

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 22. februar 2017
Tid: kl. 15.00
Stad: Vindafjord Rådhus, Ølen

Forfall melder du til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: post@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemer innkalla særskilt. Medlemer som meiner seg ugilde, må gi melding om dette slik at varamedlemer kan innkallast. Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off.l.*, blir berre sende til medlemer/varamedlemer.

Rådmannen er invitert i sak 3 og 4

Sakliste:

01/17 Godkjenning av protokoll frå møte 16.11.16

02/17 Referat- og orienteringssaker 22.02.17

03/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevernet» - 2. gangs handsaming

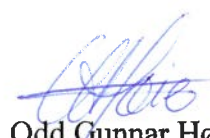
04/17 Orientering om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020

05/17 Årsmelding for kontrollutvalet 2016

Eventuelt

Ølen/Aksdal, 15.02.17

Nils Terje Oma (sign.)
Kontrollutvalsleiar


Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 3 og 4)
Varamedlemer (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.02.17	01/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.11.16

Saksvedlegg: Protokoll frå møte 16.11.16

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 16.11.16 ligg ved saka til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og oversendt kommunen slik han ligg føre.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 16.11.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Aksdal, 15.02.16



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

VINDAFJORD KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **16. november 2016** blei det halde møte i Vindafjord kontrollutval under leiding av utvalsleiar Nils Terje Oma.

MØTESTAD:	Vindafjord Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART-MØTESLUTT:	Kl. 15.15 – kl. 16.30
MØTANDE MEDLEMER:	Nils Terje Oma (Ap), Marit Aga Hustvedt (Ap) Johannes Vestbø (Sp) og Kristian H. Risset (BBL)
FORFALL:	Gunn Haraldseid (H)
MØTANDE VARAMEDLEMER:	Anne Tone Salte Andersen (H)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Utvalssekretær/rådgjevar Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Marit Brockmann – frå Deloitte AS, Oslo
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Varaordfører Steinar Skartland (Krf)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 17/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 07.09.16

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 07.09.16 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalet hadde ingen merknadar til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Protokoll frå kontrollutvalsmøte 07.09.16 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 18/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 16.11.16

25. Statusrapport pr. november 2016
26. Korrigert generalforsamlingsprotokoll av 06.06.16 frå Haugaland Kraft AS
27. Invitasjon frå FKT Rogaland til Haustkonferanse 17.11.16 i Sandnes – 1 påmeldt
28. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
29. Kommunal rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
30. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon
31. Varsel om tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – Fylkesmannen i Rogaland
32. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS

Handsaming i kontrollutvalet:

Utvalssekretær gjorde greie for referatsakene.

Nils T. Oma er påmeldt til haustkonferansen i Sandnes.

Utvalet hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Referatsaker 25 – 32 blir tatt til orientering.

SAK 19/16 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «BARNEVERNET»

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

Melding om oppfølging vert sendt kommunestyret til orientering, eller som eigen sak.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar innleia og forklarte om bakgrunnen for prosjektet. Han gav KPMG skryt for å ha laga ein god rapport som han meinte hadde vore til nytte for å betre arbeidet i avdelinga.

Utvalet drøfta tilbakemeldinga frå administrasjonen. Det var ingen frå administrasjonen til stades i møtet som kunne svara på spørsmål. Dette skyldast at dei var på leiarsamling.

Anne T. S. Andersen hadde før møtet sendt inn nokre spørsmål. Administrasjonen hadde svara på kort varsel. Svara saman med ein ROS-analyse frå februar 2015 var blitt sendt til medlemmene same dag på e-post.

Andersen kommenterte svara. Det som kom fram i ROS-analysen var sjokkerande lesing meinte ho. Utvalet drøfta ROS-analysen og svara.

Utvalet blei samd om å ta saka opp til ny handsaming i neste møte for å få betre og meir utfyllande svar frå administrasjonen. Medlemmene ønskte ein oversikt over talet på klager og tal på medhald i klagar og ein ny og oppdatert ROS-analyse.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Vindafjord kontrollutval utsett saka til neste møte.

Utvalet ber om at rådmannen følgjer opp spørsmåla frå Andersen og gjer ei ny og oppdatert tilbakemelding i neste møte der også desse spørsmåla er svara på.

Utvalet ønskjer at det i tillegg blir lagt fram ein ny og oppdatert ROS- analyse og ei oversikt over talet på klagar og medhald i klagar.

SAK 20/16 ORIENTERING OM FRAMLEGGET TIL BUDSJETT 2017 OG ØKONOMIPLAN 2018-2020

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2017 og økonomiplan 2018-2020 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar fremma forslag om utsetja saka til møtet i februar. Det var ikkje nokon frå administrasjonen til stades fordi dei var leiarsamling på Karmøy.

Sekretær svara på spørsmål frå Resset at saka var ei rein orienteringssak, og kunne vore satt opp på sakslista under sak 18, Orienteringssaker. Utvalet slutta seg til leiar sitt framlegg.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Vindafjord kontrollutval utsett saka til neste møte.

Utvalet vil be rådmannen orientere om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan i neste møte.

SAK 21/16 TINGING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONS-PROSJEKT – «SAMHANDLINGSREFORMA»

Sekretariatet si innstilling:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» i samsvar med vedlagte prosjektplan (og med dei endringane som kjem fram i møtet).

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innafor ei rame på 230 timar.

Handsaming i kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisor Brochmann orienterte om planen, som var vedlagt saka. Ho gjorde greie for dei fire problemstillingane med underpunkt, om metodeval og særskilt om framlegget til intervjuar. Ho gjorde også greie for gjennomføringsplanen.

Medlemmene drøfta framlegget. Dei hadde mange kommentarar og spørsmål som revisor svara på. Det var mellom anna spørsmål om fengselet vil bli tatt med i undersøkinga, om legane og pårørande ville bli intervjuar, svingdørspasientar, døgnpleie, rehabiliteringsavdeling og folkehelsetiltak. På spørsmål om kvaliteten på sjukehusa ville bli undresøkt, svara revisor at det ikkje ville vera ein del av denne revisjonen.

Revisor noterte seg innspela og ville innarbeide dei i prosjektet, der det var mogeleg.

Medlemmene drøfta om ein ROS-analyse burde vere eit vedlegg til rapporten. Utvalet blei samd om å be rådmannen leggje fram ein ROS-analyse i samanheng med handsaming av rapporten.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Vindafjord kontrollutval tingar ein forvaltningsrevisjonsrapport om «Samhandlingsreforma» i samsvar med vedlagte prosjektplan, og med dei innspel som kom fram i møtet.

Oppdraget tingast frå Deloitte AS innafor ei ramme på 230 timar.

Utvalet ønskjer at det blir lagt fram ein ROS-analyse når endeleg rapport skal handsamast.

SAK 22/16 FRAMLEGG TIL MØTEPLAN FOR 2017

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2017:

onsdag 22.02, 03.05, 13.09 og 22.11 – kl. 15.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar orienterte. Utvalet slutta seg til framlegget.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Kontrollutvalet i Vindafjord vedtar følgjande møteplan for 2017:

onsdag 22.02, 03.05, 13.09 og 22.11 – kl. 15.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

EVENTUELT:

Ingen saker blei meldt.

Neste møte: onsdag 22.02.17, kl. 15.00

Ølen/Aksdal, 16.11.16

Nils Terje Oma
Kontrollutvalsleiar



Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.02.17	02/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.02.167**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2017
2. Interimsrevisjon – Revisjonsrapport nr. 1 frå Deloitte AS, dagsett 16.01.17
3. Tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – rapport frå Fylkesmannen i Rogaland
4. «Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø» ved Ølen og Vikedal skule – utdrag av tilsynsrapportar frå Fylkesmannen i Rogaland
5. Informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2017
6. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes – oppsummering/evaluering
7. Rapport frå NKRF-konferansen – oppsummering/evaluering
8. Årsrapport 2016 - skatteoppkrevjaren i Vindafjord kommune
9. Protokoll frå representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
10. Protokoll frå representantskapsmøte i HIM IKS 01.12.16
11. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
12. Nye maler for normalberetninger 2016 – Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRF

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Referatsaker 1 – 12 blir tatt til orientering.

Aksdal, 15.02.17

Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær



Statusoversikt februar 2017 - kontrollutvalet

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Samhandlingsreforma	16.11.16	230 timar	Under utarbeiding	Mai 2017	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Barnevernet	25.02.15	09.09.15	20.10.15	16.11.16/ 22.02.17	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama av KST	Følgd opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Sakshandsaming i Teknisk sektor	14.05.14	25.02.15	14.04.15	24.02.16	Avslutta
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	02.12.15	02.05.16	24.05.16		
Haugaland Kraft/ Haugaland Næringspark	16.09.14	06.05.15	26.05.15	07.09.16	Avslutta

Vindafjord Kommune
v/kontrollutvalet
Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Mottatt dato: 18.01.17
Journalført: 17/23/09
Arkivkode: 157

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5527 Haugesund
Norway

Tlf: +47 52 70 25 40
Faks: +47 52 70 25 41
www.deloitte.no

16. januar 2017

Revisjonsrapport nr. 1
(journalførast)

INTERIMSREVISJON VINDAFJORD KOMMUNE 2016

Generelt

Vi har utført interimsrevisjonen av Vindafjord kommune for 2016. Vi vil i den anledning gje ei kort oppsummering av utført interimsrevisjon og kommentera nokre forhold som vi meiner leinga i kommunen bør ha eit spesielt fokus på.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil seie at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisera kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Basert på utført revisjon har vi notert oss enkelte forhold vi meiner kommunen si leing bør vera merksame på. Vi vil presisera at det er leinga i kommunen som er ansvarleg for å etablera og halde oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lover og forskrifter og at formues forvaltinga er ordna på ein trygg måte.

Rekneskapsrevisjon

Rekneskapsrevisjonen skal gje revisor grunnlag for å gje ein uttale om rekneskapen i form av ei revisjonsmelding. Rekneskapsrevisjonen er delt i to fasar, interimsrevisjon og årsoppgjersrevisjon.

I interimsrevisjonen testar vi kontrollar i rekneskapsrutinar for å få verifisert at dei har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg gjennomfører vi kontrollar på områder, og for regnskapsposter, kor det ikkje er mogleg å oppnå same tryggleik eller med same effektivitet ved revisjon i årsoppgjeret.

1 Sjølvstende og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstiller dei krava til sjølvstende og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 79 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar §§ 13 og 14.

2 Bokføringslova og dokumentasjon av rekneskapen

Bokføringslova (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskrifta (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) vart frå 1. januar 2011 gjeldande for kommunar og fylkeskommunar, samt kommunale og fylkeskommunale føretak. Det betyr at desse må følgja alle reglane i bokføringslova § 2 til § 14. Vidare må bokføringsforskrifta kapittel 2 til 7 følgjast.

Bokføringslova med forskrifter inneheld enkelte nye krav samt vidarefører ei rekkje krav frå tidlegare lover og forskrifter. På fleire område betyr lova ei innstramming jamført med tidlegare praksis. Bokføringslova § 4 gjev 10 grunnleggjande bokføringsprinsipp som skal følgjast.

Ved utarbeiding av årsrekneskap skal det etter bokføringslova § 11 vere dokumentasjon av alle balansepostar i rekneskapen utan dei som er ubetydelege.

Det er viktig at kommunen er særleg merksam på dei krav som bokføringslova stiller til dokumentasjon av balansen. Alle betydelege balansepostar skal vere tilfredsstillande dokumentert, også slik at det skal vere mogleg å forstå posten for andre enn dei som utarbeidar dokumentasjonen.

3 Intern kontroll

Gjennomgangen har gitt oss kunnskap om kontrollmiljøet i kommunen, om kontrollmessige sterke og svake sider i vesentlege økonomiprosessar, og ei forståing av korleis rekneskapstransaksjonar vert generert, registrert og rapportert.

Vår vurdering av internkontrollen byggjer på informasjon innhenta gjennom kartlegging og gjennomgang av rutinar i samband med interim revisjonen, på kunnskap i eigen organisasjon om regelverk, rutinar og prosessar i kommunen.

Når det gjeld internkontrollen på eit overordna nivå, er det vår vurdering at den er tilfredsstillande.

Vår vurdering av risiko og kontroll på rutinenivå, har vi kommentert nedanfor, under dei einskilte områda som er revidert.

3.1 Kontroll av transaksjonar / bilag

Kommunen har etablert system og rutinar som sikrar kontroll med transaksjonane (transaksjonskontroller). Kontrollen skal sørgje for at inntekter, innkjøp, tilskot, løn og andre oppgåvepliktige ytingar blir handtert i samsvar med gjeldande lover, reglar og avtalar, og at inntekter og utgifter vert følgt opp i forhold til budsjett og planar. På inntektsområdet er føremålet vidare å sikre at inntekter blir rett berekna og innbetalt, og at uteståande krav blir følgt opp.

Eit viktig kontrollelement er kravet om at alle bilag skal vera tilvist. Dette inneberer

at alle disposisjonar som inneber økonomiske forpliktingar skal stadfestast av ein som har budsjettdisponeringsmynde. Den som har budsjettdisponeringsmynde kan ikkje godkjenne godtgjersle eller andre utbetalingar til seg sjølv.

Vi har føretatt terminvise kontrollar av krav om kompensasjon for meirverdiavgift. Ein revisjon av dette inneberer handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i kompensasjonsoppgåva. Meir spesifikt betyr dette at vi plukkar ut eit tilfeldig utval av kostnadane, og kontrollerer at kommunen har behandla desse kostnadane riktig avgifts messig.

Vi har ikkje avdekka feil knyta til den terminvise kontrollen av krav om kompensasjonen av meirverdiavgift.

3.2 Innkjøpsområdet

I vår gjennomgang av drifts- og investerings rekneskapen, har vi gjennomgått kommunens rutinar omkring innkjøp og inngåande fakturaer. Vi har kartlagt rutinar gjennom samtalar med økonomileiar. Ved denne gjennomgangen har vi ikkje avdekka svakheiter ved dei interne kontrollane.

3.3 Løn

I vår gjennomgang av lønnsområdet, har vi gjennomgått kommunens rutinar omkring registrering, oppdatering og lønnskjøring. Vi har kartlagt rutinar gjennom samtalar med lønningskonsulentane. Ved denne gjennomgangen har vi ikkje avdekka svakheiter ved dei interne kontrollane.

Vi har fått stadfesta at der er innarbeida gode system kring dei viktigaste rutinane på lønsområdet og vår konklusjon er at det har vore etablert tilfredsstillande kontrollar i lønsprosessane.

Når det gjeld reiserekningar har vi gjennom vår interimrevisjon avdekka avvik. Avvika vi har funne gjeld lønsmottakars adresse og underskrift samt eksakte adresser for kvar ein køyrer frå og til når ein har krav på kilometergodtgjersle.

Ein reiserekning skal minst innehalde følgjande opplysningar:

- arbeidstakers navn, adresse og underskrift,
- dato for avreise og hjemkomst for hver yrkes-/tjenestereise,
- formålet med reisen,
- hvilke arrangement arbeidstakeren har deltatt på
- fremstilling av reiseruten med angivelse av lokal kjøring på oppdragsstedet og årsaken til eventuelle omkjøringer, og
- totalt utkjørt distanse beregnet på grunnlag av bilens kilometerteller (evt. trip-teller) ved begynnelsen og slutten av hver yrkes-/tjenestereise.
- navn på passasjer det kreves passasjertillegg for.

Vi tilrår at ein ikkje godtek og registrerer reiserekningar der detaljert reiserute manglar.

3.4 Inntektsområde

I interim revisjonen har vi valt ut og testa inntektsrutinar innan eigenbetaling for institusjons- og omsorgstenester, VA-tenester og eigedomsskatt. Føremålet har vært å kontrollera at det er etablert system og kontroller som sikrar at alle fakturerte inntekter er i samsvar med grunnlaget (dei tenestene som er levert), og at inntektene vert bokført i rett periode med rett beløp.

Det var gjennomgåande god kvalitet på dokumentasjonen som vart kontrollert. Det blei avdekka eit høve der det var krevd eigedomsskatt i fritaksperioden. Feilen skal korrigierast og ny synfaring blei bestilt. Det vart ikkje avdekka andre vesentlege feil eller manglar ved grunnlag og berekningar.

4. Avslutning

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller at det er trong for hjelp i samband med konkretisering og gjennomføring av tilrådde tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til teneste.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Vindafjord kommune 3. og 10. oktober 2016

Tidsrom for tilsynet:	2016
Kommunen si adresse:	Vindafjord kommune, Rådhusplassen 1, 5580 Ølen
Kontaktperson i kommunen:	Beredskapskoordinator Gunnbjörg Nesbu
Fylkesmannen sitt tilsynslag:	Revisor Tage Eriksen og revisjonsleiar Reidar Johnsen
Dato for rapport:	2.desember 2016

Samandrag

Tilsynet er gjennomført med heimel i lov 26. juni 2010 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelseslova) § 29 og forskrift 22. august 2011 om kommunal beredskapsplikt § 10.

Målet med tilsynet er å undersøke om Vindafjord kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Fylkesmannen avdekka tre avvik i tilsynet med Vindafjord kommune.

Avvik 1

Vindafjord kommune sin heilskaplege risiko- og sårbarheitsanalyse oppfyller ikkje alle krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik 2

Kommunen oppfyller ikkje alle krava til eit heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid.

Avvik 3

Beredskapsplanen til kommunen oppfyller ikkje alle krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Innhald

Samandrag	1
1. Bakgrunn for tilsynet	3
2. Rammer for tilsynet	3
3. Hovudinntrykk	3
4. Resultat frå tilsynet	4
5. Grunnlagsdokument	5
6. Deltakarar i tilsynet	7

1. Bakgrunn for tilsynet

Tilsynet er gjennomført med heimel i lov 26. juni 2010 om kommunal beredskapsplikt, sivilbeskyttelse og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelseslova) § 29 og forskrift av 22. august 2011 om kommunal beredskapsplikt § 10.

Målet med tilsynet er å undersøke om Vindafjord kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Fylkesmannen ville sjå om kommunen i tråd med krava i lov og forskrift hadde:

- ein heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse (ROS-analyse)
- eit heilskapleg system for kommunen sitt samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid
- ein overordna beredskapsplan
- øvingar og opplæring for tilsette som har ei rolle i kommunen si krisehandtering
- evalueringar av hendingar og øvingar

2. Rammer for tilsynet

Tilsynet er gjennomført etter prinsippa for systemretta tilsyn. Skriftleg revisjonsvarsel blei sendt 18. februar 2016, og relevant dokumentasjon vart granska før tilsynet. Den 3. oktober var det opningsmøte og intervju med relevante personar i kommunen. Sluttmøtet var 10. oktober 2016.

Denne rapporten handlar om avvik og merknader som er avdekka under revisjonen. Avvik er manglande etterleving av krav i sivilbeskyttelseslova og/eller i forskrift til kommunal beredskapsplikt. Merknad er funn det er grunn til å peike på for å sikre betring i oppfølginga av føresegnene i beredskapsplikta.

Me gjer merksam på at Fylkesmannen berre undersøker om kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i tråd med lov og forskrift. Tilsynet gir difor ikkje ei fullstendig vurdering av kommunen sitt arbeid med dette.

3. Hovudinntrykk

Vindafjord har laga ein heilskapleg ROS-analyse og har revidert beredskapsplanen etter sist tilsyn i 2012, men kommunen er framleis ikkje heilt i mål med dette arbeidet. Det same gjeld oppfølging av ROS-analysen og eit system for samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet i kommunen. Kommunen har i 2016 laga ein oppfølgingsplan for samfunnstryggleik og beredskap som vil kunne vere eit utgangspunkt for å få på plass eit gjennomgåande system.

Det har vore stor utskifting av kommunalsjefar i rådmannen si leiargruppe sidan sist tilsyn. Det er derfor bra at kommunen bruker Nasjonalt utdanningscenter for samfunnssikkerhet og beredskap (Nusb) for opplæring av dei nye i kriseleiinga.

I samband med det auka talet på flyktningar i fjor haust blei det oppretta eit stort akuttmottak i Ølen. Mottaket og det kommunale tenestetilbodet kom raskt på plass, og kommunen har fått gode tilbagemeldingar på deira handtering. Kommunen har også evaluert korleis dei handterte denne situasjonen.

Vindafjord har i hovudsak ikkje vore råka av alvorlege ulykker og ekstremt vêr dei siste fire åra. Ekstremvêret Nina i januar 2015 førte til dei største konsekvensane, men sjølv dette førte berre til mindre skader. Kommunen har låg terskel for å samla kriseleiinga. Dei fleste bur i nabokommunane og det kan derfor ta tid før dei er samla, spesielt ved stengde vegar. Kommunen har gode varslingsrutinar internt og beredskapsmeldingar frå fylkesmannen blir følgde opp.

4. Resultat frå tilsynet

Fylkesmannen avdekka tre avvik i tilsynet med Vindafjord kommune.

Avvik 1

Vindafjord kommune sin heilskaplege risiko- og sårbarheitsanalyse oppfyller ikkje alle krava i sivilbeskyttelseslova, jamfør forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1 og 2.

Utfyllande kommentarar:

- Kommunen sin risiko- og sårbarheitsanalyse er for generell når det gjeld fleire viktige analyseområde som til dømes straum (4.21), vassforsyning (4.12), regn og flaum (5.11) og ras (5.3). Det må kome klarare fram kor sårbar kommunen er og kva område som mest utsette. Dette for at analysen skal vere grunnlag for å velje nødvendige tiltak for å redusere sannsynlegheit, sårbarheit og konsekvensar.
- Det kjem ikkje godt nok fram kva hendingar som kan føre til evakuering og behov for befolkningsvarsling.
- Vurderingar for å velje ut akseptable hendingar, uakseptable hendingar og hendingar med særskilt høg risiko blir ikkje godt forklarte eller grunngjevne. Dette gjer analysen lite brukarvennleg som styringsgrunnlag.

Avvik 2

Kommunen oppfyller ikkje alle krava til eit heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 3 og 9.

Utfyllande kommentarar:

- Vindafjord har mål for arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap i fleire dokument. Me finn mål i oppfølgingsplanen, økonomiplanen, gjeldande kommuneplan, heilskapleg ROS-analyse og i beredskapsplanen. Desse måla er til dels sprikande og det går ikkje fram kva mål som er gjeldande. Fylkesmannen kan heller ikkje sjå at funna i ROS-analysen er grunnlag for kva mål, strategiar eller prioriteringar kommunen har for samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet. Det kjem ikkje fram kvifor hendingane som er tatt med i handlingsdelen i oppfølgingsplanen er valt framfor andre hendingar i ROS-analysen.

- Kommunen kan ikkje dokumentere at dei systematisk har vurdert om funn i den heilskaplege ROS-analysen bør integrerast i planar og prosessar etter plan og bygningslova. Dette kan skyldast at ROS-analysen er lite konkret og derfor ikkje særleg nyttig i samband med dette, og at kommunen har laga eigen analyse for arealplanar.

Avvik 3

Beredskapsplanen til kommunen oppfyller ikkje alle krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 4 og 6.

Utfyllande kommentar:

- Det må gå tydelegare fram kva ansvar og rolle dei ulike personane i kriseleiinga skal ha. Døme på dette er ansvarsdeling mellom ordførar og leiar for informasjonstenesta, korleis loggføringa skal gjerast, kven som skal vere leiar for evakuering- og pårørandesenter og kven som er vara for dei ulike personane i kriseleiinga.
- Ressursoversikta skal innehalde ei oversikt over interne ressursar. Dette kjem ikkje godt nok fram i beredskapsplanen.
- I evakueringsplanen må det gå fram korleis kommunen konkret vil løyse dei ulike evakueringsoppgåvene som dei kan bli bedne om. Me kan heller ikkje sjå at det er tatt inn i beredskapsplanen korleis kommunen skal varsle innbyggjarane om viktig informasjon (jf. varslingsplan).
- Plan for krisekommunikasjon med innbyggjarane, media og eigne tilsette oppfyller ikkje krava i forskrifta. Det må i større grad seie noko om korleis kriseinformasjonsarbeidet skal vere i praksis, til dømes sentralbodet si rolle, informasjon til eigne tilsette, bruk av nettstad og sosiale media og plan for korleis kommunen aukar kapasiteten til ulike deler av informasjonstenesta ved behov.
- Beredskapsplanen oppfyller ikkje kravet til årleg revisjon. Den er berre oppdatert med namn og telefonnummer. Det er ikkje dokumentert at innhaldet har vore revidert på fleire år.

5. Grunnlagsdokument

Oversikt over dokument som Fylkesmannen har brukt som grunnlag for tilsynet i Vindafjord:

- Organisasjonskart Vindafjord kommune
- Heilskapleg ROS-analyse for Vindafjord kommune av 25. februar 2013, vedtatt i kommunestyret 10. september 2013
- Plan for kommunal beredskap og kriseleiing i Vindafjord kommune av 1. september 2016
- Utkast til diverse nye tiltakskort av 24. mai 2016
- Referat frå møter i kommunalt beredskapsråd av 22. april 2015 og 14. juni 2016

- ROS Helse og omsorg per januar 2015
- Helsemessig- og sosial beredskapsplan av januar 2009 og tiltakskort helse og omsorg 2016
- Smittevernplan for Vindafjord kommune av 2014, kontinuitetsplan for kommunal drift ved eventuell pandemi av 29. juli 2009, tuberkuloseplan for Vindafjord kommune (2014) og tiltaksplan ved ebolasmitte av 8. september 2016
- Plan for psykososial støttegruppe 2015-2018
- Beredskapsplan for grunnskule av april 2016
- Internkontrollsystem for kommunal vassforsyning av 4. mars 2015
- Plan for oppfølging av samfunnstryggleik og beredskap i Vindafjord kommune av 18. august 2016
- Årsmelding 2015 Vindafjord kommune
- Økonomiplan 2016-2019
- Planstrategi for Vindafjord kommune 2012-2016
- Kommuneplan 2007-2018, samfunnsdel
- Kommuneplan for Vindafjord 2016-2028, planskilddring - høyringsframlegg
- Fylkesmannen sin høyringsuttale til kommuneplan 2016-2028
- Evalueringsrapportar – frå ekstremvêret Synne og beredskapsøving Sandeid fengsel
- Dokumentasjon på at kommunen øvde 8. mai 2012, men ingen evalueringsrapport
- Fylkesmannen sin rapport frå sist tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Vindafjord kommune, 10. juli 2012
- Diverse kart frå Temakart Rogaland

6. Deltakarar i tilsynet

I tabellen under er det oversikt over deltakar på opningsmøtet, intervju og sluttmøtet:

Namn	Funksjon /stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Ole Johan Vierdal	ordfører	X	X	X
Steinar Skartland	varaordfører			X
Kristian Birkeland	rådmann	X	X	X
Gunnbjørg Nesbu	beredskapskoordinator	X	X	X
Anne Sofie Sandvik	einingsleiar areal og forvaltning	X	X	X
Erik Baust	samfunnsutviklar og fung. leiar for teknisk etat	X	X	X
Øistein Lande Gunnarshaug	kommunalsjef helse og omsorg	X		X
Kristin M. Dahle	personal- og organisasjonssjef	X		X
Liv Kjerstin Tokerud	kommunalsjef oppvekst	X		X
Åsmund Ohm Børretzen	einingsleiar service- og fellestenestar	X	X	X
Ove Eidsheim	økonomisjef	X		X

Frå Fylkesmannen i Rogaland deltok:

- Tage A. T. Eriksen revisor/juridisk rådgivar
- Reidar Johnsen, revisjonsleiar/fylkesberedskapssjef



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

ENDELEG TILSYNSRAPPORT

SKULEN SITT ARBEID MED ELEVANE SITT PSYKOSOSIALE MILJØ

Vindafjord kommune – Ølen skule

Innhold

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø	3
2. Gjennomføring av tilsynet.....	4
3. Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar.....	4
3.1 Førebyggjande arbeid og internkontroll.....	5
3.2 Det individuelt retta arbeidet ved skulen.....	8
3.3 Brukarmedverknad	9
4. Frist for retting av regelbrot	10
Vedlegg 1 Rettslege krav	13

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø

Det blei gjennomført felles nasjonalt tilsyn i 2010-14 der temaet var skulen sitt arbeid med elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø, jf. opplæringslova kapittel 9a. Fylkesmannen har i tida etter hatt fokus på dette viktige temaet, og har som ein del av dette jamleg tilsyn med kommunar. Når Fylkesmannen vel kommunar og skular som det skal først tilsyn med, ligg mellom anna ulike risikovurderingar til grunn. **For Ølen skule vil Fylkesmannen særleg peika på at tal frå Elevundersøkinga viser at skulen i fleire år har hatt høge mobbetal.**

Hovudregelen for tilsynet er § 9a-1, og dei andre reglane som er kontrollerte, må sjåast i lys av denne. Tilsynet er likevel avgrensa til berre å gjelde skulen sitt arbeid med det psykososiale miljøet.

Det rettslege utgangspunktet for tilsynet er delt inn i tre hovudkategoriar:

- Det førebyggjande arbeidet ved skulen - § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.
- Det individuelt retta arbeidet ved skulen - § 9a-3 andre og tredje ledd.
- Skulen si plikt til samhandling og involvering med ulike råd og utval (brukarmedverknad) - §§ 9a-5, 9a-6 og kapittel 11.

Opplæringslova § 13-10 om forsvarleg system og § 9a-4 om internkontroll

Det er ikkje ført særskilt tilsyn med opplæringslova § 13-10 andre ledd i dette tilsynet. Opplæringslova § 13-10 andre ledd er ein overordna regel som pålegg skuleeigar å ha eit forsvarleg system for oppfølging av alle lovkrava. I tidlegare tilsyn har det vore stort fokus på internkontrollsystemet i kommunane. I det felles nasjonale tilsynet 2010-14 er det internkontrollen ved kvar enkelt skule knytt til elevane sitt psykososiale miljø det blir ført tilsyn med. Kravet til internkontroll i samband med dette er særleg regulert i opplæringslova § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.

Kommunen sitt ansvar

Sjølv om opplæringslova legg ansvaret på skuleleiinga for den daglege gjennomføringa og etterlevinga av dei kontrollerte reglane, er det kommunen som har det overordna ansvaret. Det er kommunen som skuleeigar som må syte for at skuleleiinga ved kvar skule etterlever krava og pliktene i lova, og at dei tilbyr dei tenestene og aktivitetane som lova omtalar.

Oppfyllinga av elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø skjer på skulen. Det er skuleleiinga og dei tilsette som i det daglege må arbeide for eit godt skulemiljø. Kommunen som skuleeigar er likevel øvste ansvarlege for at pliktene etter kapittel 9a blir oppfylde. Dette inneber at det er kommunen som er ansvarleg for oppfylling av elevane sine rettar sjølv om det tilsynet har undersøkt har vore handlingar som skjer i skulen. Kommunen er derfor adressat for eventuelle pålegg om endring i samsvar med opplæringslova § 14-1 tredje ledd.

Føremålet med tilsynet

Det overordna målet med tilsynet er å rette fokuset mot og styrkje arbeidet med det psykososiale miljøet ved skulane og skulane si evne til å førebyggje og handtere krenkjande åtferd. Gjennom kontroll med om skulane følgjer lovkrava på dette feltet, skal eventuell lovstridig praksis avdekkjast. Gjennom pålegg om endring skal slike forhold rettast opp.

Eit godt skulemiljø er ein viktig innsatsfaktor for ein god skule og for realisering av føremålsparagrafen i § 1-1 i opplæringslova. Manglar ved skulemiljøet kan føre til mistrivsel blant elevane, og det vil kunne ha direkte innverknad på læringsutbyttet deira.

Dei overordna føremåla med tilsynet er å:

- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar driv eit aktivt og førebyggjande arbeid for å sikre elevane eit godt psykososialt miljø
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at dei tilsette på ein tilfredsstillande måte handterer krenkjande åtferd som dei får kunnskap eller mistanke om
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at elevar, foreldre, råd og utval blir involverte og engasjerte i skulemiljøarbeidet

Det blir presisert at tilsynsrapporten ikkje gir ei heilskapsvurdering av skuleeigaren og skulen. Rapporten omhandlar berre resultat knytte til det temaet som er valt.

2. Gjennomføring av tilsynet

Etter opplæringslova § 14-1 andre ledd har departementet heimel til å føre tilsyn med offentlege skular. Denne retten er delegert til Fylkesmannen. Fylkesmannen skal ha tilgang til skuleanlegg og dokumentasjon.

Tilsynet har vore utført ved å hente inn og vurdere dokumentasjon, skriftlege utgreingar og munnlege opplysningar.

Det er skulen som etter lova pliktar å sikre at den enkelte eleven får oppfylt retten sin til eit godt psykososialt miljø, jf. § 9a-1 og § 9a-3 første ledd. Skulen vil her seie: skuleeigar, skuleleiinga og dei tilsette ved skulen.

Gangen i tilsynet

- Melding om tilsyn med pålegg om å sende inn utgreiing og dokumentasjon til kommunen og skulane datert 11.03.16
- Mottak av dokumentasjon og utgreiing frå kommunen og skulane 11.04.16
- Opningsmøte og intervju Ølen skule 26.04.16
- Opningsmøte og intervju Vikedal skule 27.04.16
- Varsel om vedtak og førebels rapport datert 31.05.2016
- Sluttmøte 01.06.2016
- Frist for tilbakemelding om varsel om vedtak og førebels rapport 21.06.2016
- Frist for retting av regelbrot 01.11.16

3. Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar

Det er informert nærare om dei rettslege krava og kva dei inneber i opningsmøtet. Dei rettslege krava er tekne med i vedlegg 1 til denne rapporten. Vi viser også til rundskrivet frå Utdanningsdirektoratet om elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø, Udir-2-2010.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

ENDELEG TILSYNSRAPPORT

SKULEN SITT ARBEID MED ELEVANE SITT PSYKOSOSIALE MILJØ

Vindafjord kommune – Vikedal skule

Innhald

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø	3
2. Gjennomføring av tilsynet.....	4
3. Fylkesmannen sine vurderingar og konklusjonar.....	5
3.1 Førebyggjande arbeid og internkontroll	5
3.2 Det individuelt retta arbeidet ved skulen.....	8
3.3 Brukarmedverknad	9
4. Frist for retting av regelbrot	10
 Vedlegg 1 Rettslege krav	 12

1. Tema for tilsynet: Skulen sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø

Det blei gjennomført felles nasjonalt tilsyn i 2010-14 der temaet var skulen sitt arbeid med elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø, jf. opplæringslova kapittel 9a. Fylkesmannen har i tida etter hatt jamleg fokus på dette viktige temaet, og har som ein del av dette jamlege tilsyn med kommunar. Når Fylkesmannen vel kommunar og skular som det skal førast tilsyn med, ligg mellom anna ulike risikovurderingar til grunn. For Vikedal skule vil Fylkesmannen særleg peika på at Elevundersøkinga viser at skulen i fleire år har hatt høge mobbetal.

Hovudregelen for tilsynet er § 9a-1, og dei andre reglane som er kontrollerte, må sjåast i lys av denne. Tilsynet er likevel avgrensa til berre å gjelde skulen sitt arbeid med det psykososiale miljøet.

Det rettslege utgangspunktet for tilsynet er delt inn i tre hovudkategoriar:

- Det førebyggjande arbeidet ved skulen - § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.
- Det individuelt retta arbeidet ved skulen - § 9a-3 andre og tredje ledd.
- Skulen si plikt til samhandling og involvering med ulike råd og utval (brukarmedverknad) - §§ 9a-5, 9a-6 og kapittel 11.

Opplæringslova § 13-10 om forsvarleg system og § 9a-4 om internkontroll

Det er ikkje ført særskilt tilsyn med opplæringslova § 13-10 andre ledd i dette tilsynet.

Opplæringslova § 13-10 andre ledd er ein overordna regel som pålegg skuleeigar å ha eit forsvarleg system for oppfølging av alle lovkrava. I tidlegare tilsyn har det vore stort fokus på internkontrollsystemet i kommunane. I det felles nasjonale tilsynet 2010-14 er det internkontrollen ved kvar enkelt skule knytt til elevane sitt psykososiale miljø det blir ført tilsyn med. Kravet til internkontroll i samband med dette er særleg regulert i opplæringslova § 9a-4, jf. § 9a-3 første ledd.

Kommunen sitt ansvar

Sjølv om opplæringslova legg ansvaret på skuleleiinga for den daglege gjennomføringa og etterlevinga av dei kontrollerte reglane, er det kommunen som har det overordna ansvaret. Det er kommunen som skuleeigar som må syte for at skuleleiinga ved kvar skule etterlever krava og pliktene i lova, og at dei tilbyr dei tenestene og aktivitetane som lova omtalar.

Oppfyllinga av elevane sin rett til eit godt psykososialt miljø skjer på skulen. Det er skuleleiinga og dei tilsette som i det daglege må arbeide for eit godt skulemiljø. Kommunen som skuleeigar er likevel øvste ansvarlege for at pliktene etter kapittel 9a blir oppfylde. Dette inneber at det er kommunen som er ansvarleg for oppfylling av elevane sine rettar sjølv om det tilsynet har undersøkt har vore handlingar som skjer i skulen. Kommunen er derfor adressat for eventuelle pålegg om endring i samsvar med opplæringslova § 14-1 tredje ledd.

Føremålet med tilsynet

Det overordna målet med tilsynet er å rette fokuset mot og styrkje arbeidet med det psykososiale miljøet ved skulane og skulane si evne til å førebyggje og handtere krenkjande åtferd. Gjennom kontroll med om skulane følgjer lovkrava på dette feltet, skal eventuell lovstridig praksis avdekkjast. Gjennom pålegg om endring skal slike forhold rettast opp.

Eit godt skulemiljø er ein viktig innsatsfaktor for ein god skule og for realisering av føremålsparagrafen i § 1-1 i opplæringslova. Manglar ved skulemiljøet kan føre til mistrivsel blant elevane, og det vil kunne ha direkte innverknad på læringsutbyttet deira.

Dei overordna føremåla med tilsynet er å:

- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar driv eit aktivt og førebyggjande arbeid for å sikre elevane eit godt psykososialt miljø
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at dei tilsette på ein tilfredsstillande måte handterer krenkjande åtferd som dei får kunnskap eller mistanke om
- sikre at skuleeigarar og skuleleiarar syter for at elevar, foreldre, råd og utval blir involverte og engasjerte i skulemiljøarbeidet

Det blir presisert at tilsynsrapporten ikkje gir ei heilskapsvurdering av skuleeigaren og skulen. Rapporten omhandlar berre resultat knytte til det temaet som er valt.

2. Gjennomføring av tilsynet

Etter opplæringslova § 14-1 andre ledd har departementet heimel til å føre tilsyn med offentlege skular. Denne retten er delegert til Fylkesmannen. Fylkesmannen skal ha tilgang til skuleanlegg og dokumentasjon.

Tilsynet har vore utført ved å hente inn og vurdere dokumentasjon, skriftlege utgreiningar og munnlege opplysningar.

Det er skulen som etter lova pliktar å sikre at den enkelte eleven får oppfylt retten sin til eit godt psykososialt miljø, jf. § 9a-1 og § 9a-3 første ledd. Skulen vil her seie: skuleeigar, skuleleiinga og dei tilsette ved skulen.

Gangen i tilsynet

- Melding om tilsyn med pålegg om å sende inn utgreiing og dokumentasjon til kommunen og skulane datert 11.03.16
- Mottak av dokumentasjon og utgreiing frå kommunen og skulane 11.04.16
- Åpningsmøte og intervju Ølen skule 26.04.16
- Åpningsmøte og intervju Vikedal skule 27.04.16
- Varsel om vedtak og førebels rapport datert 31.05.2016
- Sluttmøte 01.06.2016
- Frist for tilbakemelding om varsel om vedtak og førebels rapport 21.06.2016
- Frist for retting av regelbrot 01.11.16



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2016
Vår ref.: 2016/14826
Arkivnr.: 321

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.01.17

Journalført: 17/01/17

Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00
F: 51 52 03 00
E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2017

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane. Vi har også vore i kontakt med Direktoratet for Samfunnsikkerhet og Beredskap (DSB) om tilsynsplanane deira for 2017.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2017 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Arkivverket, Kartverket og Mattilsynet har ikkje plukka ut kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommunen.

Arbeidstilsynet skal i 2017 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringane dette fører med seg i arbeidslivet. Det blei i 2015 oppretta eit a-krimssenter i Stavanger med ei tverretatleg operativ gruppe som arbeider med desse utfordringane. Gruppa er sett saman av medarbeidarar frå Arbeidstilsynet, Sør-vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet.

I tillegg har Arbeidstilsynet åtte større nasjonale prosjekt knytte til overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport, varehandel, industri, helse og sosial samt jordbruk og skogbruk.

Innan reinhald er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med helsehus/kommunale akutte heildøgns-einingar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med temaet vald og truslar. Her vil Arbeidstilsynet føre tilsyn med dei delar av næringa der vald og truslar er ei kjent utfordring.

Arbeidstilsynet held fram tilsyna med kommunalt og interkommunalt brannvesen. Tema her er førebygging når det gjeld eksponering av røyk frå brannar.

I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2017 ha fokus på rettleiingsaktivitetar.

Mattilsynet skal i 2017 halde fram arbeidet med å følgje opp vassforsyningssystema med relevante verkemiddel slik at desse har fullgod leveringstryggleik eller realistiske planar for å etablere dette. Mattilsynet skal vidare følgje opp arbeidet etter tilsynskampanjen i 2016 om beredskap i vassverka. Mattilsynet vil i 2017 gjennomføre tilsyn med alle produksjonskjøkken som leverer mat til institusjonar. Det vil bli tilsyn i form av både varsla revisjonar og også uvarsla inspeksjonar. Mattilsynet held fram med overvaking og tiltak som følgje av resistens mot antibiotika og skal samarbeide tett med helsestyresmaktene i denne samanhengen.

Frå 1. november 2016 fekk **Arkivverket** ny organisasjonsstruktur. Ansvar for tilsynsverksemda med arkivarbeidet i offentlege organ ligg ikkje lenger til dei lokale statsarkiva, men er no plassert i seksjon for dokumentasjonsforvaltning i den nye organisasjonen. Avdelinga er lokalisert fire stader i landet: Tromsø, Hamar, Oslo og Kristiansand. Det er medarbeidarane derfrå som vil utøve tilsynsverksemda med den offentlege forvaltninga. Arkivverket vil på nyåret kome med melding om kva kommunar som får arkivtilsyn i 2017.

Kartverket skal ha eitt matrikkeltilsyn i Rogaland, men ingen kommunar er trekte ut til første runde våren 2017. Kartverket trekkjer ut eit tilfeldig utval i grupper basert på folketal og fylkesvis fordeling. Etter kvar loddtrekking blir alle "lodd" lagde tilbake. Det kan føre til at kommunar kan bli trekte ut på nytt, kort tid etter førre tilsyn.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidde i oversynet som er lagt ved. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I dette oversynet er også Fylkesmannen sine forvaltningskontrollar innan landbruk tatt med.

Fylkesmannen gjer merksam på at eigeninitierte tilsyn med helse- og omsorgstenestene til kommunane sine innbyggjarar er ikkje lagde inn i tilsynskalenderen. Det skuldast mellom anna at personalsituasjonen på området p.t. er noko uavklart. Dersom det blir eigeninitierte tilsyn på dette området i 2017, vil det bli tatt omsyn til tilsyna som alt er planlagde og som ligg i kalenderen. Kommunane som vil få eit slikt tilsyn, vil bli varsla straks det blir avgjort.

Vi gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Brevet og oversynet finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her ligg Fylkesmannen sin tilsynskalender og endelege tilsynsrapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone M. Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Greté Flåten/Hjalmar Arnø
Saksbehandlar telefon: 51568836
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg
Kopi: Sjå vedlagte adresseliste

Kommune	Fylkesmannen Helse- og sosialavdelinga	Fylkesmannen Utdanningsavdelinga	Fylkesmannen Samfunns- avdelinga	Fylkesmannen Landbruksavdelinga	Fylkesmannen Miljøvern-avdelinga
 VINDAFJORD	1. halvår Helse- og omsorgstjenester til personar med utviklingshemming			Forvaltningskontroll	
	2. halvår	Kommunen som barnehagemynde			
 ROGALAND FYLKES- KOMMUNE	1. halvår				
	2. halvår				

Kontaktperson for dei planlagde tilsyna:

Fylkesmannen i Rogaland,

- Grete Flåten, Samfunns-, beredskaps- og kommunalavdelinga, tlf. 51 56 88 36
- Hjalmar Arnø, Utdanningsavdelinga, tlf. 51 56 87 41
- Lillian K. Gjennestad, Helse- og sosialavdelinga, tlf. 51 56 88 64
- Sissel C. Endresen, Landbruksavdelinga, tlf. 51 56 89 60
- Kirsten Allred, Miljøvern-avdelinga, tlf. 51568933

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2016

Quality Hotel Residence, Sandnes

17. november 2016

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariatet mco
Mottatt dato 07.10.16
Journalført: 16/386/tha
Arkivkode: 033 ogh

Forum for kontrollutvalg i Rogaland har som formål å være en arena for utveksling av erfaringer. Hva kan vi lære av hverandre? Det er satt av tid til kommentarer og meningsutveksling til innleggene i programmet.

PROGRAM

- | | |
|-------|--|
| 10:00 | Velkommen
<i>Einar Endresen – leder av arbeidsutvalget i Forum for kontrollutvalg i Rogaland</i> |
| 10:05 | Fylkesmannens tilsyn med kommunene
<i>Grete Flåten, tilsynskoordinator, Fylkesmannen i Rogaland</i> |
| 10:45 | Pause |
| 11:00 | Varslinger
<i>Fylkesrådmann Trond Nerdal, Rogaland fylkeskommune</i> |
| 11:45 | Årsmøte 2016 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland |
| 12:00 | Lunsj |
| 13:00 | Korrupsjon og økonomiske misligheter i kommunene
<i>Einar Endresen, leder av arbeidsutvalget i Forum for kontrollutvalg i Rogaland og politispesialist i økonomisk kriminalitet.</i> |
| 13:45 | Pause |
| 14:00 | Selskapskontroll
<i>Rune O. Eskeland, forvaltningsrevisor, Rogaland Revisjon IKS</i> |
| 14:45 | Avslutning |

Pris **kr 900.-** pr. person

Påmelding innen **4. november** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

For forum for kontrollutvalg i Rogaland
Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat,
Rogaland fylkeskommune

VEDLEGG SAK 2/17-75
Onsdag 1. februar
2017

Møteleder: Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering og kaffe + noe å bite i / utstilling

Velkommen

► Daglig leder **Rune Tokle**, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



Åpning

► **Tora Aasland**, leder for Kommunesektorens etikkutvalg

Kommunenes arbeid med å bekjempe sosial dumping og arbeidslivskriminalitet

► Avdelingsdirektør **Anne Fikkan**, Riksrevisjonen

Lunsj / utstilling

Kan kommunene vedta seg bort fra svart økonomi og arbeidslivskriminalitet?

► **Karl Børre Reite**, Sekretariatet for Samarbeid mot svart økonomi (KS, LO, NHO, YS, Unio og Skatteetaten)

Pause / utstilling

Varsling og ytringsfrihet i norsk arbeidsliv 2016

► Forskningssjef **Sissel C. Trygstad**, Forskningsstiftelsen Fafo

Pause / utstilling

Varsling – case fra Flyktningtjenesten i Tromsø kommune

- Forvaltningsrevisor **Margrete Mjølhus Kleiven** og forvaltningsrevisor **Astrid Indrebø**, KomRev NORD IKS
- Kontrollutvalgsleder **Rolleiv Lind** (H), Tromsø kommune
- Debattredaktør **Ragnhild Sved**, Kommunal Rapport, i samtale med **Cecilie Lanes** (representant for varslere) og **Bjørn Willumsen**, leder, Fagforbundet avd. 177, Tromsø kommune

Pause / utstilling

Folkevalgt kontroll – hva er særegenhetene?

► Stortingsrepresentant **Martin Kolberg** (Ap), leder for Stortingets kontroll- og konstitusjonskomite

Middag



– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 2. februar
2017

Møteleder: Daglig leder **Mona Moengen**, Romerike kontrollutvalgssekretariat IKS (Rokus)
og leder av NKRFs kontrollutvalgskomite

Korrupsjon - en presentasjon av kontrollutvalgets granskning i Drammen kommune

» Kontrollutvalgsleder **Eivind Knudsen** (Ap), Drammen kommune

Pause / utstilling

Kommunesammenslutninger og grensejusteringer i kommuner og fylkeskommuner

» Daglig leder **Orrvar Dalby**, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)
» Leder for forvaltningsrevisjon **Kirsti Torbjørnson**, Telemark kommunerevisjon IKS

Pause / utstilling

Kommunenes styringsdokumenter - årsmelding og økonomiplan

- > Hva er formålet med planene?
- > Hvilke krav bør politikerne stille til dem?
- > Hvordan er kvaliteten i praksis?

» Rådgiver **Bjørn Brox**, Agenda Kaupang og fast spaltist i Kommunal Rapport med
ukentlige anmeldelser av kommunale budsjetter og årsmeldinger

Kåseri

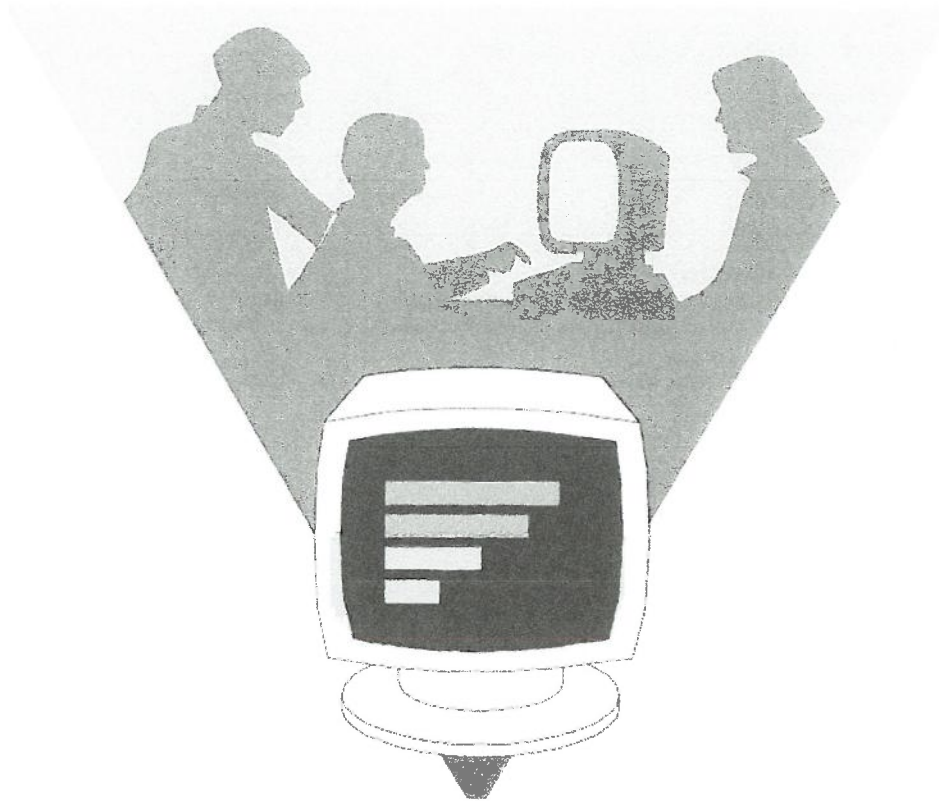
» Kommentator **Eva Nordlund**, Nationen

Lunsj

Det tas forbehold om endringer i programmet.



- på vakt for fellesskapets verdier



Årsrapport for 2016

Skatteoppkreveren i Vindafjord kommune

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser	3
1.1.2 Organisering	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Vurdering av skatteinngangen	4
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	4
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret	4
1.4 Skatteutvalg	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Margin	5
2.2.1 Margin for inntektsåret 2015.....	5
2.2.2 Margin for inntektsåret 2016	5
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen.....	6
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	6
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	6
3.1.3 Restanser eldre år	7
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	7
3.2 Innfordringens effektivitet.....	7
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016	7
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat.....	8
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	8
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	8
3.3 Særnamskompetanse.....	8
4. Arbeidsgiverkontroll	8
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	8
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	8
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen	8
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	9
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak	9

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	2,2	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap	0,6	27 %
Innførdning av skatt og arbeidsgiveravgift	1,0	45 %
Arbeidsgiverkontroll	0,4	18 %
Informasjon og veiledning overfor skatte- og avgiftspliktige og regnskapsførere/revisorer	0,1	5 %
Skatteutvalg		%
Administrasjon	0,1	5 %
	Sum	100 %

1.1.2 Organisering

Skatteoppkreverkontoret i Vindafjord er organisatorisk lagt under kommunen si økonomiavdeling.

Det daglege arbeidet er fordelt på 1,8 årsverk:

Inger Olaug Sandvik	Skatteoppkrevar	100%
Karin Antonsen	Saksbehandler	80%

Arbeidsgjevarkontrollen er organisert i det interkommunale selskapet: Haugaland Arbeidsgiverkontroll. Vindafjord har auka sin andel frå 7,24% til 10% frå 2016. Vindafjord sin andel i 2016 utgjør 40% stilling.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Resurssituasjonen er tilfredstillande med omsyn til årsverk. Kompetansen er svært god både på skatteregnskap, innføring og arbeidsgiverkontroll.

1.2 Internkontroll

Kontoret har gode internkontroll rutiner. Kontoret har også gode rutinebeskrivelser.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

	2016	2015	2014
Likvider	83 228 184	93 395 971	96 759 559
Skyldig skattekreditorene	1 491 692	-9 866 685	-12 742 818
Skyldig andre	-4 238 497	-81 656	4 565
Innestående margin	-80 481 377	-83 447 630	-84 021 307
Udisponert resultat	-1	0	0
Sum	0	0	0
Arbeidsgiveravgift	-334 345 667	-366 794 711	-378 569 741
Kildeskatt mv-100% stat	-100 845	-136 640	-36 857
Personlige skatteyttere	-754 458 163	-733 746 100	-709 488 880
Tvangsmulkt	-6 456		
Upersonlige skatteyttere	-91 175 960	-98 508 756	-199 122 546
Renter	-1 178 883	-6 215 822	-5 050 273
Innfordring	-507	13 584	89 319
Sum	-1 181 266 482	-1 192 956 801	-1 292 178 978
Fordelt til Folketrygden-arb.g.avg.	334 345 666	366 794 711	378 569 743
Fordelt til Folketrygden- medlemsavg.	217 399 961	209 950 674	202 672 388
Fordelt til Fylkeskommunene	50 351 802	48 313 276	46 253 626
Fordelt til kommunen	241 047 286	224 844 867	219 286 986
Fordelt til Staten	338 152 892	343 147 143	445 403 594
Krav som er ufordelt	1	0	-2
Videresending plassering mellom kommuner	-31 126	-93 871	-7 359
Sum	1 181 266 482	1 192 956 801	1 292 178 978

Den totale skatte- og avgiftsinngangen i 2016 er kr 1 181 266 482 mot 1 192 956 801 i 2015. Dette er ein nedgong på kr 11 690 319, som prosentvis utgjør 6% nedgong.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Kommunen sine skatteinntekter i 2016 er kr 241 047 286 mot 224 844 867 i 2015. Dette er ein auke på kr 16 202 419 som prosentvis utgjør 7,2% auke.

1.4 Skatteutvalg

Vindafjord skatteoppkrevarkontor har ikkje sendt saker til skatteutvalet i 2016.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Vindafjord kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2016 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2016 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2015

Innestående margin for inntektsåret 2015, pr. 31.10.2016 kr 13 298 180

For mykje avsatt margin for inntektsåret 2015 kr 13 298 170

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 12 %. Gyldig frå: 17.12.2014

2.2.2 Margin for inntektsåret 2016

Marginavsetning for inntektsåret 2016, pr. 31.12. 2016 kr 80 481 377

Gjeldende prosentats marginavsetning: 12 %. Gyldig frå: 15.12.2015

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Kommunen har avsatt kr 13 298 170 for mykje i margin 2015.

Det er ikkje vedtatt endring i prosentatsen for marginavsetning i løpet av året då prosentatsen ikkje er vesentleg for høg.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Restanse 31.12.2015	Herav berostilt restanse 31.12.2015	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	53 042 759	1 385 843	47 060 251	1 610 099	+ 5 982 508	-224 256
Arbeidsgiveravgift	1 182 043	19 965	961 645	19 965	+ 220 398	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	2 173 992	34 757	2 318 637	34 757	-144 645	0
Forskuddsskatt	2 492 471	0	0	0	+2 492 471	0
Forskuddsskatt person	2 113 170	30 000	2 195 183	30 000	-82 013	0
Forskuddstrekk	356 051	0	568 458	0	-212 407	0
Gebyr	20 280	0	0	0	+20 280	0
Innfordringsinntekter	158 290	10 826	163 919	14 377	- 5 629	-3 551
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	35 417 976	0	30 913 682	0	+4 504 294	0
Restskatt person	9 128 486	1 290 295	9 938 727	1 511 000	-810 241	-220 705
Sum restanse diverse krav	0	0	860	0	-860	0
Diverse krav	0	0	860	0	-860	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	53 042 759	1 385 843	47 061 111	1 610 099	+5 981 648	-224 256

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Den totale restansen frå 2015 til 2016 er auka med kr 5 982 508.

Berostilt krav frå 2015 til 2016 er redusert med kr 224 256.

Utligna skatt 2015: 7106 skatteyttere kr 783 262 364

Utligna skatt 2014: 7281 skatteyttere kr 762 290 447

Auke i utligna skatt: kr 20 971 917

Restskatt personleg avregning 2015 kr 41 082 814

Restskatt personleg avregning 2014 kr 33 275 048

Auke i restskatt kr 7 807 766

Avskrevne og ettergitte krav pr. 31.12.2016 er kr 1 522 645.

Dette gjeld:

Konkursar AS kr 717 715

Dødsbo utland med ingen arv kr 219 244

Forelda krav kr 260 312

Gjeldsordning kr 87 773

Summarisk avskriving kr 201 506

Ettergivelse lign.loven§9-12 kr 36 030

Avskreven forsinkelsesrente kr 65

Vi har 5 skatteyttere som tilsaman har restskatt på ca.5,5 mill. Dette gjeld eldre restanser som de er lite vi får inn på.

Vidare er det to konkursbo på selskap som ikkje er ferdige endå, krav ca. 9,5 mill.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2014	3 467 634	728 044
2013	1 370 158	1 289 486
2012	959 139	494 980
2011 – 1993	36 118 047	4 637 326

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

I «sum restanser eldre» år mellom 2010 og 1993 har vi ei enkelsak på over 28.mill. som er under behandling (Restskatt upersonelg).

Antall krav som var forelda pr. 31.12.2016: 4 stk.

Samlet beløp på krav som var forelda pr. 31.12.2016: Kr.380 678

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2016.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2016

Innbetalt skatt/avgift av <u>sum krav</u> siste år, fordelt på skatte-/avgiftsart	Resultat pr. 31.12.16	Resultat-krav	Differanse	Kommentarer til avvik
Restskatt for personlige skattytere år 2014	97,9%	95,7%	+2,2%	
Forskuddstrekk inntektsår 2015	99,9%	99,9 %	0,0%	
Forskuddsskatt for personlige skattytere inntektsår 2015	100,0%	99,0 %	+1,0 %	
Forskuddsskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2015	96,8%	99,8%	-3,0 %	Dette pga eit firma som er under konkursbehandling.
Restskatt for upersonlige skattytere inntektsår 2014	93,4%	99,0%	-5,6%	Dette pga eit firma som er under konkursbehandling.
Arbeidsgiveravgift inntektsår 2015	99,8%	99,8%	0,0 %	
Innfordret restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2014	78,9%	60,0%	+18,9%	

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Vi har hatt 25 utleggsforretninger i 2016.

Utleggstrekk og motrekning har vi nytta der det er aktuelt.

Konkursbegjæring har vi nytta i samarbeid med Skatt Vest.

Vi har sendt adresseforespørslar til Sentralskattekontoret for utenlands saker.

Vi har sendt 4 bistandsanmodninger til utlandet.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Vi har mange utenlandske skatteyttere som er vanskelege å innkreve .

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi vil fortsette med å nytta alle muligheter vi har for å bedre effektiviteten i innfordringa.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetanse har vore nytta, vi har gjennomført 25 utleggsforretninger.

Intet til utlegg på 12 stk, utlegg i bankkonto 10 stk, utlegg i bil/eiendom 3stk.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Vindafjord kommune er med i Haugaland arbeidsgiverkontroll, som er ei interkommunal samarbeidsordning med kommunane: Sauda, Suldal, Bokn, Tysvær, Sveio, Utsira, Haugesund, Karmøy og Vindafjord.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2016: 20 stk

Som utgjør: 5 % av totalt antall leverandører av A-meldinger i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016: 20 stk.

Som utgjør: 5% av totalt antall leverandører av A-meldinger i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2015: 22 stk.

I tillegg er de gjennomført 4 personallistekontroller i 2016.

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

Antall arbeidsgivere i kommunen er 396.

Av disse er 20 kontrollerte, 5 formalkontroller og 15 avdekkingskontroller.

Dette utgjør 5,1% av arbeidsgiverne i kommunen. Målkravet til kontroll var 5%, så kravet er oppnådd.

Det er avdekka beløp i 13 av dei 15 avdekkingskontrollene. Dette utgjer ein avdekkingsprosent på 86,7% av dei kontrollerte.

Det er gjort endring i inntektsgrunnlag med kr 882 200 og endring i grunnlag arbeidsgiveravgift med kr 1 996 188.

Totalt antall arbeidstakere hos dei kontrollerte arbeidsgiverne er 697.

Totalt antall arbeidstakere hos arbeidsgiverne i kommunen er 11 764.

Andel arbeidstakere som er kontrollert hos dei kontrollerte arbeidsgiveren er 5,9%.

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Aktiviteten har vore gjennomført som planlagt, og målkravet er oppnådd.

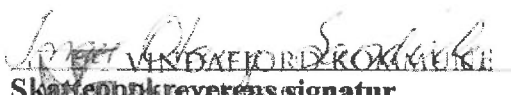
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatteoppkrevar kontoret har ikkje deltatt i fellesaksjonar i 2016.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

De er gjeve informasjon i samband med gjennomgang av ettersynskontrollane med arbeidsgjevarane.

Sted/dato: Ølen, 12.01.2017


VINDAFJORD KOMMUNE
Skatteoppkrevers signatur
Rådhusplassen 1
5580 Ølen

Vedlegg: Årsregnskapet for 2016 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap - kommune - sammendrag

Utvalgsriterier: *Komm nr : '1160' , Ar : '2016' , Hovedbokstype : 'k'*

	Valgt år	Forrige år
Likvider	83 228 184	93 395 971
Skyldig skattekreditorene	1 491 692	-9 866 685
Skyldig andre	-4 238 497	-81 856
Innestående margin	-80 481 377	-83 447 630
Udisponert resultat	-1	-0
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-334 345 667	-366 794 711
Kildeskatt mv - 100% stat	-100 845	-136 640
Personlige skatteyttere	-754 458 163	-733 746 100
Tvangsmulkt	-6 456	
Upersonlige skatteyttere	-91 175 960	-98 508 756
Renter	-1 178 883	6 215 822
Innfordring	-507	13 584
Sum	-1 181 266 482	-1 192 956 801
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	334 345 666	366 794 711
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	217 399 961	209 950 674
Fordelt til Fylkeskommunen	50 351 802	48 313 276
Fordelt til kommunen	241 047 286	224 844 867
Fordelt til Staten	338 152 892	343 147 143
Krav som er ufordelt	1	0
Videresending plassering mellom kommuner	-31 126	-93 871
Sum	1 181 266 482	1 192 956 801
Sum totalt	0	0



VINDAFJORD KOMMUNE

Skatteoppkreveren
Rådhusplassen 1
5580 Olen

12/1-17

Jørgen Olav Sandvik

Representantskapsmøteprotokoll for Haugaland Vekst IKS

Den 16. desember 2016 ble det avholdt representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, i Statoils representasjonsbolig på Kårstø. Møtet startet 9:00

Tilstede:

Haugesund kommune v/	May Britt Vihovde
Tysvær kommune v/	Ola S Apeland
Bokn kommune v/	Tormod Våga
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Sveio kommune v/	Jorunn Skåden
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etne kommune v/	Siri Klokkestuen
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Rogaland Fylkeskommune v/	Jarle Nilsen
Administrasjonen	Tormod Karlsen
	Arvid Nesse

I tillegg møtte styreleder Ole Bernt Thorbjørnsen og Toril Hallsjø fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat.

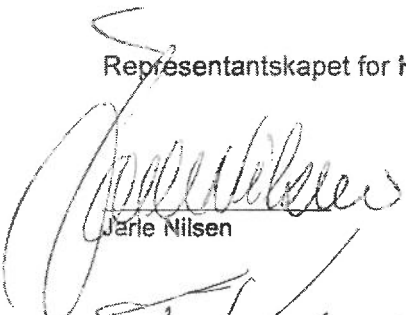
Til behandling forelå:

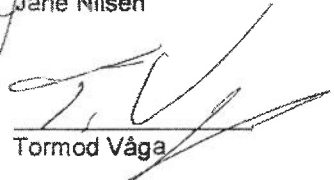
- Sak 5/16 Valg av møteleder**
Til møteleder ble Jarle Nilsen enstemmig valgt.
- Sak 6/16 Godkjennelser av innkalling og dagsorden**
Innkalling og dagsorden ble godkjent.
- Sak 7/16 Behandling av budsjett for 2017**
Representantskapet godkjenner styrets forslag til budsjett 2017.
- Sak 8/16 Valg av revisor**
Representantskapet velger å la KPMG fortsette som selskapets revisor også i 2017.

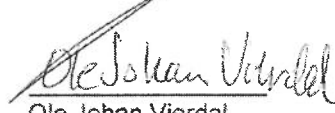
Det forelå ingen flere saker til behandling.

Kårstø den 16.12.2016

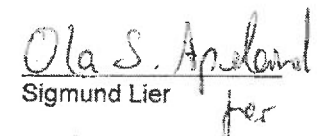
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen

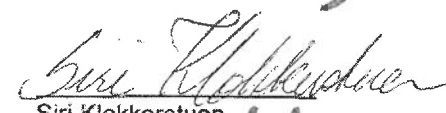

Tormod Våga

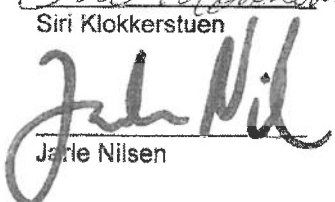

Ole Johan Vierdal

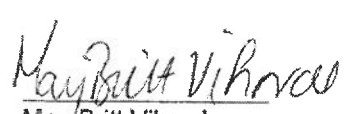

Gerd Helen Bø


Ola S. Apeland
Sigmund Lier


Marte Eide Klovning


Siri Klokkestuen


Jarle Nilsen


May Britt Vihovde


Jorunn Skåden


Asbjørn Birkeland



**PROTOKOLL FRA MØTE 01.12.16 I REPRESENTANTSKAPET
HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK**

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 1. desember 2016 fra kl. 15.00 – 17.00.

Følgende representanter møtte:

Bokn	Kjetil Vatnaland
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Haugesund	Synnøve Lunde
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Forfall:

Bokn	Kari Christensen
Bokn	Jørgen Thuestad (vara)
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal

Dessuten møtte:

Arild Karlsen	styreleder i HIM
Knut Arvid Hagenberg	økonomileder i HIM
Gro Staveland	adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen.

Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen.

Ola S. Apeland og Arne Trygve Løvvik ble valgt.

Godkjenning av sakslisten.

Sakslisten ble godkjent.

Referat- og orienteringssaker:

16.06 Protokoll fra møte i representantskapet 25.05.16

Signert protokoll fra møtet 25.05.16 ble tatt til etterretning.

16.07 Orientering om HIM pr november 2016 v/adm.dir. Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

**16.08 Orientering om regnskap, statistikk, budsjett m.m. v/økonomi-
leder Knut Arvid Hagenberg**

Orienteringen ble tatt til etterretning.

Vedtakssaker:

16.09 Budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 - Enstemmig vedtak:

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2017 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2017 – 2020 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2017 er på inntil 18,1 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 10,9 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangspunktet være 40 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.

**16.10 Retningslinjer for arbeid og godtgjørelse knyttet til
interkommunalt klageorgan i HIM - Enstemmig vedtak:**

- a) HIM skal vise til den interkommunale klagenemnda i alle vedtakssaker. Det vil i tillegg bli lagt ut info om nemndas medlemmer og saksgang knyttet til klagesaker på HIM sine nettsider.
- b) Alle relevante infoskriv og opplysninger på HIM sin hjemmeside skal vise til korrekt saksgang inkl. klagenemnd.
- c) Retningslinjene for godtgjørelse som ble vedtatt av representantskapet 25. mai 2016 justeres slik (uthevet skrift):

Retningslinjer for godtgjørelse til styre og interkommunal
--

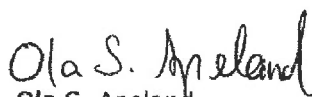


klagenemnd i HIM	
Årlig styrehonorar til styreleder	50 000
Årlig styrehonorar til nestleder	20 000
Årlig styrehonorar til styremedlem	15 000
Møtegodtgjørelse – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar møtegodtgjørelse ved deltakelse på møter	1000
Møtegodtgjørelse til leder av klagenemnd	1500
Reisegodtgjørelse dekkes i samsvar med Statens reiseregulativ	
Befaringer – styremedlemmer og varamedlemmer samt medlemmer i interkommunal klagenemnd mottar godtgjørelse pr. befaringsdag	500
Dokumentert tapt arbeidsfortjeneste – øvre grense pr møte Tapt arbeidsfortjeneste/utlegg dekkes etter skriftlig krav når arbeidsgiver har foretatt trekk i lønn. Trekk i lønn skal dokumenteres av arbeidsgiver. Arbeidsgiver som ikke trekker arbeidstaker i lønn kan kreve å få dekket utgifter til lønn i den tiden arbeidstaker har vært fraværende som følge av deltakelse på møte m.v. for HIM.	2 200
Personlig næringsdrivende kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgivende inntekt fra siste ligning pr møtetime. Den maksimale satsen avgrenses til 260 kr/time og 7.5 timer pr dag.	
Tap/utlegg skal legitimeres og må stå i rimelig forhold til medgått møtetid. Tap i påregnet overtid eller annen ekstrainntekt kan ikke erstattes.	
Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møtene for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møtene, for eksempel 3 av 7 møter, utbetales 3/7 av styrehonoraret.	

d) Klagenemnda for Haugaland Interkommunale Miljøverk, HIM, har sine faste møter på rådhuset i Aksdal.

Event.

Dato for neste møte i representantskapet er onsdag 24.05.17.


Ola S. Apeland
Representant


Sigmund Lier
Møteleder


Arne Trygve Løvvik
Representant

Travle kontrollutvalg

LEDER. Når kontrollutvalget kritiserer administrasjonen må det være forankret i fakta og ikke et resultat av politiske omkamper.

Publisert i dag, kl. 9.27

Kommunal Rapport - 26.01.17

f 1 t in

Det er travelt i mange kontrollutvalg for tiden. Blant annet kan vi slå det fast basert på Kommunal Rapports årlige undersøkelse blant medlemmene av utvalget.

Få steder har utvalget det siste året oftere foreslått kritikk av administrasjonen enn i Bergen. Det er en by med rykte for å være konfliktorientert. I vår reportasje denne uka retter kontrollutvalgslederen hard kritikk mot byråds evne som administratorer. Byrådslederen avviser ikke overraskende kritikken. Motsetningene framstår som skarpe.

I Grimstad begynte fjorårets store innkjøpsskandale med det som ifølge kontrollutvalgslederen var en vag melding, nærmest en bagatell. Kontrollutvalgsleder Gunnar Topland (H) slår nå fast at det å slå seg til ro med muntlige orienteringer, ikke er godt nok.

Det er viktig lærdom. Vi lever i en tid der begreper som «alternative fakta» og «falske nyheter» brer om seg. For et kontrollutvalg som skal avdekke hva som faktisk har foregått, er det svært viktig ikke bare å forholde seg til muntlige orienteringer eller hyppig gjentatte myter – men etterlyse skriftlig dokumentasjon på alle påstander.

I Grimstad kan det være en god idé å granske skandalen nøyere, ved blant annet å undersøke de involverte personenes e-poster, slik Venstre foreslår. Det vil nettopp bringe fram i lyset en skriftlig dokumentasjon som har større tyngde enn et muntlig utsagn fra en ansatt som ikke husker – eller ikke vil huske.

Lederen av kontrollutvalget vil også ha en forvaltningsrevisjon av ytringsklima og varslingsrutiner. Det er en idé flere kommuner kan kopiere.

Fakta må samtidig brukes med omhu. Et kontrollutvalg som leter med lys og lykte for å «ta» administrasjonen for enhver pris, eller vinne fram med et politisk poeng, oppfyller ikke nødvendigvis rollen det skal fylle. Hele bildet må presenteres, uansett hvem som risikerer å bli rammet av kritikken.

Å inneha offentlige verv og stillinger medfører at den jobben du gjør, også blir gransket i offentligheten – en helt nødvendig del av et velfungerende lokaldemokrati.

**NKRFs REVISJONSKOMITÉ**

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 21.12.2016

**INFORMASJONSSKRIV 8/2016 – NYE MALER FOR
NORMALBERETNINGER 2016 – BETYDNING FOR KOMMUNAL
SEKTOR****1. Innledning**

For regnskap med balansedato etter 15. desember 2016 skal det avgis revisjonsberetning etter nye revisjonsstandarder. Det vises også til informasjonsskriv 6/2016. Det er endring i alle eksempelberetninger.

I dette skrevet gir komiteen også en generell oppdatering på området og en kort omtale av komiteens vurdering av enkelte temaer. Omtale av ulike problemstillinger og vurderinger på enkeltområder er omtalt i egne informasjonsskriv.

Oppdatert eksempelsamling med revisjonsberetninger med avvik fra normalberetningen vil bli utarbeidet tidlig i 2017.

2. Nærmere om endringer i revisjonsberetningen

Den nye revisjonsberetningen representerer en ny tilnærming til revisjonsberetningen fra standard formuleringer til skreddersøm. Målet er større åpenhet om sentrale forhold i revisjonen og å øke verdien av revisors rapportering overfor brukerne av beretningen.

Følgende standarder er endret som en følge av ny revisjonsberetning:

- ISA 701 Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning
- Reviderte – ISA 700, 705, 706, 260 og 570
- Følgeendringer andre ISAer (ISA 210, 220, 230, 510, 540, 580, 600 og 710)

De viktigste endringene i beretningen er:

- Revisors konklusjon om regnskapet vil komme innledningsvis, før beskrivelsen av grunnlaget for konklusjonen
- Beskrivelse av sentrale forhold i revisjonen blir obligatorisk i noterte enheter
- Beskrivelser blir kortere og det brukes et lettere, mer forståelig språk

Konklusjon

Det foretas en vesentlig omstrukturering av innholdet i beretningen. Revisors konklusjon kommer nå **innledningsvis** og det benyttes et språk som skal gjøre det lettere for leseren å forstå grunnlaget for revisors konklusjon.

Sentrale forhold ved revisjonen

Revisor skal i revisjonsberetningen for noterte enheter, redegjøre for de forhold som etter revisor skjønn har vært av størst betydning ved revisjonen av regnskapet. Selv om beskrivelse av sentrale forhold ved revisjonen kun er et krav i noterte enheter, er det ingenting i veien for å gjennomføre dette for andre typer enheter dersom revisor finner det hensiktsmessig.

Definisjoner til ordlisten til ISA-ene angir en notert enhet som:

«Notert enhet (Listed entity) - en enhet hvis aksjer, andeler eller gjeld er notert på en anerkjent børs eller omsettes i samsvar med reglene til en anerkjent børs eller et tilsvarende organ.»

Flere kommuner/fylkeskommuner har gjeld, i form av obligasjoner, notert på Oslo Børs. Definisjonen slik den fremkommer, kan tyde på at slike kommuner/fylkeskommuner er omfattet av begrepet. Sett sammen med intensjonen bak ny revisjonsberetning om åpenhet og økt forståelse, kan mye tale for at sentrale forhold omtales for kommuner som f.eks. har gjeld i form av obligasjoner notert på børs. Spørsmålet er om kommuner som har gjeld notert omfattes av ISA-ens «noterte foretak» er imidlertid ikke helt avklart. Komiteen vil arbeide videre for å avklare dette og komme tilbake med mer informasjon før revisjonsberetning skal avgis.

Tar revisor inn omtale av sentrale forhold i revisors beretning for slike kommuner, må det vurderes hvilke forhold som skal omtales. Det vil være naturlig å tenke på brukernes eller obligasjonseierens interesser i slike tilfeller.

Sentrale forhold skal være spesifikke for hver enhet og det skal ikke benyttes standardiserte tekster. Kommunikasjon av sentrale forhold ved revisjonen skal hjelpe brukerne av regnskapene til bedre å forstå virksomheten og poster i regnskapet hvor ledelsen har utøvd betydelig skjønn. Eksempler på forhold som kan kommuniseres er:

- områder med høyere risiko for vesentlige feil
- områder i regnskapet hvor det er gjort betydelige skjønnsmessige vurderinger
- vesentlige hendelser eller transaksjoners innvirkning på revisjonen

Komiteen mener at det bør ligge til den enkelte revisor om det skal gis en uttalelse som inkluderer sentrale forhold eller ikke. Komiteen anbefaler uansett at revisor er bevisst sentrale forhold for revisjon, og har en kommunikasjon om de sentrale forholdene med administrasjon og kontrollutvalg fremover.

Øvrig informasjon

Revisjonsberetningen skal inneholde et eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar for og revisors arbeid med denne.

Mange kommuner utarbeider en årsrapport/årsmelding som i tillegg til årsregnskap og årsberetning, ofte inneholder rapportering av oppnådde resultater, analyser og vurderinger av kommunens tjenesteproduksjon, viktige hendelser, framtidige utfordringer m.v. Den kommunale regnskapsstandarden KRS nr. 6 omhandler kun noter og årsberetning, og ikke årsrapporten som fullstendig dokument. Årsberetningen er et selvstendig dokument, men kan inngå som en integrert del av en samlet årsrapport. I alle tilfeller skal det framgå tydelig hva som er årsberetningen med pliktig informasjon etter lov og forskrift og hva som er "øvrige informasjon" som revisor ikke attesterer på. I vedlagt eksempelsamling er det utarbeidet et forslag til beskrivelse av øvrig informasjon med utgangspunkt i en situasjon der en kommune har inkludert informasjon utover det som er pliktig informasjon for årsregnskapet og årsberetning.

Administrasjonssjefens ansvar for regnskapet / fortsatt drift

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Dersom det er vesentlig usikkerhet knyttet til den reviderte enhetens fortsatte drift, skal dette omtales i et eget avsnitt i revisjonsberetningen med et utvidet innhold i forhold til det som gjelder i dag. For kommuner og kommunale foretak bygger regnskapet på en underliggende forutsetning om fortsatt drift. Kommunen kan ikke gå konkurs eller avvikles. Det er derfor ikke behov for en unntaksbestemmelse om verdsettelse ved avvikling, jf. GKRS' notat «Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper».

Revisors oppgaver og plikter

Det er også foretatt endringer i beskrivelsen av revisors oppgaver og plikter. Revisor kan velge mellom to alternativ:

1. Inkludere all tekst om revisors oppgaver og plikter i revisjonsberetningen
2. Benytte en kortere tekst og henvise til et nettsted hvor utfyllende beskrivelse ligger.

Når skal ny beretning tas i bruk?

Den nye beretningen skal benyttes ved revisjon av regnskaper som avsluttes 15. desember 2016 eller senere. Dvs. at den nye beretningen skal anvendes for revisjonsberetning til årsregnskapet for 2016. NKRFs revisjonskomité har gjennomgått malene for revisjonsberetninger til bruk i kommunal sektor og gjort endringer i forhold til de nye revisjonsstandardene. Endringene er beskrevet og drøftet noe i dette punktet, og for øvrig følger normalberetningene for 2016 som vedlegg til dette informasjonsskrivet.

3. Revisjonsberetning i kommunal sektor

3.1 Generelt om revisjonsberetninger i offentlig sektor

Revisjonsberetningen skal gi uttrykk for revisors mening om kommunens årsregnskap. Målene ved finansiell revisjon i offentlig sektor er ofte mer omfattende enn å uttrykke en mening om hvorvidt regnskapene i det alt vesentlige er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for finansiell rapportering (dvs. ISA-enes virkeområde). Revisjonsmandatet kan innebære tilleggsmål, som kan være av like stor betydning for konklusjonen om regnskapet og omfatte revisjons- og rapporteringsansvar. Rapportering om slike tilleggsoppgaver og -plikter gjøres i en egen del av revisjonsberetningen benevnt "Uttalelse om øvrige lovmessige krav", som for eksempel konklusjon om budsjett.

Kommunens årsberetning/årsrapport inneholder ofte mye informasjon. Revisjonsstandarden ISA 720 «Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon» gir revisor veiledning om hvordan annen informasjon i årsberetning eller årsrapport skal behandles av revisor.

Utgangspunktet er at revisor skal lese «øvrig informasjon» både med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og regnskapet og også for å vurdere hvorvidt det foreligger en vesentlig uoverensstemmelse mellom «øvrig informasjon» og kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen. Standarden fremhever også at når revisor leser «øvrig informasjon» slik skal revisor være oppmerksom på indikasjoner på at «øvrig informasjon» som ikke er relatert til regnskapet eller kunnskapen som revisor har opparbeidet seg under revisjonen, tilsynelatende kan inneholde vesentlig feilinformasjon.

Forholdet rundt «Øvrig informasjon» omtales i beretningen i forbindelse med ledelsens ansvar, og revisor angir også der om det er noe å rapportere.

3.2 Krav til revisjonsberetningen i kommuner og fylkeskommuner

I tillegg til å uttrykke en mening om årsregnskapet har revisor i (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak andre rapporteringsoppgaver i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv § 5. Revisor skal under *”Uttalelser om øvrige forhold”* i revisjonsberetningen for kommuner og fylkeskommuner mv. uttale seg om:

- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett.
- opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet, og om forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd, er i samsvar med lov og forskrifter.
- den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

I likhet med tidligere, legger revisjonskomiteen til grunn at god kommunal revisjonsskikk gjelder ved revisjon av interkommunale selskaper og kirkelig fellesråd/menighetsråd. Av den grunn vil tilsvarende rapporteringsoppgaver gjelde ved revisjon av disse virksomhetene.

Det er i kommunelovens § 48 femte ledd tatt inn bestemmelser om innholdet i administrasjonssjefens årsberetning. Det er ikke stilt krav om at administrasjonssjefen skal fremme forslag til anvendelse av regnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd. Revisor kan derfor ikke vurdere dette forholdet i revisjonsberetningen, såfremt ikke administrasjonssjefen har valgt å fremme forslag til anvendelse av overskuddet eller dekning av underskuddet.

Kommuner mv er unntatt fra visse deler av bokføringsloven, men dette medfører etter komiteens oppfatning ikke at kommuner skal følge en annen bokføringsskikk enn bokføringspliktige ellers for de områder bokføringsloven gjelder.

Av punkt 22 i ISA 700 fremgår det at revisjonsberetningen skal være adressert slik omstendighetene ved oppdraget tilsier. I (fylkes-)kommuner og (fylkes-)kommunale foretak, skal revisjonsberetningen adresseres til kommunestyret eller fylkestinget. Det skal sendes

kopi til kontrollutvalget, formannskapet eller fylkesutvalget, og administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

3.3 Rammeverk for regnskap i kommuner og fylkeskommuner

ISA 700 gjelder revisjonsberetning for et regnskap utarbeidet i samsvar med et rammeverk med generelt formål, dvs. som er utarbeidet for å oppfylle behovet for finansiell informasjon for en bred brukerkrets. Standarden skiller videre mellom "rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde" og "regelbasert rammeverk". Revisjonskomiteen har lagt til grunn at kommuneregnskapet er basert på et rammeverk som er utformet for å gi et rettviseende bilde, jf. definisjonen i ISA 700 pkt. 7 bokstav b), da bl.a. KRS nr. 6 (F) – "Noter og årsberetning" innebærer at det etter god kommunal regnskapsskikk kan være nødvendig å gi tilleggsinformasjon utover det som følger av lov og forskrift for å bedømme og få et fullstendig og utfyllende bilde av (fylkes-)kommunens resultat og stilling, jf. bl.a. punkt 3.1 nr. 2 og 3.2.2.

Komiteen har valgt å anvende begrepet "i det alt vesentlige en dekkende fremstilling" for disse regnskapene. For regnskap etter regnskapsloven anvendes begrepet "rettviseende bilde" som følge av regnskapsloven § 3-2a. Begrepene er likeverdige og uttrykker en mening om et regnskap avlagt etter et rammeverk utformet for å gi et rettviseende bilde, jfr. ISA 700 pkt. 35.

3.4 Nærmere om «uttalelser om øvrige lovmessige krav» i revisjonsberetningen

Konklusjon om budsjett

I informasjonsskrivet om budsjettavvik i revisjonsberetningen (2/2013) fremkommer det at det skal tas forbehold i konklusjonen om budsjett dersom det er vesentlige budsjettavvik. Det må etter komiteens oppfatning ikke settes en vesentlighetsgrense som medfører at forbehold er normalsituasjonen. I så måte mener komiteen at forholdet som omtales i skrevet om hvorvidt det er gitt en forklaring på avviket i årsberetningen eller ikke skal være et sentralt element i vesentlighetsvurderingen.

Konklusjon om årsberetningen

Under konklusjonen om årsberetningen konkluderer revisor på om årsberetningen etter revisors mening, er i samsvar med lov og forskrift. Kommunen skal bl.a. redegjøre for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten, jf. kommuneloven § 48 nr. 5. Samme bestemmelse har også andre krav til innholdet i årsberetningen. Videre stiller forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 krav om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik. Kravene til innhold i årsberetningen om økonomiske forhold er ytterligere konkretisert i KRS (F) nr. 6 Noter og årsberetning, jf. blant annet pkt. 3.2.

3.5 Beretning som avviker fra normalberetningen

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal revisjonsberetningen modifiseres med bakgrunn i kravene i ISA 705 – "Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige revisors beretning" og ISA 706 – "Presiseringsavsnitt og avsnitt om "andre forhold" i den uavhengige revisors beretning". Oppdaterte eksempler på avviksberetninger sendes ut i et eget informasjonsskriv.

4. Interkommunale selskaper

Lov om interkommunale selskaper har i motsetning til kommuneloven og den kommunale revisjonsforskriften, bestemmelser om ansvar for ledelsen. Revisorloven gjelder ikke for revisjon av interkommunale selskaper. Revisjonskomiteen mener at det ved revisjon av interkommunale selskaper, vil være riktig å legge til grunn plikten i revisorloven § 5-6 syvende ledd om å rapportere forhold som kan føre til ansvar for styret eller daglig leder. Rapportering av slike forhold gjøres i samsvar med ISA 250 – *"Vurdering av lover og forskrifter ved revisjon av regnskaper"* punkt 25-27, dersom forholdet har betydning for regnskapet, eller som *"andre forhold"* etter ISA 706 punkt 8.

For interkommunale selskaper som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper er det ikke krav om å omtale forutsetningen om fortsatt drift. Revisor vil derfor heller ikke ha noen plikt til å bekrefte opplysningene om forutsetningen om fortsatt drift. Det samme gjelder også interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap.

Det er ikke krav om omtale av forutsetningen om fortsatt drift i årsberetningen for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som avlegger særregnskap og IKS som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper, eksempel 4 og 7 synliggjør dette.

5. Stiftelser

Etter stiftelsesloven § 44 skal revisor uttale seg om stiftelsen er forvaltet og om utdelinger er foretatt i samsvar med lov, stiftelsens formål og vedtektene for øvrig. Også denne uttalelsen skal være en positiv formulert uttalelse med betryggende sikkerhet. Uttalelsen tas inn under *"Uttalelser om øvrige lovmessige krav"* i revisjonsberetningen. Se også informasjonsskriv 05/2012 som gir veiledning til revisors vurderinger ved revisjon av kommunerelaterte stiftelser. For andre stiftelser som revideres av kommunerevisjoner henvises til veiledning om revisors uttalelse om forvaltning og utdeling i revisjonsberetningen for stiftelser, utgitt av Den norske Revisorforening hvor de krav som gjelder for forvaltning av og utdeling fra stiftelser generelt omtales.

6. Andre revisjonsberetninger

6.1 Fjellstyrer

Det er i de senere år ikke gitt nye forskrifter av betydning for fjellstyrenes regnskapsløsninger. Det er lagt til grunn at regnskapsreglene for fjellstyrer er et regelbasert rammeverk. Revisors øvrige oppgaver ved revisjon av fjellstyrer er tatt inn under *"uttalelser om øvrige forhold"*.

6.2 Vertskommunesamarbeid

Kommuner og fylkeskommuner kan organisere deler av virksomheten som vertskommunesamarbeid etter lovens kapittel 5A. Gjeldende regnskapsbestemmelser for kommuner og fylkeskommuner åpner ikke for at slike samarbeider kan utgjøre egne regnskapsenheter. I tråd med dette, er det ikke utarbeidet maler for vertskommunesamarbeid.

6.3 Revisjonsberetninger til andre regnskaper eller for spesielle formål

Komiteen har ikke tatt sikte på å utarbeide eksempelberetninger for alle de varianter av regnskaper og former for finansiell rapportering som kan forekomme. Selv om bestemmelsene om så vel regnskap som revisjon er forskjellige, må en revisjonsberetning være utformet innenfor rammen av ISA 700-serien for et regnskap med generelt formål eller innenfor rammen av ISA 800-serien for regnskap med spesielt formål - dersom revisor skal

kunne henvise til god kommunal revisjonsskikk, eventuelt til god revisjonsskikk, eller til internasjonale revisjonsstandarder.

Denne eksempelsamlingen er begrenset til revisjonsberetninger til fullstendige regnskap uavhengig av om det er et regnskap med generelle eller spesielle formål.

Uttalelser/revisjonsberetninger som ikke gjelder fullstendige årsregnskap vil bli tatt inn i eksempelsamlingen med revisjonsuttalelser.

For fellesnemder i forbindelse med kommunesammenslåinger har NKRF utarbeidet en egen sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat, som finnes på NKRF sine hjemmesider. Revisjonsberetningen er også omtalt der.

7. Hendelser etter balansedagen

Vi minner samtidig om at revisors oppfølging av hendelser etter balansedagen iht. ISA 560 – ”Hendelser etter balansedagen”, skal dekke tidsrommet frem til dato for revisjonsberetningen. Dato for skriftlige uttalelser fra ledelsen (fullstendighetserklæringen) må derfor ligge så nær opp til dato for revisjonsberetningen som mulig, jf. informasjonsskriv 2/2016.

8. Prinsipper, standarder og betegnelser

Hvilken revisjonsskikk som skal legges til grunn (*god kommunal revisjonsskikk* eller *god revisjonsskikk*) er ikke knyttet til regnskapsløsningen (*det regnskapsmessige rammeverket*). I en revisjonsberetning for et kommunalt foretak vil med andre ord begrepet *god kommunal revisjonsskikk* benyttes, selv om regnskapet føres etter regnskapslovens bestemmelser. Det samme vil gjelde for interkommunale selskaper.

Tabellen nedenfor viser den revisjonsskikk og regnskapsskikk/bokføringsskikk som skal legges til grunn for revisjon av årsregnskaper:

Nr	Regnskap	Regnskaps-prinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskaps-rammeverk
1	Kommuner og fylkeskommuner	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
2	Kommunale- og fylkes-kommunale foretak	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
3	Kommunale- og fylkes-kommunale foretak	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Nr	Regnskap	Regnskaps- prinsipp	Regnskapsskikk/ bokføringsskikk	Revisjonsskikk	Regnskaps- rammeverk
4	Inter-/ (fylkes-) kommunalt samarbeid (§ 27) – selvstendig rettssubjekt	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
5	Samkommune r	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
6	Interkommunalt selskap (IKS)	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
7	Interkommunalt selskap (IKS)	Regnskapsloven	God regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde
8	Kirkelig fellesråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
9	Menighetsråd	Kommunalt regnskapsprinsipp	God kommunal regnskapsskikk og god bokføringsskikk	God kommunal revisjonsskikk	Rettvisende bilde (dekkende fremstilling)
10	Fjellstyrer	Ingen særskilt regnskapsskikk	Ingen særskilt regnskapsskikk	God revisjonsskikk	Regelbasert rammeverk
11	Stiftelser	Regnskapsloven	God bokføringsskikk	God revisjonsskikk	Rettvisende bilde

Med hilsen

NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder

Vedlegg: Normalberetninger i kommunal sektor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	16.11.16	19/16
Kontrollutvalet	22.02.17	03/17
Kommunestyret		

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «BARNEVERNET» - 2. GANGS HANDSAMING

Saksvedlegg: 1. brev frå rådmannen, dagsett 08.11.16
2. e-post med vedlegg frå rådmannen, dagsett 10.02.17

Saksorientering:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok samrøystes i møte 20.10.15, sak 69/15 følgjande:

1. *Vindaffjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om « Barnevernet» og tek denne til orientering.*
2. *Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.*
3. *Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.*

Rapporten blei utarbeida i 2015 og lagt fram for kontrollutvalet i møtet 09.09.15, sak 15/15. Revisor hadde følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

Det har vore eit føremål å foreslå forbetringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekka forbetringspotensiale. Basert på våre funn og vurderingar tilrår vi følgjande:

- *Tilsette ein fagressurs for rettleiing og intern kvalitetssikring*
- *Sørge for at alle tilsette blir gjort kjent med – og fylgjer - rutinane, og få på plass eit system som gjer at desse blir gjennomgått med nytilsette, vikarar og tilsette som kjem tilbake frå permisjon.*
- *Ha eit særleg fokus på å ta tak i saker som har gått over lovpålagt sakshandsamingstid – og jobbe målretta mot å få ned sakshandsamingstida*
- *Bruke risikoanalysen aktivt i arbeidet med å betre tenestene og setje i verk tiltak der det er naudsynt.*

- *Oppmode alle tilsette om å bruke avvikssystemet for å kontinuerlig kunne identifisere nye, moglege risikoar.*
- *Evaluerer det interkommunale samarbeidet og den nye organiseringa etter ei tid, for å sjå om det fungerer etter hensikta.*

Rådmannen gav i brev, dagsett 08.11.16, tilbakemelding på korleis tilrådinga frå revisor har blitt følgt opp. Brevet følgjer saka som vedlegg (vedlegg 1).

I tilbakemeldinga skriv rådmannen mellom anna:

5.3.2.1 Etablere stabil leiing i eining.

Leining er på plass. En reknar med endringar i 2017 grunna permisjon.

5.3.2.2 Tilsette ein fagressurs for rettleiing og intern kvalitetssikring.

Det er tilsett fagleiar i tenesta.

5.3.2.3 Jobbe målretta for å få ned sakshandsamingstida.

Status når det gjeld sakshandsamingsfristar er framleis ikkje tilfredstillande, men utviklinga går i rett retning (sjå vedlegg). Alle meldinger vert avklart innan fristen på ei veke. Undersøkelsene har det vore stor auke på dei siste månadane som gjer at tenesta må prioritere blant sakene og gjere tiltak for å auka i kapasitet.

5.3.2.4 Vektlegge og legge til rette for rettleiing og intern kvalitetssikring, bygge opp og sikre kompetansen ytterlegare i barnevernseininga.

Sakshandsamarane får jevnleg rettleiing etter oppsett plan. Tenesta har jobba målretta med å få ned sjukefråvær og sikre kompetanse. Sjukefråveret i barneverntenesta i 3 kvartal var 1,4 %.

5.3.2.5 Evaluerer det interkommunale samarbeidet og den nye organiseringa i 2016.

Det gjennomføres månadlege status møter med Etne kommune, der hovedefokus er rapportering på økonomi, generell drift og nøkkeltall for tenesta. Samkøyring av kultur og praksis i den samanslåtte barneverntenesta er ferdigstillt men ein jobber vidare i høve til dei tenestene barneverntenesta samhandlar med i begge kommunane. Ein planlegg og vil evaluere av den interkommunale samarbeidsavtalen i februar 2017.

5.3.2.6 Sørge for at alle tilsette blir gjort kjent med- og fylgjer- rutinane, og få på plass eit system som gjer at desse blir gjennomgått med nytilsette, vikarar og tilsette som kjem tilbake frå permisjon.

Sakshandsamarane får jevnleg rettleiing etter oppsett plan.

5.3.2.7 Bruke risikoanalysen aktivt i arbeidet med å betre tenestene, og setje i verk tiltak der det er naudsynt.

Risikoanalysen som er gjennomført nyttast i det daglege arbeidet.

5.3.2.8 Oppmode alle tilsette til å bruke avvikssystemet for kontinuerleg å kunne identifisere nye, moglege risikoar.

Dette er tatt opp som eigne saker i personalmøte både i august og september, der ein m.a. oppmoda dei tilsette til å nytta avvikssystemet i RISK. Dette punktet vart det ikkje rapportert på i tertialrapport .

Rådmannen skriv også at:

«Fylkesmannen har hatt tilsyn i barnevernstenesta in 2016, seinast i veke 44. Fylkesmannen sin rapport frå tilsynet vert ettersendt».

Fylkesmannen i Rogland gjennomførte i 2014 tilsyn med barneverntenesta. Rapporten avdekkar avvik. Fylkesmannen var på oppfølgingsbesøk i november 2016. Det er mellom anna utarbeidd ein tiltaksplan for å sikre lovpålagt og forsvarlig drift, skriv einingsleiar for barnevern til Fylkesmannen i brev dagsett 25.01.17.

I møtet 16.11.16, sak 19/16 handsama utvalet sak om oppfølging av rapporten og følgjande er protokollert:

Handsaming i kontrollutvalet:

Leiar innleia og forklarte om bakgrunnen for prosjektet. Han gav KPMG skryt for å ha laga ein god rapport som han meinte hadde vore til nytte for å betre arbeidet i avdelinga.

Utvalet drøfta tilbakemeldinga frå administrasjonen. Det var ingen frå administrasjonen til stades i møtet som kunne svara på spørsmål. Dette skyldast at dei var på leiarsamling.

Anne T. S. Andersen hadde før møtet sendt inn nokre spørsmål. Administrasjonen hadde svara på kort varsel. Svara saman med ein ROS-analyse frå februar 2015 var blitt sendt til medlemmene same dag på e-post.

Andersen kommenterte svara. Det som kom fram i ROS-analysen var sjokkerande lesing meinte ho. Utvalet drøfta ROS-analysen og svara.

Utvalet blei samd om å ta saka opp til ny handsaming i neste møte for å få betre og meir utfyllande svar frå administrasjonen. Medlemmene ønskte ein oversikt over talet på klager og tal på medhald i klagar og ein ny og oppdatert ROS-analyse.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 16.11.16:

Vindafjord kontrollutval utsett saka til neste møte.

Utvalet ber om at rådmannen følgjer opp spørsmåla frå Andersen og gjer ei ny og oppdatert tilbakemelding i neste møte der også desse spørsmåla er svara på.

Utvalet ønskjer at det i tillegg blir lagt fram ein ny og oppdatert ROS- analyse og ei oversikt over talet på klagar og medhald i klagar.

Rådmannen har i e-post, dagsett 10.02.17 svara meir utførleg på nokre av spørsmåla som blei stilt før og i møtet 16.11.16. E-posten følgjer saka som vedlegg (**vedlegg 2**).

Rådmannen skriv at han, økonomisjef og leiar av det interkommunale barnevernet vil delta i møtet 22.02.17.

Sekretariatet sine kommentarar:

I følgje kontrollutvalsforskrifta med merknader, ligg det til kontrollutvalet å sjå til at rådmannen følgjer opp rapportar. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/manglar i det konkrete tilfellet, då dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalet kan likevel melde saka vidare til kommunestyret dersom kontrollutvalet meiner saka ikkje er følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Utvalet må sjølv vurdere om dei meiner rådmannen har følgt opp revisor sine tilrådingar på ein tilfredsstillande måte.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tek rådmannen si tilbakemelding om oppfølging av forvaltnings-revisjonsrapport om «Barnevernet» til orientering.

Aksdal, 15.02.17



Odd Gunnar Høie

Rådgjevar/utvalssekretær

Haugaland kontrollutvalgssekretariat**TILBAKEMELDING FORVALTNINGSRAPPORT BARNEVERNET**

Viser sak i kommunestyret 20.10.2015.

Vedtak:

1. Vindafjord kommunestyre har merka seg det som kjem fram i KPMG sin rapport om «Barnevernet» og tek denne til orientering.
2. Rapporten vert oversendt til rådmannen for vidare oppfølging av rapporten sine tilrådingar.
3. Rådmannen gjer tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalet om oppfølging av rapporten innan 12 månader etter at kommunestyret har gjort sitt vedtak.

Revisor har følgjande hovudbodskap og tilrådingar:

Det har vore eit føremål å foreslå forbetringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekka forbetringspotensiale. Basert på våre funn og vurderingar tilrår vi følgjande:

- Tilsette ein fagressurs for rettleiing og intern kvalitetssikring
- Fagressursen kan med fordel ha eit særleg fokus på å bygge opp sikre kompetansen ytterlegare i barnevernseininga.
- Sørge for at alle tilsette blir gjort kjent med – og fylgjer - rutinane, og få på plass eit system som gjer at desse blir gjennomgått med nytilsette, vikarar og tilsette som kjem tilbake frå permisjon.
- Ha eit særleg fokus på å ta tak i saker som har gått over lovpålagt sakshandsamingstid – og jobbe målretta mot å få ned sakshandsamingstida.
- Bruke risikoanalysen aktivt i arbeidet med å betre tenestene og setje i verk tiltak der det er naudsynt.
- Oppmode alle tilsette om å bruke avvikssystemet for å kontinuerlig kunne identifisere nye, moglege risikoar.
- Evaluere det interkommunale samarbeidet og den nye organiseringa etter ei tid, for å sjå om det fungerer etter hensikta.

Rådmannen har frå hausten 2015 og i 2016 arbeidet med konklusjonane i rapporten med utgangspunkt i vedtak i kommunestyret 20.10.15 i sak 69/15.

Som svar på vedtaket i kommunestyret la Rådmannen fram følgjande i Tertialrapport pr. 31.august 2016 under Rammeområdet Helse og sosialomsorg, under Barneverntenesta:

Strategiar og tiltak for 2016

5.3.2.1 Etablere stabil leining i eining

Leining er på plass. En reknar med endringar i 2017 grunna permisjon.

5.3.2.2 Tilsette ein fagressurs for rettleiing og intern kvalitetssikring.

Det er tilsett fagleiar i tenesta.

5.3.2.3 Jobbe målretta for å få ned sakshandsamingstida.

Status når det gjeld sakshandsamingsfristar er framleis ikkje tilfredstillande, men utviklinga går i rett retning (sjå vedlegg). Alle meldinger vert avklart innan fristen på ei veke. Undersøkelsene har det vore stor auke på dei siste månadane som gjer at tenesta må prioritere blant sakene og gjere tiltak for å auka i kapasitet.

5.3.2.4 Vektlegge og legge til rette for rettleiing og intern kvalitetssikring, bygge opp og sikre kompetansen ytterlegare i barnevernseininga.

Sakshandsamarane får jevnleg rettleiing etter oppsett plan. Tenesta har jobba målretta med å få ned sjukefråvær og sikre kompetanse. Sjukefråværet i barneverntenesta i 3 kvartal var 1,4 %.

5.3.2.5 Evaluera det interkommunale samarbeidet og den nye organiseringa i 2016.

Det gjennomføres månadlege status møter med Etne kommune, der hovedfokus er rapportering på økonomi, generell drift og nøkkeltall for tenesta. Samkøring av kultur og praksis i den samanslåtte barneverntenesta er ferdigstillt men ein jobber vidare i høve til dei tenestene barneverntenesta samhandlar med i begge kommunane. Ein planlegg og vil evaluera av den interkommunale samarbeidsavtalen i februar 2017.

5.3.2.6 Sørge for at alle tilsette blir gjort kjent med- og følgjer- rutinane, og få på plass eit system som gjer at desse blir gjennomgått med nytilsette, vikarar og tilsette som kjem tilbake frå permisjon.

Sakshandsamarane får jevnleg rettleiing etter oppsett plan.

5.3.2.7 Bruke risikoanalysen aktivt i arbeidet med å betre tenestene, og setje i verk tiltak der det er naudsynt.

Risikoanalysen som er gjennomført nyttast i det daglege arbeidet.

5.3.2.8 Oppmode alle tilsette til å bruke avvikssystemet for kontinuerleg å kunne identifisere nye, moglege risikoar.

Dette er tatt opp som eigne saker i personalmøte både i august og september, der ein m.a. oppmoda dei tilsette til å nytta avvikssystemet i RISK. Dette punktet vart det ikkje rapportert på i tertialrapport .

Fylkesmannen har hatt tilsyn i barneverntenesta in 2016, seinast i veke 44. Fylkesmannen sin rapport frå tilsynet vert ettersendt.

Med helsing

Kristian Birkeland
Rådmann

Øistein Lande Gunnarshaug
Kommunalsjef

Dokumentet vert sendt utan underskrift. Det er godkjent i samsvar med interne rutinar.

SAMLERAPPORT FOR KONTROLLSKJEMAENE VED INNSENDELSE

Kommune: 1160 Vindafjord

Kvartal: 3. kvartal

Dato: 01.07.16 – 30.09.16

Antall skjema totalt: 19

Antall innsendte skjema totalt: 9

Antall skjema hvor det påberopes utvidet undersøkelsesfrist:

Antall oversittelser av frist for gjennomgang av meldinger: 0

Fordelt på antall dager:

1-5	
6-10	
11-20	
Over 20	

Antall oversittelser av undersøkelsesfristen: 9

Fordelt på antall dager:

1-5	
6-15	
16-30	4
31-60	4
61-90	1
Over 90	

Kommentar:

Tjenesten har arbeidet målrettet for å øke kapasiteten og ferdigstille saker på en forsvarlig måte. Den inkluderer at frister holdes.

På tross av økt kapasitet opplever vi utfordring med å nå målene. Først og fremst handler det om saksmengden. Vi har per i dag 39 undersøkelser i gang. 19 i Vindafjord og 20 i Etne. For Etne sin del betyr det at 50% av alle aktive klienter er i undersøkelsesfasen. Tallene indikerer at tjenesten må planlegge for en tilsvarende vekst i tiltak og omsorg innen kort tid.

Dato: 02.10.16

Signatur:

Emne **VS: Vedrørende avvik, avvikshåndtering o.l. i barneverntenesta**

Avsender Kristian Birkeland <Kristian.Birkeland@vindafjord.kommune.no>

Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>

Kopi til Ove Eidsheim <Ove.Eidsheim@vindafjord.kommune.no>, Dan Jørgen Eide <Dan.Jorgen.Eide@vindafjord.kommune.no>

Dato 10.02.2017 13:47



Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 10.02.17
Journalført: 17/59/096
Arkivkode: 216

- vindafjord halvårsrapport nr 2 2016.pdf (~25 KB)
- etne halvårsrapport nr 2 2016.pdf (~25 KB)

Eg viser til møte i kontrollutvalet 16.11 2016 og vedtak i sak 19/16, og sender vedlagt vårt svar på dei spørsmål som vart reist.

Spørsmål om avvik og oppfølging av desse (herunder klager pkt 7)

Barneverntenesta har som tidlegare rapportert gått igjennom avvikssystemet på personalmøter og fylgjer opp det kommunale systemet på områder som HMS, personaloppfølging, arkivering osv.

Å få detaljert oversikt over, rett rapportering og målretta oppfølging av faglege avvik har vært prioritert. Her har ein funne det tenleg å bruke SSB og Fylkesmannen sitt system, som er halvårsrapportering og kvartalsrapportering. Sjå vedlegg. Dette sikrar at me svarer ut det tilsynsmyndighet ynskjer, har samanliknbare data, hindrar dobbeltarbeid og gjer oss mogelegheit til å jobba med tiltak over tid. Både halvårsrapport frå Vindafjord og Etne er godkjent av Fylkesmannen som rett rapportering og er styringsverktøy for det vidare arbeid for å redusere avvik. Den kommunale årsrapporten vil også bli justert slik at me svarer ut på same områder og med same metode.

Når ein skal lese av avvik er følgjande punkter i halvårsrapporteringa aktuelle:

- 2 E1) Ingen avvik på handtering av meldingar
- 3 F og G 55% fristoversitting i Vindafjord og 30% i Etne. 13 barn venter på tiltak.
- 4 D1) 3 av 4 i Etne og 21 av 22 i Vindafjord har gyldig omsorgsplan
- 5 C1) 9 av 12 har fått lovfestet tilsyn i fosterheimen i Etne. 16 av 21 har fått lovfestet tilsyn i fosterheimen i Vindafjord
- 7 A Her kommer klage på vedtak/krav om endring av vedtak. 1 krav i Vindafjord og det blei handsama innan fristen på 3 mnd.

Kort oppsummert har me framleis omfattande avvik på undersøking. Analysen visar at årsaken er samansatt, men dei viktigaste faktorane er auka saksmengde og begrensa kapasitet i MUT-teamet. Ein iverksetter no tiltak. Dels handlar det om å auke kapasiteten og dels om å spisse arbeidet. Meldingsavklaring er flytta ut av teamet og gjerer no av leiar og fagleiar.

Tenesta har også gjort endringar i organiseringa av tilsynsoppgåven. Analysen visar at avvika her stort sett er følgjefeil og at me frå sumaren 2016 ikkje har avvik på området.

Sjukefråvær

Sjukefråvær i barnevernet + i Vindafjord kommune totalt i 2014, 2015 og 2016:

	2014	2015	2016
Barnevern	5,7	23,0	8,8
Vindafjord kommune	6,2	7,5	6,2

Minner om verksemdsoverdraging og interkommunalt samarbeid per 1.1.2015 T.O. var sjukefråværet i 2014 særst lågt fram til 4. kvartal kor det plutsleg auka til 16%. I 2016 var sjukefråværet høgt, 19.3% i fyrste kvartal, men så har det gått bra ned etterpå

Lite av fråværet no er arbeidsrelatert.

Spørsmål som forvaltningsrevisjonen ikkje har «svart tilstrekkeleg på»

Dersom utvalet meiner at revisjonsrapporten ikkje er god nok, må ein ta det opp med revisjonen.

ROS-analyse

ROS-analysen som utvalet fekk tilsendt er ein del av det grunnlagsmateriale som revisjonen fekk og som såleis er vurdert ved utarbeiding av rapporten.

Det vert ikkje utarbeidd ny ROS-analyse no.

Rådmann, økonomisjef og leiar av det interkommunale barnevernet stiller på møtet.

Med helsing

Kristian Birkeland

#1874 Barnevern halvårsrapport

SØKNADSINFORMASJON

Søknadsid	1874
Utlysning	Kommunenes halvårsrapportering.
Søker	DAN JØRGEN EIDE
Prosjektleder	DAN JØRGEN EIDE
Rapporteringsenhet (Begynn å skrive inn navn på din rapporteringsenhet for å søke frem til din enhet)	1160
Fylkesmann	FYLKESMANNEN I ROGALAND
Organisasjonsnummer fylkesmann	974763230
Fylke	Rogaland

OM KOMMUNEN

Kontaktperson	Dan Jørgen Eide
Postnummer	5580
Poststed	Ølen
Adresse	Rådhusplassen 1
E-post	dan.jorgen.eide@vindafjord.kommune.no
Telefonnummer	90229160

Inngår kommunen i et interkommunalt samarbeid , jf. kommuneloven § 28 a (vertskommunemodellen)? Ja

Oppgi hvilke kommuner som inngår i samarbeidet

Etna

Ansvarlig etat Vindafjord kommune

1 STILLINGER

Fagstillinger funksjon 244, dvs stillinger knyttet til saksbehandling, inkl. vikarer

A) Antall fagstillinger 10

B) Herav besatt 9.5

Merkantile stillinger (inkl. vikarer funksjon 244)

C) Antall merkantile stillinger 0.5

D) Herav besatt 0.5

Tiltaksstillinger funksjon 251, dvs ansatte i barneverntjenesten med ansvar for tiltak til barn og familier som mottar hjelp i hjemmet, inkl vikarer

E) Antall tiltaksstillinger 2

F) Herav besatt 2

Tiltaksstillinger funksjon 252, dvs ansatte i barneverntjenesten med ansvar for tiltak til barn som er plassert utenfor hjemmet

2 MELDINGER SISTE HALVÅR

- A) Antall mottatte meldinger siste halvår 35
- E) Antall gjennomgåtte meldinger siste halvår (A+B-C-D) 35
- E1) Herav gjennomgått innen 1 uke 35
- F) Antall henlagte meldinger siste halvår 7
- G) Henlagt pga forhold som faller utenfor barnevernloven, jf bvl § 4-3 3
- G1) Vist til annen instans 1

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 2 (meldinger siste halvår)

3 UNDERSØKELSER SISTE HALVÅR

- Antall nye undersøkelser siste halvår 28
- A) Antall avsluttede undersøkelser siste halvår 36
- B) Antall henlagte undersøkelser siste halvår 22
- C) Antall vedtak om tiltak fattet av barneverntjenesten 12
- D) Antall saker konkludert og oversendt fylkesnemnda 2
- E) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet innen 3 mnd 16
- F) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet innen 3-6 mnd 10
- G) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet senere enn 6 mnd 10
- Kommunens rapportering av fristoversittelser (F+G-H) 20
- Kommunens rapportering av fristoversittelser (i %) 55.5555555555556
- Hvor mange barn venter på tiltak etter endt undersøkelse (dvs. saker der det er vedtatt tiltak, men tiltaket er ikke iverksatt)? 8
- Eventuelle kommentarer til utfylling av del 3 (undersøkelser siste halvår)**

4 ANTALL BARN TOTALT I TILTAK PÅ REGISTRERINGSTIDSPUNKTET

Antall barn i tiltak på registreringstidspunktet

- A1) Antall barn i hjelpetiltak totalt (§ 4-4) 33
- A1.1) Antall barn i hjelpetiltak 18-23 år 3
- A2) Antall barn i hjelpetiltak totalt som har tiltaksplan, jf. § 4-5 21
- A2.1) Antall barn i hjelpetiltak totalt som ikke har tiltaksplan, jf. § 4-5. (A1-A2) 12
- A3) Antall barn med tiltaksplan som har hatt sammenhengende tiltak etter § 4-4 i 3 måneder eller mer på registreringstidspunktet 15
- A3.1) Antall barn som har hatt sin tiltaksplan evaluert siste halvår 2
- A5) Antall plassert etter § 4-4, 6. Ledd. (fosterhjem, institusjon) 6
- A5.1) Antall 18-23 år plassert 3

Antall barn plassert etter § 4-24 og § 4-26 (ikke under omsorg) på registreringstidspunktet

Antall barn under omsorg på registreringstidspunktet

- D) Antall barn under omsorg totalt (§§ 4-12 og 4-8, 2. og 3. ledd) 22
- D1) Antall barn under omsorg med omsorgsplan 21
- D5) Antall under omsorg plassert i fosterhjem 22

Antall plassert etter § 4-27

Barn i midlertidige/foreløpige tiltak på registreringstidspunktet og siste halvår

F) Siste halvår: Antall barn med hjemmel i § 4-6, 1. ledd 1

G) Siste halvår: Antall barn plassert etter § 4-6, 2. ledd 8

G1) På registreringstidspunkt: Antall barn plassert etter § 4-6, 2. ledd 2

L) Totalt i tiltak på registreringstidspunktet (Summen av A-K skal være lik tallet i L.) 57

Antall plassert etter § 4-29

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 4 (barn i tiltak)

Vedkommende som mangler omsorgsplan er plassert 2016.

5 FOSTERHJEM

Barn i fosterhjem, tilsynsansvar og oppfølgingsansvar på registreringstidspunktet

Er ansvaret for tilsyn med barn i fosterhjem i kommunen lagt til barneverntjenesten? Ja

A) Antall barn i fosterhjem i kommunen totalt, også de over 18 år 24

A1) Antall barn under 18 år i fosterhjem i kommunen 23

B) Antall fosterbarn som kommunen har tilsynsansvar for (kun de under 18 år) 23

C) Av punkt B antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mer enn 1 år 21

C1) Av disse antall hvor krav om 4 (eventuelt 2 i spesielle tilfeller) tilsynsbesøk er oppfylt 16

Antall av C hvor krav om 4 (eventuelt 2 i spesielle tilfeller) tilsynsbesøk ikke er oppfylt. 5

D) Av punkt B barn som har vært plassert i fosterhjem i mindre enn 1 år 2

D1) Av disse antall som ligger an til at krav om 4 tilsynsbesøk blir oppfylt 2

E) Antall fosterbarn som kommunen har oppfølgings- og kontrollansvar for 25

F) Av punkt E antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mer enn 1 år 21

F1) Av disse antall hvor krav om minimum 4 (eventuelt 2 i særlige tilfeller der barnet har bodd i samme fosterhjem i mer enn to år) besøk er oppfylt. 16

Av disse antall hvor krav om minimum 4 (eventuelt 2 i særlige tilfeller der barnet har bodd i samme fosterhjem i mer enn to år) besøk ikke er oppfylt. 5

G) Av punkt E antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mindre enn 1 år 4

G1) Av disse antall hvor det ligger an til at krav om minimum 4 besøk blir oppfylt 1

Av disse antall hvor det ikke ligger an til at krav om minimum 4 besøk blir oppfylt 3

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 5 (barn i fosterhjem)

Det er gjort endring i rutine og oppfølgingsansvar gjeldende fra høsten 2016.

6 ETTERVERN SISTE HALVÅR

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 6 (ettervern)

7 ANDRE FRISTER FOR SISTE HALVÅR

Forberedelse til sak etter § 7-10, 2. ledd

A) Antall krav fra den private part i perioden om endringer i tidligere vedtak 1

Tid som kommunen/bydelen har brukt i saken som oppgitt i A fra kravet ble mottatt til det ble oversendt til fylkesnemnda. Summen av B, C og D skal være lik tallet i A.

B) Antall krav fra privat part om vedtaksendringer oversendt innen 3 mnd 1

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 7 (andre frister)

#1879 Barnevern halvårsrapport

SØKNADSFØRMLING

Søknadsid 1879

Utløst Kommunenes halvårsrapportering.

Søker DAN JØRGEN EIDE

Rapporteringsenhet 1211
(Begynn å skrive inn navn på din rapporteringsenhet for å søke frem til din enhet)

Fylkesmann FYLKESMANNEN I HORDALAND

Organisasjonsnummer fylkesmann 974760665

Fylke Hordaland

OM KOMMUNEN

Kontaktperson Dan Jørgen Eide

Postnummer 5570

Poststed Ølen

Adresse Rådhusplassen 1

E-post dan.jorgen.eide@vindafjord.kommune.no

Telefonnummer 90229160

Inngår kommunen i et interkommunalt samarbeid, jf. kommuneloven § 28 a (vertskommunemodellen)? Ja

Oppgi hvilke kommuner som inngår i samarbeidet

Vindafjord

Ansvarlig etat Vindafjord

1 STILLINGER

Fagstillinger funksjon 244, dvs stillinger knyttet til saksbehandling, inkl. vikarer

A) Antall fagstillinger 2.5

B) Herav besatt 2.5

Merkantile stillinger (inkl. vikarer funksjon 244)

C) Antall merkantile stillinger 0.2

D) Herav besatt 0.2

Tiltaksstillinger funksjon 251, dvs ansatte i barneverntjenesten med ansvar for tiltak til barn og familier som mottar hjelp i hjemmet, inkl. vikarer

E) Antall tiltaksstillinger 1

F) Herav besatt 0.5

Tiltaksstillinger funksjon 252, dvs ansatte i barneverntjenesten med ansvar for tiltak til barn som er plassert utenfor hjemmet

2 MELDINGER SISTE HALVÅR

- A) Antall mottatte meldinger siste halvår 21
- D) Antall meldinger på registreringstidspunktet som ikke er gjennomgått 2
- E) Antall gjennomgåtte meldinger siste halvår (A+B-C-D) 19
- E1) Herav gjennomgått innen 1 uke 19
- Eventuelle kommentarer til utfylling av del 2 (meldinger siste halvår)**

3 UNDERSØKELSER SISTE HALVÅR

- Antall nye undersøkelser siste halvår 19
- A) Antall avsluttede undersøkelser siste halvår 17
- B) Antall henlagte undersøkelser siste halvår 11
- C) Antall vedtak om tiltak fattet av barneverntjenesten 8
- D) Antall saker konkludert og oversendt fylkesnemnda 1
- E) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet innen 3 mnd 7
- F) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet innen 3-6 mnd 9
- G) Antall undersøkelser siste halvår avsluttet senere enn 6 mnd 2
- H) I hvor mange av sakene med mellom 3-6 mnd undersøkelsestid er det besluttet utvidet undersøkelse? 6
- Kommunens rapportering av fristoversittelser (F+G-H) 5
- Kommunens rapportering av fristoversittelser (i %) 29.411764705882355
- Hvor mange barn venter på tiltak etter endt undersøkelse (dvs. saker der det er vedtatt tiltak, men tiltaket er ikke iverksatt)? 5
- Eventuelle kommentarer til utfylling av del 3 (undersøkelser siste halvår)**

4 ANTALL BARN TOTALT I TILTAK PÅ REGISTRERINGSTIDSPUNKTET

- Antall barn i tiltak på registreringstidspunktet**
- A1) Antall barn i hjelpetiltak totalt (§ 4-4) 11
- A2) Antall barn i hjelpetiltak totalt som har tiltaksplan, jf. § 4-5 7
- A2.1) Antall barn i hjelpetiltak totalt som ikke har tiltaksplan, jf. § 4-5. (A1-A2) 4
- A3) Antall barn med tiltaksplan som har hatt sammenhengende tiltak etter § 4-4 i 3 måneder eller mer på registreringstidspunktet 7
- A3.1) Antall barn som har hatt sin tiltaksplan evaluert siste halvår 4
- A4) Antall i botiltak etter § 4-4, 2. ledd (hybel, bolig med oppfølging, bofellesskap) 2
- A5) Antall plassert etter § 4-4, 6. Ledd. (fosterhjem, institusjon) 1
- Antall barn plassert etter § 4-24 og § 4-26 (ikke under omsorg) på registreringstidspunktet**
- Antall barn under omsorg på registreringstidspunktet**
- D) Antall barn under omsorg totalt (§§ 4-12 og 4-8, 2. og 3. ledd) 4
- D1) Antall barn under omsorg med omsorgsplan 3
- D5) Antall under omsorg plassert i fosterhjem 4
- Antall plassert etter § 4-27**
- Barn i midlertidige/foreløpige tiltak på registreringstidspunktet og siste halvår**
- G) Siste halvår: Antall barn plassert etter § 4-6, 2. ledd 5
- L) Totalt i tiltak på registreringstidspunktet (Summen av A-K skal være lik tallet i L.) 15
- Antall plassert etter § 4-29**

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 4 (barn i tiltak)

5 FOSTERHJEM

Barn i fosterhjem, tilsynsansvar og oppfølgingsansvar på registreringstidspunktet

Er ansvaret for tilsyn med barn i fosterhjem i kommunen lagt til barneverntjenesten? Ja

A) Antall barn i fosterhjem i kommunen totalt, også de over 18 år 12

A1) Antall barn under 18 år i fosterhjem i kommunen 12

B) Antall fosterbarn som kommunen har tilsynsansvar for (kun de under 18 år) 12

C) Av punkt B antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mer enn 1 år 12

C1) Av disse antall hvor krav om 4 (eventuelt 2 i spesielle tilfeller) tilsynsbesøk er oppfylt 9

Antall av C hvor krav om 4 (eventuelt 2 i spesielle tilfeller) tilsynsbesøk ikke er oppfylt. 3

E) Antall fosterbarn som kommunen har oppfølgings- og kontrollansvar for 5

F) Av punkt E antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mer enn 1 år 4

F1) Av disse antall hvor krav om minimum 4 (eventuelt 2 i særlige tilfeller der barnet har bodd i samme fosterhjem i mer enn to år) besøk er oppfylt. 3

Av disse antall hvor krav om minimum 4 (eventuelt 2 i særlige tilfeller der barnet har bodd i samme fosterhjem i mer enn to år) besøk ikke er oppfylt. 1

G) Av punkt E antall barn som har vært plassert i fosterhjem i mindre enn 1 år 1

G1) Av disse antall hvor det ligger an til at krav om minimum 4 besøk blir oppfylt 1

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 5 (barn i fosterhjem)

Interkommunal barneverntjeneste mellom Etne og Vindafjord, hvor Vindafjord er vertskommune. Oppfølgingsansvaret (eks. punkt E) av fosterhjem vil i framtiden bli registrert i helhet på Vindafjord. Vi er nå i en mellomfase.

6 ETTERVERN SISTE HALVÅR

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 6 (ettervern)

I ungdom plassert på ruskollektiv på tvangsparagraf. Ikke fylt 18 år siste halvår og dermed ikke registrert. Tiltak avsluttet etter ønske fra ungdom desember 2016.

7 ANDRE FRISTER FOR SISTE HALVÅR

Forberedelse til sak etter § 7-10, 2. ledd

Tid som kommunen/bydelen har brukt i saken som oppgitt i A fra kravet ble mottatt til det ble oversendt til fylkesnemda. Summen av B, C og D skal være lik tallet i A.

Eventuelle kommentarer til utfylling av del 7 (andre frister)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saks nr
Kontrollutvalet	16.11.16	20/16
Kontrollutvalet	22.02.17	04/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OM VEDTATT BUDJETT 2017 OG ØKONOMIPLAN 2017-2020

Bakgrunn:

Vindafjord kontrollutval gjorde følgjande vedtak i møtet 16.11.16, sak 20/16:

Vindafjord kontrollutval utsett saka til neste møte.

Utvalet vil be rådmannen orientere om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan i neste møte.

Kontrollutvalet deltar ikkje i sjølve behandlinga av kommunen sine økonomirapporter. Men som kommunens tilsynsorgan bør kontrollutvalet følgje med i utviklinga av kommunen si løypande drift. Det bør derfor være fast praksis at kontrollutvalet får seg førelagt dei økonomirapporter som blir lagt fram for kommunestyret til orientering. Eventuelle kommentarar til rekneskapet frå kontrollutvalet si side vert gjeve i samband med handsaminga av årsrekneskapen til våren.

Kontrollutvalet har eit lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettframlegg for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalet er i sitt arbeid berre underlagt kommunestyret, ikkje rådmannen. Framlegget kan derfor bare endrast politisk. Rådmannen legg fram sitt forslag til saldert budsjett med heimel i kommunelova §§ 44-48 og KDR si forskrift frå 15.12.00

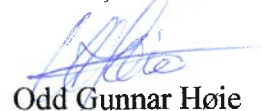
Vindafjord kommune sitt budsjett for 2017 og økonomiplan 2017-2020 blei handsama og vedtatt av kommunestyret i møtet 20.12.16, sak 94/16.

Ei orientering om hovudtrekka i budsjettet vil være til hjelp for å forstå kommunens regnskaper, særskilt i lys av at utvalet skal gi ei uttale om årsrekneskapen i mai møtet før det blir vedteken av kommunestyret i juni (forskrift § 7). Rådmannen stiller i møtet for å orientere og svare på spørsmål.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Vindafjord kontrollutval tar rådmannen si orientering om vedtatt budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 til orientering.

Aksdal, 15.02.17



Odd Gunnar Høie
Rådgievar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.02.17	05/17

Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET 2016

Saksvedlegg: Framlegg til årsmelding 2016

Saksorientering:

I følgje kommuneloven § 77 pkt 6 skal ”kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget”.

Utkast til årsmelding for kontrollutvalet si verksemd i 2016 følgjer vedlagt. Den er sett opp etter omtrent same mal som tidligare årsmeldingar.

Årsmeldinga summerer opp utvalet sin aktivitet i 2016 og gir eit samandrag av dei hovedsaker som utvalet har hatt til handsaming gjennom året. Årsmelding gjer dessutan ei total oversikt over alle saker til handsaming og saker til orientering .

Årsmeldinga vert lagt fram for kommunestyret til orientering etter at kontrollutvalet har godkjent den. Eventuelle endringar som måtte komme frå utvalet vil bli innarbeida før den blir vidaresemdt.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet godkjenner årsmeldinga for 2016 (med eventuelle endringar som kjem fram i møtet).

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Vindafjord kommunestyre tek årsmeldinga for 2016 frå kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 15.02.17



Odd Gunnar Høie
Rådgjevar/utvalssekretær

KONTROLLUTVALET SI ÅRSMELDING 2016



KONTROLLUTVALET I
VINDAFJORD KOMMUNE

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp drøfta, og handsama i 2016.

I følgje kommunelova § 77 pkt. 6 skal **"kontrollutvalet rapportere resultata av sitt arbeid til kommunestyret"**.

1. OM KONTROLLUTVALET

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ som skal på vegne av kommunestyret syte for tilsynet med forvaltninga av kommunen (rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon) og selskap som kommunen eig (selskapskontroll). Utvalet skal også sjå til at revisjonen fungerer på ein trygg måte. Ordninga er heimla i kommunelova og i eiga forskrift om kontrollutval.

Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre organ enn kommunestyret og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalet har eige reglement, vedtatt av kommunestyret i 2012 og revidert i 2014.

2. MEDLEMMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemmene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemmene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret.

For perioden 2016-2019 har Vindafjord kommunestyre vald følgjande medlemer til kontrollutvalet:

Faste:

Nils Terje Oma (Ap) – leiar
Johannes Vestbø (Sp) – nestleiar
Marit Aga Hustvedt (Ap)
Gunn Haraldseid (H)
Kristian Haraldson Ressest (BBL)

Vara:

1. Anne Tone S. Andersen (H)
2. Oddvar Haugland (Krf)
3. Anja Mballow (Sp)
4. Margrethe VEim (Frp)
5. Arnfinn Øverland (Ap)

Johannes Vestbø og Kristian Haraldson Ressest sit i kommunestyret. Leiar og nestleiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Han har vore til stades på eit møte og varaordføraren har vore til stades på eit møte. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han har vore til stades på to av møta.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2016

Kontrollutvalet har i 2016 hatt 4 (4) møter fordelt på to møter første halvår og to møter andre halvår. Møta i kontrollutvalet er opne i tråd med kontrollutalet sitt reglement og lovendring frå 01.07.13.

Utvalet har hatt 22 (25) saker til handsaming, kor 7 (6) saker blei sendt til kommunestyret.

32 (40) saker har blitt lagt fram til orientering. Oversyn over sakene og orienteringssakene følgjer som vedlegg.

Nils Terje Oma og Kristian Haraldson Ressest deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferansen på Gardermoen 3. – 4. februar.

Nils Terje Oma deltok på fagkonferansen i regi av FKT på Gardermoen 7. – 8. juni og på haustkonferansen til Forum for kontroll i Rogaland 17. november i Sandnes.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føreseigner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

Kontrollutvalet handsama kommunen sin årsrekneskap for 2015 i møte den 02.05.16 og gav sin uttale til årsrekneskapen. Utvalet gav slik uttale:

Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015 er gjort opp med eit rekneskapsmessig meirforbruk/underskott på 2 mill. kr.

Kontrollutvalet har merka seg at rekneskapen viser eit negativt netto driftsresultat med 2 millionar kr.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapen totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2015 og for kommunen si økonomiske stode pr. 31.12.15.

Ut over ovannemnde har ikkje kontrollutvalet merknader til Vindafjord kommune sin årsrekneskap for 2015.

Årsmelding frå skatteoppkrevjaren og skatterekneskapen for 2015 har vore lagt fram for utvalet til orientering.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

I følgje kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at da vert gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal innan utgangen av første året i valperioden utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 24.05.16, sak 32/16.

Utvalet har handsama oppfølging av to tidligare forvaltningsrevisjonsrapportar i 2016. I møtet 24.02.16, sak 02/16 blei rapporten «Teknisk sektor» følgd opp. Utvalet tok rådmannen si tilbakemelding til orientering.

I møtet 16.11.16, sak 19/16 blei rapporten om «Barnevernet» følgd opp. Utvalet valde å utsetje saken og bad om å få den til ny handsaming i neste møte.

Prosjektet om «Samhandlingsreforma» blei bestilt i haust som fyrste prosjekt etter ny plan. Rapport vil bli lagt fram på våren 2017.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

I følgje kommunelova er kontrollutvalet pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Planen for 2016-2020 og retningslinjene for slik kontroll blei vedtatt av kommunestyret i møte 24.05.16, sak 33/16.

Kontrollutvalet vedtok i 2014 å delta i selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i lag med dei andre eigarkommunane. Rapport var klar i mars 2015. Deloitte såg etter om selskapa har etablert system og rutinar for å sikre at selskapa vert drive i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Det blei avdekket nokre få forbettringspunktar, og det blei sett ein frist på 12 månader for tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane.

Utvalet fekk tilbakemelding om oppfølging av selskapskontrollen i Haugaland Kraft AS i møtet i september.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalet innhentar kvart år uavhengighetserklæring frå ansvarleg revisor.

KPMG AS var kommunen sitt revisjonsselskap fram til 31.06.16. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor har vore Roald Stakland med kontor i Haugesund. Han deltok, saman med forvaltningsrevisor på møtet i mai.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016-2020. Kommunestyret tilrådte kontrollutvalet si innstilling om å velje Deloitte AS som kommunen sin revisor i møtet 16.11.15, sak 94/15. Avtalen gjeld i fire år frå 01.07.16, med opsjon til å forlengje avtalen med to år.

Oppdragsansvarleg revisor frå Deloitte AS er Else Holst-Larsen med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen og har møtt i eit av møta i 2016.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det er presentert revisjonsplan og lagt fram overordna analyse og utkast til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker. Utvalet har mellom anna blitt orientert om skatterekneskap, KOSTRA-tall og kommunebarometeret i løpet av året.

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2016:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2016 (utvalet)	REKNESKAP 2016
Godtgjersle og driftsutgifter	53 753	94 000	88 196
Revisjonstenester	495 216	437 000	368 289
Sekretariatstenester	170 000	177 000	177 000
Sum utgifter	718 969	708 000	633 485

Kontrollutvalet handsama hausten 2016 framlegg til totalbudsjett for tilsyn og kontroll for 2017. Totalt var framlegg til budsjett inkl. revisjonstenester, sekretariatstenester og kontrollutvalet sine egne utgifter på kr 700 000. Framlegget vart sendt over til kommunestyret for handsaming.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i verksemd i 11 år.

Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Selskapet har i 2016 fått nytt styre og oppdatert overordna strategiplan. Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protokollar og rapportar blir lagd ut fortløpande.

Frå Vindafjord kommune er Øyvind Haraldseid kommunen sin representant til representantskapet i IKSet med Arnfinn Øverland som varamedlem. Haraldseid møtte på det konstituerande representantskapsmøtet 25.04.16.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2016 har vore som planlagt. Ny overordna analyse for forvaltningsrevisjon og for selskapskontroll blei utarbeidd i samarbeid med revisor. Utvalet har utarbeidd og innstilt til kommunestyret om ny plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og ny plan for selskapskontroll 2016-2020. Tre tidligare revisjonsrapportar har blitt følgd opp og det er bestilt ein ny rapport om «Samhandlingsreforma» for levering i 2017. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året.

Ølen, 22. februar 2017

Johannes Vestbø

Nils Terje Oma
Leiar

Kristian H. Risset

Marit Aga Hustvedt

Gunn Haraldseid

VEDLEGG

OVERSIKTOVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/16 Godkjenning av protokoll frå møte 02.12.15
- 02/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Teknisk sektor»
- 03/16 Årsmelding for kontrollutvalet 2015
- 04/16 Referat- og orienteringssaker 24.02.16

- 05/16 Godkjenning av protokoll frå møte 24.02.16
- 06/16 Vindafjord kommune - uttale til rekneskapen for 2015
- 07/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
- 08/16 Plan for selskapskontroll 2016-2020
- 09/16 Referat- og orienteringssaker 02.05.16

- 10/16 Godkjenning av protokoll frå møte 02.05.16
- 11/16 Referat- og orienteringssaker 07.09.16
- 12/16 Oppfølging av rapport - selskapskontroll av Haugaland kraft AS og Haugaland næringspark AS
- 13/16 Val av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 14/16 Kontroll og tilsyn – budsjett for 2017 – utvalet sitt framlegg
- 15/16 Revisor si egenerklæring for 2016
- 16/16 Revisjonsplan for rekneskapsåret 2016

- 17/16 Godkjenning av protokoll frå møte 07.09.16
- 18/16 Referat- og orienteringssaker 16.11.16
- 19/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – «Barnevernet»
- 20/16 Orientering om framlegget til budsjett 2017 og økonomiplan 2018-2020
- 21/16 Tinging av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Samhandlingsreforma»
- 22/16 Framlegg til møteplan for 2017

Saker til orientering:

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. Rapport frå haustkonferansen i Sandnes
3. Rapport frå NKRF-konferansen
4. Evaluering og val av leverandør – Anbod på revisjonstenester 2016-2020
5. Årsrapport 2015 - skatteoppkrevjaren i Vindafjord kommune
6. Skatterekneskapen 2015
7. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
8. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
9. Fylkesmannen – informasjon om statlige tilsyn med kommunane i Rogaland 2016
10. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organ.
11. Referat frå møte i Kommunesektorens etikkutval 23.11.15
12. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15
13. Årshjul – kontrollutvalets oppgåver
14. Statusrapport pr. mai 2016
15. Kontrollrapport 2015 vedk. skatteoppkrevjarfunksjonen – frå Skatteetaten
16. Representantskapsmøte 25.04.16 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
17. Representantskapsmøte 27.04.16 – Interkommunalt arkiv Rogaland IKS
18. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
19. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
20. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
21. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
22. Kommunelovutvalet har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
23. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
24. Statusrapport pr. september 2016
25. Orientering frå FKT-konferansen 7. – 8. juni 2016 v/Oma
26. K-styrevedtak 24.05.16, sak 32/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
27. K-styrevedtak 24.05.16, sak 33/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
28. Generalforsamlingsprotokoll 06.06.16 - frå Haugaland Kraft AS
29. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttale frå KMD 04.04.16
30. Statusrapport pr. november 2016
31. Korrigert generalforsamlingsprotokoll av 06.06.16 frå Haugaland Kraft AS
32. Invitasjon frå FKT Rogaland til Haustkonferanse 17.11.16 i Sandnes
33. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
34. Kommunal rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
35. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon
36. Varsel om tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap – Fylkesmannen i Rogaland
37. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS