere på formålet med prosjektet. Dette forutsettes avklart gjennom en drøfting i kontrollutvalgsmøtet.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber om at det innhentes tilbud på forvaltningsrevisjonsprosjekt av tilskudd til barnehager basert på formål og problemstillinger som ble omforent i møtet.

Prosjektplan legges frem for godkjenning på neste møte i kontrollutvalget.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015

Stokke kommune

Innhold

1	INNLEDNING.....	3
1.1	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON	3
1.2	OVERORDNET ANALYSE	4
1.3	METODE OG TEKNIKKER FOR UTARBEIDELSE AV PLAN.....	4
2	AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER – GRUNNLAG FOR PRIORITERING	4
3	METODE FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON.....	5
3.1	DOKUMENTANALYSE.....	5
3.2	SPØRRESKJEMA.....	5
3.3	INTERVJU	5
3.4	STIKKPRØVER	5
4	GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING	6

1 Innledning

I dette dokumentet legger kontrollutvalget frem en rammeplan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012 til 2015. Kontrollutvalget vil prioritere prosjekter på bakgrunn av planen. For å sikre fleksibilitet bør kommunestyret etter § 10 i forskrift om kontrollutvalg, delegerer kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden. Nye risikoområder og prosjektforslag vil måtte bli vurdert fortløpende. Kontrollutvalget vil hvert år i planperioden rapportere status på planen til kommunestyret.

1.1 Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven § 77 nr. 4 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).¹

Plan for forvaltningsrevisjon og ansvaret for denne er hjemlet i forskrift om kontrollutvalg (§10) hvor det heter at:

"Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter".

Formålet med risiko- og vesentlighetsanalysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet og på bakgrunn av denne gjøre prioriteringer med hensyn til hvilke områder som bør bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har også oppgaver i forhold til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter. I forskrift om kontrollutvalg (§ 12) står det:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte".

¹ Omleggingen av revisjonsforskriften (§ 3) i kommuneloven i 2004 innebærer at forvaltningsrevisjon kan defineres videre enn tidligere. I departementets merknader til § 3 heter det: "(...)Det dreier seg således om en kontroll med bruken av midlene i forhold til talldelen av budsjettet. En kontroll som går videre enn dette, for eksempel kontroll av at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak for øvrig, forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for god kommunal økonomiforvaltning, vil høre enten under forvaltningsrevisjon, jf § 7 eller ligge til det generelle kontrollansvar som påhviler kontrollutvalget, jf forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4. Dette kan bla dreie seg om vurderinger av om den måte kommunen forvalter sin økonomi på, bidrar til at kommunelovens intensjon om formuesbevaring ivaretas."

Denne planen synliggjør fag- og tjenesteområder som på bakgrunn av gjennomført risiko- og vesentlighetsanalyse fremstår som aktuelle for forvaltningsrevisjon.

1.2 Overordnet analyse

For at planen skal gjenspeile de viktigste områdene der det er behov for forvaltningsrevisjon skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet.

Som grunnlag for å vurdere relevante prosjekter har kontrollutvalgets medlemmer fått fremlagt informasjon fra datainnsamling og analyse av risiko i Stokke kommune. Prosessen er gjennomført på en slik måte at utvalget har hatt mulighet til å identifisere interne og eksterne forhold som kan påvirke kommunens oppgaveutførelse.

Risiko og vesentlighetsvurdering er en prosess som brukes som et redskap for å velge ut relevante forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Risikovurdering er sammensatt av to elementer:

- Vurdering av konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer

Med vesentlighet menes det i denne sammenheng en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i den trussel som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse.

Risiko og vesentlighetsvurdering fungerer i denne sammenheng både som et planleggingsverktøy og en overvåkningsaktivitet, dvs. en kontinuerlig aktivitet som sikrer at endringer i kommunens risikoforhold blir fanget opp og håndtert.

1.3 Metode og teknikker for utarbeidelse av plan

Følgende teknikker er brukt for å samle inn data som er brukt i analysen:

- Erfaring fra revisjon
- Dokumentanalyse. Analyse av sentrale styringsdokumenter i Stokke kommune
- Statistikk. Analyse av kvantitative data (Kostra - data)
- Intervju med administrativ ledelse
- Risiko- og vesentlighetsvurdering i Kontrollutvalget

2 Aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter – grunnlag for prioritering

Listen over prosjekttemaer nedenfor er et resultat av risiko- og vesentlighetsanalysen og viser aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i planperioden. De aktuelle prosjektområdene er satt opp i prioritert rekkefølge, og gir således en indikasjon på det absolutte nivået på risiko og vesentlighet. Fellesnevneren for prosjektområdene er at de er vurdert å ha høyere risiko og være av større viktighet enn andre områder som ikke nådde opp i denne omgang. Prosjektene vil ha varierende omfang. Tilleggs kommentarer/ stikkord under de enkelte prosjektområdene indikerer kun mulige innfallsvinkler til formål eller problemstillinger i et eventuelt prosjekt.

Både omfanget av og aktualiteten til de ulike prosjektene vil bli vurdert fortløpende i planperioden. Ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter vil det bli utarbeidet en prosjektbeskrivelse som blant annet vil inneholde en konkretisering av formål og problemstillinger som vil bli belyst.

- | | |
|------------|--|
| Prosjekt 1 | Prosjektstyring byggeprosjekter. Effektivitet i saksbehandlingen ved byggesaksavdelingen. |
| Prosjekt 2 | Regelverk om offentlige anskaffelser, etterlevelse av regelverket, organisering og rutiner ved anskaffelser. |
| Prosjekt 3 | Hjemmetjenesten – vurdering av måloppnåelse, regeletterlevelse og brukertilfredshet på området. |
| Prosjekt 4 | Beregning av tilskudd til private barnehager. |

Basert på en vurdering av kommunens evne til å absorbere forvaltningsrevisjon, er det beregnet at det vil være mulig å få gjennomført ett til to prosjekter pr år. Kontrollutvalget vil årlig foreta en gjennomgang av situasjonen i kommunen og vurdere behovet for å gjøre endringer i planen dersom situasjonen skulle tilsi det.

Ved bestilling av prosjekt vil undersøkelsesdesign, avgrensning og ressursforbruk i prosjektene bli nedfelt i prosjektbeskrivelse som godkjennes av kontrollutvalget før oppstart.

3 Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Hvilke metoder som vil bli brukt ved datainnsamling i de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene avhenger av problemformuleringene i de enkelte prosjektene. Generelt blir det brukt en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet og for å kunne utføre en helhetlig analyse og vurdering. En slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at en kan sammenligne funn fra de ulike metodene.

3.1 Dokumentanalyse

Et hvert forvaltningsrevisjonsprosjekt forutsetter som regel en dokumentanalyse. Dette gjelder dokument i forbindelse med revisjonskriterier og dokument som er relevante for å undersøke graden av regeletterlevelse, måloppnåelse, eksistens av system og rutiner m.m. Det vil også i mange tilfelle være relevant å analysere rapportering og statistikk, slik som for eksempel KOSTRA- tall.

3.2 Spørreskjema

Det kan også være aktuelt å benytte spørreundersøkelser. Ved bruk av for eksempel Questback vil en på en effektiv måte kunne sende ut elektroniske spørreskjema til ansatte i kommunen og andre som det kan være relevant å inkludere i undersøkelsene. Bruk av spørreundersøkelser sikrer bredde i datagrunnlaget.

3.3 Intervju

En sentral metode innen forvaltningsrevisjon er gjennomføring av intervju. Intervju med ansatte, brukere og andre involverte sikrer inngående kunnskap om de områdene som blir undersøkt. Alle intervju blir normalt verifisert og godkjent av intervjuobjektene.

3.4 Stikkprøver

I noen tilfeller kan det være aktuelt å benytte stikkprøver for å vurdere om mål, regelverk, rutiner m.m. blir etterlevd.

4 Gjennomføring og rapportering

Det er av vesentlig betydning for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt at kontrollutvalget avgrensner og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal undersøkes og hvilke revisjonskriterier en forventer at revisor skal legge til grunn. Dette vil bli gjort ved bestilling av de enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Rapporter etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner vil bli lagt frem for kommunestyret. I samsvar med forskrift om kontrollutvalg § 11 skal kontrollutvalget utarbeide en rapport til kommunestyret om de forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Kontrollutvalget oppfyller dette rapporteringskravet gjennom sin årlige melding til kommunestyret om utvalgets virksomhet. Det er også kontrollutvalgets oppgave å se til at kommunestyret sine vedtak vedrørende behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil komme tilbake til tidsplan for gjennomføring av de enkelte prosjektene. Dersom forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget etter fullmakt fra kommunestyret, gjøre endringer i planen underveis i perioden. Årsakene til slike eventuelle endringer vil bli rapportert til kommunestyret i kontrollutvalgets årsmelding.

Kontrollutvalget

Stokke, 16. april 2012

Jahn Magnus Jahnsen
Leder

Anne Mette Abrahamsen

Jan Semb Døvle

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 32/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.2015

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2015

Vedlegg

Overordnet revisjonsstrategi 2015 – Stokke kommune

Saksfremstilling

Revisjonen har utarbeidet en overordnet revisjonsstrategi for 2015. Revisjonssjef vil presentere strategien i møte og svare på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsstrategien for 2015 til orientering.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 33/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.2015

ORIENTERING FRA SANDEFJORD DISTRIKTSREVISJON

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Revisjonssjef vil orientere om aktuelle saker/ problemstillinger knyttet til revisjonens arbeidsområder, herunder planer for høsten.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkiv:

Arkivsak: 105504-8238983

Sak nr. 34/15

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 28.9.15

EVENTUELT

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Eventuelle saker fremmes i møte.

Forslag til vedtak

Sakene tas til orientering.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær