

SAUDA KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: mandag 5. februar 2018
Tid: kl. 10.00
Sted: Sauda Rådhus, kommunestyresalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Rådmannen er invitert i sak 3 og 4

Sakliste:

- 01/18 Godkjenning av protokoll 13.11.17**
- 02/18 Referat- og orienteringssaker 05.02.18**
- 03/18 Orientering fra administrasjonen - Helse og omsorg**
- 04/18 Oppfølging av revisjonsrapport - Økonomistyring**
- 05/18 Årsmelding for kontrollutvalget 2017**

Eventuelt

Sauda/Aksdal, 29.01.18

Alan G. Thompson (sign.)
Kontrollutvalsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.02.18	01/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.11.17

Saksvedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 13.11.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.17 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt kommunen.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 13.11.17 godkjennes.

Aksdal, 29.01.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAUDA KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Mandag **13. november 2017** ble det avholdt møte i Sauda kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Alan G. Thompson.

MØTESTED:	Sauda Rådhus, kommunestyresalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 10.00 – kl. 12.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Alan G. Thompson (Ap), Wenche Pleyrn (Ap) og Signe Marie Breivik (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Sjur Hatlen (H)
FORFALL:	Eirik T. Lygre (V) Jon L. Grindheim (Sp) – ikke møtt
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland og forvaltningsrevisor Lena Davik Fjærtøft, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Rune Kloster Tvedt i sak 20 og kommunalsjef teknisk Randi Karin Habbestad i sak 19
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 19, 20, 21, 17, 18 og 22

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 17/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL 18.09.17

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 18.09.17 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 18.09.17 godkjennes.

SAK 18/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.11.17

- 30. Statusrapport pr. november 2017
- 31. Økonomirapport pr. november 2017
- 32. Program/påmelding for høstkonferansen i Sandnes – 30.11.17
- 33. Når kommunestyret har hastverk – Kommunal Rapport 16.10.17
- 34. Legemeldt sykefravær 1. halvår 2017 – kommuner på Haugalandet

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Leder gikk gjennom referatsakene. Utvalget var fornøyd med at økonomirapporten var oversiktlig, men mente det må være feil i føring av kostnadene til sekretariat (1375) og andre tjenester (1270). Sekretær undersøker med økonomiavdelingen.

Utvalgsleder deltar på høstkonferansen via fylkeskommunen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Referatsakene 30 – 34 blir tatt til orientering.

Pleym, Breivik og Grindheim blir påmeldt til høstkonferansen i Sandnes.

SAK 19/17 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – TEKNISK

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Teknisk» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Kommunalsjef Habbestad orienterte om avdelingen og de ulike enhetene. Totalt er det 52,3 årsverk og 78 ansatte. Avdelingen har et stramt budsjett å forholde seg til. De har et sterkt fokus på HMS og bruk av kvalitetssystemet LEAN. Kommunalsjefen mente det var viktig og oppfordret til bruk av avviksmeldinger. Avdelingen har mange ulike prosjekter, av ulik størrelse, eksempelvis ny barnehage, utebad, reguleringsplaner, trafikksikring, el-sykler og ladestasjoner. En av utfordringene var å få iverksatt og fullført all prosjektene.

Kommunalsjefen svarte på spørsmål om blant annet vedlikehold, fiber, innkjøp, sykkelbyen og leie av lokaler.

Utvalgsleder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Teknisk» til orientering.

SAK 20/17 ORIENTERING OM FORSLAGET TIL BUDSJETT 2018 OG ØKONOMIPLAN 2018-2021

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018-2021 til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Rådmannen orienterte om forslaget og viste en presentasjon. Han forklarte om statsbudsjettets innvirkning, om utfordringer særskilt med tanke på mulig endring i eiendomsskatten. Dersom foreslåtte endring blir vedtatt av Stortinget vil det få store konsekvenser for kommunen i årene fremover. Han gjorde blant annet rede for budsjettarbeidet, kostnadsnivå og Kommunebarometeret. Det var i forslaget lagt inn et forventet driftsresultat på 2,8 %.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannen sitt forslag til budsjett for 2018 og økonomiplan 2018-2021 til orientering.

**SAK 21/17 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
«KVALITET/EFFEKTIVITET INNENFOR PLEIE OG
OMSORG»**

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg» i henhold til vedlagte prosjektplan /med eventuelle endringer som kommer frem i møtet.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 230 timer.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Forvaltningsrevisor Fjørtoft presenterte prosjektplanen. Hun gikk gjennom formål og problemstillingene. Utvalget sluttet seg til planen slik den var fremlagt.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av «Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg» i henhold til vedlagte prosjektplan.

Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på 230 timer.

SAK 22/17 MØTEPLAN FOR 2018 - KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets innstilling:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2018:

mandagene kl. 10.00: 05.02, 07.05, 10.09, 12.11.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

Behandling i kontrollutvalget 13.11.17:

Utvalget sluttet seg til forslaget slik det var fremlagt. Breivik opplyste at hun var bortreist første uken i februar.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 13.11.17:

Sauda kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2018:

mandagene kl. 10.00: 05.02, 07.05, 10.09, 12.11.

Sekretær kan i samråd med utvalgsleder endre møtedato ved behov.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Neste møte: 05.02.18 – kl. 10.00

Foreløpige saker: årsmelding, orientering om helse og omsorg, oppfølging av rapport om Økonomistyring.

Sauda/Aksdal, 13.11.17

Alan G. Thompson
Leder



Odd Gunnar Høie
Kontrollutvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.02.18	02/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.02.18**Saksvedlegg:**

1. Statusrapport pr. februar 2018
2. Evaluering/oppsummering av høstkonferansen i Sandnes 30.11.17
3. Regnskapsoversikt for kontroll og tilsyn 2017
4. Budsjett 2018 for kontroll og tilsyn – vedtatt av kommunestyret
5. Årsrapport og årsregnskap 2017 - fra Skatteoppkreveren i Sauda
6. Rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap frå Fylkesmannen i Rogaland
7. Tilbakemelding om plan og fremdrift med lukking av avvik – frå Sauda kommune
8. Rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke Barnevern sitt arbeid med undersøkingsaker frå Fylkesmannen i Rogaland
9. Svar på førebels rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke barnevern – frå Sauda kommune
10. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2018
11. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 15.12.17

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 11 blir tatt til orientering.

Aksdal, 29.01.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. februar 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg	13.11.17	230 timer	Under utarbeidelse	Våren 2018	
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Økonomistyring	14.11.16	15.05.17	21.06.17	05.02.18	200 timer
Selskapskontroller					
Andre saker					

Avslutta prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av KST	Fulgt opp KU/KST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	16.11.15	25.04.16	22.06.16		
Internkontroll	23.02.15	07.09.15	10.02.16	12.09.16/ 19.10.16	Avsluttet
Teknisk eining	05.05.14	23.02.15	22.04.15	01.02.16	Avsluttet
Legetenesta	29.04.13	14.10.13	18.12.13	05.05.14	Avsluttet
Selskapskontroller					

FORUM FOR KONTROLLUTVALG I ROGALAND

Høstkonferansen 2017

Quality Hotel Residence, Sandnes

30. november 2017

Forum for kontrollutvalg i Rogaland er et samarbeidsorgan for kontrollutvalgene i Rogaland. Formålet er å være en arena for utveksling av erfaringer og bidra til å fremme en positiv utvikling av kontroll og tilsyn gjennom kurs, opplæring og informasjon.

PROGRAM

- 10:00 **Velkommen**
Einar Endresen – leder av arbeidsutvalget i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
- 10:05 **Hvordan holder kontrollutvalgene seg orientert om kommunen?**
Innledninger av Oddbjørg A. Starrfelt - Klepp kommune, Jorunn Strand Vestbø - Finnøy kommune og Fride Solbakken – Rogaland fylkeskommune
- Diskusjon og erfaringsutveksling
- 10:45 Pause
- 11:00 **Økonomiseksjonen Sør-Vest politidistrikt**
Sturle Smith, seksjonsleder Økonomiseksjonen Sør-Vest politidistrikt
- 11:45 **Årsmøte 2017 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland**
- 12:00 **Lunsj**
- 13:00 **Hvitsnippkriminalitet – Bekvemmelig løsning i en vanskelig situasjon?**
Professor Petter Gottschalk, Handelshøyskolen BI
- med innlagt 15 min pause
- 14:45 **Avslutning**

Pris **kr 950.-** pr. person

Påmelding innen **15. november** ved å sende e-post til mette.jensen.moen@rogfk.no med navn, verv/funksjon, kommune/firma og mailadresse. Kontrollutvalgsmedlemmer som oppgir mailadresse vil få årsmøtesakene tilsendt via e-post før konferansen.

VELKOMMEN!

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

Saida - 2017

VEDLEGG SAK 2/18-3

Ansvar	Inntekter/I Art	Funksjon	Regnskap	Budsjett inkl. e Avvik i NOK	Budsjett inkl. endring
ALLE			637 983,41	148 717,59	786 701,00
1230 595Revisjon/kontrollutvalg			637 983,41	148 717,59	786 701,00
1230 595Revisjo Utgifter			648 282,41	148 717,59	797 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	108000	Godtgjersle til politikarar	42 800,40	-42 800,40	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	108002	Møtegodtgjersle	3 000,00	39 800,00	42 800,00
1230 595Revisjo Utgifter	108003	Tapt arbeidsforteneste	1 326,54	29 673,46	31 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	109900	Arbeidsgiveravgift	4 980,39	1 019,61	6 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	109908	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepei	15,07	-15,07	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	110030	Abonnement/tidsskrift/kjøp av bø	223,37	-223,37	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	111510	Kommunal bevertning	0,00	1 800,00	1 800,00
1230 595Revisjo Utgifter	114000	Annonse, reklame, informasjon	0,00	2 000,00	2 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	115001	Kursavgifter	760,00	29 240,00	30 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	116000	Utgifter og godtgj.reiser, diett, bil	0,00	3 000,00	3 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	116010	Diett-/kostgodtgjersle 614	202,30	-202,30	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	117050	Reiseutgifter med refusjon	2 502,73	-2 502,73	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	119570	Kontingentar	1 400,00	0,00	1 400,00
1230 595Revisjo Utgifter	137000	Kjøp frå andre (private)	338 654,00	-338 654,00	0,00
1230 595Revisjo Utgifter	137500	Kjøp frå IKS der kommunen sjølv d	167 000,00	512 000,00	679 000,00
1230 595Revisjo Utgifter	142900	Moms generell kompensasjonsorc	85 417,61	-85 417,61	0,00
1230 595Revisjo Inntekter			-10 299,00	0,00	-10 299,00
1230 595Revisjo Inntekter	169000	Fordelte utgifter / Internsalg	-10 299,00	0,00	-10 299,00

Sauda Budsjett rapport: Revisjon og kontrollutvalg: Konsekvensjustert budsjett

	Beskrivelse	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
1230	Revisjon og kontrollutvalg			
10010	Politisk styring			
1.108003	Tapt arbeidsforteneste	1 282	0	0
1.109900	Arbeidsgjevaravgift	121	0	0
1.109908	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	15	0	0
1.115003	Hotellutgifter - opplæring/kurs	14 030	0	0
1.117050	Reiseutgifter med refusjon	320	0	0
1.142900	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	32	0	0
	Sum utgifter	15 800	0	0
	Netto Politisk styring	15 800	0	0

10040	Revisjon/Kontrollutval			
1.108002	Møtegodtgjersle	0	42 800	42 800
1.108003	Tapt arbeidsforteneste	0	31 000	11 000
1.109900	Arbeidsgjevaravgift	0	6 000	6 200
1.111510	Kommunal bevertning	0	1 800	500
1.114000	Annonse, reklame, informasjon	0	2 000	2 000
1.115001	Kursavgifter	0	30 000	40 000
1.116000	Utgifter og godtgj. reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepl., tenestereiser,	0	3 000	4 000
1.119570	Kontingentar	0	1 400	3 500
1.127000	Konsulentteneste sjå også art 165	39 750	0	0
1.127010	Honorar ikkje trekk- og oppgavepliktige	-96 128	0	0
1.137500	Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltek	79 500	167 000	172 000
	Sum utgifter	23 122	285 000	282 000
1.169000	Fordelte utgifter fordeling av utg. frå fellestenester	0	-10 299	-24 133
	Sum inntekter	0	-10 299	-24 133
	Netto Revisjon/Kontrollutval	23 122	274 701	257 867

11010	Kontroll og revisjon			
1.105025	Tapt arbeidsfortjeneste	855	0	0
1.105062	Kjøregodtgjørelse - trekkpliktig	166	0	0
1.108000	Godtgjersle til folkevalgte	42 800	0	0
1.108002	Møtegodtgjersle	6 000	0	0
1.108003	Tapt arbeidsforteneste	5 836	0	0
1.109900	Arbeidsgjevaravgift	5 833	0	0
1.109908	Arbeidsgiveravgift avsatte feriepenger	66	0	0
1.116010	Diett- og kostgodtgjørelse (614)	1 768	0	0

Sauda Budsjetttrapport: Revisjon og kontrollutvalg: Konsekvensjustert budsjett

	Beskrivelse	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018
1.116080	Annen transport km-godtgjørelse, oppgavepliktig	2 098	0	0
1.116081	Passasjer-/tilhengertillegg 714	68	0	0
1.117050	Reiseutgifter med refusjon	7 853	0	0
1.119570	Kontingentar	1 400	0	0
1.127000	Konsulentteneste sjå også art 165	383 759	0	0
1.127010	Honorar ikkje trekk- og oppgavepliktige	96 128	0	0
1.137000	Kjøp frå andre private	0	0	523 000
1.137500	Kjøp frå IKS der kommunen sjølv deltek	39 750	512 000	0
1.142900	Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	121 001	0	0
	Sum utgifter	715 381	512 000	523 000
	Netto Kontroll og revisjon	715 381	512 000	523 000

12010	Administrasjon			
	Sum utgifter	0	0	0
	Netto Administrasjon	0	0	0
	Netto Revisjon og kontrollutvalg	754 303	786 701	780 867

	Netto	754 303	786 701	780 867
--	--------------	----------------	----------------	----------------

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 22.07.18

Journalført: 18/29/cpl

Arkivkode: 232

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring

Margen
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

**Skatteoppkreveren i
1135 Sauda kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	5
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	5
2.2 Vurdering av skatteinngangen	5
2.3 Margin	5
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	7
3.2 Innfordringens effektivitet	9
3.3 Særnamskompetanse	10
4. Arbeidsgiverkontroll	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	10
4.3 Resultater fra kontrollene	11
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Ved Skatteoppkreverkontoret i Sauda er det pr dags dato tre personer som har jobbene sine tilknyttet denne avdelingen, pluss to personer i tillegg som kun er med å godkjenne utbetalingsoppdrag i bank. Foruten Skatteoppkreveren er det en saksbehandler som kun har sitt daglige arbeid på skatt, d.v.s. stort sett alle oppgavene som knyttes til skatteavdelingen, og denne personen er ansatt i 80 % stilling.

I tillegg til skatteoppkreveren og saksbehandler på skatteavdelingen er det to ansatte fra regnskaps- og faktureringsavdelingen som er med og tar periodisk oppgjør, d.v.s. at vi har en rulling på hver tredje måned. Når det gjelder å godkjenne utbetalingene i banken er vi fem ansatte på økonomiavdelingen som har tilgang til det. Vi lager brukerveiledninger som de ansatte på regnskaps- og økonomiavdelingen har tilgang til.

Ressurser

For 2017 er det 1,3 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,5	%
Innfordring	0,4	%
Arbeidsgiverkontroll	0,1	%
Administrative oppgaver	0,1	%
SUM	1,3	100 %

Vurdering av ressurssituasjon og kompetanse

De ansatte ved avdelingen har vært ansatte i mange år og har dermed god kompetanse. De ansatte har til enhver tid tilbud om kurser og opplæring, noe som også blir prioritert av lederen. Det er personen som er ansatt i 80 % som fører skatteregnskapet.

Det er personen som er ansatt i 80 % som også jobber med innfordring.

Når det gjelder arbeidsgiverkontroll er Skatteoppkreveren i Sauda med i Haugaland Arbeidsgiverkontroll. De tok 10 kontroller i år 2017 og det er på det nivået det har vært tidligere år.

1.2 Internkontroll

Skatteoppkreveren har rutinebeskrivelser som vi jobber med å holde ajour til enhver tid. Vi gjennomfører interkontroll hver måned etter periodisk oppgjør er kjørt ifølge oppsett i rutinebeskrivelsen.

1.3 Skatteutvalg

Skatteoppkreveren i Sauda har ikke hatt saker til behandling i skatteutvalget i år 2016.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 31.08..2017.

Skatteoppkreverkontoret er gitt følgende pålegg:

1. Endring av bankkonto – upersonlige skattytere.
2. Ugyldig motregning og ugyldig godskriving betegnet som motregning.
3. Ugyldig godskriving til Sauda kommune av innbetalt utleggstrekk skatt.
4. Manglende bilag ved godskriving mellom aktører.
5. Kontroll og kvalitetssikring av bankavstemming.

Påleggene er gjennomgått og diskutert med kontrollenheten da vi ikke var enig i alt, men er her redegjørelse for hvordan påleggene er fulgt opp:

1. Her manglet vi noen (4 stk for årene 2016 og 2017) skriftlige dokumentasjoner fra daglig ledere angående hvilken bankkonto som kan benyttes til blant annet ved tilbakebetaling av til gode skatt. Skatteoppkreveren i Sauda brukte utskrift av innbetalingsopplysninger som skatteyter hadde brukt til innbetaling av f.eks. arbeidsgiveravgift som dokumentasjon. For ettertiden retter vi oss etter pålegget.
2. Her hadde vi bl.a. motregnet en ubetalt barnehageregning i til gode skatt uten en skriftlig aksept fra skyldner. For ettertiden vil ikke kommunale krav bli motregnet i til gode skatt med mindre det foreligger skriftlig samtykke fra skyldner. Det samme gjelder tre tilfeller hvor vi har trukket inn ubetalte sosiale lån. Når personer får sosiale lån skriver de under på at ved mislighold av tilbakebetalingen kan det bl.a. trekkes i eventuelt til gode skatt. Det holder ikke at de skriver under på det når de mottar sosialt lån i følge Skattedirektoratet slik at vi for ettertiden også her må ha et skriftlig aksept fra skylder ved eventuelt motregning i til gode skatt.
3. Dette gjelder skatteytere som både skylder skatt og kommunale avgifter. Hvis en skatteyter skylder skatt og skatten må tvangsinnføres med tvang og trekk i lønn kan dette skje. Arbeidsgiver trekker skattyter i lønn for mai og juni, men arbeidsgiver betaler ikke dette trekket til skatteoppkreveren før forfall som er 15.07.17. Hvis da skattyter får til gode skatt for år 2016 blir rest skyldig restskatt automatisk trukket i tilgodebeløpet. Når vi mottar trekket fra 15.07.17 kan det hende at det var for mye trukket og skattyter står med for mye innbetalt. Samme skatteyter skylder kommunale avgifter som også må tvangsinnføres med trekk i lønn da skattyter ikke betaler frivillig – ble nå for mye inntrukket skatt overført til Sauda kommune til dekning av skyldige forfalte kommunale avgifter. Her er vi ikke helt enig at vi har gjort noe feil, men for ettertiden må vi rette oss etter pålegget.
4. Dette gjelder bilag som skatteoppkreveren får fra regnskaps- og faktureringsavdelingen. Her får vi en liste over de aktuelle som skylder kommunale avgifter og som vi registrer inn i SOFIE på "innfordring – motregning". Dette grunnlaget blir stemplet med registrert og når skatteavregningen kommer tar vi ut rapport som viser alle motregningene – både til kommunen, Statens Innkrevingssentral, NAV og andre som kan legge inn motregning. Vi retter oss etter

pålegget og for ettertiden vil reskontrobildet som viser ubetalte krav tas ut etter motregningen er foretatt og legges ved som bilag.

5. Skatteoppkreveren i Sauda avstemmer bankkontoen for skatt ukentlig og for ettertiden vil avstemminger bli kontrollert og signert av to personer etter gjeldende regler.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Sauda bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Total skatte- og avgiftsinngang i år 2017 er:	kr 507 090 629
Total skatte- og avgiftsinngang i år 2016 var:	" <u>403 573 256</u>
En økning på:	<u>kr 103 517 373</u> eller 25,7 %

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret:

Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.17:	kr 154 229 031
Kommunens andel av skatteinngangen pr 31.12.16:	" <u>112 299 220</u>
En økning på:	<u>Kr 41 929 811</u> eller 37,3 %

En del av økningen gjelder etterskuddspliktige hvor Sauda kommune får innbetalt naturressursskatten med rundt 17 millioner hvert år. For år 2016 hadde vi pr 31.12.16 fått innbetalt kr 19 449 d.v.s. ca kr 17 000 000 forlite. Pr. 31.12.17 har vi fått kr 35 422 109 d.v.s. det vi hadde fått forlite for år 2016 samt ca 17 000 000 som vi skal ha for år 2017.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	5 094 549	34 864 043
For mye avsatt margin	5 094 549	
For lite avsatt margin		
Prosentstatts	10	10

Kommentarer til marginavsetningen

Det har vært overskudd på avsatt margin de siste årene og vi fortsetter med å sette av 10 %. Kommunestyret har ikke endret prosentstatts. Sauda har avsatt 10 % i margin de siste 20 årene og det vil vi fortsette med hvis det ikke blir store endringer i overskuddet eventuelt underskuddet.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	7 598 180	2 220 425	6 675 863	2 831 633	+922 317	-611 208
Arbeidsgiveravgift	162 297	0	74 980	0	+ 87 317	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	660 952	38 653	511 201	38 653	+149 751	0
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	0
Forskuddsskatt person	2 527 273	335 788	2 298 228	335 788	+229 045	0
Forskuddstrekk	220 649	0	125 650	0	+ 94 999	0
Gebyr	0	0	0	0	0	0
Innfordringsinntekter	124 602	23 829	114 329	23 829	+ 10 273	0
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatt	0	0	0	0	0	0
Restskatt	6 463	0	200	0	+ 6 263	0
Restskatt person	3 741 640	1 822 155	3 551 275	2 433 363	+190 365	-611 208
Tvangsmulkt	154 304	0	0	0	+154 304	0
Sum restanse diverse krav	181	0	181	0	0	0
Diverse krav	181	0	181	0	0	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	7 598 361	2 220 425	6 676 044	2 831 633	+922 317	-611 208

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Totale restanser:

Det er en økning i de totale restansene pr 31.12.2017 i forhold til de totale restansene pr. 31.12.2016 på kr 922 317,- d.v.s. ca 13,8 %.

Berostilte krav:

Det er en reduksjon i berostilte krav pr 31.12.2017 i forholdt til 31.12.2016 på kr 611 208,- d.v.s. ca 27,5 % .

Avskrivinger:

Det har blitt avskrevet forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift, innfordringsutgifter og forsinkelsesrenter på firma som er konkurs i 2017 med til sammen **kr 102 121,-** (3 firma) .

Avskrevet restskatt, forsinkelsesrenter og gebyr **personlige**, ett dødsbo, på til sammen: **kr 98 598,-**

Ettergivelser:

Det er to skattytere som har fått ettergitt forsinkelsesrenter - tilsammen: **kr 4 483,-**.

Sum ettergitt og avskrevet til sammen : **kr 205 202,-**.

Nedsettelse av pensjonsgivende inntekt:

Det er nedsatt skatt i forbindelse med nedsettelse av pensjonsgivende inntekt for to skattytere for år 2012 med til sammen **kr 68 986,-**.

Utlignet skatt personlig:

Sum utlignet skatt år 2016 pr. 31.12.2017: **kr 377,9 millioner**

Sum utlignet skatt år 2015 pr. 31.12.2016: **kr 385,5 millioner**

Nedgang i utlignet skatt personlige er fra 2015 til 2016: **kr 7,6 millioner eller ca. 2 % nedgang**. I fjor var økningen: 1,6% i forhold til året før.

Arbeidsgiveravgift:

Utgående balanse pr 31.12.2017: **kr 62,8 millioner**

Utgående balanse pr 31.12.2016: **kr 62,0 millioner**

Det vil si en **økning på kr 0,8 millioner eller 1,3 %**. I fjor var det økningen **7,5 %** i forhold til året før.

Restskatt person år 2016 – utlignet i år 2017 og utskrevet forskuddsskatt for inntektsåret 2017:

Sum aktiv restanse restskatt år 2016 pr 31.12.17:	kr 938 197 (34 skattytere)
Sum aktiv restanse forskuddsskatt år 2017 pr 31.12.2017:	" 711 007 (11 skattytere)
Til sammen:	<u>kr 1 649 204</u>

Av restansen restskatt år 2016 skylder **5 personer: kr 884 783** d.v.s. ca **94,3 %**.

Av restansen forskuddsskatt år 2017 skylder **4 personer: kr 556 923** d.v.s. **78,3 %**.

Innfordring pågår både på de med store restanser og de med mindre restanser og de største restskattene er sikret ved at vi har tatt utlegg.

Forelda krav:

Ett krav på kr 1.265,- som vedr. restskatt år 2013 er foreldet pr 31.12.17. Skattyteren er utvandret og beløpet er for lite til å kreve inn via bistandsbegjæring.

Store enkelt saker eldre år:

Skatteoppkreveren i Sauda har 9 personlige skatteyttere som til sammen skylder kr 4 861 726,- i skyldig restskatt, forskuddsskatt, renter og gebyr t.o.m år 2015. Beregnet renter av ubetalte hovedstoler pr. dags dato er ikke medtatt i beløpet. Vi får innbetalinger fra noen av disse skatteytterne og vi jobber hele tiden for å prøve å få innbetalinger fra alle.

Konkursbo

Det ble åpnet konkurs for 7 firma i Sauda i år 2017. Skatteoppkreveren i Sauda begjærte ingen konkurser.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	636 859	183 502
2014	450 237	304 186
2013	251 849	34 508
2012 – 19XX	3 698 078	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: kr 1.265,-

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

		Gui: 1%-0% Grønn >= 0% Rød < 0%		
Styringsparameter:		Resultater pr. 31.12.17	Resultatkrav	Differanse
				Kommentar til avvik
Restskatt for personlige skatteyttere inntektsår 2015		97,7 %	96,9 %	0,8 %
Forskuddstrekk inntektsår 2016		99,9 %	99,9 %	0,0 %
Forskuddsskatt for personlige skatteyttere inntektsår 2016		98,5 %	99,0 %	0,5 %
Forskuddsskatt for upersonlige skatteyttere for inntektsår 2016		100,0 %	99,8 %	0,2 %
Restskatt for upersonlige skatteyttere inntektsår 2015		100,0 %	99,0 %	1,0 %
Arbeidsgiveravgift inntektsår 2016		99,9 %	99,8 %	0,1 %
Innfordret av sum krav til innfordring siste år		78,4 %	70,0 %	8,4 %

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Skatteoppkreveren i Sauda følger innfordringsløpet som er lagt opp i SOFIE. Vi sikrer kravene med utlegg hvis de ikke blir betalt ved forfall og beløpet er av en viss størrelse. Ellers benytter vi utleggstrekk. Bistandsanmodning blir brukt hvis nødvendig samt motregning. Tvangssalg er vi ikke ofte borti – vi hadde ingen i år 2017.

Det er heilt klart at høy aktivitet og resultater har en sammenheng i innfordringen og vi prøver hele tiden å være "tett på".

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Det har ikke vært noen spesielle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen i år 2017.

Omtale av spesielle forhold

En skatteyder som skylder til sammen kr 808 066,- i restskatter og forskuddsskatter ekskl. påløpne renter. Denne skatteyder venter på oppgjør fra ett konkursbo som vil gi midler til å betale alt. Vi har sikret vårt krav med utlegg i skatteyers bolig.

3.3 Særnamnskompetanse

Skatteoppkreveren i Sauda benytter seg fullt ut av særnamnsmannkompetansen og vi trur at det har stor betydning for innfordringen

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren i Sauda er deltaker i Haugaland Arbeidsgiverkontroll.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 8. Dette utgjør 5,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 10. Dette utgjør 6,6 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 10.

4.3 Resultater fra kontrollene

Antall avdekkingskontroller med avdekket beløp	3	Andel
Antall avdekkingskontroller	6	50,0 %

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er god aktivitet i arbeidsgiverkontrollen og antall kontroller de siste årene har vært mellom 8 -12 og det ligger godt over kravet.

Det er brukt 349 timer – eller ca 50 dagsverk som inkl. ca 30 timer eller ca 4 dager til a-krim.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi hadde tre tverretatlige kontrollaksjoner i år 2017.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Det er ikke sendt noe spesiell informasjon i år 2017. Hvis firma henvender seg sender vi ut veiledninger eller henviser til veiledninger på nett og det er ofte spørsmål i forbindelse med A-ordningen. Ellers så blir det informert i kontrollrapportene og i sluttsamtale mellom kontrolløren og firmaets kontaktperson

Sted/dato:

Roy Ove Kvernenes
Skatteoppkrever

Inger Johanne Herheim
saksbehandler skatt

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap - kommune - sammendrag Utvalgskriterier: Komm nr : '1135' , År : '2017' , Hovedbokstype : 'k'

Årsregnskap for 1135 Sauda kommune for regnskapsåret 2017.

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	36 886 971	34 947 515
	Skyldig skattekreditorene	-2 022 130	-808 093
	Skyldig andre	-796	41 035
	Innestående margin	-34 864 043	-34 180 453
	UdIsponert resultat	-3	-4
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-62 801 021	-61 903 143
	Kildeskatt mv - 100% stat	-485	0
	Personlige skatteyttere	-383 584 814	-376 499 520
	Tvangsmulkt	-86 957	
	Upersonlige skatteyttere	-60 611 394	25 886 600
	Renter	-18 996	8 933 144
	Innfordring	13 038	9 662
Sum		-507 090 629	-403 573 256
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	62 801 022	61 903 140
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	114 187 313	107 116 600
	Fordelt til Fylkeskommunen	31 820 118	24 133 644
	Fordelt til kommunen	154 229 035	112 299 213
	Fordelt til Staten	144 053 143	98 172 071
	Krav som er ufordelt	-1	3
	Videresending plassering mellom kommuner	0	-51 415
Sum		507 090 629	403 573 256
Sum totalt		0	0

22/1 2018



Vedlegg til årsregnskapet for 2017

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Rapport frå tilsyn med samfunnstryggleik og beredskap i Sauda kommune 1. juni 2017

Tidsrom for tilsynet:	1. juni
Kommunens adresse:	Sauda kommune, Postboks 44, 4201 Sauda
Kontaktperson i kommunen:	Beredskapskoordinator Jostein Overskeid
Fylkesmannens tilsynslag:	Revisjonsleder Reidar Johnsen og revisor Tage Eriksen
Dato for rapport:	19. oktober 2017

Samandrag

Tilsynet er gjennomført med heimel i sivilbeskyttelseslova § 29 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 10.

Føremålet med tilsynet er å undersøke om Sauda kommune sitt arbeid med samfunnssikkerheit og beredskap er i samsvar med krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Fylkesmannen avdekka tre avvik i tilsynet med Sauda kommune:

Avvik 1

Sauda kommune sin heilskaplege risiko- og sårbarheitsanalyse oppfyller ikkje alle krava etter sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik 2

Sauda kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje alle krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik 3

Sauda kommune kan ikkje dokumentere at de har eit system for opplæring, jf. krava om dette i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Innhald

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

1. Bakgrunn for tilsynet

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

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

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

2. Rammer for tilsynet

Tilsynet er gjennomført etter prinsippa for systemretta tilsyn. Skriftleg revisjonsvarsel blei sendt 18. januar 2017, og relevant dokumentasjon vart granska før tilsynet. Den 1. juni 2017 var det opningsmøte og intervju med relevante personar i kommunen. Sluttmøtet fant stad same dag.

Denne rapporten handlar om eventuelle avvik og merknader som er avdekka i revisjonen. Avvik er manglande etterleving av krav i sivilbeskyttelseslova og/eller i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Merknad er funn det er grunn til å påpeke for å sikre forbetring i oppfølginga av føresegnene i beredskapsplikten.

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

3. Hovudinntrykk

Sauda kommune har gjennom fleire år jobba godt med samfunnstryggleik og beredskap. Arbeidet er forankra i leinga og internt på tvers av fagavdelingane.

Ved varsle om ekstremt vær eller når det har vore ekstraordinære hendingar har kommunen vore budd og handtert hendingane på ein proaktiv og effektiv måte. Kommunen har gode rutinar for mottak av varsel og rapportering. I den overordna beredskapsplanen finn Fylkesmannen spesielt å trekke fram det grundige arbeidet som er lagd ned i varslings- og evakueringsplanen. Kommunen er også blant dei fremste i å ta i bruk det elektroniske krisestøttesystemet CIM målt i talet brukarar og bruk av ulike modular.

Det står likevel framleis noko att før kommunen har alt på plass i samsvar krava i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Den viktigaste innvendinga er at den heilskaplege ROS-analysen er for gamal og treng ein oppdatering. Vi meiner og at nokre risikoområder/scenarior i analysen blir for generelt omtala og at overordna analysen i større grad kan vise til relevante fag-analysar som inneheld fleire detaljar. På generelt grunnlag er analysen knapp på ein del

områder, og kunne med fordel hatt meir beskrivande tekst som gir eit betre inntrykk av kva hendingane går ut på. Fylkesmannen har registrert at analysen skal reviderast, jf. planstrategi for 2017-2020, og Fylkesmannen vil rå kommunen å legge Direktoratet for samfunnstryggleik og beredskap sin rettleiar om heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse frå 2014 til grunn for oppdateringa.

Fylkesmannen vil òg anbefale at kommunen samkøyrer tiltakskorta i CIM og i beredskapsplanen, slik at dei er like.

Når det gjeld å legge til rette for eit heilskapleg og systematisk arbeid er det viktig å kunne dokumentere korleis resultata frå ROS-analysen blir følgd opp. Bortsett frå dei få tiltaka som er kommunestyrebehandla og tatt inn i beredskapsplanen, er det ikkje så lett å sjå kva som er status for mange av tiltaka som er foreslått. Ein måte å få til dette kan vere å bruke årsmeldinga til kommunen.

4. Resultat frå tilsynet

Følgjande tre avvik ble avdekka under tilsynet med Sauda kommune:

Avvik 1

Sauda kommune sin heilskaplege risiko- og sårbarheitsanalyse oppfyller ikkje alle krava etter sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 2, 6 og 9.

Utfyllande kommentar:

- Den heilskaplege ROS-analysen har ikkje vært behandla i kommunestyret sidan 2010. Kravet i forskrifta er at den skal oppdaterast minst kvart fjerde år.
- Kommunen har ikkje vurdert alle relevante eksisterande risiko- og sårbarheitsfaktorar i kommunen. Fylkesmannen meiner at det på generelt grunnlag må vurderast kva det betyr at kommunen kan bli isolert om vinteren dersom vegen blir stengt og fjorden er frose.
- Nokre av hendingane i ROS-analysen er for lite detaljerte og konkrete. Til dømes gjeld dette brot i vegsamband på meir enn 24 timar, uhell under transport av farleg gods og havari med godsbåt.
- Det går ikkje fram av analysen om kommunen har vurdert systematisk kva hendingar som vil kunne føre til evakuering eller behov for å varsle innbyggjarane.

Avvik 2

Sauda kommune sin beredskapsplan oppfyller ikkje alle krava i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 1, 4 og 9.

Utfyllande kommentarar:

- Det går ikkje fram av beredskapsplanen kven som har ansvaret for leie det praktiske arbeidet med oppretting av senteret for evakuerte og pårørende, eller korleis kommunen planlegg med å fylle dei ulike funksjonane i senteret.
- Ressursoversikten i beredskapsplanen inneheld ikkje nokon oversikt over kommunens interne ressursar. Kva konkrete ressursar som Heimevernet, Sivilforsvaret og frivillige organisasjonar som til dømes Raude Krossen kan hjelpe kommunen med manglar òg i lista over dei eksterne ressursane.

Avvik 3

Sauda kommune kan ikkje dokumentere at de har eit system for opplæring, jf. krava om dette i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Avvik frå følgjande lov- og forskriftskrav:

Sivilbeskyttelseslova § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §§ 7 og 9.

Utfyllande kommentarar:

- Sjølv om det i intervjuet kom det fram at Sauda kommune har opplæringstiltak for nyttilsette og i bruk av CIM, er ikkje disse dokumentert skriftleg, eller satt i noko system.

5. Grunnlagsdokument

Oversikt over dokumenter som Fylkesmannen har brukt som grunnlag for tilsynet:

- Tilgang til kommunens CIM.
- Overordna beredskapsplan for Sauda kommune, vedtatt 17.9.2011, ajourført 8.5.2017.
- Heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse, vedtatt 6.10.2010, samt underordna ROS-analyser på kommunens CIM.
- Planstrategi for Sauda kommune 2017-2020, vedtatt 20.4.2016.
- Beredskapsplan for vassforsyning, vedtatt 24.4.1997, revidert 31.8.2007.
- Varslings- og evakueringsplan, vedtatt 12.2.2014, ajourført 24.11.2016.
- Plan for helsemessig og sosial beredskap, vedtatt 19.11.2014, ajourført 8.5.2017.
- Smittevernplan for Sauda kommune, vedtatt 10.6.2009, ajourført 2.2.2015.
- Evalueringsrapport etter øving 22.10.2015.
- Evalueringsrapport etter øving 10.5.2017.

6. Deltakarar ved tilsynet

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

Namn	Funksjon /stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Asle Rafdal	varaordfører	X	X	
Andreas Fløgstad	fungerande rådmann	X	X	X
Randi K. Habbestad	kommunalsjef teknisk	X	X	X

Jostein Overskeid	beredskapskoordinator	X	X	X
Ørjan Djuv	arealplanleggar	X	X	X

Frå Fylkesmannen i Rogaland deltok:

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



Sauda kommune

Fylkesmannen i Rogaland
Postboks 59 Sentrum
4001 STAVANGER

Unntatt offentlighet §13 Opplysninger som er underlagde teleplikt

Dykkar ref.	Vår ref./Sakshandsamar	Arkivkode:	Dato:
	11/1121-39/17/16241/Jostein Overskeid	*** - ***	28.11.2017

*opphevet
ifl. Hf med
Overskeid*

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Sauda kommune - tilbakemelding om plan og framdrift med lukking av avvik

Me viser til endeleg tilsynsrapport, mottatt 26.10.17. I det følgjande legg me fram korleis me vil arbeida for å lukka dei tre avvika i rapporten.

Avvik 1

Den heilskaplege ROS-analysen for Sauda vil bli fullstendig revidert. Prosessen vil gjennomførast ved hjelp av ROS-verktøyet i CIM, der alle andre ROS-analyser for Sauda kommune nå blir gjort.

I arbeidet med denne vil heile organisasjonen i Sauda kommune, nabokommunar, samt eksterne aktørar og samarbeidsparter, bli engasjert.

Arbeidet med denne prosessen vil starta opp i 2018 – truleg i februar/mars. Me tek sikte på ein grundig prosess som fører fram til ei ferdigstilling og behandling i kommunestyret våren 2019.

Avvik 2

Den overordna beredskapsplanen skal òg reviderast. Etter at den heilskaplege ROS-analysen er ferdig og vedtatt, må planen vurderast i forhold til om den oppfyller behova som blir avdekkja der. Men fram til dette kan gjerast, vil me revidera dei deler som er naudsynt for å lukka avvik 2. Det vil seie at innan utgangen av juni månad 2018 vil me

- arbeida inn klare formuleringar om kven som har ansvaret for å leia det praktiske arbeidet med oppretting og drift av senter for evakuerte og pårørande. Under dette eit oppsett over dei ulike funksjonar og kven som skal fylla dei.
- leggja inn ei oppstilling over våre eigne ressursar, samt ressursane til Heimevernet, Sivilforsvaret og Sauda RKH.

Avvik 3

Innan utgangen av juni månad 2018, vil me i samsvar med kravet leggja opp til eit system som dokumenterer opplæringa.

Med helsing
Sauda kommune

Rune Kloster Tvedt
rådmann

Dokumentet er elektronisk godkjent og krev ikkje signatur.



Fylkesmannen i Rogaland

Rapport frå tilsyn med Indre Ryfylke Barnevern sitt arbeid med undersøkingssaker

Adressa til verksemda: Sauda kommune, Postboks 44, 4201 Sauda
Tidsrom for tilsynet: 10.07.2017 – 07.12.2017
Kontaktperson i verksemda: Knut Atle Seim, barnevernleiar

Samandrag

Denne rapporten gjer greie for dei avvika og merknadene som blei påpeikte innanfor dei områda som blei reviderte. Systemrevisjonen gjaldt følgjande område:

- Undersøkingar i barneverntenesta
- Barn og unge si medverknad

Det blei gjort funn som ga grunnlag for eit avvik:

Sauda kommune har ikkje ei styring som sikrar at Indre Ryfylke Barnevern gjennomfører undersøkingar i tråd med lov- og forskriftskrav i alle saker.

Dato: 04.12.2017

Rapporten er utarbeida av:

Brit Espeland Nedreaas
revisjonsleiar

Trine Hove Bjørnsen
revisor

Innhald

Samandrag	1
1. Innleiing	3
2. Omtale av verksemda - spesielle forhold	3
3. Gjennomføring	4
4. Kva tilsynet omfatta	4
5. Funn	5
6. Regelverk	6
7. Dokumentunderlag	7
8. Deltakarar ved tilsynet	8

1. Innleiing

Rapporten er utarbeidd etter systemrevisjon i perioden 10.07.2017 – 07.12.2017. Revisjonen går inn som ein del av den planlagde tilsynsverksemda hos Fylkesmannen i dette året.

Fylkesmannen har fullmakt til å føre tilsyn med barneverntenesta etter lov om barneverntenester § 2-3.

Formålet med systemrevisjonen er å vurdere om verksemda tek hand om ulike krav i lovgivinga gjennom internkontrollen sin. Revisjonen omfatta å undersøkje om:

- kva tiltak verksemda har for å avdekkje, rette opp og førebyggje brot på lovgivinga innanfor dei tema tilsynet omfattar
- tiltaka blir følgde opp i praksis og om nødvendig korrigererte
- tiltaka er gode nok for å sikre at lovgivinga blir følgd

Ein systemrevisjon blir gjennomført ved å granske dokument, ved intervju og andre undersøkingar.

Rapporten handlar om avvik og merknader som er avdekte under revisjonen og gir derfor inga fullstendig tilstandsvurdering av det arbeidet verksemda har gjort innanfor dei områda som tilsynet omfatta.

- **Avvik** dreier seg om at krav som er gitt i eller i tråd med lov eller forskrift, ikkje er oppfylte
- **Merknad** er forhold som ikkje er i strid med krav som er fastsette i eller i tråd med lov eller forskrift, men der tilsynsorganet finner grunn til å påpeke betringspotensial

2. Omtale av verksemda - spesielle forhold

Sauda kommune har organisert si verksemd i tre tenesteområde; Helse- og omsorg, Teknisk og Oppvekst- og kultur. Indre Ryfylke Barnevern er organisert under kommunalavdelinga helse og omsorg, kor ein kommunalsjef er leiar.

Indre Ryfylke Barnevern er eit vertskommunesamarbeid mellom Sauda og Suldal kommunar, med Sauda som vertskommune. Samarbeidet starta opp 01.09.2017. Det er oppretta eit råd for samarbeid mellom Sauda og Suldal, men det er førebels ikkje utarbeidd nokon administrative rutinar for samarbeid for dette rådet. Rådet dekker vertskommunesamarbeid for kommunane innan barnevern og PPT.

Indre Ryfylke Barnevern er organisert med hovudkontor i Sauda og eit kontor i Suldal. Barnevernleiar og fagansvarleg har kontor i Sauda. Dei tilsette som kom frå Suldal kommune har framleis sitt oppmøte på kontoret i Suldal. Det er om lag ein time køyring mellom dei to kontora. Tenesta jobbar etter generalistmodellen, som inneber at alle tilsette jobbar med undersøking og oppfylgjing av ulike tiltak. Tenesta har planar om å få til ei noko meir spesialisert inndeling, men det er ikkje avgjort enno når dette skal innførast.

Det er 12.85 stillingsheimlar i Indre Ryfylke Barnevern, kor det er tilsette i alle stillingane.

3. Gjennomføring

Systemrevisjonen omfatta følgjande aktivitetar:

Revisjonsvarsel blei sendt ut 10.07.2017.

Oversikt over dokument som verksemda har sendt over i samband med tilsynet, er gitt i kapitlet Dokumentunderlag.

Gransking av mapper blei gjennomført 30.oktober 2017.

Opningsmøte blei halde 1. november 2017.

Intervjuer 7 personar blei intervjuet.

Oversikt over dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket, er gitt i kapitlet Dokumentunderlag.

Sluttmøte blei halde 6. november 2017.

Brukarinvolvering: Det blei gjennomført intervju med ni brukarar i samband med tilsynet. Desse brukarane vert plukka ut av revisjonslaget ut ifrå tilsendte lister frå tenesta med oversikt over avslutta undersøkingar i 2017. Fylkesmannen hadde intervju med fem ungdommar og fire foreldre før mappegranskinga og intervjuet med dei tilsette i kommunen. Spørsmåla til brukarane var knytt opp til tema for tilsynet med hovudfokus på medverknad. Erfaringane frå brukarane blei nytta som informasjon inn i gjennomføringa av tilsynet i tenesta.

Erfaringane frå brukarane varierte noko, fire av dei ni som vart intervjuet hadde ei oppleving av at undersøkinga var utført på ein god måte. Alle var informert om bakgrunnen for undersøkinga og om rettane deira knytt til undersøkinga. Tre av fem ungdommar meinte dei hadde fått medverka i undersøkinga. Nokon av ungdommane meinte at barneverntenesta burde ha undersøkt meir og i større grad lytta til det som ungdommane meinte.

4. Kva tilsynet omfatta

Tema for tilsynet var:

- Barneverntenesta si undersøking av bekymringsmeldingar
 - Sikrar kommunen at det vert gjort ein tilstrekkeleg undersøking?
 - Sikrar kommunen at barn si rett til medverknad i undersøkinga er tatt vare på?
 - Sikrar kommunen at det er utført ei forsvarleg vurdering før undersøkinga vert konkludert?
 - Sikrar kommunen at undersøkinga vert gjennomført innan lovpålagde fristar?

5. Funn

Avvik 1

Sauda kommune har ikkje ei styring som sikrar at Indre Ryfylke Barnevern gjennomfører undersøkingar i tråd med lov- og forskriftskrav i alle saker.

Avvik frå følgjande lovkrav:

Bvl. § 2-1. 2.ledd, jf. Forskrift om internkontroll

Bvl. § 4-1

Bvl. § 4-3

Bvl. § 6-1, jf. Forvaltningslova

Avviket byggjer på følgjande observasjonar:

- Ansvar, oppgåver og mynde til å ta avgjerder i undersøkingar er ikkje tydeleg fordelt mellom barnevernleiar og fagansvarleg.
- Det er ikkje utarbeida ei stillingsomtale for fagansvarleg.
- Barnevernleiar/einingsleiar har ikkje ein oppdatert stillingsomtale.
- Det er uklart for dei tilsette kven som har mynde til å ta avgjerder. Der er og uklart kor avgjerder om ei undersøking skal leggjast bort eller om det skal settast i verk tiltak, skal bli tatt.
- Tenesta har starta på eit arbeid med å utarbeide felles rutinar for å sikre arbeidet med undersøkingar. Dei nye rutineane er ikkje gjort ferdig.
- Dokumentasjon seier at det på «barnevernmøtet» skal gjerast midtvegsevaluering i alle undersøkingar, vurdering om utviding av frist og vurdering før undersøkinga vert konkludert. Dette vert ikkje gjort systematisk. Vurderingar og avgjerder som er gjort i «barnevernmøtet» blir i liten grad dokumentert.
- Det ligg føre ei rutine for «undersøking». Denne er ikkje nytta av alle tilsette i tenesta. Det går fram av rutinen at ein kan nytta kartleggingsverktøyet «sterke og svake sider», «Kvelling sin mal om risiko- og beskyttelsesfaktorer» og SDQ-skjema i undersøkinga. I tillegg ligg det føre ei «sjekklisse for undersøking» og ei «sjekklisse for 1. gangssamtalen». Det er ikkje bestemt kva for nokon rutinar/sjekklister/kartleggingsverktøy som skal brukast av alle tilsette i tenesta i arbeide med undersøkingar. I intervju går det fram at fleire tilsette ikkje har fått opplæring i kartleggingsverktøya.
- Gjennomgang av mapper viser at det ligg føre ein plan for undersøkinga i alle saker. Planen blir ikkje brukt som eit verktøy som sikrar at undersøkinga blir gjennomført innan frist. I fleire saker er ikkje alt som er går fram av planen gjennomført og grunngjevinga for dette er ikkje dokumentert i alle sakene.
- Det går fram av intervju at det skal gjennomførast minimum to heimebesøk og minimum to samtalar med barn i undersøkinga. Dersom samtalar eller heimebesøk ikkje vert gjennomført, skal grunngjevinga for dette gå fram av rapporten etter undersøkinga. Gjennomgang av mappene viser at det ikkje vert gjennomført samtalar

med barn eller heimebesøk i alle saker. Det er ikkje i alle sakene dokumentert grunnen til at dette ikkje er gjort.

- Gjennomgang av mapper viser at det i tre saker ikkje er gjort ein tilstrekkeleg undersøking, ved at det ikkje er snakka aleine med barnet før undersøkinga er lagt bort. Det er ikkje dokumentert grunnen til at dette ikkje er gjort.
- Gjennomgang av mapper viser at undersøkinga i fire saker ikkje er gjennomført innan frist.
- Tenesta har eit system for rettleiing. Vurderingar og avgjerder som blir tatt i den enkelte sak i rettleiinga vert ikkje systematisk dokumentert i barnet si mappe.
- I dokumentet «veilederrollen» går det fram at barnevernleiar skal rettleia saksbehandlarane i tenesta med ca. 1 time per måned. Dokumentet er ikkje oppdatert. Det er fagansvarleg som har rettleiinga med dei tilsette. Det er ikkje klart i tenesta kva rettleiarrolla og sjølv rettleiinga skal innehalde.
- Det ligg føre ein opplæringsplan for nytilsette i tenesta. Ansvar for å gjennomføre opplæringa er likevel ikkje tydeleg plassert.
- Det ligg ikkje føre ein kompetanseplan for tenesta. Kommunen sikrar dermed ikkje at alle tilsette har nødvendig kompetanse og vert tilbydd relevant opplæring.
- Kommunen brukar kvalitetssystemet «Compilo». Avvik skal meldast i dette systemet. «Compilo» er ikkje gjort tilstrekkeleg kjent for dei tilsette og det er ikkje klart for dei tilsette kva som det skal meldast avvik på.
- Det er ikkje gjennomført risikovurdering og identifisert sårbare områder når det gjeld arbeidet med undersøkingar.
- Det ligg føre eit «Årshjul for internkontroll samt andre lovpålagte oppgaver», men dette blir ikkje følgt. Dei planlagde fagdagane som går fram av årshjulet er ikkje gjennomført sidan oktober 2016.

6. Vurdering av verksemda sitt styringssystem

Kommunen er i følge forskrift om internkontroll i barneverntenesta pålagd å sikre og dokumentere korleis dei etterlever krav frå myndigheitene, jf. Bvl. § 2-1, 2.ledd. Forskrift om internkontroll inneheld spesifikke krav til styring og leiing. Krava til styring og kontroll inneber at kommunen mellom anna skal avklare ansvarsforhold, utarbeide nødvendige rutinar og instruksar for korleis oppgåve/tenesteutøvinga skal innrettast og sikre seg at tilsette nyttar seg av desse, samt at dei tilsette har nødvendig kompetanse til å utføre dei oppgåver dei er tillagd.

I tilsynet er det funnet at ansvar, oppgåver og mynde ikkje er tydeleg fordelt mellom barnevernleiar og fagansvarleg, og det er uklart for dei tilsette kven som har mynde til å ta avgjerda om ei undersøking skal leggjast bort eller om det skal settast i verk tiltak.

Kommunen si leiding skal sørge for å ha eit styringssystem som sikrar at barneverntenesta sine aktivitetar vert planlagde, organisert, utført og haldt ved like i tråd med regelverket som er gjeldande. Styring og systematikk skal sikre at det ikkje er tilfeldig at tenesteutøvinga er forsvarleg, og at det ikkje skal være enkeltmedarbeidarar som tar vare på/hand om dette.

Sauda kommune sitt styringsverktøyet heiter «Compilo». I dette systemet ligg tenesta sine rutinar og systemet skal bli brukt til å melde avvik. Tilsynet viser at «Compilo» ikkje er gjort tilstrekkeleg kjent for alle tilsette i tenesta. Det ligg ikkje føre felles/oppdaterte rutinar for undersøking og det er heller ikkje klart for dei tilsette i tenesta kva dei skal melda avvik på, utover avvik på helse, miljø og sikkerheit. Dette inneber at kommunen ikkje kan nytta avvik som eit ledd i tenesta sitt faglege forbettringsarbeid.

Indre Ryfylke Barnevern starta opp 1. september 2017. Det var alt i 2015 utarbeida ein rapport i arbeidet med å utgreie eit interkommunalt samarbeid om barneverntenesta i Sauda og Suldal. Denne rapporten peika på fleire forutsetningar som måtte vere på plass ved oppstart av eit slik interkommunalt samarbeid. Tilsynet viste at dei risikoområda som rapporten frå 2015 peika på ikkje var følgt opp av kommunen.

7. Regelverk

- FN sin barnekonvensjon om barn sine rettar av 20.11.1989
- Lov om barneverntenester
- Lov om behandlingssmåten i forvaltningssaker
- Forskrift om internkontroll i barneverntenesta

8. Dokumentunderlag

Dokumentasjon frå verksemda knytt til den daglege drifta og andre viktige forhold som blei send over da revisjonen blei førebudd:

- Brevet for oversending
- Organisasjonskart, barneverntenesta
- Beskriving av stillingar
 - Einingsleiar helse og omsorg
 - Barnevernleiar
 - Saksbehandler i barnevernet
 - Saksbehandler 2
 - Veilederrollen
- Ansvarsavklaringer i barneverntjenesten
 - Personal, økonomi og fag
- Internkontroll i barneverntjenesten i Sauda
- Rutinar:
 - Undersøkelse
 - Sjekkliste for undersøkelse
 - Sjekkliste for førstegangssamtalen
 - Bekymringsmeldinger og meldingsmøte
 - Meldingsgjennomgang
- Opplæringsplan for barneverntjenesten
- Introduksjon for nyansatte
- Barnevernmøte – sakliste og referat
- Årsmelding 2016 – Helse og omsorg

Dokumentasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- Registrerte meldingar om avvik i perioden 01.01.2017 – 30.10.2017
- Referat frå barnevernmøter frå dei to siste månadane

Verifikasjon som blei gjennomgått under revisjonsbesøket:

- 11 undersøkingar som var lagd bort 1. halvår 2017
- 8 siste undersøkingar som var gått til tiltak (2. og 3. kvartal)

Korrespondanse mellom verksemda og Fylkesmannen:

- Varsel om tilsyn av 10.07.2017
- Bestilling av dokumentasjon, e-post av 19.10.17
- Program for tilsynet av 18.10.17

9. Deltakarar ved tilsynet

Tabellen under gir ei oversikt over deltakarane på opningsmøte og sluttmøte, og over kva personar som blei intervjuet.

Namn	Funksjon / stilling	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Rune Kloster Tvedt	Rådmann		x	x
Aina Olene Tveit	Kommunalsjef	x	x	x
Knut Atle Seim	Barnevernleiar		x	x
Hege Michalsen	Fagansvarleg	x	x	x
Christina L. Hugdal	Barnevernkonsulent	x	x	x
Åse Seltveit	Barnevernkonsulent	x	x	x
Siv Tone Iversen	Barnevernkonsulent		x	x
Tove Guggedal	Kontorfagleg saksbehandlar	x		x
Brith Starheim	Barnevernkonsulent			x

Frå tilsynsorganet deltok: Anne Mette Haukland Ziolkowski rådgjevar/jurist, Asle Hjelman rådgjevar/vernepleiar, Trine Hove Bjørnsen seniorrådgjevar/jurist og Brit Espeland Nedreaas rådgjevar/barnevernpedagog.



Fylkesmannen i Rogaland
Postboks 59 Sentrum
4001 STAVANGER

~~Unntatt offentlighet §13 Opplysninger som er underlagde teieplikt~~

opphevet.
jfr. tlf. med
Seim.

Dykkar ref.	Vår ref./Sakshandsamar	Arkivkode:	Dato:
	17/613-9/17/16328/Knut Atle Seim	K3 - &58, K2 - F40	29.11.2017

SVAR PÅ FØREBELS RAPPORT FRÅ TILSYN MED INDRE RYFYLKE BARNEVERN SITT ARBEID MED UNDERSØKINGSSAKER - FRAMLEGG TIL PLAN FOR LUKKING AV AVVIK

Viser til tilsendt rapport etter tilsynet og legg fram følgjande forslag til plan for lukking av avvik basert på observasjonane beskrive i rapporten:

Er alt lukka (dokumentasjon vedlagt):
Barnevernleiar/einingsleiar har ikkje ein oppdatert stillingsomtale.
Kommunen brukar kvalitetssystemet «Compilo». Avvik skal meldast i dette systemet. «Compilo» er ikkje gjort tilstrekkeleg kjent for dei tilsette og det er ikkje klart for dei tilsette kva som det skal meldast avvik på. (Bruk av Compilo gjennomgått i personalmøte 21.11.17)
Skal lukkast innan 31.12.2017:
Ansvar, oppgåver og mynde til å ta avgjerder i undersøkingar er ikkje tydeleg fordelt mellom barnevernleiar og fagansvarleg.
Det er ikkje utarbeida ei stillingsomtale for fagansvarleg.
Det er uklart for dei tilsette kven som har mynde til å ta avgjerder. Der er og uklart kor avgjerder om ei undersøking skal leggjast bort eller om det skal settast i verk tiltak, skal bli tatt.
Gjennomgang av mapper viser at det i tre saker ikkje er gjort ein tilstrekkeleg undersøking, ved at det ikkje er snakka aleine med barnet før undersøkinga er lagt bort. Det er ikkje dokumentert grunnen til at dette ikkje er gjort.
I dokumentet «veilederrollen» går det fram at barnevernleiar skal rettleia saksbehandlarane i tenesta med ca. 1 time per måned. Dokumentet er ikkje oppdatert. Det er fagansvarleg som har rettleiinga med dei tilsette. Det er ikkje klart i tenesta kva rettleiarrolla og sjølv rettleiinga skal innehalde.
Gjennomgang av mapper viser at undersøkinga i fire saker ikkje er gjennomført innan frist.
Det ligg føre ein opplæringsplan for nytilsette i tenesta. Ansvar for å gjennomføre opplæringa er likevel ikkje tydeleg plassert.
Skal lukkast innan 31.1.2018
Tenesta har starta på eit arbeid med å utarbeide felles rutinar for å sikre arbeidet med undersøkingar. Dei nye rutineane er ikkje gjort ferdig.
Det ligg føre ei rutine for «undersøking». Denne er ikkje nytta av alle tilsette i tenesta. Det går fram

av rutinen at ein kan nytta kartleggingsverktøyet «sterke og svake sider», «Kvello sin mal om risiko- og beskyttelsesfaktorer» og SDQ-skjema i undersøkinga. I tillegg ligg det føre ei «sjekkliste for undersøking» og ei «sjekkliste for 1. gangssamtalen». Det er ikkje bestemt kva for nokon rutinar/sjekklistar/ kartleggingsverktøy som skal brukast av alle tilsette i tenesta i arbeide med undersøkingar. I intervju går det fram at fleire tilsette ikkje har fått opplæring i kartleggingsverktøya.
Tenesta har eit system for rettleiing. Vurderingar og avgjerder som blir tatt i den enkelte sak i rettleiinga vert ikkje systematisk dokumentert i barnet si mappe.
Dokumentasjon seier at det på «barnevernmøtet» skal gjerast midtvegsevaluering i alle undersøkingar, vurdering om utviding av frist og vurdering før undersøkinga vert konkludert. Dette vert ikkje gjort systematisk. Vurderingar og avgjerder som er gjort i «barnevernmøtet» blir i liten grad dokumentert.
Det går fram av intervju at det skal gjennomførast minimum to heimebesøk og minimum to samtalar med barn i undersøkinga. Dersom samtalar eller heimebesøk ikkje vert gjennomført, skal grunngjevinga for dette gå fram av rapporten etter undersøkinga. Gjennomgang av mappene viser at det ikkje vert gjennomført samtalar med barn eller heimebesøk i alle saker. Det er ikkje i alle sakene dokumentert grunnen til at dette ikkje er gjort.
Gjennomgang av mapper viser at det ligg føre ein plan for undersøkinga i alle saker. Planen blir ikkje brukt som eit verktøy som sikrar at undersøkinga blir gjennomført innan frist. I fleire saker er ikkje alt som er går fram av planen gjennomført og grunngjevinga for dette er ikkje dokumentert i alle sakene.
Skal lukkast innan 31.3.2018
Det ligg ikkje føre ein kompetanseplan for tenesta. Kommunen sikrar dermed ikkje at alle tilsette har nødvendig kompetanse og vert tilbydd relevant opplæring.
Det er ikkje gjennomført risikovurdering og identifisert sårbare områder når det gjeld arbeidet med undersøkingar. (Prosess sett i gang)
Det ligg føre eit «Årshjul for internkontroll samt andre lovpålagte oppgaver», men dette blir ikkje følgt. Dei planlagde fagdagane som går fram av årshjulet er ikkje gjennomført sidan oktober 2016.

Med helsing
Indre Ryfylke Barnevern

Knut Atle Seim
leiar Indre Ryfylke Barnevern

Kopi til:
Aina Olene Tveit
Rune Kloster Tvedt

Vedlegg:

Definisjon av avvik i IRB	257091	29.11.2017
Skjerm bilde avvik	257092	29.11.2017
Stillingsbeskrivelse barnevernleder IRB	257093	29.11.2017



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2017
Vår ref.: 2017/13370
Arkivnr.: 321

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.01.18
Journalført: 18/001/464
Arkivkode: 216

Postadresse:
Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger
Besøksadresse:
Lagårdsveien 44, Stavanger

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

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2018

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket, Skatt vest og Statens vegvesen. Fylkesmannen samordna også eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2018 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Mattilsynet, Kartverket, Skatt vest, Arkivverket og Statens vegvesen har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastinga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einskilde kommunen.

Arbeidstilsynet vil i 2018 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg i arbeidslivet. A- krimsentret i Stavanger består av medarbeidarar frå, Arbeidstilsynet, Sør- vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger som jobbar med desse utfordringane. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta.

Arbeidstilsynet vil og føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Elles er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial med kommunale akutte døgneiningar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med tema vald og trugslar. Her blir det ført tilsyn med dei delar av kommunane si verksemd der vald og trugslar er ein kjend utfordring. I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2018 ha fokus på rettleiing- og i enkelte aktivitetar også dialogseminar.

Mattilsynet sine hovudprioriteringar for 2018 er sjukdomssituasjonen i akvakultur, tryggleik rundt levering av drikkevatt, tap av dyr i produksjon og risiko ved import og samhandel. På emnet drikkevatt vil tilsynet sjå særskilt på vassverka si drift og kontroll av UV-anlegga i tillegg til å følge opp beredskapen på leveringstryggleiken. Mattilsynet vil også involvere seg i alle plansaker som har verknad for drikkevatt og eller andre områder som kan verke inn på Mattilsynet sine tilsynsområde.

Arkivverket vil våren 2018 ha fokus på tilsyn med kommunar som skal slå seg saman. For Rogaland sin del betyr dette tilsyn med Sandnes kommune våren 2018. Arkivverket kjem tilbake i

mai med ei oppdatert oversikt over kommunar som får tilsyn hausten 2018. Hendingsbaserte tilsyn vil kome i tillegg.

Kartverket skal ha minst eitt tilsyn i Rogaland i 2018, men ingen kommunar er så langt trekte ut til første runde til våren. Ein går neste år frå tjue til tjuefem tilsyn i året. I tillegg til det eine tilsynet som har vore vanleg i kvart fylke kvart år, skal det plukkast ut fem kommunar landet rundt blant dei som har hatt tilsyn. Endringane blir gjort fordi ein ønskjer å sjå nærare på læringseffekten i tilsyn. Meir om Kartverkets tilsyn finn de på www.kartverket.no/tilsyn.

Statens vegvesen (SVV) vil i 2018 i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn. Det vil seie at tilsyna vil vere målretta mot verksemdar der det er sannsynleg at vi vil avdekke lovbrøt. Kva verksemdar som vil få tilsyn kjem an på dei opplysningar (tips) SVV mottek, og/eller kva SSV finn i samband med sitt arbeid. For å kunne tilby vilkårsparkering må verksemda vere registrert i SVV sitt parkeringsregister, jf. parkeringsforskriften § 4. Fristen for å registrera seg i parkeringsregisteret var 01.01.2017. SVV vil i 2018 undersøkje om det er verksemdar som tilbyr vilkårsparkering utan å vere registrert i parkeringsregisteret og eventuelt føre tilsyn med dei.

Skatt vest har utarbeidd ein førebels plan for Skatt vest sine kontrollar av skatteoppkrevjarane i Rogaland 2018. Førebels plan følgjer som vedlegg til dette brevet, endeleg plan kjem i mars 2018.

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

Fylkesmannen si Helse-, sosial- og barnevernavdeling fører i hovudsak tilsyn med kommunane sine tenester til innbyggjarane etter systemrevisjonsmetoden. Statens Helsetilsyn som er oppdragsgjevar på området har no opna for at andre tilsynsmetodar, som m.a. sjølvmeldingstilsyn, stikkprøvetilsyn og dialogmøter, kan nyttast der ein finn det tenleg. Av den grunn kan nokon av dei planlagde tilsyna bli gjennomført etter annan metodikk.

Avdelinga har deltatt i eit 2-årig prosjekt med involvering av brukarar/pårørande i tilsyn. Helsetilsynet har uttala at brukarinvolvering er kome for å bli. Fylkesmannen har difor som mål å involvere brukarar/pårørande i størst mogeleg grad i våre tilsyn.

Utdanningsavdelinga planlegg i 2018 ei kartlegging av kommunane sin praksis når det gjeld vedtak om tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage, jf. barnehagelova § 19g. Kartlegginga vil danne grunnlag for eventuelle framtidige tilsyn med kommunar.

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

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

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone Merethe Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Maren Skåden Saksbehandlar telefon: 51 56 88 32 E-post: fmromar@fylkesmannen.no

Fylkesmannen sine tilsyn og kontrollar med kommunar i Rogaland 2018

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Helsetilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

	Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Fylkesmannen Miljøavdelinga	Arkivverket
	<u>BJERKREIM</u>						
	1. halvår		Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte				
	2. halvår	Barnevern					
	<u>BOKN</u>			Kommunal beredskapsplikt			
	1. halvår						
	2. halvår						
	<u>EIGERSUND</u>					Grunnforeining	
	1. halvår						
	2. halvår		Barnhageloven kap. V A				
	<u>FINNØY</u>						
	1. halvår		Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte				
	2. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester					
	<u>FORSAND</u>						
	1. halvår			Kommunal beredskapsplikt			
	2. halvår						
	<u>GJESDAL</u>						
	1. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester					

	<u>LUND</u>	1. halvår	NAV- kontor, sosiale tjenester (etter påske)			Forvaltningskontroll	
		2. halvår			Felles nasjonalt tilsyn: Spesialundervisning		
	<u>RANDABERG</u>	1. halvår					
		2. halvår					
	<u>RENNESØY</u>	1. halvår					
		2. halvår			Opplæringsloven Minoritetsspråklige		
	<u>SANDNES</u>	1. halvår	Rus og psykiatri (begynnelsen av juni)		Barnehelgeloven kap. V A (30. januar)	Arktivtilsyn	
		2. halvår				Forvaltningskontroll (inkl. Kvitsøy og Stavanger)	Grunnforeining
	<u>SAUDA</u>	1. halvår				Forvaltningskontroll	
		2. halvår					
	<u>SOKNDAL</u>	1. halvår					
		2. halvår	Helse- og omsorgstjenester i institusjon Kapittel 4 a				

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

HAUGALAND
VEKST



Den 15. desember 2017 ble det avholdt representantskapsmøte i
Haugaland Vekst IKS.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.01.18
Journalført: 18/0023/4
Arkivkode: 217 03

Tilstede:

Ordførere

Haugesund kommune	Arne Christian Mohn
Tysvær kommune	Sigmund Lier
Bokn kommune	Tormod Våga
Utsira kommune	Marthe Klovning
Karmøy kommune	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune	Ole Johan Vierdal
Etne kommune	Siri Klokkestuen
Sauda kommune	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune	Gerd Helen Bø
Sveio kommune	Jorunn Skåden
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Administrasjon

Tormod Karlsen
Inger K. Haavik
Arvid Nesse

Rådmenn (observatører)

Haugesund kommune	Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune	Arvid Vallestad, kom til sak 09/17
Bokn kommune	Jan Erik Nygård
Karmøy kommune	Sigurd Eikje
Vindafjord kommune	Kristian Birkeland, kom til sak 09/17
Etne kommune	Pål Nygård, kom til sak 09/17
Sauda kommune	Rune Kloster Tvedt
Suldal kommune	Øyvind Valen
Sveio kommune	Jostein Førre
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Observatører

Torill Hallsjø, Kontrollutvalget
Ronny Sætre (ansattes observatør til styret)
Simon Nesse, Rogaland fylkeskommune

Ikke tilstede:

Utsira kommune Bjørn Ådnesen, rådmann

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17



Sakliste:

Sak 5/17: Valg av møteleder.

Jarle Nilsen er valgt.

Sak 6/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden.

Forslag fra Vindafjord, Ole Johan Vierdal, om at behandling av sak 09/17 utsettes til etter kl. 10.00.

Vedtak: Forslaget fra Vindafjord, enstemmig vedtatt.

Sak 7/17: Behandling av budsjett for 2018

Vedtak: Budsjettet for 2018 ble enstemmig vedtatt.

Sak 8/17 Valg av revisor

Vedtak: KPMG ble enstemmig gjenvalgt.

Det ble enstemmig vedtatt å ta pause fra kl. 09.15 til kl. 10.00.

Møtet ble igangsatt på nytt kl. 10.00

Sak 09/17 Strategidrøfting – vurdering av framtidig organisasjonsmodell

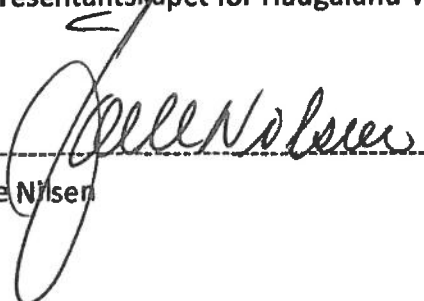
Presentasjon ved styreleder HV, Ole Bernt Thorbjørnsen,

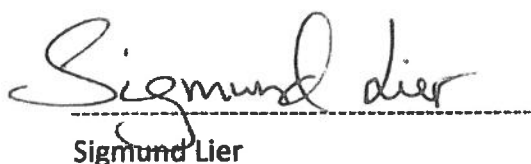
Vedtak:

Saken tas opp til ny realitetsbehandling i representantskapsmøtet den 20. april 2018. I mellomtiden gjennomføres en prosess i den enkelte kommune. Saken orienteres om i felles formannskapsmøte den 21. februar og drøftes i eiermøte den 2. mars 2018.

Haugesund den 15.12.2017

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS


Jarle Nilsen


Sigmund Lier

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

HAUGALAND
VEKST



Arne Christian Mohn

Tormod Våga

Marthe Klovning

Gerd Helen Bø

Ole Johan Vierdal

Siri Klokkestuen

Asbjørn Birkeland

Torunn Skåden

Astrid Furumo

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.02.18	03/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – HELSE OG OMSORG

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 06.02.17, sak 04/17 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 09.02.17 Det fremgikk i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

I planen var følgende satt opp:

- 15.05.17 *Stab og utvikling v/rådmann eller kommunalsjef*
- 18.09.17 *Oppvekst og kultur v/kommunalsjef*
- 13.11.17 *Teknisk v/kommunalsjef*
- 1. møte 2018 *Helse og omsorg v/kommunalsjef*

Tidsrammen ble satt til ca. 30 min. inklusiv spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har.

Sekretariatet ser gjerne at det orienteres generelt om arbeidsoppgaver, gjerne også om sterke og svake sider, herunder hvilke utfordringer som kommunen som arbeidsgiver står overfor i årene framover.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Helse og omsorg» til orientering.

Aksdal, 29.01.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.02.18	04/18
Kommunestyret	14.03.18	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «ØKONOMISTYRING»

Vedlegg: tilbakemelding fra rådmannen, mottatt 23.01.18

Bakgrunn:

Kommunestyret vedtok enstemmig møtet 21.06.17, sak 38/17:

1. *Sauda kommunestyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Økonomistyring» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til kommunestyret via kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak innen ca. 9 måneder.*

Rapporten ble utarbeidet våren 2017 og lagt frem for kontrollutvalget 15.05.17, sak 09/17.

Revisor hadde følgende hovedbudskap og anbefalinger:

1. *Fullføre/slutføre økonomihandbok.*
2. *Bruke ytterlegare periodisering i budsjettet.*
3. *Bruke historiske data og tabellar for å gje eit meir oversiktlig bilete av ressurssituasjonen i budsjettdokumentet.*
4. *Inkludere meir utfyllande skildringar i budsjettdokumentet av inntektsberekning og risikoanalysar.*
5. *Inkludere utfyllande avviksskildring og prognoseframskriving i den økonomiske rapporteringa.*
6. *Etablere tydlegare rutinar verksetting av tiltak.*
7. *Utforme fullmakter/delegeringar med beløpsgrenser.*
8. *Innføre endringane i budsjettprosessen som planlagt.*

Revisjonen vil samstundes påpeike at fleire av tilrådingane krev ytterlegare kapasitet og ressursar. Følgjeleg må kommunen vurdere tilrådingane opp mot dagens ressurssituasjon og behovet for eventuelt auka kapasitet.

Oppfølging/tilbakemelding

Rådmannen har i vedlagt notat, mottatt 23.01.18 kommet med sin tilbakemelding om oppfølging av rapportens anbefalinger. Rådmannen v/økonomisjef Kvernes skriver følgende i et notat som ikke er datert, signert eller arkivført:

Så langt per 22. januar 2018:

1. Økonomihåndbok – 99,5% ferdigstilt. Her er det kun «fin lesing» og oversiktsregister som må tilpasses. Innholdet er ferdigstilt fra Økonomisjefen. Her avventer en også vedtak i kommunestyret på revidert delegasjonsreglement.
2. Økonomisjefen har foretatt ytterligere periodiseringer ved innlesing av budsjettet 2018. Dette er et kontinuerlig arbeid. Nedenfor viser noen for 2018.

34	Mars	100,00		100,00										
35	Periode juni - desember	100,00					14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29
36	Ferievikar utbetalinger	100,00						50,00	40,00	10,00				
37	Periodisering november	100,00										100,00		
38	Kirken	100,00	72,00					28,00						
39	Strøm	100,00	1,00	13,00	13,00	12,00	10,00	7,00	5,00	5,00	6,00	9,00	11,00	11,00
40	SFO	100,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00		11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
41	Børnehage	100,00	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	10,00	10,00	10,00	10,00	9,00	9,00
42	Intro	100,00				20,00		20,00			20,00		40,00	40,00
43	Juni og desember	100,00						50,00					50,00	50,00
44	Annen hver måned	100,00		16,67	16,67	16,67	16,67		16,67		16,67		16,67	16,67

3. Her ikke gjort dette for 2018, må se på dette for 2019 budsjett. Her er spørsmål om hvilke historiske data? Kanskje mer relevant for regnskapsdokumentet – nøkkeltall?
4. ... mer utfyllende skildringer i budsjettdokument av inntektsberegning / analyse. I utgangspunktet er dette tallstørrelser som vi mottar fra regjeringen. Dette er noe som vi korrigerer dersom vi mener dette er for høyt eller for lavt.
5. ... utfyllende avviksskildring og prognose framskrivning i øk.rapportering. Her har vi startet med rapportering kun på lønn, umiddelbart etter en lønnskjøring. Denne kommer i tillegg til månedlig rapportering til Rådmannen. En vil forsøke å se noe mer på dette med prognoseframskrivning.
6. Se punkt 5 vedrørende ekstra rapportering – lønn
7. Fullmakter har vi på plass. Men jobber med system som fanger opp alle endringer og at en til enhver tid har dette oppdatert.
8. Vi jobber stadig med endringer. Ser på tidligere år, forbedre punkter der vi ser at noe svikter. Evaluerer.

Sekretariatets kommentarer

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal gi rapport til bystyret hvordan merknadene er fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Kontrollutvalget kan også rapportere om tidligere saker til kommunestyret, dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Utvalget må selv ta stilling til om de mener rådmannen har fulgt opp anbefalingene på en tilfredsstillende måte. Det kan også være aktuelt å komme tilbake til rapporten og be om ny oppfølging på et senere tidspunkt.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Økonomistyring» til orientering.

Aksdal, 29.01.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

4. Tilrådingar

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.07.18
Journalført: 18/31/og6
Arkivkode: 216

Revisjonen rår kommunen til å:

- ✓ Fullføre/slutføre økonomihandbok.
- ✓ Bruke ytterlegare periodisering i budsjettet.
- ✓ Bruke historiske data og tabellar for å gje eit meir oversiktlig bilete av ressursituasjonen i budsjettdokumentet.
- ✓ Inkludere meir utfyllande skildringar i budsjettdokumentet av inntektsberekning og risikoanalysar.
- ✓ Inkludere utfyllande avviksskildring og prognoseframskriving i den økonomiske rapporteringa.
- ✓ Etablere tydlegare rutinar verksetting av tiltak.
- ✓ Utforme fullmakter/delegeringar med beløpsgrenser.
- ✓ Innføre endringane i budsjettprosessen som planlagt.

Revisjonen vil samstundes påpeike at fleire av tilrådingane krev ytterlegare kapasitet og ressursar. Følgjeleg må kommunen vurdere tilrådingane opp mot dagens resurssituasjon og behovet for eventuelt auka kapasitet.

Så langt per 22. januar 2018:

1. Økonomihåndbok – 99,5% ferdigstilt. Her er det kun «fin lesing» og oversiktsregister som må tilpasses. Innholdet er ferdigstilt fra Økonomisjefen. Her avventer en også vedtak i kommunestyret på revidert delegasjonsreglement.
2. Økonomisjefen har foretatt ytterligere periodiseringer ved innlesing av budsjettet 2018. Dette er et kontinuerlig arbeid. Nedenfor viser noen for 2018.

34 Mars	100,00												
35 Periode juni - desember	100,00						14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29
36 Ferievikar utbetalinger	100,00							50,00	40,00	10,00			
37 Periodisering november	100,00											100,00	
38 Kriken	100,00	72,00						28,00					
39 Strøm	100,00	1,00	13,00	13,00	12,00	10,00	7,00	7,00	5,00	6,00	6,00	9,00	11,00
40 SFO	100,00	9,00	9,00	9,00	9,00	9,00			11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
41 Barnehage	100,00	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50	8,50		10,00	10,00	10,00	10,00	9,00
42 Intro	100,00				20,00			20,00			20,00		40,00
43 Juni og desember	100,00							50,00					50,00
44 Annen hver måned	100,00		16,67	16,67	16,67	16,67	16,67		16,67		16,67		16,65

3. Her ikke gjort dette for 2018, må se på dette for 2019 budsjett. Her er spørsmål om hvilke historiske data? Kanskje mer relevant for regnskapsdokumentet – nøkkeltall?
4. ... mer utfyllende skildringer i budsjettdokument av inntektsberegning / analyse. I utgangspunktet er dette tallstørrelser som vi mottar fra regjeringen. Dette er noe som vi korrigerer dersom vi mener dette er for høyt eller for lavt.
5. ... utfyllende avviksskildring og prognose framskriving i øk.rapportering. Her har vi startet med rapportering kun på lønn, umiddelbart etter en lønnskjøring. Denne kommer i tillegg til månedlig rapportering til Rådmannen. En vil forsøke å se noe mer på dette med prognoseframskriving.

6. Se punkt 5 vedrørende ekstra rapportering – lønn
7. Fullmakter har vi på plass. Men jobber med system som fanger opp alle endringer og at en til enhver tid har dette oppdatert.
8. Vi jobber stadig med endringer. Ser på tidligere år, forbedre punkter der vi ser at noe svikter. Evaluerer.

Mottatt fra ØK. Sef Roy Ole Kvernnes 23/1-18

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	05.02.18	05/18
Kommunestyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2017

Vedlegg: årsmelding for 2017

Saksorientering:

I følge kommunelovens § 77 pkt 6 skal ”*kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*”.

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten i utvalget i 2017 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året, samt en fullstendig oversikt over saker til behandling og saker til orientering som vedlegg.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for kommunestyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Sauda kontrollutvalg godkjenner årsmeldingen for 2017 (med evt. endringer/tillegg).

OG INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

Sauda kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Aksdal, 29.01.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kontrollutvalet i Sauda kommune



ÅRSMELDING 2017

INNLEIING

Kontrollutvalet si årsmelding er ei tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2017.

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

1. OM KONTROLLUTVALET

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

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

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

2. MEDLEMENE I UTVALET

Det er kommunestyret sjølv som vel medlemene til kontrollutvalet. Kontrollutvalet skal ha minst tre medlemmer, og etter § 77 nr 1 i kommunelova skal minst eit av medlemene i utvalet veljast mellom representantane i kommunestyret. I 2015 vart det bestemt at kontrollutvalet skulle auke talet på medlem frå tre til fem i frå valperioden 2016-2019.

For perioden 2016-2019 har Sauda kommunestyre vald følgjande medlemmer til kontrollutvalet:

Faste medlemmer:

Leiar: Alan Geoffrey Thompson (Ap)
Nestleiar: Jon Lambrigt Grindheim (Sp)
Medlem: Signe Marie Breivik (Krf)
Medlem: Wenche Pleym (Ap)
Medlem: Eirik Tangeras Lygre (V)

Varamedlemmer:

1. Sjur Hatlen (H)
2. Laura Seltveit (Ap)
3. Eirik Birkeland (Sp)

Jon Lambrigt Grindheim sit fast i kommunestyret. Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker blir handsama.

Ordføraren har møte- og talerett i utvalet. Ordføraren har delteke på to av møta i 2017. Rådmannen har ikkje møterett, men kan innkallast av utvalet. Han eller nokon frå administrasjonen har delteke på alle møta i 2017.

3. AKTIVITETEN I KONTROLLUTVALET I 2017

Kontrollutvalet har i 2017 hatt 4 ordinære møte fordelt med to første halvår og to andre halvår. Utvalet har hatt 22 (21) saker til handsaming, kor 4 (6) saker blei oversendt til kommunestyret.

34 (37) saker har blitt lagde fram for utvalet til orientering. Som vedlegg til årsmeldinga er det ei oversikt over saker handsama av utvalet og saker lagde fram til orientering.

Møta i kontrollutvalet er opne og blir haldne for opne dører (Kommunelova § 77).

Alan G. Thompson deltok på fagkonferansen i regi av Forum for kontroll og tilsyn i Tromsø 7. – 8. juni 2017.

Jon L. Grindheim deltok på haustkonferansen i Sandnes 30.11.17 i regi av Forum for kontrollutval i Rogaland.

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGAVER

4.1 REKNESKAPSREVISJON

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

I møtet den 15.05.17 handsama kontrollutvalet kommunen sin årsrekneskap for 2016. Utvalet hadde følgjande uttale til rekneskapen:

Sauda kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig underskudd på kr 2,1 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 4,5 million kroner.

Under tilvising til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Kontrollutvalget i Sauda har ikke andre merknader til Sauda kommunes årsregnskap ut over det som går fram ovenfor, av revisor sin revisjonsberetning og økonomisjefens uttalelse i årsberetningen.

Skatterekneskapen for 2016 vart lagt fram for utvalet til orientering i møtet den 06.02.17.

4.2 FORVALTNINGSREVISJON

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

Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16.

I møtet 15.05.17, sak 09/17 blei rapporten om «Økonomistyring» handsama. Kommunestyret handsama rapporten i møtet 21.06.17 og innstillinga frå utvalet blei samrøystes vedteke. Det blei gitt ein frist på ni månader for rådmannen til å følgje opp rapporten sine tilrådingar. Utvalet vil følgje opp dette arbeidet i 2018.

Prosjektet om «Kvalitet/effektivitet innafor pleie og omsorg» blei bestilt 13.11.17. Rapport vil bli lagt fram i løpet av fyrste halvår 2018.

4.3 SELSKAPSKONTROLL

Kommunelova pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er heileigde av kommunen eller eigde saman med andre kommunar. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeida ein plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 blei utarbeida i 2016 og vedteken av kommunestyret 22.06.16, sak 66/16.

Utvalet har ikkje bestilt eller handsama rapportar om selskapskontroll i 2017.

4.4 TILSYN MED REVISOR

Kommunestyret vedtok å inngå avtale med KPMG AS som revisor i 2012. Avtalen gjaldt fram til 30.06.15. Kommunen nytta seg av opsjonsretten og forlengja avtalen med 1 år, fram til 30.06.16.

Kontrollutvalet gjennomførte i 2015 ny anbodskonkurranse om revisjonstenestene for perioden 2016-2020.

Kommunestyret slutta seg til kontrollutvalets innstilling om å velje KPMG AS som kommunen sin revisor i møte 16.12.15, sak 91/15 for dei neste fire åra. Kommunen har opsjon til å forlenge avtalen med 2 år.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor er Roald Stakland med kontor i Haugesund. Forvaltningsrevisorane har kontor i Bergen.

Revisor har møte- og talerett i utvalet sine møte. Det har vore ein eller fleire revisorar til stades på alle utvalsmøta. Dei har mellom anna presentert plan for rekneskapsrevisjon og rapport om «Økonomistyring». Utvalet har handsama revisor si eignerklæring.

4.5 TILSYN MED FORVALTNINGA

Tilsyn med forvaltninga har vore gjennomført ved at rådmannen har orientert utvalet om aktuelle saker, mellom anna om budsjettframlegg og økonomiplan. Utvalet har mellom anna blitt orientert om statlege tilsyn og KOSTRA-tal.

Utvalet har invitert dei ulike einingane i kommunen for å orientera om deira arbeid. I mai deltok konst. Rådmann Andreas Fløgstad, han orienterte om «stab og utvikling». I september deltok kommunalsjef for oppvekst og kultur Jakob Svandal for å orientere om «oppvekst og kultur. I november deltok kommunalsjef Randi Karin Habbestad for å orientere om «teknisk».

4.6 BUDSJETT/REKNESKAP FOR KONTROLL OG TILSYN

Økonomiavdelinga har opplyst følgjande rekneskapstal for 2017:

TENESTE 1100	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2017 (utvalet)	REKNESKAP 2017
Godtgjersle og driftsutgifter	90 542	118 000	57 210
Revisjonstenester	383 759	410 000	338 654
Sekretariatstenester	159 000	167 000	167 000
Sum utgifter (eks. mva.)	633 301	695 000	562 864

Kontrollutvalet handsama i møtet 18.09.17 framlegget til budsjett for 2018. Totalt var framlegg til budsjett på kr 805 000 inklusiv mva. Budsjettet blei oversendt kommunen for vidare oppfølging og skal ifølgje loven bli lagt fram for kommunestyret når budsjettet for kommunen blir handsama.

4.7 SEKRETARIAT

Kommunane er pålagt å ha eit kontrollutvalssekretariat som er uavhengig, dvs. ikkje knytte opp mot rådmann eller revisjon. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS kom i drift frå 2005 og har vore i drift i 13 år. Selskapet er eid av 10 kommunar og oppgåvene blir ivaretatt av to tilsette. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvala, administrasjon og politisk leiing, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap i regionen og sekretariata i Rogaland, Hordaland og Agder.

Fast utvalssekretær har vore rådgjevar Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har eigne heimesider, www.kontrollutvalgene.no, kor mellom anna alle sakskart, protok

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vore som planlagt. Forvaltningsrevisjonsrapport om «Økonomistyring» blei handsama av utvalet og kommunestyret. Det er bestilt ny rapport om «Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg» for levering i 2018. Rådmannen har gjort greie for aktuelle saker som utvalet har bede om undervegs gjennom året og orientert utvalet om arbeidet i dei ulike einingane.

Sauda, 5. februar 2018

Wenche Pleym

Alan Geoffrey Thompson
Leiar

Signe Marie Breivik

Jon Lambrigt Grindheim

Eirik Tangeraas Lygre

VEDLEGG

OVERSIKT OVER SAKER LAGT FRAM FOR KONTROLLUTVALET

Saker til handsaming:

- 01/17 Godkjenning av protokoll 14.11.16
- 02/17 Referat- og orienteringssaker 06.02.17
- 03/17 Årsmelding for kontrollutvalget 2016
- 04/17 Plan for orientering om enhetene og stab/støtte

- 05/17 Godkjenning av protokoll 06.02.17
- 06/17 Referat- og orienteringssaker 15.05.17
- 07/17 Sauda kommune - uttale til regnskapet for 2016
- 08/17 Orientering fra administrasjonen – stab og utvikling
- 09/17 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Økonomistyring»

- 10/17 Godkjenning av protokoll 15.05.17
- 11/17 Referat- og orienteringssaker 18.09.17
- 12/17 Orientering fra administrasjonen – oppvekst og kultur
- 13/17 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 14/17 Vurdering av revisors uavhengighet 2017
- 15/17 Overordnet revisjonsstrategi/revisjonsplan for regnskapsåret 2017
- 16/17 Utvalget sitt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i 2018

- 17/17 Godkjenning av protokoll 18.09.17
- 18/17 Referat- og orienteringssaker 13.11.17
- 19/17 Orientering fra administrasjonen – teknisk
- 20/17 Orientering om forslaget til budsjett 2018 og økonomiplan 2018 - 2021
- 21/17 Bestilling av nytt prosjekt – «Kvalitet/effektivitet innenfor pleie og omsorg»
- 22/17 Møteplan for 2018

Saker til orientering:

1. Orientering fra rådmannen om «Avvik etter systemrevisjon» - utført av Senter for Miljørettet Helsevern
2. Statusrapport pr. februar 2017
3. Rapport frå Høstkonferansen i Sandnes – evaluering/oppsummering
4. Oversikt over vedtatt budsjett 2017 for kontroll og tilsyn
5. «Sauda gikk på en skattesnell» - Kommunal rapport 26.01.17
6. «Travle kontrollutvalg» – Kommunal rapport 26.01.17
7. Årsrapport 2016 - frå Skatteoppkreveren i Sauda
8. «Kommunen som barnehagemynde» tilsynsrapport frå Fylkesmannen i Rogaland
9. Informasjon om statlige tilsyn med kommuner og fylkeskommuner i Rogaland 2017
10. Haugaland Vekst IKS – protokoll frå representantskapsmøte 11.12.15

11. Nye maler for normalberetninger 2016 – Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRF
12. Statusrapport pr. mai 2017
13. Økonomirapport pr. mai 2017
14. Kontrollrapport 2016 fra Skatteetaten
15. Representantskapsmøte 24.04.17 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
16. Representantskapsmøte 27.04.17 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
17. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
18. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS (uten vedlegg)
19. Årsmøte 08.06.17 – Ryfylke IKS (uten vedlegg)
20. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
21. «Bernt svarer» - Kommunal rapport 24.04.17
22. Statusrapport pr. september 2017
23. Økonomirapport pr. september 2017
24. K-styrevedtak 21.06.17, sak 37/17 – Årsmelding Kontrollutvalget 2016
25. K-styrevedtak 21.06.17, sak 38/17 – Forvaltningsrapport om Økonomistyring
26. Vedtakskodeoversikt og saksliste over oppfølging av politiske vedtak
27. Orientering fra FKT-konferansen 7. – 8. juni
28. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 07.06.17
29. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – 30.11.17
30. Statusrapport pr. november 2017
31. Økonomirapport pr. november 2017
32. Program/påmelding for høstkonferansen i Sandnes – 30.11.17
33. Når kommunestyret har hastverk – Kommunal Rapport 16.10.17
34. Legemeldt sykefravær 1. halvår 2017 – kommuner på Haugalandet