

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: tirsdag 27. januar 2015
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

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

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt *særskilt*. Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Rådmannen er invitert i sakene 02 - 03/15, byantikvaren og grunneier Kyvik i sak 02/15

SAKLISTE:

01/15 Godkjenning av protokoll fra møte 25.11.14

02/15 Referat- og orienteringssaker 27.01.15

03/15 Oppfølging av revisjonsrapport - Økonomistyring og budsjettering

04/15 Årsmelding for kontrollutvalget 2014

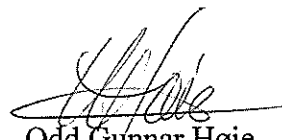
05/15 Utkast til prosjektmandat – «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» og/eller «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever»

06/15 Evaluering av utvalgets arbeid i 2014

Eventuelt

Aksdal, 20.01.15

Torleif Lothe (sign.)
Leder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sakene 02-03/15)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Gunnar Thune som er innkalt for Elisabeth Lund)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.15	01/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.11.14

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.11.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 25.11.14 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.11.14 godkjennes.

Aksdal, 20.01.15



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 25. november 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Johannes Vikse (PP), Dagfinn Våge (H), Mariann Aksdal (Ap), Marit Bjørnstad (SV) og Elisabeth Lund (Frp)
FORFALL:	Bjarte Myklebust (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL VARAMEDLEM:	Mariann Kjær Eikje
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen til kl. 09.00 og Birte Bjørkelo, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Konst. rådmann Stål A. Alfredsen i sakene 43-44/14, driftssjef Olav Heimdal og fagleder Kåre Johannesen i sak 43/14 og økonomisjef Jo Inge Hagland i sak 44/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene 43/14 pkt. 54 - 44/14 ble behandlet først, deretter ble sakslisten fulgt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 42/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 28.10.14

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.10.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 25.11.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.11.14:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.10.14 godkjennes.

SAK 43/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.11.14

- 54. Orientering om kloakksanering på Røvær, v/rådmannen
- 55. Statusrapport pr. november 2014
- 56. TBU: 1,75 prosent er nok – artikkel i Kommunal Rapport 17.11.14
- 57. Oppfølging av bystyrevedtak 19.10.11, sak 82/11?
- 58. Saksfremlegget i sak 82/11 og revisjonsrapport om økonomistyring og budsjettering

Behandling i kontrollutvalget 25.11.14:

Pkt. 54 - kloakksanering på Røvær

Rådmannen innledet med å forklare om viktigheten av god vannkvalitet og at kloakksaneringen på Røvær var et ledd i dette arbeidet.

Driftssjef, supplert av fagleder, viste til den skriftlige tilbakemeldingen og supplerte denne muntlig, og ved bruk av kart. Han forklarte at arbeidet på Røvær var gjort i beste mening for beboerne og at resultatet, når arbeidet nå var ferdig, var bra.

Han forklarte at i prosessen hadde det vært flere uheldige omstendigheter, og at tiltaksnemnda hadde rett i mange av sine påpekninger. Avdelingen hadde hatt en grundig gjennomgang av prosjektet i ettertid, og det var flere forbedringspunkter. Det hadde blant annet vært mangelfull saksbehandling, formelle feil, søknader sendt inn i etterkant, og dårlige/feilaktige kart og endringer gjort i etterkant av praktiske årsaker. Kommunen hadde brukt et erfarent og etablert konsulentfirma. Uansett hadde kommunen det endelige ansvaret.

Utvalgsleder oppsummerte med at det var en grundig og god tilbakemelding, både skriftlig og muntlig. Kommunen innrømmet og beklaget at det var gjort flere feil og mangler, og at de ville ta lærdom av dette. Utvalget ville ikke forfølge saken videre.

Utvalget v/sekretariatet skriver brev til Røvær Tiltaksnemnd og informerer om kommunens orientering og innrømmelser.

Pkt. 55-58

Utvalgsleder orienterte. Han gjennomgikk statusrapporten, hvor revisor supplerte vedrørende selskapskontrollen av Haugaland Kraft.

Utvalget drøftet oppfølging av rapporten om Økonomistyring og budsjettering. Medlemmene ble enige om at de ønsket en skriftlig redegjørelse om hvordan bystyrevedtak PS 82/11 var blitt fulgt opp på neste møte, 27.01.15.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.11.14:

Referatsakene 54 – 58 blir tatt til orientering.

Haugesund kontrollutvalg sender brev til Røvær Tiltaksnemnd og informere om kommunens orientering og innrømmelser om kloakksanering på Røvær.

Haugesund kontrollutvalg ønsker en skriftlig redegjørelse på oppfølging av bystyrevedtak PS 82/11 til neste møte, 27.01.15.

SAK 44/14 ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2015 OG ØKONOMIPLAN 2015-2018

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 25.11.14:

Rådmannen og økonomisjefen orienterte om forslaget til budsjett. Det hadde vært et overordnet mål for budsjettarbeidet at det skulle være et mest mulig realistisk budsjett uten bruk av «ostehøvel-prinsippet» for innsparinger, og at det skulle gå i balanse.

Sparepakke 1, som var vedtatt i mars 2014 inneholdt blant annet nedskjæringer av rundt 70 årsverk, som ville gi god virkning for neste år. Bruken av stillingsbanken i denne omstillingen var viktig og fungerte bra.

Økonomisjefen poengterte at tidligere politiske valg gir dagens økonomiske situasjon. Kommunen har et høyt tjenestenivå av god kvalitet. Dette viser ulike målinger, til tross for stram økonomi.

Medlemmene fikk besvart spørsmål underveis. Budsjettforslaget til kontroll og tilsyn, inkludert kjøp av lese Brett for kontrollutvalget ble diskutert. Utvalgssekretær påpekte at kontrollutvalgets budsjettforslag skal gjøres kjent for bystyret, uten kutt/endinger fra administrasjonen. Rådmannen skulle undersøke om dette var blitt fulgt opp. Det var fremdeles noe uklart når utvalgsmedlemmene ville få lese Brett.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.11.14:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2015 og økonomiplan 2015-2018 til orientering.

SAK 45/14 VALG AV NYTT REVISJONSPROSJEKT 2015

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgets møte i januar 2015:

Behandling i kontrollutvalget 25.11.14:

Leder innledet. Medlemmene hadde ulike forslag til hvilket prosjekt som burde velges, ut i fra prosjektene prioritert i planen. Leder brukte elimineringsmetoden og det ble stemt over 4 ulike prosjekt. Medlemmene ble enige om å slå sammen prosjekt «Skole og PPT» og «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever».

Revisor skulle undersøke muligheten for å samkjøre disse prosjektene og utarbeide en prosjektplan til neste møte, 27.01.15.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.11.14:

Haugesund kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til møte 27.01.15: «Skole og PPT» og «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever».

SAK 46/14 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Haugesund tar evaluering av eget arbeid til etterretning.
Utvalget har merket seg.....

Behandling i kontrollutvalget 25.11.14:

Utvalgssekretær samlet inn evalueringsskjemaene, og vil sammenfatte resultatet. Utvalget var enig om å komme tilbake til saken på neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 25.11.14:

Kontrollutvalget i Haugesund vil ta saken opp igjen på møte i januar 2015.

EVENTUELT

Naustbygg på Hasseløy

Utvalget ble enig om, på initiativ av Johannes Vikse å invitere rådmannen og byantikvaren, samt grunneier Tor Kyvik til neste møte, for å orientere om status og fremtidsplaner for Grannesgata 34 C på Hasseløy.

Kommende møter:

27.01.14, kl. 08.00

Foreløpige saker: årsmelding 2014, orientering om interimrevisjon og fremdrift i årsrevisjonen, oppfølging av rapport «Økonomistyring og budsjettering», orientering om Grannesgata 34 C på Hasseløy, evaluering av utvalgets arbeid

17.03.15, kl. 08.00

Foreløpige saker: rapport «Psykisk helsearbeid for barn og unge»

Haugesund/Aksdal, 25.11.14

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.15	02/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.01.15**Saksvedlegg:**

1. Grannesgt. 34 c, status og fremdriftsplaner v/rådmannen og grunneier Tor Kyvik
2. Status for interimrevisjon og årsrevisjon v/regnskapsrevisor
3. «Haugesund kommunes postlister og innsyn», brev fra Ole Grønvigh
4. «Vedr. brev om Haugesund kommunes postlister og innsyn», brev til Ole Grønvigh, datert 15.01.15
5. «Vedr. midlertidig stans i revisjonsprosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune» - brev til Deloitte AS, datert 02.12.14
6. «Ad prosjektplan for forvaltningsrevisjon psykisk helse for barn og unge» - brev fra kst. rådmann, datert 02.12.14
7. «Vedr. midlertidig stans i revisjonsprosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune, brev fra Deloitte AS, datert 11.12.14
8. «Vedr. oppstart av midlertidig stanset revisjonsprosjekt – «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune, brev til Deloitte AS, datert 17.12.14
9. Statusrapport pr. januar 2015
10. Oppfølgingslister for formannskapet – oppdatert pr. 14.01.15 (ikke mottatt for bystyret)
11. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2015
12. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
13. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 13 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen legge frem en skriftlig tilbakemelding på innholdet i brev fra Ole Grønvigh til neste møte 17.03.15.

Aksdal, 20.01.15


Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

SÆRUTSKRIFT

Tirsdag 25. november 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Johannes Vikse (PP), Dagfinn Våge (H), Mariann Aksdal (Ap), Marit Bjørnstad (SV) og Elisabeth Lund (Frp)
FORFALL:	Bjarte Myklebust (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL VARAMEDLEM:	Mariann Kjær Eikje
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen til kl. 09.00 og Birte Bjørkelo, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Konst. rådmann Stål A. Alfredsen i sakene 43-44/14, driftssjef Olav Heimdal og fagleder Kåre Johannesen i sak 43/14 og økonomisjef Jo Inge Hagland i sak 44/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene 43/14 pkt. 54 - 44/14 ble behandlet først, deretter ble sakslisten fulgt

FØLGENDE SAK BLE BEHANDLET:

EVENTUELT

Naustbygg på Hasseløy

Utvalget ble enig om, på initiativ av Johannes Vikse å invitere rådmannen og byantikvaren, samt grunneier Tor Kyvik til neste møte, for å orientere om status og fremtidsplaner for Grannesgata 34 C på Hasseløy.

Rett utskrift:
Odd Gunnar Høie (sign.)

Sekretariat for kontrollutvalget i Haugesund kommune
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 Aksdal

Epost: post@kontrollutvalgene.no

HAUGESUND KOMMUNES POSTLISTER OG INNSYN

Som nabo til et stort byggeprosjekt i Haugesund sentrum har vi opplevd at kommunens saksbehandling og åpenhet er mangelfull.

Det er meget vanskelig å følge korrespondanser i en sak. Vi har i våre henvendelser forsøkt å konsekvent bruke reguleringsplanens nummer i overskriften. Dessverre bruker ikke kommunen dette i sine svar. Derfor må postlistene granskes daglig for å kunne følge med om det foregår korrespondanse i saken.

Årsaken til at vi prøver å følge saken er at det ble gitt tillatelse til å starte byggearbeidet uten fullstendige fasadetegning mot nord. Resultatet er at det er bygget vesentlig høyere enn skissen viser. Vi har også bragt i erfaring så langt at det ble utført omfattende sprengningsarbeid uten at ansvarlig hadde forsikring for arbeidet. Det ble påført skader taksert til kr 50.000,- på vår eiendom uten at det ble fullt oppgjort. Kommunen har heller ikke fulgt opp kravene i reguleringsplanen.

For at Sivilombudsmannen skal behandle vår sak må vi avvente til Haugesund kommune har fattet endelig vedtak i byggesaken, men det er håpløst å finne ut hvor saken står.

Vi bor i en kommune som har et oversiktlig og lett tilgjengelig system på postlistene på nett. Her kan man følge sakene kronologisk. Alle offentlige dokumenter blir lagt ut fortløpende og ligger samlet slik at det er lett å følge en sak. Vi slipper også å be om innsyn for hvert enkelt dokument. Det må da frigi saksbehandlingstid til andre oppgaver.

Med vennlig hilsen

Ole Grønvigh
Trosavikjo 5
5212 Sjøfteland

Epost: ole@gronvigh.no

Ole Grønvigh
Trosavikjo 5
5212 SØFTELAND

E-post: ole@gronvigh.no

Sendt pr. e-post 15/1-15

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.

15/19/216/ogh

Dato

15.01.15

VEDR. BREV OM HAUGESUND KOMMUNES POSTLISTER OG INNSYN

Vi viser til deres henvendelse mottatt 12.01.15.

Det er bare kommunestyret/bystyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Haugesund skal ha neste møte den 27.01.15 og vil i første omgang få fremlagt din henvendelse som en referatsak. Utvalget vil i møtet drøfte hvordan henvendelsen skal behandles videre.

Du vil bli orientert om utfallet av saken når endelig vedtak foreligger. Sakskart og protokoller fra utvalgets møter blir lagt ut på våre nettsider www.kontrollutvalgene.no, samt på kommunens hjemmeside.

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgsssekretær

Deloitte AS
P.b. 6013, Postterminalen
5892 BERGEN

Sendt pr. e-post 2/12-14

Deres ref.
S.O. Songstad

Deres dato

Vår ref.
14/427/216/ogh

Dato
02.12.14

**VEDR. MIDLERTIDIG STANS I REVISJONSPROSJEKTET «PSYKISK
HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE» I HAUGESUND KOMMUNE**

Leder av kontrollutvalget i Haugesund har etter møte med rådmannen m/fl. besluttet at revisjonsprosjektet "Psykisk helsearbeid for barn og unge" blir stoppet inntil videre.

Dette er begrunnet ved at det later til at prosjektplanen ikke tar hensyn til endringer i lover og forskrifter som er gjort de senere år (se vedlagt notat). Dette kan i så tilfelle gi grunn til tvil omkring rapportens troverdighet.

Haugesund Kontrollutvalg ber med dette Deloitte om et tilsvar på det aktuelle prosjektet, så vel som mer generelle problemstillinger knyttet til rutiner for kvalitetskontroll og hvilke tiltak vi kan se for oss fremover for å sikre at revisjonens arbeid ikke skal kunne trekkes i tvil.

Dersom det er spørsmål, ta kontakt med utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 53 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær/rådgiver

Vedlegg: notat fra rådmannen i Haugesund av 02.12.14



Haugesund kommune
Rådmannens stab

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.12.14
Journalført: 141430 / ogh
Arkivkode: 216

Notat

Vår ref.
Saksnr 2014/7518
Løpenr. 51915/2014
Arkivkode G70

Saksbehandler
Gunnar Johan Eljervik
Tlf. 52 74 30 49

Vår dato
02.12.2014

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

AD PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON PSYKISK HELSE FOR BARN OG UNGE

Det vises til prosjektplan for forvaltningsrevisjon i Haugesund kommune vedrørende tema psykisk helsearbeid for barn og unge datert 21.9.2014.

Forvaltningsrevisjonens formål og problemstillinger er beskrevet i prosjektplanens del 1 under punkt 1.2. Disse er listet opp i åtte punkter på bakgrunn av:

«Formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Haugesund kommune har etablert et tilbud til barn og unge med psykiske vansker eller lidelser som er i samsvar med krav i regelverket.»

Forvaltningsrevisjonens revisjonskriterier er presentert i prosjektplanens del 2. Rådmannen har følgende kommentarer til revisjonskriteriene:

- **2.2 Kommunal planlegging**

Det vises i første avsnitt til plan- og bygningsloven § 20 og sitat hentet fra samme paragraf. Denne lovhenvisningen eksisterer ikke i gjeldene plan- og bygningslov.

- **2.5 Individuell plan**

Det vises i andre avsnitt til blant annet sosialtjenesteloven, pasientrettighetsloven, forskrift om individuell plan. Samtlige henvisninger er enten opphevet eller endret.

I sjette avsnitt vises det til forskrift om individuell plan § 1 med sitater. Denne forskriften er i sin helhet opphevet, og innholdet er tatt inn i ny forskrift om habilitering og rehabilitering, individuell plan og koordinator gjeldene fra 1.1.2012.

I syvende avsnitt vises det også forskrift om individuell plan.

- **2.6 Personell og kompetanse**

I første avsnitt vises det til sosialtjenestelovens § 2-3. Denne lov ble opphevet 31.12.2011.

- **2.7 Tilbud om avlastning/støtte**

Hele punktet er relatert til sosialtjenesteloven med henvisning til flere paragrafer, og som nevnt over er den opphevet.

- **2.8 Brukermedvirkning og involvering av pårørende**

I tredje avsnitt er det henvist til pasientrettighetslovens § 3-1. Denne loven har endret både tittel og innhold, og heter nå pasient- og brukerrettighetsloven.

- **2.9 Informasjon**

I andre og fjerde avsnitt henvises det til pasientrettighetsloven. Denne er endret, jamfør punkt 2.8 over. I femte avsnitt er det igjen henvist til sosialtjenesteloven, og som nevnt over er denne opphevet, se blant annet punkt 2.6.

Prosjektplanen beskriver videre under del 3 at «*Oppdraget vil bli utført i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001)*». RSK 001 består av 47 punkter, og det kommer her frem blant annet at:

- *7) Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor må sørge for at forvaltningsrevisjonen gjennomføres (...) med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.*
- *25) Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.*
- *45) Utføring av forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres.*
- *46) Kvalitetssikring skal sikre at undersøkelsen og rapporten har nødvendig faglig og metodisk kvalitet.(...)*

Over vises det til at det på en rekke punkter i revisjonskriteriene legges til grunn lover og forskrifter som er opphevet eller endret relativt langt tilbake i tid. Disse fordeler seg over de fleste avsnittene som utgjør revisjonskriteriene i del 2, og anses derfor ikke å være et hendelig uhell fra prosjektleders side. I seg selv finner Rådmannen dette kritikkverdig, men dette forsterkes når forvaltningsrevisjonens prosjektplan punkt 1.2 selv legger til grunn at formålet med forvaltningsrevisjonen er å vurdere om Haugesund kommune har etablert et tilbud til barn og unge med psykiske vansker eller lidelser som er i samsvar med krav i regelverket.

Videre legger Deloitte til grunn bransjens egen standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Også her er Rådmannen kritisk til hvorvidt dette er etterlevd på bakgrunn av de punkter som er kommentert over. Da vi her konstaterer svikt i kvalitetssikringen av prosjektplanen, stiller Rådmannen samlet sett spørsmål til forvaltningsrevisors generelle kompetanse for å gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen i Haugesund kommune.

Med hilsen


Stål A. Alfredsen
kst. rådmann

Kontrollutvalget i Haugesund
v/ Odd Gunnar Høye
Haugaland kontrollutvalgsekretariat

11. desember 2014

VEDR. MIDLERTIDIG STANS I REVISJONSPROSJEKTET «PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE» I HAUGESUND KOMMUNE

Deloitte viser til brev fra Haugaland kontrollutvalgsekretariat datert 02.12.2014 vedrørende midlertidig stans i revisjonsprosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune.

Deloitte beklager at det ved en feiltagelse er sendt en prosjektplan til kontrollutvalget i Haugesund kommune hvor ikke alle lovhenvisninger var oppdatert. Dette skyldes at vi ved en inkurie «klippet inn» et helt sett med revisjonskriterier fra et ikke oppdatert dokument. Dette skal selvfølgelig ikke skje og vi beklager derfor dette. Vi vil understreke at denne feilen ville ha blitt oppdaget når vi hadde startet på selve rapportskrivning og dokumentgjennomgang hvor vi benytter et «program/koblingsskjema» som er basert på sist oppdaterte revisjonskriterier. Feilen er altså bare i prosjektpanen og ville ikke fulgt videre med i prosjektet.

Vi vil videre forsikre kontrollutvalget og rådmannen om at Deloitte har tilstrekkelig kompetanse på dette området, og har revidert psykisk helsearbeid i flere kommuner både før og etter de påpekte lovendringer i samsvar med riktige rettsregler. Vi har også revidert en rekke andre områder innenfor helse- og omsorgsfeltet hvor det samme regelverket gjelder. Vi vil presisere at det materielle innholdet i lovverket er det samme selv om lovverket har blitt revidert og endret titler m.m. Dette innebærer at problemstillingene ikke er påvirket av (problemstillingene var uansett utformet basert på sist oppdaterte revisjonskriterium) (jf også e-post fra Songstad vedrørende denne saken). Dersom utvalget eller rådmannen ønsker et møte med oss der vi legger frem vår erfaring og kompetanse på dette området så stiller vi gjerne på det.

Deloitte har en rekke kvalitetssikringsrutiner som skal sikre tilstrekkelig kvalitet i forvaltningsrevisjonene vi gjennomfører, i samsvar med RSK 001.

- Vi har en egen *internkontrollhåndbok* som tar for seg sentrale krav og rutiner for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
- Vi har et *kontrollskjema* som skal fylles ut for hvert prosjekt som startes opp hvor sentrale aktiviteter må sjekkes ut/krysses av.

Under gjengir vi noen sentrale momenter som fremgår av våre rutiner:

- Når et prosjekt blir bestilt setter vi sammen et prosjektteam med kompetanse på det aktuelle området som skal revideres. En eller flere personer i teamet utarbeider prosjektplan.
- For hvert prosjekt utnevner vi en kvalitetssikrer som er en senior medarbeider (senior manager eller høyere) som skal gjennomføre kvalitetssikring gjennom hele prosjektet (vi bruker begrepet EQAR).
- Prosjektplaner kvalitetssikres av ekstern EQAR (dette ble også gjort i dette prosjektet og det var avtalt at kriteriene skulle skiftes ut med det siste kriteriesettet. Feilen her er at det ikke ble gjort før oversendelse).

- Sentrale delaktiviteter i prosjektgjennomføringen som dokumentasjonsforespørsler, intervjuguider, stikkprøveskjema m.m. kvalitetssikres av EQAR.
- Datadel sammen med revisjonskriterium kvalitetssikres av EQAR, samt sendes på verifisering til kommunen slik at kommunen kan komme med tilbakemelding både på revisjonskriterium og de data som revisjonen presenteres.
- Høringsutkast kvalitetssikres av EQAR og Partner på oppdraget.
- Den ferdige rapporten sendes til kommunen på høring slik at kommunen kan komme med tilbakemelding på revisjonens vurderinger basert på de kriterium som er lagt til grunn for prosjektet.
- Den endelige versjonen kvalitetssikres av EQAR og Partner på oppdraget.

Dersom dere ønsker at vi presenterer disse rutinedokumentene for eksempel i et møte kan vi gjerne gjøre det.

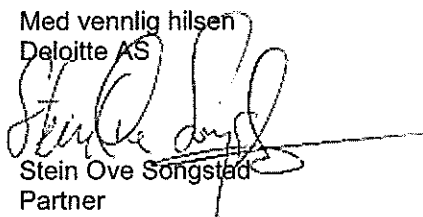
Vi vil som en følge av feilen som ble gjort i dette tilfellet iverksette ytterligere tiltak for å sikre at ikke feil sett av kriterier blir benyttet i prosjektplanen. I rutinen som vi benytter ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon vil legge inn et ekstra punkt knyttet til prosjektplan som skal bekrefte at vi har sikret at kriteriene er oppdatert før den sendes ut (selv om dette er noe som blir gjort i utarbeidelsen av det enkelte prosjekt). Punktet vil hete:

- *Er revisjonskriterium oppdatert i henhold til sist oppdatert regelverk?*

Vi mener at dette tiltaket vil sikre at ikke tilsvarende feil skjer ved senere anledning. Dersom kontrollutvalget ønsker en ytterlige redegjørelse for vår kvalitetssystem og ev kompetanse gjør vi gjerne det.

Vi har lagt ved en prosjektplan med oppdatert sett av revisjonskriterier.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Stein Ove Songstad
Partner

Deloitte AS
P.b. 6013, Postterminalen
5892 BERGEN

Deres ref.	Deres dato	Vår ref.	Dato
Songstad/Bjørkelo	11.12.14	14/444/216/ogh	17.12.14

**VEDR. OPPSTART AV MIDLERTIDIG STANSET REVISJONSPROSJEKT -
«PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE» I HAUGESUND KOMMUNE**

Vi viser til tidligere korrespondanse vedrørende ovennevnte sak, og Deres tilsvare i brev av 11.12.14.

Vi har forståelse for at det har skjedd en feil da revisjonskriteriene i prosjektplanen ble laget, og er glade for at det blir satt i verk tiltak for å forhindre at slike feil skjer i fremtiden.

Vi vil også poengtere at det nøkkelpersonell som oppgis i prosjektplanen bør være de samme som utfører prosjektet, slik at både utvalget og administrasjonen vet hvem som er prosjektansvarlige og hvem de skal forholde seg til hos Deloitte.

Utvalgsleder har med bakgrunn i tilsvarebrevet og forsikringer om at kvaliteten på prosjektet blir utført i henhold til RSK 001 og gjennomført av kvalifisert personale, bestemt at prosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» kan starte opp igjen så snart som mulig. Vi vil be om å få tilsendt en ny og oppdatert fremdriftsplan, slik at vi vet når rapport vil foreligge og når den kan legges frem for kontrollutvalget.

Dersom det er spørsmål, ta kontakt med utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 53 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær/rådgiver

Kopi: Haugesund kommune v/postmottak
Haugesund kontrollutvalg



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt pr. januar 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	295 timer	Prosjekt er bestilt	Mars 2015	
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15?	285 timer	Prosjektplan er ferdig		
Opplæringstilbud til minortetsspråklige elever	27.01.15?	260 timer	Prosjektplan er ferdig		
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft AS	03.09.14	121 timer	Prosjekt er bestilt	Våren 2015	Invitasjon fra Karmøy

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14	April 2015	290 timer
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	BST 19.10.11	27.01.15	
Selskapskontroller					
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	28.10.14/ aug. 2015	
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	BST 23.04.14	28.10.14/ 05.05.15	
Filmkraft AS	28.01.14	30.09.14	BST 15.10.14	Jan. 2015	25 timer

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12/ 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Selskapskontroller					

VEDLEGG SAK 2/15- pkt. 10

Haugesund kommune
Rådmannen

Saksframlegg

Dato: 16.01.2015
Saksnr: 2010/5803
Løpenr: 2239/2015
Arkivkode:

Saksbehandler:
Tore Haaland
Tlf: 52743035

ADMINISTRASJONENS OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK - FORMANNSKAPET

Følgende rutiner gjelder for restanselister:

1. Alle saker i møte listeføres kronologisk.
2. Listen gjennomgås i rådmannens ledergruppe påfølgende dag for fordeling av arbeidsoppgaver.
3. Listen presenteres for det respektive utvalget som referatsak som hovedregel i første påfølgende møte, d.v.s. at formannskapet/bystyret får listen til orientering/behandling i hvert møte.
4. Listen er ikke å likestille med protokoll, men oppfølgingsvedtak, utsettelse og lignende som innebærer at saken skal tilbake til politisk behandling noteres.
5. Saker hvor det ikke er registrert at saken skal tilbake til politisk behandling registreres som "Avsluttet".
6. Saker som er registrert som "Avsluttet" følger listen til første påfølgende møte, og tas deretter ut av listen dersom det i utvalget ikke korrigeres for dette.
7. Alle saker forblir på listen frem til de er registrert som "Avsluttet".
8. Listen journalføres og arkiveres i kommunens post- og journalsystem på en slik måte at det er mulig å gå tilbake i eldre lister

Vedlagt oversendes status etter formannskapsmøte 14.01.15.

Rådmann

Ole Bernt Thorbjørnsen

Tore Haaland

Vedlegg:
Restanseliste pr. 14.01.15

Oppfølgingsliste formannskapssaker.

RS – Referatsaker - PS – Politiske saker til behandling - UK – Saker utenom kartet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
14.01.15	RS 15/1	Rapport grunnslovseilasen Tatt til etterretning		Avsluttet
	RS 15/2	Høring - Forslag til forskrift om helseforetaksfinansierte legemidler til bruk utenfor sykehus (h-reseptlegemidler) Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/3	Høring - Nasjonal retningslinje - Behandling og rehabilitering av rusmiddelproblemer og avhengighet Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/4	Høringsbrev Interimversjon Nasjonal Beredskapsplan mot ebola Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/5	Modernisering og effektivisering av skatte- og avgiftsforvaltningen Konsekvenser for Skatteetatens oppgaveportefølje og kontorstruktur Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/6	Høringsbrev – overføring av skatteoppgjøringen	Sak tilbake til formannskapet. Kemneren orienterer i møte den	

Besøksadresse
Rådhusgaten 66
Postadresse
Postboks 2160
5504 Haugesund

Sentralbord
52743000
Telefaks

Bankgiro
3240.07.22020
Organisasjonsnr

E-postadresse
postmottak@haugesund.kommune.no

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		Tilbake til formannskapet	28.1.15	
14.01.15	RS 15/7	Høring -Ny adopsjonslov Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/8	Inkluderingsdiplom til kommunen Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/9	Skatteinntekter til Hagesund kommune november 2014 Økonomisjefen orienterte. Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	RS 15/10	Kondolansbrev til ordfører i Paris Tatt til etterretning		Avsluttet
14.01.15	PS 15/1	Protokoll formannskapet 10.12.2014 Vedtatt.		Avsluttet
14.01.15	PS 15/2	Plan for tilsyn med barnehager 2015-2018 Vedtatt. Saken går til bystyret		Avsluttet
14.01.15	PS 15/3	Barnehagebruksplan 2015-2018 Vedtatt. Saken går til bystyret		Avsluttet
14.01.15	PS 15/4	Dialogmøter i 2015 - Hagesund kommune Utsatt til neste møte	Utsatt til neste møte. Datoer må da endres. Samtidig svare opp spørsmål om brukerundersøkelser.	
14.01.15	PS 15/5	Svar på høring - forslag til		Avsluttet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		endring i privatskoleloven Vedtatt.		
14.01.15	UK	Disponering plasser valgkampen Tas opp i valgstyret		Avsluttet
14.01.15	UK	Ekstremværet Nina Ordføreren orienterte.		Avsluttet
14.01.15	UK	Felles formannskapsmøte kommunestruktur Mandag 19. januar 15:00 – 18:00. Tysværtunet		Avsluttet
14.01.15	UK	Filmaften – Den norske filmfestivalen. 21. januar. Ordføreren orienterte		Avsluttet
14.01.15	UK	Sola-møtet Ordføreren orienterte		Avsluttet
14.01.15	UK	Øst-vest forbindelsen Ordføreren orienterte		Avsluttet
14.01.15	UK	Flyplassen. Møte med ledelsen i Avinor Ordføreren orienterte		Avsluttet
14.01.15	UK	Felles formannskapsmøte i 4. februar – regionalplan Ordføreren orienterte		Avsluttet
14.01.15	UK	14.01.15	UK	Avsluttet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		Postdirektivet		
		Sjekke om det foreligger sak til høring		
14.01.15	UK	Haugaland industri	Rådmannen og ordfører ber om møte med styreleder. Rapportering tilbake til formannskapet.	
14.01.15	UK	Spørsmål fra Kjell Inge Bråtveit.		Avsluttet
		Konsesjon		
		Kommunaldirektør Tore Haaland orienterte		
10.12.14	RS 14/168	Regional plan for attraktive senter i Hordaland. Om høyring og politisk handsaming		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
10.12.14	RS 14/169	Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 25.11.14		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
10.12.14	RS 14/170	Høring – NOU 2014: 10 Skyldevne, sakkynndighet og samfunnsvern	Tilbake til formannskapet	
		Høringssak fremmes formannskapet		
10.12.14	RS 14/171	Høring - Forslag til ny forskrift om brannforebygging	Tilbake til formannskapet	
		Høringssak fremmes formannskapet via plan- og miljøutvalget		
10.12.14	RS 14/172	Høring – krav til eksamen for		Avsluttet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		lærlinger innenfor bygg- og anleggsteknikk Tatt til etterretning		
10.12.14	RS 14/173	Protokoll fra ekstraordinær generalforsamling i Sunnhordland Bru- og Tunnelselskap Tatt til etterretning		Avsluttet
10.12.14	RS 14/174	Referat 27 november - Samarbeidsrådet Tatt til etterretning		Avsluttet
10.12.14	RS 14/175	Kommunereformen - prosessen i Rogaland Tatt til etterretning		Avsluttet
10.12.14	PS 14/163	Protokoll formannskapet 03.12.2014 Vedtatt.		Avsluttet
10.12.14	PS 14/164	Tours des fjords - søknad om støtte Vedtatt.		Avsluttet
10.12.14	PS 14/165	Fremtidig organisering av miljøvernrådgivning og SLT-arbeid Vedtatt.		Avsluttet
10.12.14	PS 14/166	Klageinstans for vedtak fattet av Haugaland interkommunale miljøverk	Saken utsettes til neste formannskapsmøte	

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		Utsatt		
10.12.14	PS 14/167	Eiendomsskatt 2015 og nye lokale vedtekter		Avsluttet
		Vedtatt. Saken går til bystyret		
10.12.14	UK	Invitasjon til konferanse – Ny kommunereform.		Avsluttet
		Ordføreren orienterte		
10.12.14	UK	Utvidet beredskapsråd 15.12.14		Avsluttet
		Ordføreren orienterte		
10.12.14	UK	Personalsaker		Avsluttet
		Kommunaldirektør orienterte		
10.12.14	UK	Forhandlinger Uni-K		Avsluttet
		Rådmannen orienterte		
10.12.14	UK	Forhandlinger Frelsesarmeen		Avsluttet
		Rådmannen orienterte		
3.12.14	RS 14/147	Fra en dagsreise til pendleravstand		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/148	Innspill fra ungdom på konferansen Ung Innflytelse sendt fra Sandnes kommune		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/149	Høring - Akuttutvalgets		Avsluttet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		delrapport		
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/150	Sentralhettet på Haugalandet må forsterkes		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/151	Boligsosialt arbeid, programplan		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/152	Administrasjonens oppfølging av politiske vedtak - formannskapet		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/153	Innkalling til møte i representantskapet Haugaland Interkommunale Miljøverk		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/154	VS: Nordsjøvegen - vegen videre		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/155	KinoNor		Avsluttet
		Tatt til etterretning		
3.12.14	RS 14/156	Høring - forslag til endringer i lov om interkommunale selskap	Høring i samarbeid med de 9 samarbeidende kommuner i Haugaland vekst	
		Høring		
3.12.14	RS 14/157	Referat fra siste HV regionrådsmøte		Avsluttet
		Tatt til etterretning		

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
3.12.14	RS 14/158	Kommunereform Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/159	Saker til møte - orientering Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/160	Eventuell nedlegging av skattekontor - Kontorstrukturen Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/161	Skatteoppkreving fra kommune til stat Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/162	Skatteinntekter til Haugesund kommune - oktober 2014 Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/163	Ref. sak formannskapet Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/164	Protokoll fra møte den 29. Oktober 2014 Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/165	Handlingsprogram næring 2015 Tatt til etterretning		Avsluttet
3.12.14	RS 14/166	Høringsnotat om ny autorisasjonsordning for helsepersonell utdannet utenfor EØS Tatt til etterretning		Avsluttet

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
3.12.14	RS 14/167	Råd for samarbeid med arbeidslivet (RSA) 21.10.2014 referat		Avsluttet
3.12.14	PS 14/158	Tatt til etterretning Protokoll formannskapet 12.11.2014		Avsluttet
3.12.14	PS 14/159	Vedtatt Samarbeidsavtale med Røde Kors	Saken går til bystyret	Avsluttet
3.12.14	PS 14/160	Vedtatt. Saken går til bystyret Aksjonæravtale - Filmfestivalen	Saken går til bystyret	Avsluttet
3.12.14	PS 14/161	Vedtatt. Saken går til bystyret. Lokale retningslinjer for tildeling av offentlig tilskudd til ikke-kommunale barnehager		Avsluttet
3.12.14	PS 14/162	Vedtatt Forslag til Kommunedelplan for Haugesund sentrum 2014 - 2030		Avsluttet
3.12.14	UK	Vedtatt E134		Avsluttet
3.12.14	UK	Ordføreren orienterte Hjemmesykepleie – lik vurdering.		Avsluttet
3.12.14	UK	Kommunaldirektør orienterte Rådhusplassen – belysning – parkmessig oppgradering	Sak til behandling i løpet av våren	Sak tilbake

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
3.12.14	UK	Rådmannen orienterte. Invanderrådet – etablering Rådmannen orienterte		Avsluttet
12.11.14	RS 14/145	Høring - Forslag om endringer i privatskoleloven (ny friskolelov) Sak høring til oppvekststyret	Sak høring til oppvekststyret	
24.9.14	RS 14/122	AS Haugaland Industri, Protokoll fra generalforsamling Tatt til etterretning	Sendt ut regnskap til formannskapet	
24.9.14	RS 14/126	Uni-K A/S, protokoll ordinær generalforsamling Tatt til etterretning	Sendt ut regnskap til formannskapet	
24.9.14	UK	Fair Trade Hva er status på arbeidet. Tilbakemelding til formannskapet.		
10.9.14	UK	Vedlikehold kommunale idrettsanlegg m.m. Kjell I Bråtteit tok opp spørsmålet om vedlikehold av anlegg. Rådmannen tar med seg spørsmålet i det videre arbeidet.	Ta opp igjen grøntplanen til behandling	
27.8.14	PS 14/119	Utredning om utvidet bassengkapasitet i Haugesund		

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		Trukket		
27.8.14	PS 14/122	Strategisk kompetanseplan for Haugesundskolen 2014		
		Utsatt		
27.8.14	UK	Utbyggingsavtaler	Sak kommer	
		Etterlyser sak. Økonomisjefen svarte		
14.05.14	PS 14/80	FORSLAG TIL DETALJPLAN FOR KVALATRE. RL 1721.	Saken går til bystyret	
		Vedtatt. Saken går til bystyret		
9.4.14	UK	Bedriftsetablering.	Det holdes en særskilt orientering for formannskapet	
		Ordføreren orienterte		
19.3.14	RS 14/34	Styrerepresentasjon HAUBO	Sak fremmes som egen sak	
		Tatt til etterretning		
6.11.13	UK	Bruk av tjenestebiler	Sak reglement for bruk av tjenestebiler fremmes for personalpolitisk	
		Innbjø orienterte. Det fremmes forslag til reglement		
21.8.13	PS 13/95	Beredskapsplan - plan for kommunal kriseledelse	Kartlegge sikkerheten for utsatte saksbehandlere	
		Vedtatt		

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
05.06.13	UK	Kontrollutvalget og HIM. Ordføreren orienterte. Invitere til eiermøte med HIM til høsten. Andre møte i formannskapet til høsten	Tilbake til formannskapet	
29.05.13	PS 13/76	Eventuell bruk av utbyggingsavtaler mellom Haugesund kommune og private utbyggere Saken utsatt	Saken utsatt/tilbake til formannskapet første møte etter sommeren. 9.4.14 Økonomisjefen svarte opp spørsmål fra Jarle Utne Reitan. Saken tilbake til formannskapet før sommeren	
17.04.13	RS 13/30	Høring - reiselivsstrategi i Rogaland Tatt til etterretning	Sak til formannskapet	
13.03.13	RS 13/20	Høring - NOU 2013: 1 Det livssynsåpne samfunn Sak til formannskapet	Sak til formannskapet. Åpent møte/høring med de forskjellige gruppene	
13.03.13	RS 13/21	Rasismefri Sone Sak til formannskapet	Sak til formannskapet	
13.03.13	UK	Området rundt Haraldshaugen. Ordføreren orienterte. Sak til formannskapet	Sak til formannskapet	
22.8.12	RS 12/70	Offentlig høring av forslag til	Forslag til høring sendes	

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
22.8.12	UK	endringer i inndelingsloven	formannskapet	
22.8.12	UK	Busstilbud Ordføreren orienterte. Iddugnad kollektivtilbud.	Administrasjonen følger opp saken.	
22.8.12	UK	Vedlikehold åpne byrom. Befaring til utvalgte institusjoner / områder	Befaring følges opp	
11.4.12	RS 12/44	FRIFO - nytt Tatt til etterretning	Tilbake til formannskapet med status og orientering	
11.4.12	UK	Kredittregelverket – inngangsbillett ungdom og boligmarkedet. Ordføreren orienterte om en henvendelse til rådmannen. Sak tilbake til formannskapet	Sak tilbake til formannskapet	
28.3.12	UK	Flytting telefonboks – toalett i Nygata. Egen sak toalett	Egen sak flytting toalett	
24.8.11	PS 11/104	Protokoll fra møte i formannskapet 22. juni 2011 Vedtatt	Kriterier i anbud. Tas opp i forbindelse med revidering av innkjøpsreglementet. Evt. i forvaltningsrevisjon.	
24.8.11	UK	Henvendelse om vannmålere. Ordføreren orienterte. Se på	Notat med mulige løsninger tilbake til formannskapet	

Møtedato	Utv. Saksnr.	Sakstittel (tema kan være mange i en og samme sak)	Kommentar	Status
		løsninger for eksempelvis 4-mannsboliger med bare en måler.		
26.1.11	UK	Haugalandsmuseene Sven Olsen orienterte. Jfr notat lagt ut på formannskapets bord.	Det fremmes sak for formannskapet	
26.5.10	RS 10/70	Samordning av tjenester for barn og unge Sak forelegges formannskapet	Sak til formannskapet	
14.4.10	UK	Forsøpling i byen. Rådmanne bes se på om det er mulig med ekstraordinær innsats for å rydde. Flere søppelbeholdere må settes opp	Det fremmes egen sak for formannskapet om problemstillingen. Behandles i parkplan	



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

VEDLEGG SAK 2/15 - pkt. 11

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 06.01.15
Journalført: 15/04/ogh/hta
Arkivkode: 216

Vår dato: 18.12.2014
Vår ref.: 2014/12433
Arkivnr.:

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 2015

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane/fylkeskommunen i Rogaland for 2015 med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Statsarkivet og Kartverket. I tillegg har Fylkesmannen samordna sin tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har laga ei oversikt over planlagt tilsynsaktivitet 2015 fordelt på kommunar og tilsynsorgan (sjå vedlegg). Dei planlagde tilsyna til Statsarkivet, Kartverket og Fylkesmannen i Rogaland er med i denne oversikta. Arbeidstilsynet planlegg sine tilsyn gjennom heile året og er derfor ikkje med i denne oversikta. Grunna omorganisering er heller ikkje tilsyna frå Mattilsynet med i oversikta denne gong. De finn likevel informasjon om desse tilsyna nedanfor. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde nå, vil vi så langt som råd er sørgje for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilte kommune.

Arbeidstilsynet har i 2015 eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg for det norske arbeidslivet. Dei har fem større nasjonale prosjekt som går på overnatting og servering, reinhald, bygg og anlegg, transport og ny i arbeidslivet. I tillegg blir det oppfølging av helse- og sosialsatsinga. Det blir gjennomført postale tilsyn med dei kommunane som ikkje har hatt besøk av tilsynet dei siste to åra. Når det gjeld reinhald skal Arbeidstilsynet både ha tilsyn med dei som leverer reinhaldstenester og dei som kjøper slik tenester, som til dømes kommunane.

Arbeidstilsynet held fram arbeidet retta mot inneklima i offentlege bygg, mellom anna i skular. I satsinga innan bygg og anlegg blir det fokusert på kommunane si rolle som byggherre. I 2014 starta innsatsen retta mot kommunane sine plikter etter lov om offentlege anskaffelser. I 2015 vil det bli tilsyn med dette i kommunane i Sør-Rogaland. Elles held Arbeidstilsynet fram med tilsynsprosjekt knytt til sosial dumping, inkluderande arbeidsliv (IA), industri, ulykker, støy, organisatorisk- og psykososialt arbeidsmiljø og ergonomi.

Mattilsynet skal auke tilsynsmengda i 2015. I tillegg til å føre tilsyn med risikoverksemder, blir det fleire mindre omfattande tilsyn i Mattilsynet sin portefølje. Tilsyna vil i hovudsak ikkje varslast. Det blir tilsyn med vassverk i risikoklasse 1 og vassverk i risikoklasse 3 og 4 som ikkje har analysert for mikrobiologi i 2014. I tillegg blir det tilsyn med institusjonskjøkken. Andre prioriterte oppgåver der kommunane kan bli involverte er tilsyn med kjæledyr. Det kan bli aktuelt å sjå nærare på handtering av problematikken og ansvaret rundt eigarlaus kattar. Det kan også vere av interesse at Mattilsynet skal gjennomføre ein tilsynskampanje med brannsikring i svinehald. Samtidig vil tilsynet undersøke MRSA (*meticilinresistente Staphylococcus aureus*). Påvising av MRSA vil få konsekvensar for folkehelsa.

Statsarkivet i Stavanger skal ha tilsyn med fem kommunar i 2015. Tema for tilsynet er arkivlova med tilhøyrande forskrift. Tilsynet vil hovudsakleg dreie seg om arkivplanlegging, elektroniske

arkiv og arkivlokale. Når det gjeld Haugesund vil ein og sjå på arkiv som er knytt til kommunen si deltaking i næringsutvikling og -tilrettelegging, retta mot offshore-industrien. I tillegg vil Statsarkivet foreta eit kartleggingstilsyn i ein kommune for å få oversyn over arkivhaldet og dei fagsystema som kommunen brukar. Dette vil vere eit dokumentbasert tilsyn utan at dei gjennomfører ein revisjon i kommunen dette året.

Kartverket skal ha eitt tilsyn i Rogaland neste år. Sola kommune er trekt ut til matrikkeltilsyn hausten 2015. Sola har og hatt matrikkeltilsyn tidlegare. Kartverket ønskjer derfor å gjere merksam på at måten dei trekkjer ut kommunane for tilsyn, av og til kan føre til at same kommune får to tilsyn kort tid etter kvarandre.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er for det meste innarbeidd i oversikta. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I denne oversikta er og Fylkesmannen sin forvaltningskontroll når det gjeld landbruk.

Fylkesmannen si helse- og sosialavdeling skal i 2015 gjennomføre landsomfattande tilsyn med samhandling om utskriving av pasientar frå sjukehus til kommunen. Tilsynet omfattar somatiske helsetenester, ikkje rus og/eller psykiatri. Fylkesmannen skal plukka ut to kommunar i sør-Rogaland. Dette på bakgrunn av statistikk frå SUS som viser kor mange pasientar som er utskrivne til kommunane dei fyrste månadane i 2015. Sjølv tilsynsbesøka er planlagde i mai/juni. Dei to kommunane som det vil bli ført tilsyn med vil få skriftleg melding om tilsynet i mars.

Helse- og sosialavdelinga vil og gjennomføre stikkprøvetilsyn med saksbehandlinga etter helse- og omsorgslova i Sandnes, Karmøy, Eigersund og Time kommune. I tillegg vil det bli gjennomført sjølvmeldingstilsyn på områda folkehelse, rehabilitering og NAV-kontora sine sosiale tenester til personar mellom 17 til 23 år. Dette vil bli gjennomførte i mest alle kommunane. Det vil tidleg i 2015 bli send ut brev med opplysningar om tema, gjennomføring og tidsplan for desse tilsyna.

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

Dette brevet og oversikta over planlagde tilsyn finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her er Fylkesmannen sin tilsynskalender og –rapportar, 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: Grete Flåten
Saksbehandlar telefon: 51 56 88 36
E-post: fmrogfl@fylkesmannen.no

1 vedlegg

Kopi: sjå vedlagte adresseliste

	2. halvår	Barnvernutenesta – eigenevalueringstilsyn		Arkivlova	
	<u>GJESDAL</u>				
	1. halvår				
	2. halvår	Barnvernutenesta - eigenevalueringstilsyn			
	<u>HAUGESUND</u>				
	1. halvår		Samfunnstryggleik og beredskap	Forvaltningskontroll Felles med Tysvær og Bokn (utsett fra 2014)	Arkivlova
	2. halvår		Spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder		
	<u>HJELMELAND</u>			Forvaltningskontroll	
	1. halvår				
	2. halvår		Introduksjonsprogrammet		Arkivlova
	<u>HÅ</u>			Samfunnstryggleik og beredskap	
	1. halvår				
	2. halvår	Barnvernutenesta – eigenevalueringstilsyn Fengselshelsetenesta			Arkivlova
	<u>KARMØY</u>				
	1. halvår		Samfunnstryggleik og beredskap		
	2. halvår	Stikkprøvetilsyn: saksbehandling etter helse- og omsorgslova			
	<u>KLEPP</u>				
	1. halvår				



eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale

Oppbevaringstiden for regnskapsmateriale er fra 2015 redusert til 5 år. Det er gjort noen unntak, herunder dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom.

Oppbevaringstiden for primærdokumentasjon i henhold til bokføringsloven § 13 ble ved lovendring i desember 2013 redusert fra 10 år til 5 år. Imidlertid slik at lovendringen hittil kun har vært gjeldende for årsregnskapet, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra revisor.

Finansdepartementet fastsatte 22. desember 2014 endringer i bokføringsforskriften og enkelte andre forskrifter for å tilpasse disse til redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale etter bokføringsloven. Forskriftsendringene gjelder fra 1. januar 2015. Videre er det også gjort endringer i merverdiavgiftsforskriften som reduserer oppbevaringskravet for dokumentasjon for justeringsrett og -plikt til 5 år etter utgangen av justeringsperioden.

Etter forskriftsendringene er det altså 5 års oppbevaringstid også for spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering, dokumentasjon av bokførte opplysninger, dokumentasjon av balansen mv.

Det er imidlertid gjort noen unntak:

- Dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 (2) pkt. b, dvs. fast eiendom, skal oppbevares i ti år etter regnskapsårets slutt, jf. bokføringsforskriften § 7-3 nytt fjerde ledd.
- Prosjektrekskap i bygge- og anleggsbransjen samt dokumentasjon av bokførte opplysninger som inngår i prosjektrekskapet, byggekontrakter mv. jf. bokføringsforskriften § 8-1-5.
- Utenlandske foretak som driver virksomhet på norsk sokkel, skal fortsatt oppbevare dokumentasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-8-4 i ti år.
- Bokføringspliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport skal fortsatt oppbevare oppbevaringspliktig regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 i femten år etter utløpet av vedkommende inntektsår, jf. bokføringsforskriften § 8-9-4.
- Banker og finansieringsforetak skal fortsatt oppbevare kunde- og leverandørspesifikasjon som nevnt i bokføringsforskriften § 8-13-3 i ti år. Det samme gjelder dokumentasjon for bokførte opplysninger som inngår i slike spesifikasjoner, jf. § 8-13-4.

Nærmere om oppbevaringskrav knyttet til justering av merverdiavgift

I kommunal sektor er det først og fremst unntaket for dokumentasjon av kjøp av kapitalvarer i form av fast eiendom som er aktuelt. Unntaket vil gjelde all dokumentasjon for kostnader forbundet med ny, på- eller ombygging av fast eiendom der inngående merverdiavgift utgjør minst kr 100 000. Slik dokumentasjon skal altså oppbevares i 10 år

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

etter regnskapsårets slutt. Dvs. at kjøpsdokumentasjonen skal oppbevares i hele justeringsperioden. I tillegg skal altså dokumentasjon som følger av merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 (justeringsdokumentasjonen) oppbevares i 5 år etter utløpet av justeringsperioden.

Oppsummert blir dermed oppbevaringskravene knyttet til justeringsreglene slik:

- Kjøpsdokumentasjon for kapitalvarer i form av fast eiendom oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 10 år
- Kjøpsdokumentasjon for andre kapitalvarer oppbevares i hele justeringsperioden, dvs. 5 år
- Justeringsdokumentasjonen oppbevares i hele justeringsperioden og ytterligere 5 år.

Det er i forskriftsendringene ikke nevnt noe om forholdet til justeringsreglene lov om merverdiavgiftskompensasjon. Det antas at henvisningen i kompensasjonsforskriften § 6 til justeringsreglene for merverdiavgiftsforskriften innebærer at tilsvarende oppbevaringskrav vil gjelde også for kapitalvarer etter kompensasjonsloven § 16.

Pålegg om lengre oppbevaringstid i forbindelse med kontroll

Fra 1. januar 2015 trer også ligningsloven ny § 6-7a, merverdiavgiftsloven ny § 16-8a og skattebetalingsloven ny § 5-13c i kraft. Etter disse bestemmelsene kan skattekontoret i forbindelse med kontroll pålegge bokføringspliktige å oppbevare regnskapsmateriale etter bokføringsloven § 13 første ledd nr. 1 til 4 i mer enn fem år etter regnskapsårets slutt. Pålegg om lengre oppbevaringstid kan gis både etter at kontroll er iverksatt og før iverksettelse når en kontroll er nær forestående.

Lillehammer, 12. januar 2015

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

VEDLEGG SAK 2/15-pls.13

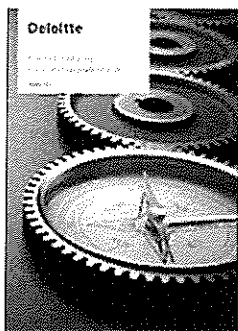
Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.

Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

09.01.2015

Kontrollutvalgene har en vesentlig betydning for egenkontrollen, sekretariatene bistår utvalgene på en god måte og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll har en vesentlig innvirkning på læring og forbedring i kommunene.



Deloitte har på oppdrag fra KMD evaluert kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat i kommunene. Siktemålet med evalueringen er å styrke kunnskapsgrunnlaget om sentrale deler av den kommunale egenkontrollen.

Rapporten er oversendt til Kommunelovutvalget, og den skal danne grunnlag for lovutvalgets vurderinger av egenkontrollen og videre utvikling av egenkontrollregelverket.

Kontrollutvalg

Evalueringen viser at kontrollutvalgene i stor grad består av politikere med lang erfaring. Flertallet av kontrollutvalgsledere har lengre kommunestyreerfaring enn en gjennomsnittlig kommunestyrepolitiker. 43 prosent av utvalgsmedlemmene har blitt gjenvalgt fra forrige periode. Dette er om lag samme gjenvalgsprosent som til kommunestyret og formannskap.

Det er mest vanlig å ha fem medlemmer i kontrollutvalget. Det er en sammenheng mellom kommunestørrelse og antall medlemmer, og over halvparten av de små kommunene har tre medlemmer i utvalget. Lederen kommer som regel fra «opposisjonen».

Sekretariatene opplyser at medlemmene vurderer deltakelse i utvalget som mer attraktivt når politikerne først får førstehåndserfaring med hva deltakelse i utvalget innebærer.

Sekretariatene

I 2014 er det 58 kontrollutvalgssekretariat, som i gjennomsnitt har ansvar for 7,2 kontrollutvalg hver. Rundt halvparten av sekretariatene består av én ansatt. Ti sekretariatvirksomheter har ansvar for 15 kontrollutvalg eller mer, og til sammen betjener disse sekretariatene 43 prosent av kontrollutvalgene. Drøyt 81 prosent av kontrollutvalgene har sekretariat organisert som et interkommunalt selskap eller samarbeid.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte.

Nesten samtlige kontrollutvalgsledere (94 prosent) er helt eller ganske enig i at deres kontrollutvalg har et sekretariat som bistår utvalget på en god måte. Langs andre parameter knyttet til kvalitet og kompetanse synes et stort flertall av kontrollutvalgslederne å være fornøyd. Evalueringen viser store forskjeller i hvor mye tid sekretariatene benytter på å bistå kontrollutvalget og hvilke oppgaver som utføres. Det er en større andel av sekretariatene som oppgir at utvalgets engasjement er avgjørende for tidsbruken, enn de som oppgir budsjett og kommunestørrelse.

Planlegging av kontrollarbeidet

Den overordnede analysen er sentral både for valg av prosjekt og ellers i den kommunale egenkontrollen. Nesten alle kontrollutvalgene har en plan for forvaltningsrevisjon, og et klart flertall har det også for selskapskontroll. Disse planene er i de aller fleste kommuner tuftet på en overordnet analyse av risikoforhold i vedkommende kommune. Rundt halvparten av kontrollutvalgene oppdaterer analysen og planene for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll underveis i valgperioden. Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Et klart flertall av lederne opplever at analysen gir tilstrekkelig informasjon til å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

I rapporten anslås det at det har vært en vekst i antall forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollprosjekter. Når det gjelder selskapskontroll anslås det at det ble gjennomført 225 kontroller eller rundt 0,5 kontroller i gjennomsnitt per kommune i 2013. Tilsvarende tall for forvaltningsrevisjon i 2013 anslås til hhv. 750 prosjekter og 1,7 prosjekter i gjennomsnitt per kommune. Videre anslås et «normalt» forvaltningsrevisjonsprosjekt til å utgjøre i underkant av 300 timer.

Evalueringen viser at kontrollutvalgsledere, kontrollutvalgssekretærer og rådmenn i all hovedsak mener at arbeidet som kontrollutvalget gjør med hensyn til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er godt – dels uavhengig av omfang og innhold i det faktiske kontrollarbeidet. Videre viser evalueringen at arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

... arbeidet til kontrollutvalget har en vesentlig betydning for kommunens egenkontroll, og for kontroll av og læring og forbedring i forvaltningen.

Faktorene flest kontrollutvalgsledere mener er viktig for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller, er revisors kompetanse og revisors gjennomføringsevne.

Oppfølging og effekt av kontrollarbeidet

Revisjonens anbefalinger blir i stor grad vedtatt av kontrollutvalget, og kontrollutvalgene får i all hovedsak gjennomslag for sin innstilling i kommunestyret. Videre viser evalueringen at anbefalingene i stor grad blir gjennomført av forvaltningen, og fulgt opp av kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen. Selv om endringsprosesser kan startes kun ved å «sette fokus på ting», viser evalueringen at en rekke trekk ved revisjonsprosessen kan være med på å påvirke læringseffekten positivt. Involvering av administrasjonen i overordnet analyse, god kompetanse hos revisjonen, og relevante prosjekter med høy kvalitet er alle faktorer som synes å bidra til økt læringseffekt av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller.

Forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har dermed en vesentlig innvirkning på forbedringsarbeidet i forvaltningen.

I rapporten understrekes det at gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller har en effekt uavhengig av rådmannens «opplevelse av læring», ved at de er med på å opplyse de folkevalgte i kommunestyret om hvordan forvaltningen utfører oppgavene sine.

Høringer

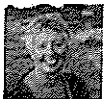
Evalueringen viser at høringer i regi av kontrollutvalget per i dag er et relativt marginalt fenomen, selv når det legges til grunn en «vid» definisjon. Det er videre klart at flere mener at høring som kontrollform har et svært begrenset anvendelsesområde. Det går også frem at det varierer hva man legger i begrepet «høring».

Videre er det en relativt lav andel av kontrollutvalgene som har utarbeidet reglement for høringer, og det går tydelige fram at de faktiske erfaringene med høringer er varierende. Det som det derimot synes å være stor enighet om, er behovet for nasjonale regler og retningslinjer for høringer, dersom dette er en kontrollform de kommunale kontrollutvalgene skal kunne benytte.

På NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015 vil Deloitte foreta en nærmere presentasjon av evalueringsrapporten. Presentasjonen vil bli fulgt opp av en paneldebatt.

Relaterte dokumenter:

- Rapporten «Evaluerer Kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat» (Desember 2014) »



Legg til en kommentar ...

☒ Publisert på Facebook også

Publisert som Toril Hallsjø ▾

Kommenter

Sosial tilleggsfunksjon for Facebook

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.15	03/15
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT - ØKONOMISTYRING OG BUDSJETTERING

Bakgrunn:

Kontrollutvalget vedtok i sak 38/10 den 30.11.10 å bestille en forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering i kommunen med følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad bidrar budsjettprosessen i Haugesund kommune til et fullstendig og realistisk budsjett?*
2. *I hvilken grad er det etablert rutiner for økonomistyring, herunder budsjettoppfølging (avviksanalyser, oppfølging av avvik og korrigerende tiltak)? rutiner for rapportering?*
3. *Hvordan sikres tilstrekkelig bemanning og kompetanse til de som utøver økonomiansvar ute i enhetene?*

Kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 25.01 sak 4/11 og rammer og tidsplan for kontrollen ble fastlagt.

Med dette som utgangspunkt leverte Deloitte AS rapport etter gjennomført prosjektet i 2011.

Revisjonen grunngjorde sine vurderinger i rapporten og kom med følgende anbefalingene til kommunen:

1. *Drøfte i hvilken grad det er naturlig og ønskelig med en sterkere politisk involvering i budsjettprosessen*
2. *Utvikle dialogen mellom administrativt og politisk nivå knyttet til forholdet mellom aktivitet, kvalitet og økonomi*
3. *Videreutvikle arbeidet med økonomiske analyser til bruk i budsjetterings- og budsjettoppfølgingsfasen*
4. *Utvikle felles metoder og prinsipper for utarbeidelse av prognoser*
5. *Kartlegge kompetansebehov knyttet til økonomistyring, og på denne bakgrunn vurdere tiltak for å:*
 - a. *Øke økonomikompetansen hos enhets- og avdelingslederne*
 - b. *Øke kunnskapen om budsjettprosessen hos enhets- og avdelingslederne*
6. *Vurdere om det er behov for å justere ansvar og oppgaver i budsjettprosessen for å dekke opp for manglende kompetanse og ressurser i resultatenhetene*
7. *Evaluer dialogen mellom rådmannsnivået og enhetene*
8. *Etablere en mer formalisert tilbakemelding på månedsrapportene til enhetene*

9. *Vurdere om resultatenehetene er hensiktsmessig bemannet når det gjelder økonomiressurser*
10. *Rådmannen bør følge opp svarene fra spørreundersøkelsen i en dialog med enhetslederne*

Kontrollutvalget behandlet rapporten 14.06.11 og innstilling var enstemmig i sak 30/11:

1. *Bystyret merker seg revisors vurdering av at kommunen har en tilfredsstillende økonomistyring, men at det er rom for forbedringer.*
2. *Bystyret understreker betydningen av en god politisk involvering i budsjettprosessen og en god dialog mellom administrativt og politisk nivå knyttet til forholdet mellom aktivitet, kvalitet og økonomi.*
3. *Bystyret merker seg at rådmannen vil følge opp de forbedringstiltakene som revisjonen foreslår.*

Vedtak i bystyret - 19.10.2011 – sak 11/82

Innstillingen med 2 tilleggforslag ble enstemmig vedtatt.

1. *Bystyret slutter seg til revisors vurderinger av at kommunen har tilfredsstillende økonomistyring, men at det er rom for forbedringer*
2. *Bystyret understreker betydningen av en god politisk involvering i budsjettprosessen og en god dialog mellom administrativt og politisk nivå til forholdet mellom aktivitet, kvalitet og økonomi*
3. *Bystyret vil understreke betydningen av tidlig politisk involvering i budsjettprosessen. I den forbindelse må bystyret være mer spesifikk i prioriteringen som fremkommer under den årlige kvalitetsdebatten*
4. *Bystyret understreker betydningen av at det ved budsjettavvik settes i verk tiltak på enhetsnivå så snart som mulig. Dersom en enhet i to påfølgende måneder rapporterer merforbruk/mindreinntekt bes rådmannen sette i verk tiltak ved den aktuelle enhet for å bringe på det rene årsakene til budsjettavviket. Det må også settes i verk tiltak ved enheten for å forhindre fremtidige budsjettavvik, samt bringe budsjettet for den aktuelle enheten i balanse igjen. Slike tiltak må også settes i verk som enheter rapporterer budsjettavvik ved flere enn to månedsrapporter der disse avvikene ikke rapporteres for påfølgende måneder.*
5. *Bystyret merker seg at rådmannen vil følge opp de forbedringstiltakene som revisjonen foreslår*

Saksorientering:

Kontrollutvalget drøftet oppfølging av rapporten på møte 25.11.14 under referat- og orienteringssaker. Utvalget vedtok mellom annet følgende i sak 43/14:

*Haugesund kontrollutvalg ønsker en skriftlig redegjørelse på oppfølging av
bystyrevedtak PS 82/11 til neste møte, 27.01.15.*

Rådmannen har i e-post til sekretariatet 19.01.15 gjort rede for at han ønsker å gi utvalget en muntlig orientering på møte 27.01.15.

I følge forskrift om kontrollutvalg skal utvalget påse at bystyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL
BYSTYRET:**

Haugesund bystyre har merket seg det som kommer frem i rådmannen sin redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om «Økonomistyring og budsjettering» og tar denne til orientering.

Aksdal, 20.01.15



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.15	04/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2014

Saksvedlegg: forslag til årsmelding for kontrollutvalget 2014

Saksorientering:

Etter kommunelovens § 77 nr 6 skal ”kontrollutvalget rapportere reultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinger”

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2014.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten til utvalget i 2014 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året samt en fullstendig oversikt over saker til behandling/orientering.

Årsmeldingen oversendes bystyret til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2014 godkjennes.

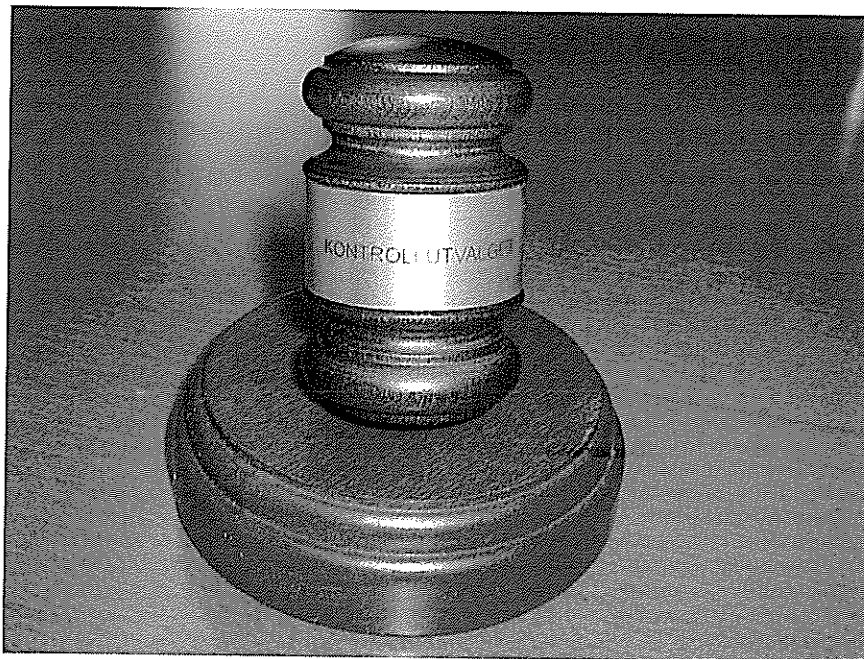
Årsmeldingen legges frem for bystyret til orientering.

Aksdal, 20.01.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND



ÅRSMELDING

2014

1. INNLEDNING

Kommunelovens kapittel 12 omhandler **internt** tilsyn og kontroll. Det er kommunestyret selv som har det øverste tilsynet med den kommunale forvaltningen (§ 76), men kommunestyret velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet (§ 77). Kontrollutvalget er således et obligatorisk politisk oppnevnt organ med oppgaver knyttet til tilsyn og kontroll, jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Bystyret i Haugesund har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget:

Perioden 2011-2015:

Faste medlemmer:

Torleif Lothe(V) – leder
Johannes Vikse (PP) – nestleder
Dagfinn Våge (H)
Mariann Iren Aksdal (AP)
Elisabeth L. Lund (FrP) – ny i 2014
Bjarte Myklebust (KrF)
Marit Bjørnstad (SV)

Vararepresentant:

Ruth Vihovde Vestvik (V)
Willy Briggars Larsen (PP)
Helga Tonning (H) – ny i 2014
Jan Inge Klakegg (AP)
Gunnar Thune (FrP) – ny i 2014
Mariann Kjær Eikje (KrF)
Lise Haukås (SV)

Mariann Iren Aksdal er medlem av bystyret i perioden 2011-2015. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i bystyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget.

Torleif Lothe og Bjarte Myklebust deltok på Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges kommunerevisorforbund på Gardermoen 5. - 6. februar 2014. Torleif Lothe deltok på konferansen til Forum for kontroll og tilsyn 3. – 4. juni 2014 i Haugesund. Torleif Lothe deltok og holdt innlegg om Uni-K saken på konferansen for kontrollutvalg i Rogaland, som ble arrangert i Sandnes 20. november 2014.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2014

Kontrollutvalget har avholdt **9** møter hvorav et ekstraordinært, fordelt på fem møter på våren og fire møter på høsten. Utvalget har hatt **46** saker til behandling, hvorav 11 saker er videresendt til bystyret. **58** saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører, noe som lovpålagt for alle kontrollutvalg fra og med 01.07.13.

Møter holdes på Nordre komiterom på Haugesund Rådhus. Møtene kunngjøres i fellesannonsering av åpne kommunale møter i Haugesund kommune. Sakspapirer til utvalgets møter legges dessuten ut for offentligheten på servicesenteret, folkebibliotek og kommunens nettsider, samt sekretariatet sine hjemmesider.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til tilsyn og kontroll gjennom å føre tilsyn med forvaltningen, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Følgende personer fra administrasjonen har vært invitert til kontrollutvalgets møter for å orientere:

06.05.14: Konst. rådmann Stål A. Alfredsen, økonomisjef Jo Inge Hagland, regnskapssjef Mari Rønnevik, rådgiver Knut Henrik Hansen og økonomisjef i KUF KF Atle Myklebust orienterte om kommunens og KUF KF sine årsregnskap.

10.06.14: Styreleder Arne Førre og daglig leder/tidl. kultursjef Gunnar Johan Lørvik, Haugesund Kultureiendom AS og økonomisjef i KUF KF Atle Myklebust orienterte om Haugesund Kultureiendom AS og kjøp av «gamle brannstasjonen».

03.09.14: Konst. rådmann Stål A. Alfredsen og rådgiver Alice Veia orienterte om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Boligforvaltningen.

30.09.14: Økonomisjef i KUF KF Atle Myklebust svarte på spørsmål fra utvalget vedørende salg av kommunal eiendom i forbindelse med kjøp av «gamle brannstasjonen».

28.10.14: Konst. rådmann Stål A. Alfredsen orienterte om oppfølging av rapporten om Arbeidsmarkedsbedriftene og svarte på spørsmål under Eventuelt.

25.11.14: Konst. rådmann Stål A. Alfredsen, driftssjef Olav Heimdal, fagleder Kåre Johannesen og økonomisjef Jo Inge Hagland orienterte om kloakksanering på Røvær og forslag til budsjett for 2015.

Utvalget har tatt opp: restanselister for saker fra formannskapet og bystyret, oppfølging av rapportene om boligforvaltning, arbeidsmarkedsbedriftene og Uni-K. Evaluert utvalget sitt arbeid, utvalget har gitt uttale til kommunen og KUF sitt regnskap, blitt orientert om rådmannen sitt budsjettforslag og økonomiplan, behandlet budsjettet for kontroll og tilsyn for 2015, og fått ulike orienteringer fra revisor og sekretariatet. Utvalget har behandlet rapport om Oppfølging av sykefravær og etter selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS.

4.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks. Kontrollutvalget behandlet kommunens og Haugesund Kultur & Festivalutvikling KF sitt regnskap for 2013 i møte 06.05.14 og gav følgende uttalelser til regnskapene:

Haugesund kommunes årsregnskap for 2013 er gjort opp med et regnskapsmessig underskudd på kr 36,9 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på minus 14,4 millioner. Dette er et resultat som ligger langt under et anbefalt netto driftsresultat på 3 % av driftsinntektene.

Utvalget deler rådmannen sin bekymring over det svake økonomiske resultatet i 2013.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2013 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.13.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2013.

Når det gjaldt Kultur og festivalutvikling KF sitt regnskap gav utvalget følgende uttalelse:

Haugesund kultur og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2013 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 244 555.

Kontrollutvalget uttrykker tilfredshet med at det økonomiske resultatet til KUF viser en sterk bedring fra i fjor.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2013 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.13.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskap for 2013.

Kontrollutvalget har behandlet skatteregnskapet for 2013 som orienteringssak.

4.3 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter bystyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon.

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015 ble vedtatt av bystyret høsten 2012.

Kontrollutvalget har i 2014 behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport. Den omhandlet Oppfølging av sykefravær. Rapporten ble utarbeidet av revisjonsfirmaet Deloitte AS, og revisjonen kom med 9 anbefalinger til kommunen. Det revisjonen anbefalte var blant annet at avdelinger kunne dele erfaringer, avdelinger med særlig belastning burde bruke flere verktøy og hjelpemidler for å redusere sykefraværet, arbeidsplasskartlegging, undersøke arbeidsmiljø, sikre realistisk budsjettering og at oppfølging av sykemeldte blir gjort på en tilfredsstillende måte.

Rapporten ble behandlet av bystyret i møtet 15.10.14. Kontrollutvalget vil følge opp at bystyrets vedtak i forbindelse med behandlingen av revisjonsrapporten blir gjennomført i administrasjonen, og har bedt om en oppfølging innen 6 måneder.

4.4 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er heleide av kommunen eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2012-2015 ble vedtatt av bystyret høsten 2012.

Utvalget gjennomførte i 2013 en selskapskontroll av Arbeidsmarkedsbedriftene. Rapport ble utarbeidet av Deloitte AS og behandlet av utvalget høsten 2013. Bystyret behandlet rapporten i møtet 11.12.13 og gjorde vedtak om at det skulle gjennomføres en granskning av Uni-K AS.

Utvalget behandlet bystyret sitt vedtak om å iverksette granskning av Uni-K på et ekstraordinært møte 13.12.13. Granskningsrapporten utarbeidet av KPMG AS forelå til behandling i utvalget 18.03.14, og ble behandlet i bystyret den 23.04.14. Utvalget behandlet en statusrapport om det pågående arbeidet med å etterkomme bystyrets pålegg 28.10.14 og vil følge saken opp videre i 2015.

I samarbeid med de andre eierkommunene (Rogaland fylkeskommune, Stavanger og Randaberg) har utvalget gjennomført en selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS. Rapporten forelå til behandling i utvalget 30.09.14 og ble behandlet av bystyret 15.10.14. Rogaland Revisjon IKS som har gjennomført selskapskontrollen anbefaler at selskapskontrollen får ett etterspill i form av en tilleggsrapport. Utvalget vil få forelagt sak om bestilling av eventuell tilleggsrapport på nyåret 2015.

Utvalget ble invitert av Karmøy kommune til å gjennomføre en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS, sammen med de andre eierkommunene. På møte 03.09.14, sak 29/14 vedtok utvalget å takke ja til denne invitasjonen. Kommunen vil delta i samarbeidet om denne kontrollen. Det er revisjonsfirma Deloitte AS som gjennomfører prosjektet, og rapport etter gjennomført kontroll er ventet å bli ferdigstilt våren 2015.

4.5 TILSYN MED REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor i Deloitte AS.

Kontrollutvalget gjennomførte i 2011 en anbudskonkurranse for revisjonstjenester for perioden 2012-2015. Revisjonsselskapet Deloitte AS vant konkurransen og det ble inngått ny avtale for perioden 2012-2015 med opsjon til å forlenge med 1 år.

Kontrollutvalget behandlet på møte 03.09.14, sak 27/14 egen sak om kommunen skulle benytte seg av muligheten til å forlenge revisjonsavtalen ved bruk av opsjon.

Utvalget gjorde følgende vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Bystyret behandlet saken på møte 15.10.14, sak PS 14/70 og gjorde likelydende vedtak. Deloitte AS vil være kommunen sitt revisjonsfirma fram til 30.06.16.

4.6 SEKRETARIAT

Sekretariatstjenestene for utvalget blir utført av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Selskapet har i 2014 vedtatt ny styreinstruks, etiske retningslinjer og overordnet strategiplan. Fast utvalgssekretær har vært Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider hvor blant annet alle sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Mariann Aksdal møtte som representant fra Haugesund kommune på representantskapsmøte 28.04.14 som vararepresentant for Astri Furumo. Utvalgsleder Torleif Lothe er styremedlem i IKS-et.

4.7 ØKONOMI KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført for kontroll og tilsyn i 2014.

TEKST	REGNSKAP 2013	BUDSJETT 2014 (utvalgets)	BUDSJETT 2014 (bystyret)	REGNSKAP 2014
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	145 602	339 085		92 581
Revisjonstjenester	1 026 735	1 050 000		582 493
Sekretariatstjenester	299 000	311 000	311 000	311 000
Sum	1 471 337	1 700 085	1 226 000	986 074
Tilleggsbevilgning			360 000	
Utgifter til granskning				400 000
Sum utgifter			1 586 000	1 386 074

Kontrollutvalget fikk etter søknad en tilleggsbevilgning på kr. 360 000 til å dekke utgiftene medgått til granskning av Uni-K AS. Dette ble vedtatt av formannskapet 23.04.14, sak PS 14/66.

Utvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2015 i møte 03.09.14. Utvalget vedtok et budsjett på til sammen 1 733 000. Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen og skal ifølge forskrift bli lagt frem for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

Økonomiavdelingen opplyser at det er budsjettert med 1 226 000 til revisor og sekretariatet også for 2015. Samme beløp som tidligere år.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2014 har stort sett vært som planlagt. Utvalget har jobbet jevnt og godt gjennom hele året. Samarbeidet i utvalget fungerer fint og sakene blir behandlet på en grundig og god måte. Utvalget fikk en ekstra utfordring i forbindelse med bystyrets vedtak om granskningen av Uni-K. Granskningen tok mye av utvalgets tid våren 2014, og ble gjennomført på en ryddig og god måte.

Haugesund, 27.januar 2015

Johannes Vikse

Mariann Iren Aksdal

Dagfinn Våge

Marit Bjørnstad

Bjarte Myklebust

Elisabeth L. Lund

Torleif Lothe
Leder

ÅRSMELDING 2014 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 01/14 Godkjenning av protokoll fra møte 13.12.13
- 02/14 Valg av tilbyder i anbudskonkurranse – granskning av Uni-K AS

- 03/14 Godkjenning av protokoll fra møte 15.01.14
- 04/14 Referat- og orienteringssaker 28.01.14
- 05/14 Kontrollutvalget sin årsmelding 2013
- 06/14 Utkast til prosjektmandat – «Psykisk helsearbeid for barn og unge»
- 07/14 Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon - Filmkraft AS

- 08/14 Godkjenning av protokoll fra møte 28.01.14
- 09/14 Referat- og orienteringssaker 18.03.14
- 10/14 Rapport etter granskning av Uni-K AS med datterselskaper
- 11/14 Søknad om tilleggsbevilgning til kontroll og revisjon – budsjett 2014
- 12/14 Rapport etter forvaltningsrevisjon – Oppfølging av sykefravær

- 13/14 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.14
- 14/14 Referat- og orienteringssaker 06.05.14
- 15/14 Haugesund kommune – årsregnskap 2013– kontrollutvalgets uttalelse
- 16/14 Kultur og festivalutvikling KF – regnskap 2013 – kontrollutvalgets uttalelse
- 17/14 Orientering fra revisor (Deloitte) vedr. Uni-K rapport/granskning og regnskap

- 18/14 Godkjenning av protokoll fra møte 06.05.14
- 19/14 Referat- og orienteringssaker 10.06.14
- 20/14 Orientering fra Haugesund Kultureiendom AS
- 21/14 Rapport etter forvaltningsrevisjon – Oppfølging av sykefravær

- 22/14 Godkjenning av protokoll fra møte 10.06.14
- 23/14 Referat- og orienteringssaker 26.08.14
- 24/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport – Boligforvaltningen
- 25/14 Haugesund Kultureiendom AS – oppsummering etter orientering 10.06.14
- 26/14 Budsjett 2015 – kontroll og tilsyn
- 27/14 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon med forlengelse til 30.06.16
- 28/14 Reglementet for kontrollutvalget – endring vedr. kap. 8 om høring
- 29/14 Invitasjon om deltakelse i selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS

- 30/14 Godkjenning av protokoll fra møte 03.09.14
- 31/14 Referat- og orienteringssaker 30.09.14
- 32/14 Vurdering av revisors uavhengighet
- 33/14 Haugesund kultureiendom AS – orientering vedr. salg av kom. eiendom
- 34/14 Rapport selskapskontroll m/forvaltningsrevisjon: Filmkraft AS
- 35/14 Utkast til prosjektmandat – «Psykisk helsearbeid for barn og unge «

- 36/14 Godkjenning av protokoll fra møte 30.09.14
- 37/14 Referat- og orienteringssaker 28.10.14
- 38/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Arbeidsmarkedsbedriftene
- 39/14 Statusrapport - oppfølging av granskningsrapport – Uni-K AS
- 40/14 Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014
- 41/14 Møteplan 2015

- 42/14 Godkjenning av protokoll fra møte 28.10.14
- 43/14 Referat- og orienteringssaker 25.11.14
- 44/14 Orientering om forslaget til budsjett 2015 og økonomiplan 2015-2018
- 45/14 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt 2015
- 46/14 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2014

Oversikt over saker fremlagt til orientering:

- 1. Statusrapport pr. januar 2014
- 2. Oppfølgingslister for formannskapet – oppdatert pr. 21.01.14
- 3. Oppfølgingslister for bystyret – ikke mottatt oppdaterte lister
- 4. Anskaffelsesprotokoll – granskning av Uni-K, sak 2013/8748

- 5. Statusrapport pr. mars 2014
- 6. Bystyrevedtak 05/14 - nytt medlem og varamedlem i kontrollutvalget
- 7. Årsrapport 2013 fra Haugesund kemnerkontor
- 8. Skatteregnskapet 2013
- 9. Kontrollrapport 2013 fra Skatteetaten
- 10. Oversikt over statlige tilsyn i 2014 – fra Fylkesmannen i Rogaland
- 11. NKRF-konferansen - tilbakemelding fra deltagerne
- 12. Invitasjon til FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni

- 13. Statusrapport pr. mai 2014
- 14. Bystyrevedtak – PS 14/25 Fritak fra verv Kontrollutvalget – Toril Hagland (H)
- 15. Bystyrevedtak – PS 14/35 Rapport etter granskning av Uni-K AS
- 16. Formannskapsvedtak – PS 14/66 Tilleggsbevilgning til kontrollutvalget
- 17. Restanselister formannskapet – 23.04.14
- 18. Generalforsamlingsprotokoll fra Haugesund Kultureiendom AS
- 19. Representantskapsmøte 25.04.14, kl. 12.00 – Haugaland Vekst IKS
- 20. Representantskapsmøte 28.04.14, kl. 18.00 – Haugaland
Kontrollutvalgssekr. IKS
- 21. Generalforsamling – Uni K AS (dato ikke avklart)
- 22. Representantskapsmøte 21.05.14, kl. 15.00 – HIM IKS
- 23. Representantskapsmøte 28.05.14 – Krisesenter Vest IKS
- 24. Generalforsamling 02.06.14, kl. 15.00 – Haugaland Kraft AS
- 25. Møte i havnerådet 12.06.14, kl. 15.30 – Karmsund Interkom. havnevesen
IKS
- 26. Generalforsamling – Haugesund Parkering Holding AS (dato ikke
avklart)

27. Statusrapport pr. juni 2014
28. Saksutredning m/vedlegg fra Rogaland Fylkeskommune – vedr. selskapskontroll i Filmkraft Rogaland AS
29. Orientering fra FKT-konferansen i Haugesund 3. – 4. juni
30. Protokoll fra representantskapsmøte – Haugaland Vekst IKS
31. Protokoll fra representantskapsmøte – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
32. Protokoll fra representantskapsmøte – HIM IKS
33. Protokoll fra representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
34. Protokoll fra møte i Havnerådet – Karmsund Interkom. Havnevesen IKS
35. Protokoll fra generalforsamling 02.06.14 – Haugaland Kraft AS
36. Innkalling til generalforsamling 03.06.14 – Den Norske Filmfestivalen AS
37. Innkalling til generalforsamling 17.06.14 – Haugalandspakken AS
38. Varsel om landsomfattende tilsyn med barnevernstjenesten – fra Fylkesmannen

39. Statusrapport pr. september 2014
40. Protokoll fra representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS
41. KS – lokale og regionale prosesser vedr. kommunereformen

42. Statusrapport pr. 30.09.14
43. Status for budsjettmidler til kontroll og tilsyn 2014

44. Statusrapport pr. 28.10.14
45. Bystyrevedtak sak 14/65 - Oppfølging av sykefravær
46. Bystyrevedtak sak 14/66 - Oppfølging av rapport - Boligforvaltningen
47. Bystyrevedtak sak 14/70 - Revisjonsavtale Deloitte - opsjon
48. Bystyrevedtak sak 14/71 - Filmkraft AS - selskapskontroll
49. Bystyrevedtak sak 14/72 - Endring av reglement for kontrollutvalget
50. Brev fra Røvær Tiltaksnemnd, datert 21.09.14 om kloakksanering
51. Kopi av brev sendt til Røvær Tiltaksnemnd, datert 08.10.14
52. Presseklipp vedr. selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
53. Presseklipp vedr. skatteinntektene i 2014

54. Orientering om kloakksanering på Røvær, v/rådmannen
55. Statusrapport pr. november 2014
56. TBU: 1,75 prosent er nok – artikkel i Kommunal Rapport 17.11.14
57. Oppfølging av bystyrevedtak 19.10.11, sak 82/11?
58. Saksfremlegget i sak 82/11 og revisjonsrapport om økonomistyring og budsjettering

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.01.15	05/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

**UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT –
«SAMHANDLING MELLOM SKOLER OG PPT OG VURDERING AV
BEHOV FOR SPESIALUNDERVISNING» OG/ELLER
«OPPLÆRINGSTILBUD TIL MINORITETSSPRÅKLIGE ELEVER»**

Saksvedlegg: «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for
spesialundervisning»
«Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever»
– prosjektplaner utarbeidet av Deloitte AS

Saksorientering:

Utvalget vedtok på møte 25.11.14 i sak 45/14 følgende:

*Haugesund kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende
prosjekt til møte 27.01.15: «Skole og PPT» og «Opplæringstilbud til minoritets-
språklige elever».*

Deloitte AS har utarbeidet to separate prosjektplaner som følger vedlagt. Revisjonen har ikke funnet det formålstjenlig å sammenfatte disse to prosjektene. Utvalget må ta stilling til om de allikevel ønsker å sammenfatte prosjektene eller at det blir to separate prosjekt. Da kan ett igangsettes nå, mens det andre kan eksempelvis igangsettes senere i 2015.

Deloitte AS legger opp til å kunne gjennomføre forvaltningsrevisjonen av «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» innenfor en tidsramme på 285 timer. Revisjonsprosjektet «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever» legger Deloitte AS opp til å kunne gjennomføre innenfor en tidsramme på 260 timer.

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller er i 2015 ca. 750 timer. Det er så langt bestilt prosjekter for rundt 380 timer i 2015. Det gjelder ferdigstillelse av prosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge», og selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS.

Gjennomføringen av begge prosjektene vil kunne starte opp våren 2015 og revisor angir at rapporter vil kunne foreligge før sommeren eller høsten 2015, alt avhengig av oppstartstidspunkt.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget bestiller i henhold til vedlagte prosjektplan forvaltningsrevisjon av «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» og/eller «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever».

Oppdraget bestilles av Deloitte AS innenfor en ramme på 285 timer/260 timer.

Aksdal, 20.01.15

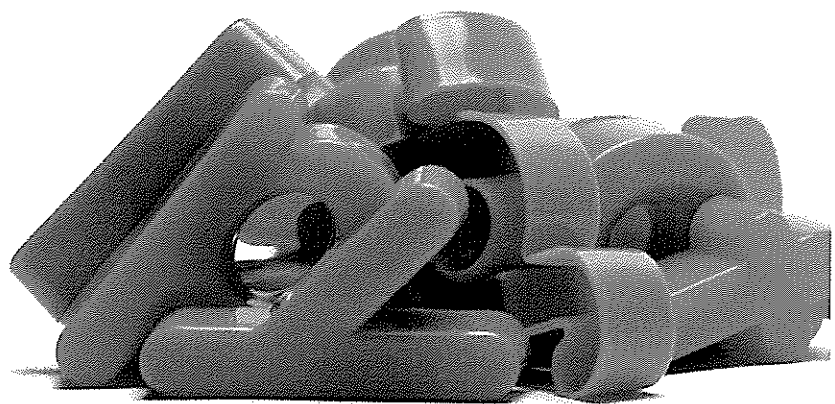


Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Forvaltningsrevisjon | Haugesund kommune

Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning

Prosjektplan/engagement letter



Innhold

1. Formål og problemstillinger	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Formål og problemstillinger	3
2. Revisjonskriterier	4
2.1 Revisjonskriterier	4
2.2 Tilpasset opplæring og kartlegging av læringsutbytte	4
2.3 Samarbeid med PPT	5
2.4 Saksbehandling ved vurdering av behov for spesialundervisning	5
3. Metode	7
3.1 Dokumentanalyse	7
3.2 Intervju	7
3.3 Stikkprøvegjennomgang	7
3.4 Verifiseringsprosesser	7
4. Tid og ressursbruk	8
4.1 Nøkkelpersonell	8
4.2 Tidsbruk	8

1. Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med bakgrunn i bestilling fra kontrollutvalget 25.11.2014, sak 45/14, utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av samhandling mellom skoler og PPT, samt vurdering av behov for spesialundervisning i grunnskolene i Haugesund kommune.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om Haugesund kommune har etablert hensiktsmessige rutiner for samhandling mellom skoler og PPT, samt tilfredsstillende system og rutiner for å sikre at elevenes læringsutbytte blir vurdert i samsvar med krav i regelverket, og om kommunen sikrer at elever som ikke har et tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen får oppfylt sin rett til spesialundervisning. Med bakgrunn i formålet med prosjektet er det formulert følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad er det en god og hensiktsmessig samhandling mellom skoler og PPT?

- a. Er det etablert hensiktsmessige arenaer for samhandling mellom skolene og PPT?
- b. I hvilken grad hjelper PPT grunnskolene i Haugesund kommune i arbeidet med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling for å legge opplæringen bedre til rette for elever med særlige behov?
- c. I hvilken grad utarbeider PPT sakkyndige vurderinger om elevers behov for spesialundervisning innen rimelig tid og uten ugrunnet opphold?

2. Har kommunen etablert tilfredsstillende system og rutiner for å sikre at elevenes utbytte av opplæringen blir vurdert, og at tiltak blir iverksatt ved behov?

- a. Er det etablert tilfredsstillende system og rutiner for å sikre at lærerne jevnlig vurderer om elevene har tilfredsstillende utbytte av opplæringen?
- b. Er det etablert hensiktsmessige system og rutiner for å sikre at resultater fra kartlegginger og vurderinger av læringsutbytte blir fulgt opp?
- c. I hvilken grad er det implementert rutiner for å vurdere og sette i verk tiltak for å gi eleven et tilfredsstillende utbytte av opplæringen, gjennom tilpasninger i den *ordinære* undervisningen?
- d. Er det etablert hensiktsmessige system og rutiner for å sikre at elever blir henvist til PPT for sakkyndig vurdering dersom skolen mener at eleven ikke kan få tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen?

3. I hvilken grad sikrer kommunen at saksbehandlingen knyttet til vurdering av behov for spesialundervisning er i samsvar med krav i regelverket? Under dette:

- a. Er det etablert hensiktsmessige retningslinjer og rutiner for å sikre at krav i regelverket blir etterlevd?
- b. I hvilken grad er den faktiske saksbehandlingen i samsvar med sentrale krav i opplæringsloven og forvaltningsloven?

2. Revisjonskriterier

2.1 Revisjonskriterier

Innsamlede data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier i form av lover, rettsregler og andre etablerte standarder og sentrale anbefalinger. Listen med kriterier under er ikke uttømmende for det som kan være relevant for prosjektet. Andre kriterier vil kunne bli lagt til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig gjennomgang og vurdering av problemstillingene.

I dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil opplæringsloven med forskrifter utgjøre de sentrale revisjonskriteriene. I tillegg vil blant annet forarbeidene til reglene i opplæringsloven og veiledere fra Utdanningsdirektoratet bli benyttet for å utdype innholdet i regelverket. Også forvaltningsloven er sentral når det gjelder saksbehandlingskrav knytt til spesialundervisning.

2.2 Tilpasset opplæring og kartlegging av læringsutbytte

Prinsippet om at opplæringen skal være tilpasset den enkelte elev sine evner og forutsetninger, er et av grunnprinsippene for undervisningen i det norske skolesystemet. Dette prinsippet er fastsatt i opplæringsloven § 1-3 første ledd, som slår fast følgende:

«Opplæringa skal tilpassast evnene og føresetnadene hjå den enkelte eleven, lærlingen og lære kandidaten.»

Intensjonen i loven er at den tilpassede opplæringen skal gjennomføres innenfor den ordinære undervisningssituasjonen for flertallet av elevene. Den delen av elevmassen som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett på spesialundervisning.

I NOU 2003:16 blir det fremhevet at alle elever har rett på tilpasset opplæring. I den sammenheng blir det vist til problemstillinger tilknyttet å tilpasse opplæringen til alle innenfor en elevgruppe med stor variasjonsbredde, samtidig som det gjerne ikke er like problematisk å tilpasse opplæringen til en såkalt «normalelev» (NOU 2003:16, s. 84). I St.meld.nr 16 (2006-2007) blir det blant annet vist til følgende¹:

«(...) Tilpasset opplæring kjennetegnes ved variasjon i bruk av arbeidsoppgaver, lærestoff, arbeidsmåter, læremidler og variasjon i organisering av og intensitet i opplæringen. Tilpasset opplæring innebærer høy bevissthet i valg av virkemidler med sikte på å fremme den enkeltes og fellesskapets læring. (...). Spesialundervisning kan være nødvendig for å oppfylle plikten til å gi tilpasset opplæring.»

Av § 3-11 i forskrift til opplæringsloven fremgår det at eleven minst én gang hvert halvår har rett til en samtale med kontaktlæreren eller instruktøren om sin utvikling i forhold til kompetansemålene i fagene, samt at «Læreren skal vurdere om eleven har tilfredsstillende utbytte av opplæringa, jf. opplæringslova § 5-1 og § 5-4.»

Det fremgår også av veileder for felles nasjonalt tilsyn 2014-2017² at skolen må sørge for å ha implementert rutiner som sikrer at lærerne jevnlig vurderer om eleven får tilfredsstillende utbytte av opplæringen, jf. Forskrift til opplæringslova § 3-11.

¹ Side 76 (sitatet viser til § 1-2 i opplæringslova, som er endra til § 1-3 i 2009).

² Utdanningsdirektoratet: Felles nasjonalt tilsyn 2014-2017. Skulen sitt arbeid med elevane sitt utbyte av opplæringa.

I tillegg til nasjonale prøver, er det etablert obligatoriske kartleggingsprøver i lesing og regning på de første trinnene i grunnskolen. I andre, frivillige, kartleggingsprøver er også engelsk og digitale ferdigheter omfattet. Utdanningsdirektoratet har utarbeidet retningslinjer for gjennomføringen av kartleggingsprøvene. Hensikten med kartleggingsprøvene er å finne de elevene som trenger ekstra oppfølging. Resultatene fra prøvene gir informasjon om elever som er rundt eller under en definert bekymringsgrense, og kartleggingsprøvene skiller seg dermed fra nasjonale prøver som gir informasjon om elever på alle nivå. Utdanningsdirektoratet har også en prøvebank der en kan finne læringsstøttende prøver som skolene frivillig kan benytte til kartlegging av grunnleggende ferdigheter og fag.

2.3 Samarbeid med PPT

I opplæringsloven § 5-3 blir det stilt krav om en sakkyndig vurdering før det kan bli fattet vedtak om spesialundervisning:

«Før kommunen (...) gjør vedtak om spesialundervisning etter § 5-1 (...) skal det ligge føre ei sakkyndig vurdering av dei særlege behova til eleven. Vurderinga skal vise om eleven har behov for spesialundervisning, og kva for opplæringstilbod som bør givast. (...)»

Det er PPT som ifølge opplæringsloven § 5-6 skal sørge for at det blir utarbeidet sakkyndig vurdering der loven krever det.

I tillegg til det individrettede arbeidet tilknyttet sakkyndige vurderinger, skal skolene samarbeide med PPT på systemnivå. Av § 5-6 i opplæringsloven, andre ledd, fremgår det at PP-tjenesten *«skal hjelpe skolen i arbeidet med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling for å leggje opplæringa betre til rette for elevar med særlege behov»*. I St meld.nr 18 (2010-2011) blir det pekt på at PPT bør bruke mer tid på det systemrettede arbeidet, dvs. å bistå skolene når det gjelder forebyggende arbeid og kompetanse- og organisasjonsutvikling. Det blir i stortingsmeldingen lagt vekt på prioriteringen av systemarbeid. Dette er viktig fordi elevers særskilte behov ikke nødvendigvis trenger å være tilknyttet forhold ved eleven. Behovene kan også skyldes skolens valg rundt organisering av klassen og opplæringen, mangel på nødvendig kompetanse og forhold rundt klasseledelse. PP-tjenesten bør derfor på et tidlig tidspunkt gi råd til skolen om løsninger og tiltak som gjør at eleven kan få et tilfredsstillende utbytte innenfor den ordinære opplæringen, slik at det ikke blir nødvendig å tilvise eleven til PP-tjenesten og gjøre enkeltvedtak.

2.4 Saksbehandling ved vurdering av behov for spesialundervisning

Kapittel 5 i opplæringsloven omhandler spesialundervisning. Der går det frem at *«elevar som ikkje har eller som ikkje kan få tilfredsstillande utbytte av det ordinære opplæringstilbodet, har rett til spesialundervisning.»* (§ 5-1, 1. ledd).

Elevers rett til spesialundervisning etter opplæringsloven er en individuell rett. Dette innebærer at skoleeier ikke kan avvise denne retten, når det er vurdert at en elev ikke kan få *tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbodet*. Videre fremgår det av veilederen om spesialundervisning fra Utdanningsdirektoratet at skoleeier ikke kan avgrense den særskilte tilretteleggingen med bakgrunn i manglende økonomiske ressurser.³

I opplæringsloven § 5-3 blir det stilt krav om at dersom vedtaket fra kommunen eller fylkeskommunen avviker fra den sakkyndige vurderingen, skal begrunnelsen for vedtaket blant annet vise hvorfor kommunen eller fylkeskommunen mener at eleven likevel får et opplæringstilbud som oppfyller retten etter § 5-1.

Det blir i veileder for spesialundervisning pekt på at det er viktig at skoleeier har god kjennskap til forvaltningsrettens regler ved behandlingen av saker om spesialundervisning. Dette henger sammen med at et vedtak om spesialundervisning er et enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Dette betyr blant

³ Utdanningsdirektoratet: Spesialundervisning. Veileder til opplæringsloven om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning.

annet at utformingen av enkeltvedtaket om spesialundervisning, foreløpig svar, og klageinformasjon må bli gitt i samsvar med forvaltningslovens saksbehandlingsregler.

I forvaltningsloven går følgende fram av § 11a om saksbehandlingstid og foreløpig svar:

«Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold.

Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid før en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og så vidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.»

Samlet sett fremgår en rekke krav til saksbehandlingen av opplæringsloven og forvaltningsloven. Det blir presisert i veilederen om spesialundervisning at det skal fattes vedtak også dersom det etter en sakkyndig vurdering blir vurdert at eleven ikke har behov for spesialundervisning.

Enkeltvedtak kan påklages jf forvaltningsloven § 28. Av § 27 går det fram at det i underretting om vedtak skal «(...) gis opplysning om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage, samt om retten etter § 18, jfr § 19 til å se sakens dokumenter.» Av forvaltningsloven §§ 24-25 går krav til begrunnelse av enkeltvedtak frem.

3. Metode

Oppdraget vil bli utført i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsregler og kommunale vedtak vil bli gjennomgått og bli benyttet som revisjonskriterier. Videre vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på system, rutiner, interne retningslinjer, rapportering m.m. bli samlet inn og analysert. Innsamlet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot til revisjonskriteriene.

3.2 Intervju

For å få nærmere kjennskap til kommunens og skolenes praksis, og eventuelle utfordringer når det gjelder temaene for denne forvaltningsrevisjonen, vil vi gjennomføre intervju med rektorer og eventuelle andre nøkkelpersoner ved et utvalg skoler i Haugesund kommune. Vi vurderer det som hensiktsmessig å velge ut seks skoler der vi skal gjøre intervju. Dette vil utgjøre nesten ca. halvparten av det totale antall skoler i kommunen. Vi vil ha fokus på at utvalget omfatter skoler av ulik størrelse, med ulike klassetrinn og i ulike geografiske deler av kommunen.

Vi vil også intervju leder og 1-2 øvrige ansatte i pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT).

I tillegg vil vi intervju aktuelle ledere og eventuelle nøkkelpersoner i Seksjon skole og barnehage i kommunen. Vi regner med at det her vil være aktuelt å intervju 2-3 personer.

Totalt regner vi med å gjøre et utvalg på ca. 12 personer.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil gjennomføre en stikkprøvekontroll av saker der det enten inneværende eller forrige skoleår er fattet førstegangs vedtak om spesialundervisning. Vi vil da i utgangspunktet be om å få en oversikt over alle aktuelle saker fra de seks skolene der det også skal gjennomføres intervju. Da det er uvisst hvor mange saker dette vil være, vil vi sette en øvre grense på 20 saker for antall saker som skal gjennomgås i stikkprøvekontrollen. Dersom det viser seg at det totale antallet overstiger 20, vil vi gjøre et tilfeldig utvalg av saker, slik at stikkprøvekontrollen begrenses til å omfatte 20 saker.

I stikkprøvekontrollen vil vi ha fokus på saksbehandlingstiden, om det foreligger sakkyndig vurdering før det blir fattet vedtak, om det foreligger dokumentasjon på at skolene har gjort en vurdering av muligheter for ytterligere tilpasning innenfor den ordinære undervisningen, om det foreligger dokumentasjon på samtykke fra og involvering av elev eller elevens foreldre i ulike faser av saksbehandlingen, samt utforming av enkeltvedtaket.

3.4 Verifiseringsprosesser

Referat fra intervju vil bli sendt til intervjuobjektene for verifisering. Det er informasjon fra verifiserte intervjureferat som vil bli benyttet i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering. Deretter vil hele rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttalelse. Rådmannens uttalelse vil bli vedlagt den endelige rapporten.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Prosjektleder for prosjektet vil være Line M. Johansen (senior manager). I tillegg vil Ruth Rørvik (seniorkonsulent) og Iver Fiksdal (seniorkonsulent) delta i prosjektet. Stein Ove Songstad vil være ansvarlig partner på oppdraget.

4.2 Tidsbruk

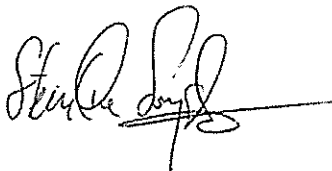
Med utgangspunkt i prosjektets art og planen for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta 285 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer prosjektstyring, utarbeidelse av problemstillinger og prosjektplan, forberedelse og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data i forhold til revisjonskriterier, utarbeiding av rapport og kvalitetssikring.

Timeestimatet inkluderer ikke forberedelse og presentasjon av rapport i Bystyret. En slik presentasjon vil bli fakturert etter timeforbruk, opptil 8 timer.

Prosjektet vil kunne startes opp i løpet av april 2015 og vil sendes til kontrollutvalget ved sekretariatet innen utløpet av oktober 2015. For å kunne gjennomføre prosjektet innen denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen bistår med oversendelse av dokumentasjon, og at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervjuer innen fastsatte frister.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Deloitte AS og Haugesund kommune.

Bergen, 15. januar 2015



Stein Ove Songstad, ansvarlig partner

Forvaltningsrevisjon | Haugesund kommune

Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever

Prosjektplan/engagement letter



Innhold

1. Formål og problemstillinger	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Formål og problemstillinger	3
2. Revisjonskriterier	5
2.1 Innledning	5
2.2 Rett til særskilt språkopplæring	5
2.3 Krav til saksbehandlingen i forbindelse med særskilt språkopplæring	6
2.4 Elevenes skolemiljø	6
3. Metode	7
3.1 Dokumentanalyse	7
3.2 Intervju	7
3.3 Stikkprøvegjennomgang	7
3.4 Verifiseringsprosesser	7
4. Tid og ressursbruk	8
4.1 Nøkkelpersonell	8
4.2 Tidsbruk	8

1. Formål og problemstillinger

1.1 Bakgrunn

Deloitte har med bakgrunn i bestilling fra kontrollutvalget 25.11.2014, sak 45/14, utarbeidet en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av tilbudet til minoritetsspråklige elever i grunnskolealder i Haugesund kommune.

Haugesund kommune har gjennom Breidablikk læringscenter etablert en egen mottaksskole for 1. – 10. trinn, som er et undervisningstilbud til nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolealder (6 – 16 år) som ikke kan norsk. Mottaksskolen er organisert som en egen avdeling ved Breidablikk læringscenter, og på nettsiden til skolen opplyses det at elevene går her i ca et år før de blir overført til hjemmeskolen sin. Ved Breidablikk læringscenter er det også en egen avdeling som har ansvar for morsmålsopplæring og tospråklig fagopplæring til elever ved grunnskolene i Haugesund kommune. Dette er avdeling for tospråklige lærere.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om Haugesund kommune sikrer et tilfredsstillende opplæringstilbud til nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolealder, og om regelverkets krav til saksbehandlingen blir fulgt.

Med bakgrunn i formålet med prosjektet er det formulert følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad er det etablert rutiner som sikrer at det blir gjort en helhetlig vurdering av hvilket opplæringstilbud som er til beste for hver enkelt elev som vurderes som aktuell for mottaksskolen ved Breidablikk læringscenter?
2. Er saksbehandlingen i forbindelse med opplæringstilbud ved mottaksskolen i samsvar med krav i regelverket? Under dette:
 - a. Fattes det alltid enkeltvedtak for elever som har rett til særskilt språkopplæring ved mottaksskolen?
 - b. Inneholder enkeltvedtaket opplysninger om omfang, læreplan, organisering og kompetansekrav for de som skal gjennomføre opplæringen?
 - c. Fremgår det tydelig av enkeltvedtaket at opplæringen skal gis ved mottaksskolen, og at det er gjort en helhetlig vurdering der det konkluderes med at dette vurderes å være til elevens beste?
 - d. Foreligger det samtykke fra foreldrene eller eleven selv før det fattes vedtak om opplæringstilbud ved mottaksskolen?
 - e. Er vedtak om opplæringstilbud ved mottaksskolen tidsavgrenset i samsvar med krav i regelverket?
 - f. Fattes det vedtak om opphør av særskilt språkopplæring dersom det underveis vurderes at en elev kan overføres til ordinær opplæring?
3. Er det etablert tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for å informere foresatte og elever om deres rettigheter knyttet til opplæringstilbudet, herunder at eleven kan velge å få særskilt språkopplæring ved nærskolen i stedet for mottaksskolen?
4. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å kartlegge og vurdere elevenes norskkunnskaper, herunder for å vurdere når det er aktuelt å overføre eleven til nærskolen?

5. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for samarbeid mellom mottaksskolen og elevens nærscole ved overføring av elever?
6. I hvilken grad arbeider skoleeier og skolen aktivt og systematisk for å sikre et godt fysisk og psykososialt skolemiljø for grunnskoleelever ved Breidablikk læringscenter?
 - a. I hvilken grad er det gjort en vurdering av utfordringer, samt utarbeidet strategier og tiltak for å sikre et godt skolemiljø ved skolen?
 - b. I hvilken grad involveres elevene og elevenes foresatte i skolens arbeid for å sikre et godt skolemiljø?
7. Er kommunens tilbud om morsmålsopplæring og tospråklig fagopplæring i samsvar med krav i opplæringsloven?
 - a. Har kommunen retningslinjer og rutiner som sikrer at det for elever med rett til særskilt norskopplæring, også blir vurdert om de har behov for morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring?
 - b. Er det etablert hensiktsmessige rutiner for samhandling mellom avdeling for tospråklige lærere ved Breidablikk læringscenter og grunnskolene i kommunen, i tilfeller der det blir vurdert at elever har rett til morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring?
 - c. Blir tospråklig fagopplæring alltid gjennomført ved den skolen eleven går på til vanlig?

1.3 Avgrensinger

Prosjektet er avgrenset til å fokusere på det opplæringstilbudet som blir gitt til minoritetsspråklige elever i grunnskolealder ved avdeling mottaksskolen og avdeling tospråklige lærere ved Breidablikk læringscenter.

2. Revisjonskriterier

2.1 Innledning

Innsamlede data vil bli vurdert opp mot revisjonskriterier i form av lover, rettsregler og andre etablerte standarder og sentrale anbefalinger. Listen med kriterier under er ikke uttømmende for det som kan være relevant for prosjektet. Andre kriterier vil kunne bli lagt til dersom det skulle være nødvendig for å få en fullstendig gjennomgang og vurdering av problemstillingene.

I dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vil opplæringsloven med forskrifter utgjøre de sentrale revisjonskriteriene. I tillegg vil blant annet forarbeidene til reglene i opplæringsloven og veiledere fra Utdanningsdirektoratet bli benyttet for å utdype innholdet i regelverket.

2.2 Rett til særskilt språkopplæring

Det fremgår av § 2-8 i opplæringsloven at elever i grunnskolen som har annet morsmål enn norsk og samisk har rett til særskilt norskopplæring til de har tilstrekkelig kunnskap i norsk til å følge den vanlige opplæringen i skolen.¹ Det fremgår videre av § 2-8 at disse elevene om nødvendig også har rett til morsmålsopplæring, tospråklig fagopplæring eller begge deler. Dersom morsmålsopplæring og tospråklig fagopplæring ikke kan gis av egnet undervisningspersonale, skal kommunen så langt som mulig legge til rette for annen opplæring tilpasset forutsetningene til elevene. Videre fremgår det at morsmålsopplæringen kan legges til en annen skole enn den eleven til vanlig går ved.

Følgende fremgår av opplæringsloven § 2-8, fjerde ledd, når det gjelder krav til kommunens kartlegging av norskkunnskapene til elever fra språklige minoriteter:

«Kommunen skal kartlegge kva dugleik elevane har i norsk før det blir gjort vedtak om særskild språkopplæring. Slik kartlegging skal også utførast undervegs i opplæringa for elevar som får særskild språkopplæring etter føreseigna, som grunnlag for å vurdere om elevane har tilstrekkeleg dugleik i norsk til å følge den vanlege opplæringa i skolen.»

Det fremgår av forarbeidene til opplæringsloven at et av formålene med underveiskartlegging av norskkunnskapene hos elever med særskilt språkopplæring er å sikre at elevene får realisert overgangen til den ordinære undervisningen når kunnskapsnivået tilsier det, i samsvar med intensjonen i loven. Det fremgår av forarbeidene at hvor lang tid det må gå mellom hver kartlegging må vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle.² Det blir i forarbeidene understreket at kartlegging ikke er et enkeltvedtak, men må ses som en absolutt plikt før det blir gjort vedtak om rett til særskilt språkopplæring. Manglende kartlegging vil således innebære en feil ved saksbehandlingen.

I opplæringsloven § 2-8, femte ledd, fremgår også følgende krav til organisering av språkopplæringstilbudet for elever fra språklige minoriteter:

«Kommunen kan organisere særskilt opplæringstilbud for nykomne elevar i eigne grupper, klassar eller skolar. Dersom heile eller delar av opplæringa skal skje i slik gruppe, klasse eller skole, må dette fastsetjast i vedtaket om særskild språkopplæring. Vedtak om slik opplæring i særskilt organisert tilbod kan berre gjerast dersom dette er rekna for å vere til beste for eleven. Opplæring i særskilt organisert tilbod kan vare inntil to år. Vedtak kan berre gjerast for eitt år om gongen. I vedtaket kan det for denne perioden gjerast avvik frå læreplanverket for den aktuelle eleven i den utstrekning dette er nødvendig for å vareta eleven sitt behov. Vedtak etter dette leddet krev samtykkje frå elev eller føresette.»

¹ Udir definerer begrepet «minoritetsspråklige elever» som barn og unge som har et annet morsmål enn norsk eller samisk.

² Ot.prp 55 (2008-2009) Om lov om endringer i opplæringslova og privatskolelova

I forarbeidene til femte ledd, Prop 84 L (2011-2012) går det frem at: «Eit innføringstilbod til ein elev skal berre givast der dette etter ei heilskapsvurdering er rekna for å vere til beste for eleven, noko som må gå fram av vedtaket.» (s 56). Det blir også presisert at det etter ett år i innføringstilbud skal gjøres en ny helhetlig vurdering av hvilket tilbud som er til elevens beste, før eventuelt nytt vedtak, og at integreringshensyn skal trekkes inn i denne vurderingen. Videre går det frem at: «Eleven har ikkje plikt til å gå i innføringstilbod. Det må innhentast samtykke frå eleven eller føresette om at eleven skal få innføringstilbod. Dersom ein elev ikkje vil gå i, eller føresette ikkje samtykkjer i innføringstilbodet, skal eleven få tilbod om særskild språkopplæring innanfor rammene av første til fjerde ledd.»

2.3 Krav til saksbehandlingen i forbindelse med særskilt språkopplæring

Noen krav til saksbehandlingen fremgår av opplæringsloven § 2-8, jf. avsnittet over. Av vedtaket må det tydelig fremgå omfang, hvilken læreplan som skal følges, organisering av opplæringen og kompetansekrav til undervisningspersonellet. Vedtak om særskilt språkopplæring for en elev er et enkeltvedtak etter opplæringsloven, og det innebærer at også de krav til saksbehandlingen som fremgår av forvaltningsloven, kommer til anvendelse. Krav i forvaltningsloven omfatter blant annet krav til innholdet i vedtaket, samt rett til å klage på vedtaket. I vedtaket skal det for eksempel alltid opplyses om hjemmel for vedtaket, klagerett, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage, samt om retten til å se sakens dokumenter (jf fvl § 27).

2.4 Elevenes skolemiljø

Kapittel 9a i opplæringsloven omhandler elevens skolemiljø, og blir også omtalt som «barnas arbeidsmiljølov». Av § 9a-1 går det frem at «Alle elevar i grunnskolar og vidaregåande skolar har rett til eit godt fysisk og psykososialt miljø som fremjar helse, trivsel og læring.» Lovkravet gir elevene en individuell rett, og gir dermed også elever, eller elevenes foresatte, klagerett etter forvaltningsloven dersom de tar opp spørsmål knyttet til skolemiljøet uten å få tilfredsstillende svar. Mer spesifikke krav til det fysiske og det psykososiale skolemiljøet går frem av henholdsvis oppl. §§ 9a-2 og 9a-3. Videre blir det i oppl § 9a-4 stilt krav om at skolen aktivt skal drive et kontinuerlig og systematisk arbeid for å fremme helsen, miljøet og sikkerheten til elevene, og at dette arbeidet skal omfatte både det fysiske og det psykososiale miljøet. Av forarbeidene til § 9a-4 fremgår følgende:

«Førebyggjande tiltak kan setjast i verk både på skole- og på klasse- eller gruppenivå, og det er viktig at elevane sjølve får delta i utforminga av dette arbeidet. Departementet vil oppmode om at ein nyttar høvet til å gi ordensreglar som del av det organiserte skolemiljøarbeidet.

Eit effektivt skolemiljøarbeid krev deltaking frå elevane, personalet og eventuelt dei føresette. Det er avgjerande at dei som skal delta i det systematiske miljøarbeidet, også deltek i utforminga av det. Brukarane har ein viktig kompetanse når det gjeld deira eige miljø. (...).

Ein føresetnad for å lykkast er at skolen sjølv har sett seg konkrete mål ut frå dei generelle krava i lovverket, og at planar og tiltak er tilpassa til dei lokale utfordringane. Ein dynamisk internkontroll føreset dessutan at arbeidet blir løpande vurdert og jamleg revidert. Ein må unngå at internkontroll blir noko statisk, "ein perm i hylla".»³

Krav til elevdeltakelse i skolemiljøarbeidet er nærmere beskrevet i oppl § 9a-5, mens informasjonsplikt og uttalelsesrett beskrives i § 9a-6.

³ Ot.prp. nr. 72 (2001-2002): Om lov om endringar i lov 17. juli 1998 nr. 61 om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (Om skolemiljøet til elevane)

3. Metode

Oppdraget vil bli utført i samsvar med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

3.1 Dokumentanalyse

Rettsregler og eventuelle relevante kommunale vedtak vil bli gjennomgått og bli benyttet som revisjonskriterier. Videre vil informasjon om kommunen og dokumentasjon på etterlevelse av interne rutiner, regelverk m.m. bli samlet inn og analysert. Innsamlet dokumentasjon vil bli vurdert opp mot til revisjonskriteriene.

3.2 Intervju

Revisjonen ønsker å gjennomføre intervjuer med utvalgte personer som arbeider med særskilt språkopplæring for nyankomne minoritetsspråklige grunnskoleelever i kommunen. Vi regner med å gjøre et utvalg på ca. 6-7 personer, som omfatter representanter for seksjon skole og barnehage, enhetsleder og aktuelle avdelingsledere ved Breidablikk læringscenter, samt rektor og/eller avdelingsledere ved 2-3 grunnskoler i kommunen som har et samarbeid med Breidablikk læringscenter i forbindelse med morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring.

3.3 Stikkprøvegjennomgang

Revisjonen vil gjennomføre stikkprøvekontroll av vedtak om særskilt språkopplæring for elever ved mottaksskolen. Fokus vil være på om saksbehandlingen og vedtakene er i samsvar med krav i opplæringsloven og forvaltningsloven, samt om det er gjennomført underveisvurderinger av elevenes behov for særskilt språkopplæring. Vi vil velge ut 10-12 saker for stikkprøvekontroll. Utvalget vil bli gjort fra inneværende skoleår og skoleåret 2013/14.

I tillegg vil vi velge ut til stikkprøvekontroll ca. 6-9 saker som gjelder elever ved ordinære grunnskoler i kommunen som har vedtak om morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring. Også her vil fokus være på om innholdet i vedtakene er i samsvar med krav i regelverket, samt om det er gjort underveisvurderinger av elevenes behov for særskilt språkopplæring. Utvalget vil bli gjort fra inneværende skoleår og skoleåret 2013/14, og utvalget vil bli gjort fra 3-4 ulike skoler.

3.4 Verifiseringsprosesser

Referat fra intervju vil bli sendt til intervjuobjektene for verifisering. Det er informasjon fra verifiserte intervjureferat som vil bli benyttet i rapporten. Faktadelen i rapporten vil bli sendt til rådmannen for verifisering. Deretter vil hele rapporten, inkludert vurderingsdel og forslag til tiltak, bli sendt til rådmannen for uttalelse. Rådmannens uttalelse vil bli vedlagt den endelige rapporten.

4. Tid og ressursbruk

4.1 Nøkkelpersonell

Prosjektleder for prosjektet vil være Line M. Johansen (senior manager). I tillegg vil Ruth Rørvik (seniorkonsulent) og Iver Fiksdal (seniorkonsulent) delta i prosjektet. Stein Ove Songstad vil være ansvarlig partner på oppdraget.

4.2 Tidsbruk

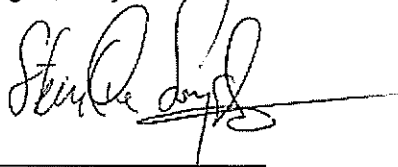
Med utgangspunkt i prosjektets art og planen for gjennomføring, er det stipulert at det vil ta 260 timer å gjennomføre prosjektet. Dette inkluderer prosjektstyring, utarbeidelse av problemstillinger og prosjektplan, forberedelse og gjennomføring av datainnsamling, analyse av data i forhold til revisjonskriterier, utarbeiding av rapport og kvalitetssikring.

Timeestimatet inkluderer ikke forberedelse og presentasjon av rapport i Bystyret. En slik presentasjon vil bli fakturert etter timeforbruk, opptil 8 timer.

Prosjektet vil kunne startes opp i februar 2015 og vil sendes til kontrollutvalget ved sekretariatet innen utløpet av juni 2015. For å kunne gjennomføre prosjektet innen denne fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen bistår med oversendelse av nødvendig dokumentasjon, og at utvalgte personer stiller til og verifiserer intervjuer innen de frister som blir satt.

Fakturering av kostnadene ved prosjektet vil skje i samsvar med avtale mellom Deloitte AS og Haugesund kommune.

Bergen, 15. januar 2015



Stein Ove Songstad, ansvarlig partner

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	27.0.15	06/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2014

Vedlegg: resultatene av evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2014

Saksorientering:

I protokollen fra utvalget sitt møte den 27.11.12 under Eventuelt heter det:

Leder av utvalget tok opp et ønske om å evaluere utvalget sitt arbeid på neste møte. I dette ligger utvalgets arbeidsform og hvilke saker utvalget skulle ta til behandling. Hans forslag om å lage noen spørsmål til medlemmene, som skulle besvares før neste møte, fikk tilslutning. Leder lager og sender ut spørsmålene.

I protokollen fra utvalget sitt møte den 26.02.13, sak 12/13 heter det:

Behandling i kontrollutvalget 26.02.13:

Medlemmene fylte ut spørreskjema. Besvarelsene ble oppsummert og gjennomgått. Utvalget drøftet de spørsmålene der svarene varierte mest.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 26.02.13:

Kontrollutvalget i Haugesund tar evaluering av eget arbeid til etterretning.

Utvalgsleder ønsket at medlemmene evaluerer seg selv og sitt arbeid i 2014.

I møtet 25.11.14, sak 46/14 svarte medlemmene på evalueringsskjemaene. Utvalgssekretær samlet inn besvarte skjema og talte opp resultatene (se vedlegg).

Utvalget gjorde følgende vedtak i sak 46/14:

Kontrollutvalget i Haugesund vil ta saken opp igjen på møte i januar 2015.

Utvalget vil evaluere resultatet og drøfte mulige tiltak/forbedringer der svarene varierer mest eller gir et klart signal om mulighet for forbedring i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Haugesund tar evaluering av eget arbeid til etterretning.

Utvalget har merket seg.....

Aksdal, 20.01.15



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



RESULTATENE AV EGNEVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2014

Det sittende kontrollutvalget i Haugesund kommune hadde sitt første møte i desember 2011 og har nå rundt tre års virketid bak seg. Vi bør igjen gjøre en evaluering av vårt eget arbeid – med det mål for øye å kunne arbeide bedre sammen.

I den forbindelse har det blitt utarbeidet noen spørsmål som kontrollutvalgets medlemmer bes om å svare på. Ved besvarelse bes medlemmene om å angi i hvilken grad man er enig eller ikke.

#	Spørsmål	Helt uenig	Uenig	Delvis uenig	Delvis enig	Enig	Helt enig
1	Arbeidet i kontrollutvalget er interessant					2	5
2	Det administrative arbeidet i kontrollutvalget fungerer bra					2	5
3	Sakene er oversiktlige og godt forberedt					3	4
4	Leder i kontrollutvalget fungerer godt		1		1	2	2
5	Min mening blir hørt og tatt hensyn til				1	3	3
6	I kontrollutvalget har vi ikke personlige motsetninger som gjør arbeidet vanskelig		1			4	2
7	Kontrollutvalget er tilstrekkelig offensiv i sitt arbeid				3	4	
8	Kontrollutvalgets arbeid er verdifullt for kommunen					1	6

Er det andre spørsmål som du mener at vi burde stilt til alle medlemmene?

Er det andre ting som burde vært tatt opp?

- Ipad til medlemmene slik at vi kan forholde oss til saksdok der