

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

 STEIGEN KOMMUNE Servicekontoret	
Løpenr.	Saksb.
30 OKT. 2013	
År/saksnr.	Dok.nr.
Ark.kode P	Ark.kode S
Kassasjoner	Gradering

Møtedato: Mandag 4. november 2013 kl. 13.00**Møtested: Møterom Kommunestyresalen, Leinesfjord****SAKSLISTE**

Saksnummer	Sakstittel
13/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013
14/13	Forvaltningsrevisjonsrapport pleie og omsorg
15/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern
16/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi
17/13	Gjennomgang av finansiering byggeprosjekt Allhuset
18/13	Ny revisjonsordning for Steigen kommune
19/13	Budsjett kontroll og tilsyn
20/13	Revisors vurdering av egen uavhengighet
21/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/13	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

Våg, 28. oktober 2013

Jan-Erik Disen (s)
Leder kontrollutvalget
Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).

SAK 13/13

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013

Bakgrunn for saken:

Protokoll fra forrige møte legges ved for godkjenning av utvalget.

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2013 godkjennes.

Inndyr 28. oktober 2013


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

Møtedato: Torsdag 30. mai 2013 kl. 13.00 – 15.30

Møtested: Kommunestyresalen, rådhuset, Leinesfjord

Saksnr.: 07/13 – 14/13

Til stede:

Jan-Erik Disen, leder
Arne Marhaug, nestleder
Mette Bolsøy
Henry Selvik
Evy Røyemo (sak 10 og 12)

Forfall

Ingen

Varamedlemmer:

Ingen

Øvrige:

Rådmann Roy Hanssen møtte i tilknytning til sak 08/13 og 09/13
Økonomisjef Turid Markussen møtte i tilknytning til sak 08/13
Assisterende revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget

Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

Leder meldte en sak unntatt fra offentlighet under eventuelt.

Merknader:

Ingen.

SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/13	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2013
08/13	Årsregnskap Steigen kommune 2012 – Uttalelse fra kontrollutvalget
09/13	Forvaltningsrevisjonsrapport Ressursbruk pleie og omsorg
10/13	Redegjørelse fra administrasjonen: Byggeprosjekt Allhuset
11/13	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
12/13	Eventuelt

07/13 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2013

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2013 godkjennes.

Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 7. mars 2013 godkjennes.

08/13 Årsregnskap Steigen kommune 2012 – Uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Roy Hanssen og økonomisjef Turid Markussen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2013 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2012, og rådmannens årsberetning for 2012.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2012.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 1 823 562,14.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2012.

Omførent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2013 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2012, og rådmannens årsberetning for 2012.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2012. Utvalget vil likevel påpeke følgende:

Momskompensasjon skapt av investeringer har over tid bidratt til økt driftsnivå. Dette er uheldig i seg selv, og effekten dette har hatt for kommunens økonomi vil bli tydelig når ordningen med momskompensasjon fases ut.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 1 823 562,14. Utvalget vil imidlertid peke på at reelt merforbruk etter budsjettregulering er ca kr 5,4 mill. Kontrollutvalget understreker at kommunen er i en alvorlig økonomisk situasjon, og at det er nødvendig med tiltak for å tilpasse utgiftene til inntektene.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2012.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 30. mai 2013 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2012. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2012, og rådmannens årsberetning for 2012.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2012. Utvalget vil likevel påpeke følgende:

Momskompensasjon skapt av investeringer har over tid bidratt til økt driftsnivå. Dette er uheldig i seg selv, og effekten dette har hatt for kommunens økonomi vil bli tydelig når ordningen med momskompensasjon fases ut.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2012 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 1 823 562,14. Utvalget vil imidlertid peke på at reelt merforbruk etter budsjettregulering er ca kr 5,4 mill. Kontrollutvalget understreker at kommunen er i en alvorlig økonomisk situasjon, og at det er nødvendig med tiltak for å tilpasse utgiftene til inntektene.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2012.

09/13 Forvaltningsrevisjonsrapport Ressursbruk pleie og omsorg

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

10/13 Redegjørelse fra administrasjonen: Byggeprosjekt Allhuset

Rådmann Roy Hanssen og økonomisjef Turid Markussen møtte i tilknytning til saken for å redegjøre og svare på spørsmål. Notat datert 27.05.2013 fra byggekomiteens leder "Orientering økonomisk status allhus pr 27.05.2013" ble lagt frem for utvalget.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak

Omforent forslag til vedtak:

Rådmannens orientering tas til etterretning.

Kontrollutvalget ber revisor etterspørre og gjennomgå dokumentasjon for å vurdere om finansieringen er på plass, helst innen 20. juni. Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rådmannens orientering tas til etterretning.

Kontrollutvalget ber revisor etterspørre og gjennomgå dokumentasjon for å vurdere om finansieringen er på plass, helst innen 20. juni. Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

11/13 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.

Revisor orienterte:

- Bemanningsprosess: Det har vært en tilsettingsprosess for ny forvaltningsrevisor. Tre ble innstilt til jobben, men ingen tok jobben. Det blir ny utlysning etter hvert.
- Om regnskapsrevisjon: Salten kommunerevisjon IKS har nå i vår bistått Ytre Helgeland kommunerevisjon med revisjonsarbeid. Dette grunnet bemanningsproblemer på Helgeland.

Sekretariatet orienterte:

- Om dokumenter vedlagt saken.
- Rapport om utredning av felles revisjonsordning er i ferd med å sendes på høring til bl.a kontrollutvalgsleder, rådmann og ordfører. Behandling i kontrollutvalget etter sommerferien

Vedtak:

Orienteringene tas til etterretning. Kontrollutvalget forutsetter at fylkesmannens oppfølgingstilsyn vedrørende barnehage snarest legges frem for kommunestyret. Utvalget gjør kommunestyret oppmerksom på at oppfølgingstilsynet er en oppfølging av fylkesmannens tilsyn i 2009. Utvalget mener det tar for lang tid å følge opp påpekte avvik.

12/13 Eventuelt

Utvalgets leder la frem et brev vedrørende en barnevernsak. Grunnet dokumentets innhold ble møtet lukket, jfr kommunelovens § 31, grunnet

Momenter til svarbrev:

- om kontrollutvalgets myndighet,
- man skal ha svar på henvendelser til kommunen.
- Utvalget avventer fylkesmannens behandling av saken, og vurderer deretter videre oppfølging av saken.

Møtet ble deretter åpnet.

Ingen ytterligere saker til behandling.

Leinesfjord den 30. mai 2013

Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer
Steigen kommune v/ ordfører og rådmann,
Salten kommunerevisjon IKS



SAK 14/13

Forvaltningsrevisjonsrapport ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 18. juni 2013: Forvaltningsrevisjonsrapport Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg

Bakgrunn for saken:

Ressursbruk i pleie og omsorg var prioritert nummer 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2007-2011. På denne bakgrunn bestilte kontrollutvalget gjennomføring av forvaltningsrevisjon i sitt møte 27. januar 2009. Prosjektet ble opprinnelig startet opp i 2010, men ikke fullført. Kontrollutvalget hadde bestilling oppe til ny vurdering i møte 15. mai 2012, og vedtok da å be revisor gjennomføre prosjektet så snart som mulig.

Rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger nå til behandling i kontrollutvalget med innstilling til kommunestyret.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å analysere kommunens ressursbruk og å undersøke om kommunens saksbehandlingsrutiner er i samsvar med lov- og regelverk. Videre om den faktiske saksbehandlingen av søknader om sykehjemsplass og omsorgsbolig er i samsvar med gjeldende lovverk og kommunale bestemmelser. Det ble i tillegg vurdert om saksbehandlingsprosessen kan bidra til å forklare sykehjemsdominansen i kommunen.

På bakgrunnen av formålet er følgende tre problemstillinger undersøkt:

1. Hvor mye ressurser bruker Steigen kommune på pleie og omsorg og sammenliknet med andre kommuner?
2. Er kommunens skriftlige rutiner for saksbehandling av søknader om plass i sykehjem og omsorgsbolig i tråd med lov- og regelverk?
3. Behandler Steigen kommune søknader om plass i sykehjem og omsorgsbolig i samsvar med gjeldende lovverk og kommunale retningslinjer?

For å belyse problemstillingene har revisor gjennomgått skriftlig dokumentasjon og gjennomført intervjuer med ledere innen pleie og omsorg. I tillegg har revisor hatt en gjennomgang av et utvalg av vedtak på området. Den faglige skjønnsutøvelsen er ikke vurdert.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er bl.a forvaltningsloven, lov om kommunale helse- og omsorgstjenester, lov om pasient- og brukerrettigheter, i tillegg til forskrifter og veiledere på området.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 1: Hvor mye ressurser bruker Steigen kommune på pleie og omsorg og sammenliknet med andre kommuner?

Funn:

Prioritering: Alle kommunegruppene i KOSTRA-systemet har redusert sin andel av kommunens driftsutgifter til pleie og omsorg. Steigen brukte vel 40% av sitt budsjett på pleie og omsorg i 2009, mens andelen var 33 % i 2011. Steigen er nå på nivå med sin KOSTRA-gruppe og med snittet i fylket.

Fordeling av netto driftsutgifter til pleie- og omsorgstjenester: Det er en nasjonal trend at kommunesektoren bruker mer på hjemmebasert omsorg, og mindre på institusjoner. Dette gjelder ikke for Steigen, for her har andel av pleie/omsorgsbudsjett til institusjonsdrift økt med 2 prosentpoeng fra 2008 til 2011, mens KOSTRA-gruppen og fylkesgjennomsnittet er redusert tilsvarende. Helse- og omsorgsleder opplyser at KOSTRA-tallene gir et misvisende bilde av fordelingen mellom hjemmebasert omsorg og institusjonsomsorg. Dette fordi ressurser som brukes andre steder innen helse og omsorg føres på sykehjem. Videre fattes ikke individuelle vedtak om tjenester i omsorgsboliger og bofellesskap, og utgifter til driften av disse føres på institusjon.

Netto driftsutgifter pr innbygger: er kr 19 207 per innbygger generelt, noe som er ca kr 1800 lavere enn snittet i KOSTRA-kommunegruppen, men høyere enn snittet for Nordlandskommunene.. Netto driftsutgifter per innbygger og over 67 år og over 80 år er høyere enn for KOSTRA-kommunegruppen og for fylkessnittet.

De lave driftsutgiftene pr mottaker i hjemmetjenesten forklares av helse- og omsorgsleder med at forholdsvis mange brukere har ikke store hjelpebehov, og derfor får få timer hjelp. Dette bekreftes av tall for dekningsgrad og IPLOS (Individbasert pleie og omsorgsstatistikk).

Dekningsgrad: Steigen har omtrent samme dekningsgrad som gjennomsnittet i kommunegruppen når det gjelder antall plasser institusjon i prosent av innbyggere over 80 år (24 %). Dekningen for institusjon og heldøgnbemannet bolig til sammen er 41 %, og er betydelig høyere enn snittet i kommunegruppen og fylket. Når det gjelder dekningsgrad for hjemmetjenester, har Steigen høyere grad i alle aldersgrupper sammenliknet med snittet i kommunegruppen og fylket. Den største økningen siden 2010 har kommet aldersgruppen 0-66 år. Antall mottakere i 2012 var 40, mot 23 i 2010 – en økning på 74 %. Tallene forklares med at det er mange unge brukere innen rus og psykiatri.

Revisors vurderinger:

Steigen skiller seg ut blant kommunene når det gjelder forholdet mellom bruk av ressurser på institusjon og hjemmetjenester. Sett i forhold til KOSTRA-tallene ser det ut som Steigen er dominert av institusjonsdrift, men dette har vist seg å være mer et resultat av måten kommunen bokfører og rapporterer utgiftene på. Det tegnes dermed et fordreis bilde av ressursbruken mellom de to tjenesteområdene.

Tall for produktivitet i hjemmetjenesten er betydelig høyere enn gjennomsnittet i de andre kommunene. Årsaken er lave enhetskostnader ved at mange mottakere får få tjenester.

Revisor peker på avvik fra gjeldende bestemmelser:

- Kommunens rapportering i KOSTRA av omsorgsboligene på Steigentunet som heldøgnsbemannet bolig, synes å være et avvik i forhold til KOSTRA-veilederen. Heller ikke etter helse- og omsorgstjenesteloven regnes dette som institusjon.
- Kommunens feilrapportering på området er et avvik i forhold til kravet om kvalitet i forskrift om kommunal rapportering.

Feil postering av utgifter skaper et bilde av ressursbruken som ikke gjenspeiler den faktiske fordelingen av utgifter.

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 2: Er kommunens skriftlige rutiner for saksbehandling av søknader om plass i sykehjem og omsorgsbolig i tråd med lov- og regelverk?**Funn:**

Revisors har gjennomgått og vurdert saksbehandlingen ut fra de ulike fasene: utredning-, vedtak- og klagesaksbehandling. Leder av inntaksrådet opplyser at kommunen følger samme prosedyre for behandling av søknader, men at rutineene er så godt innarbeidet at man i praksis ikke bruker selve prosedyredokumentene. Det opplyses at kommunen ikke har jobbet systematisk med eller har utarbeidet skriftlige prosedyrer i forhold til kvalitetsforskriften (forskrift gitt med det formål å sikre at personer som mottar pleie- og omsorgstjenester etter kommunchelsetjenesteloven og sosialtjenesteloven får ivaretatt sine grunnleggende behov med respekt for det enkelte menneskets selvbestemmelsesrett, egenverd og livsførsel). Kommunen har imidlertid en rekke skriftlige prosedyrer for sin saksbehandling ved søknad om sykehjemsplass og omsorgsbolig. Dette gjelder 3 rutiner som omhandler prosedyre for tildeling av plass i sykehjem, omsorgsbolig og bofellesskap, to vurderingsskjema, to samhandlingsskjema (for pasienter på sykehus som kan komme til å trenge kommunens hjelp), en mal for saksutredning og en mal for underretning om vedtak.

Det opplyses at tildeling av sykehjemsplass, omsorgsbolig og plass i bofellesskap gjøres ut fra en totalvurdering av fysiske, psykiske og sosiale behov. Mental helse (at pasienten er klar og orientert) vektlegges. Lange avstander og nettverk kan også ha innvirkning på vurdering av tildeling.

Revisors vurderinger:

Det er positivt at kommunen har skjemaer og maler for å kartlegge helsetilstand og hjelpebehov. Det foreligger en rekke skriftlige rutiner, men det synes som en svakhet at kommunen ikke har en oversikt over hvilke rutiner som gjelder per dags dato. Dette kompliseres ytterligere ved at kommunen har flere prosedyrer for samme tema, som delvis overlapper hverandre, og i enkelte tilfeller har ulike trinn i samme saksgang. Dette gir et inntrykk av rot og mangelfull internkontroll: *"Omorganiseringer i mellomledersjiktet, sykefravær og nye folk i mange lederposisjoner gjør organisasjonen sårbar, og understreker*

viktigheten av at det finnes et oversiktlig og godt system av rutiner/prosedyrer som er kjent og lett tilgjengelig for de ansatte.”

Funn sammenholdt med krav: Problemstilling 3: Behandler Steigen kommune søknader om plass i sykehjem og omsorgsbolig i samsvar med gjeldende lovverk og kommunale retningslinjer?

Funn:

Revisor har vurdert denne problemstillingen på grunnlag av enkeltstående søknader for 2011-2012 om langtidsopphold (9), avlastning (4) og omsorgsbolig (6).

Saksutredningsfasen:

Søknad skal registreres i postjournal: Søknads- og vurderingsskjema blir vanligvis fylt ut av sykepleier, og datert den dagen vurderingen foretas. Datoen når henvendelsen kommer til kommunen blir ikke registrert. Rutine for å registrere søknader ble iverksatt ut på året i 2012. Det har heller ikke vært praksis med å registrere verken søknad eller vedtak ved internflyttinger på Steigentunet, herunder flytting mellom omsorgsbolig og sykehjem. Heller ikke tilfeller med overgang fra korttidsopphold ved sykehjem til langtidsplass ble det fylt ut søknads-/vurderingsskjema. Ny rutine er innført september 2012 for at søknader om plass nå registreres i postjournal, og at interne flyttinger opphører til fordel for prosedyrer for formelle vedtak.

Bestemmelser om foreløpige svar: I og med at søknadsdato ikke har blitt registrert har det ikke vært mulig å følge med på saksbehandlingstid. Ny praksis er nå innført.

Vurderingsskjema for hver enkelt søker skal foreligge før inntaksrådet: Slikt skjema forelå i halvparten av sakene om langtidsopphold og avlastning, og i 4 av 6 saker om omsorgsbolig. Det er også rapportert om tilfeller der vurderingsskjema ikke er funnet og leder av inntaksrådet ikke visste om dette eksisterte. Noen skjema var datert mer enn en måned før behandlingen, andre skjema nærmere i tid til behandlingen i inntaksrådet. Det varierer mye i hvor stor grad de utfylte skjemaene var utfylt.

IPLOS-kartlegging skal foreligge før møtet i inntaksrådet: Gjennomgangen viser at en slik kartlegging manglet i de fleste sakene i inntaksrådet.

Brukermedvirkning: Det er ikke dokumentert brukermedvirkning, og kommunen har ikke rutiner for dette.

Skriftlig saksutredning: Det har vært en etablert praksis at det ikke lages noen saksutredning før møte i inntaksrådet.

Vedtaksfasen:

Vedtak skal være skriftlig: Ved interne flyttinger f.eks fra omsorgsbolig til sykehjem ble det vanligvis ikke gjort skriftlig vedtak.

Vedtaket skal grunngis – begrunnelsens innhold: Begrunnelsen til vedtaket fremgår av saksfremstillingen, men det er variasjoner i hvilken grad forvaltningslovens bestemmelser og begrunnelse er oppfylt. Det forelå skriftlig saksfremstilling i 17 av 19 saker, altså ingen saksfremstilling i to av sakene. Dette er et avvik i forhold til lovbestemmelse om grunngivelse av enkeltvedtak. Videre varierer det hvor fyldig saksfremstillingen er.

Umiddelbar underretning: Størsteparten av underretningene er datert forholdsvis kort tid etter inntaksrådets vedtak. Noen få er datert opptil flere uker etter vedtaksdato. I disse tilfellene er det grunn til å tro at det ble gitt muntlig underretning.

Underretningens innhold: I noen av sakene er det brukt feil eller upresis lovhjemmel. begrunnelse ut over det rettslige grunnlaget mangler i underretningen, altså er det ikke vist til de faktiske forhold vedtaket bygger på, eller de hensyn som har vært avgjørende ved utøvelse av skjønn. I tre av sakene var det søkt om noe annet enn det som ble innvilget.

Når det gjelder søknader om omsorgsboliger der søker ikke oppfylte kriteriene for botilbud, har kommunens praksis vært at disse ble gitt til svar at de var satt på venteliste og at vedkommendes "søknad vil bli tatt opp på ny på senere inntaksråd". Etter diskusjon i inntaksråd september 2012 ble denne praksisen skrinlagt og erstattet med avslag umiddelbart dersom kriteriene for bolig ikke var oppfylt.

Revisors vurderinger:

Revisor registrerer avvik fra kommunens egne vedtatte prosedyrer på følgende områder:

- prosedyre for registrering av søknad og at kommunen sender bekreftelse på at søknad er mottatt
- vurderingsskjema skal foreligge før saken behandles i inntaksrådet
- IPLOS-kartlegging skal foreligge før møtet i Inntaksrådet
- Brukermedvirkning

Sett i forhold til at malen for saksutredning brukes etter at vedtak er fattet, så synes det viktig at vurderingsskjema og IPLOS-kartlegging er grundig utfylt. Ut fra de store manglene her mener revisor saksutredningen er i mange tilfeller er mangelfull.

Når det gjelder krav til skriftlighet i vedtak viser det seg at intern flytting fra omsorgsbolig til sykehjem ikke skjer etter skriftlig vedtak. Manglende vedtak og vurderingsskjema i disse sakene vurderes som et avvik. Likeså gjelder dette de to sakene i Inntaksrådet der det manglet skriftlig saksfremstilling

I forhold til at vedtak skal grunngis samtidig med vedtaket, mener revisor det er et avvik at den skriftlige begrunnelsen utformes etter at vedtaket er truffet i Inntaksrådet. Kravet til samtidig begrunnelse blir da ikke oppfylt. I de saker der søknad ikke innvilges fullt ut er dette et avvik. Dette gjelder for 3 av sakene i Inntaksrådet, samt alle sakene som stod på venteliste for omsorgsbolig. Det er videre store variasjoner i begrunnelsens omfang.

Det er videre et avvik i forhold til forvaltningsloven § 27 første ledd i de tilfellene der underretning om vedtak er datert opptil flere uker etter vedtaksdato. I de tilfeller der søknader ikke er innvilget, og kommunen heller ikke har sendt ut begrunnelse ut over lovparagraf, er dette et avvik i forhold til forvaltningsloven § 27 andre ledd. I noen saker fremkom at søker hadde rett til å se sakens dokumenter, i andre ikke. Slik praksis er et avvik i forhold til god forvaltningsskikk.

..

Revisors anbefaling:

1. Sette i verk tiltak for å kvalitetssikre dataene som rapporteres slik at de gir et korrekt bilde av hvor ressursene brukes, herunder klargjøre skillet institusjon vs. omsorgsbolig.
2. Oppdatere prosedyrer med korrekte og presise lovhjemler, og lage en oversikt over hvilke saksbehandlingsprosedyrer og skjemamaler som gjelder, samt innskjerpe bruken av disse.
3. Innføre rutine for at det treffes enkeltvedtak om tjenestene for de som bor i omsorgsbolig og bofelleskap (slik som for mottakere som bor i egen bolig).
4. Angi samtidig begrunnelse i saker der søknad ikke innvilges i sin helhet.
5. Utarbeide prosedyrer iht. kvalitetsforskriften, herunder rutine for brukermedvirkning, og ivareta hensynet til brukermedvirkning i saksbehandlingen av søknader.
6. Innføre bruk av et eget søknadsskjema for helse- og omsorgstjenester.

Rådmannens kommentar:

Rådmannens kommentar følger som vedlegg til rapporten.

Vurdering

Salten kommunerevisjon IKS har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport i samsvar med det oppdrag de ble gitt av kontrollutvalget. Videre er revisjonen utført i samsvar med kravene i Standard for forvaltningsrevisjon.

I innledningen av dette saksfremlegget er det nevnt noen hovedpunkter i forhold til kommunens prioritering av forvaltningsrevisjon på dette området, samt bestilling vedtatt av kontrollutvalget. Rapporten er omfattende og grundig, men selv med normale forsinkelser fremstår det som at dette prosjektet har tatt uforholdsmessig lang tid å ferdigstille.


Forvaltningsrevisjonsrapporten får frem at kommunen har utfordringer på noen områder tilknyttet pleie og omsorg. Det synes urovekkende at kommunen over tid har hatt en rapportering i KOSTRA-systemet som har gitt en slik systematisk skjevframstilling av kommunens pleie og omsorgssektor, og da særlig forholdet mellom hjemmebasert omsorg og institusjonsplass. Beslutningstagere i kommune og på andre forvaltningsnivåer kan ha i verste fall ha lagt feil informasjon til grunn for beslutninger vedrørende pleie og omsorg.

Videre får rapporten frem at kommunen har en del utfordringer i forhold til saksbehandling innen pleie og omsorg. Begrepet "saksbehandling" kan gi assosiasjoner til byråkrati, regelvelde og papirvelde. Begrepet i seg selv, og gjennomføring av en "saksbehandling", kan imidlertid også være et uttrykk for hvordan det offentlige ivaretar rettssikkerhet for sine innbyggere. Får innbyggerne vedtak om tildelt eller avslått søknad fra kommunen, og er dette begrunnet? Hva lå til grunn for avslaget ut over at det ble nevnt en lovparagraf? Har jeg rett til å se sakens dokumenter? Etc etc. Revisor avslutter rapporten med konkrete anbefalinger, som synes som et godt grunnlag for et internt forbedringsarbeid. Rapporten nevner ellers flere steder at det fra høsten 2012 er gjennomført endringer i kommunens praksis for å bringe dette i orden.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber rådmannen merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem følgende forhold for videre oppfølging:

Inndyr 28. oktober 2013



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 15/13

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens barnevern

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:
• Ingen

Bakgrunn for saken:

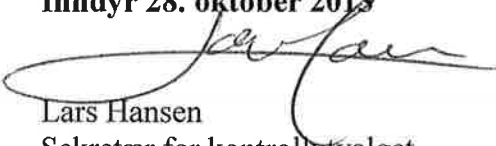
Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 13.30 for å redegjøre om status for overholdelse av frister for behandling av saker i barnevernet, samt om bemanningssituasjonen i barnevernet. I tillegg til dette er det bedt om at eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer besvares.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 28. oktober 2013


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 16/13

Redegjørelse fra administrasjonen: Status for kommunens økonomi

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Ingen

Bakgrunn for saken:

Saken er satt på dagsorden etter avtale med kontrollutvalgets leder.

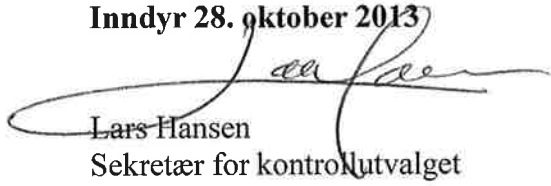
I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å komme til møtet kl 13.50 for å redegjøre og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at utvalget får en orientering om økonomisk status samlet sett og per avdeling.

I forbindelse med at saken ble satt på dagsorden har sekretariatet bedt om å få tilsendt den seneste økonomirapporten som er utarbeidet. Denne er ikke mottatt når saksfremlegget ferdigstilles, og må dermed ettersendes

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 28. oktober 2013)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Hansen', written over the printed name and title.

Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SAK 17/13

Gjennomgang av finansiering byggeprosjekt Allhuset

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Byggekomiteens leder "Orientering økonomisk status allhus pr 27.05.2013"

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fikk i sitt møte 30. mai 2013 en redegjørelse fra administrasjonen om byggeprosjektet Allhuset. Utvalget fattet følgende vedtak:

"Rådmannens orientering tas til etterretning.

Kontrollutvalget ber revisor etterspørre og gjennomgå dokumentasjon for å vurdere om finansieringen er på plass, helst innen 20. juni. Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte."

I tilknytning til saken fikk utvalget lagt frem et notat datert 27.05.2013 fra byggekomiteens leder "Orientering økonomisk status allhus pr 27.05.2013"

Revisor har i e-post datert 10. oktober 2013 gitt følgende redegjørelse til kontrollutvalget:

Bakgrunnen for følgende redegjørelse er vedtaket i kontrollutvalgets sak 10/13 der utvalget ba revisor etterspørre og gjennomgå dokumentasjon for å vurdere om finansieringen var på plass på det tidspunkt byggekontrakt ble underskrevet, 30. januar 2013.

I mail av 5. juni 2013 til ordfører og leder av byggekomiteen, ba undertegnede om utlevering av nødvendig dokumentasjon og samtidig et møte der dokumentasjonen kunne gjennomgås.

Møte ble avtalt og avholdt 17. juni og fra kommunen møtte ordfører, varaordfører, rådmann, kommunalsjef samt Kari Lynum. Dokumentasjonen ble lagt fram på møtet og gjennomgått.

Vedtatt om bygging av allhus til en sluttsum på 46,5 mill kr, ble gjort i kommunestyret 02 10 12 i sak 57/12.

Finansiering av investeringen ble vedtatt slik:

1. Bruk av fond	17,0 mill kr
2. Låneopptak	4,0 "
3. Spillemidler	12,0 "
4. Momskompensasjon	8,5 "
5. Sponsorere/dugnad/næringsliv	5,0 "
<u>Sum finansiering</u>	<u>46,5 mill kr</u>

Pr 300113 ser det ut som at følgende finansiering var bekreftet:

1. Bruk av fond	17,0 mill kr	
2. Låneopptak	4,0 "	
3. Idrettsfunksjonell forhåndsgodkj.	9,5 "	(I hht forhåndsgodkjenning av 11.11.11)
4. Momskompensasjon	8,5 "	
5. Sponsorere/dugnad/næringsliv	2,7 "	(dugnad 1,0 mill, Da midler 1,5 mill og innbetalt
		fra sponsorer kr 215 000,-)
<u>Sum bekreftet finansiering</u>	<u>41,7 mill kr</u>	

I tillegg er det gitt tilsagn fra diverse sponsorer på ca 1 mill kr som ennå ikke pr dags dato er innbetalt. Velger derfor ikke å ta dette inn i som bekreftet finansiering.

Slik jeg ser det mangler det derfor ca 4,8 mill kr i finansiering på det tidspunkt byggekontrakten ble underskrevet med Veidekke, sett i forhold til kommunestyrets vedtak. En skal også være oppmerksom på at kontrakten med Veidekke baserer seg på en rekke endringer i prosjektet og en anbudssum som er øket til 51,9 mill kr. Således kan man si at manglende finansiering, på dette tidspunktet, i realiteten var på 10,2 mill kr.

I forbindelse med forberedelse av saken, har sekretariatet sendt brev til byggekomiteens leder 11. oktober 2013, for å få belyst to spørsmål:

Det første gjelder to poster vedr finansiering i dokumentet Orientering økonomisk status Allhus pr 27.05.2013. Jeg legger for ordens skyld ved en kopi av denne. Dette gjelder postene DA-midler med kr 1,5 mill, og Bidrag fra næringslivet med kr 3,7 mill. Vedlagt mitt brev er i tillegg en tabell datert 1.10.2012 med tittelen Allhuset. Tabellen er en del av den dokumentasjon revisor har innhentet. I denne tabellen er det oppført bidrag fra ulike bedrifter med til sammen kr 3,7 mill. Inkludert i dette beløpet er også DA-midler med kr 1,5 mill. Inkluderer posten Bidrag fra næringslivet pr 27.05.2013 også DA-midler, eller er posten økt til kr 3,7 mill utenom DA-midlene?

Det andre spørsmålet som var tatt opp var som følger:

Prosjektkostnaden og finansieringen som er en del av dokumentet Orientering økonomisk status Allhus pr 27.05.2013, avviker en del fra kommunestyresakene 20/11 (Bygging av Allhus i Steigen kommune – prosjektering og økonomisk ramme) og sak 57/12 (Bygging av Allhus – Sluttbehandling). Har byggekomiteen gjort noen vurdering av om endringene i prosjektet tilsier at ny sak fremmes for kommunestyret?

Av hensyn til den videre behandlingen i kontrollutvalget ble det bedt om svar på spørsmålene innen 25. oktober 2013, men dette er så langt ubesvart. Svar fra byggekomiteen ettersendes så snart dette foreligger.

I påvente av svar fra byggekomiteen, legges saken frem uten forslag til vedtak.

Forslag til vedtak:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Inndyr 28. oktober 2013



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

SVU
07.06.13
DNR 13/40
ARK 418
61

Orientering økonomisk status allhus pr 27.05. 2013

Kontrollutvalget har bedt om en redegjørelse omkring bygging av allhus. Dette med bakgrunn i en konkret henvendelse fra Sigvart Bjerkenes om oppfølging av kommunestyrets vedtak. Som kjent ble saken sluttbehandlet av kommunestyret 02.10.2012 med en økonomisk ramme på 46.5 mill kr, samt en forutsetning om at prosjektet var fullfinansiert før igangsetting. I dette lå også ombygging av gymsal til kultursal.

Etter kommunestyrets vedtak arbeidet byggekomiteen videre med prosjektet og foretok nødvendige justeringer i forhold til vedtaket og med bakgrunn i endringer som kom opp under den videre forhandling og planlegging. I dette ligger at det er blitt endringer både på utgiftssiden og på inntektssiden.

Utgangspunktet da saken ble lagt fram for kommunestyret var at byggekomiteen lenge hadde forhandlet med Finstad Bygg AS, som hadde laveste tilbud. Av ulike årsaker ble tilbudet forkastet, og det ble innledet forhandlinger med Veidekke AS som hadde det nest laveste tilbudet i tråd med praksis når det gjelder totalentrepriser, der en del kostnadskomponenter ble redusert/tatt ut (bygningmessige endringer, idrettsutstyr som finnes i gymsal, tekniske installasjoner, etc.). Samtidig ble innvendig areal i hall økt til 25 x 45 meter, noe som vil gi ekstra spillemidler i størrelsesorden 2.5 mill. kr. (I realiteten noe mindre siden vi bare har ett garderobesett).

Videre ble Steigen kommune tildelt 1.5 mill. kr i DA midler, noe som ikke var avklart under kommunestyrets behandling.

Da byggekomiteen vedtok å inngå avtale med Veidekke AS var det basert på følgende *kostnadsoverslag*:

Anbud fra Veidekke A/S, inkl. framforhandlet reduksjon (42,9 – 4,0)	38,9
Ombygging av gymsal	2,8
Merverdiavgift 9,7 + 0,5 (ikke mva på dugnaden.)	10,2
<i>Prosjektkostnad, inkl. MVA.</i>	<i>51,9</i>

Finansiering:

Tippemidler: 11,4 + 1,8	13,2
DA-midler	1,5
Kulturhusmidler	0,8
Steigen kommune, bruk av fond (ekstraordinært utbytte NSK)	17,0
Steigen kommune, låneopptak	4,0
Dugnad (inkludere utvendig arbeid etter ferdigstilling samt riving i gymsal)	1,0
Salg av gulv (kvadratmeteraksjonen)	0,5
Bidrag fra næringslivet:	3,7
Momskompensasjon	10,2
<i>Sum finansiering</i>	<i>51,9</i>

Det kan selvsagt diskuteres hvorvidt den delen av finansieringen som omhandler salg av gulv og sponsormidler er reell, men ifølge den arbeidsgruppa som har drevet "kvadratmeteraksjonen" har man allerede inngått avtaler på 550 000 kr og regner med å få inn ytterligere 200 000 kr ettersom

aksjonen ikke er avsluttet. Videre har "sponsorgruppa" langt på vei i mål i forhold til målsetningen på 4 mill. kr. Byggekomiteen har så langt ikke fått alle disse midlene på konto, men har valgt å stole på at de gruppene blir møtt seriøst når de nå skal sende ut faktura på bekreftede støttebeløp. Denne problemstillingen ble det forøvrig opplyst om da byggekomiteens leder orienterte kommunestyret i forrige møte.

På inntektssiden har vi så langt ikke tatt med muligheten til å "selge stoler" i kultursalen etter samme modell som "kvadratmeteraksjonen". Byggekomiteen har imidlertid blitt kontaktet av kulturfolk som ønsker å bidra til at man setter i gang en slik aksjon, noe som grovt regnet vil kunne gi 300 - 400 000 kr ekstra. Videre jobbes det med egen søknad mot ENOVA for å få økonomiske midler til enøk-tiltak i bygget.

Byggekomiteen ønsker avslutningsvis å presisere at byggeprosjektet hele tiden har hatt en svært stram økonomi. Under siste gangs behandling i kommunestyret ble det da også presisert at man i utgangspunktet burde ha hatt en økonomisk reserve til å dekke inn uforutsette utgifter som evt. vil komme i byggeperioden og som selv ikke vi kan ha oversikt over. Dette er relativt vanlig i så pass store prosjekter. Et eksempel på det er uforutsette utgiftene under tomtearbeidet da store mengder leire måtte fjernes, samt endringer i plan og bygningsloven fra 2013 som pålegger byggherre å engasjere ekstern uavhengig kontroll i byggeprosjekter. Det må også påberegnes noe ekstra i tilknytning nye krav i brannforskriftene om slusing av hele bygget.

Steigen kommunes byggekomité

Torbjørn Hjertø (sign.)
leder



SAK 18/13

Ny revisjonsordning for Steigen kommune

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Arbeidsgruppen Nordland Revisjon 08.05.2013: Rapport Nordland Revisjon – Grunnlag for etablering.

Bakgrunn for saken:

Flere kommunale revisjonsselskaper i Nordland tok sommeren 2011 initiativ til å få vurdert en sammenslåing av revisjon, med bakgrunn i følgende antatte fordeler:

- bedre faglig revisjon (bl.a. kvalitetssikring, større faglig miljø, spisskompetanse)
- effektivisere regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon
- utnytte ressursene bedre
- mindre sårbar ved vakanser mv
- lettere rekruttering
- større enheter gir større/klarere habilitet

Kontrollutvalget ble orientert om dette initiativet i møte 14. september 2011, og vedtok da følgende:

Steigen kontrollutvalg mener på dette tidspunkt at en videre utredning av sammenslutning mellom revisjonsenheter er interessant. Kontrollutvalget vil i en senere sak ta stilling til resultatet av utredningen, men kommunestyret orienteres om kontrollutvalgets vurdering så langt.

Etter hvert ble det klart at følgende tre revisjoner med 22 kommunekunder ønsket å delta i utredningen:

- Ytre Helgeland Kommunerevisjon, som betjener kommunene:
Alstadhaug, Dønna, Herøy, Leirfjord, Lurøy, Rødøy, Træna
- Indre Helgeland Kommunerevisjon, som betjener kommunene:
Grane, Hattfjelldal, Hemnes, Nesna, Rana, Vefsn
- Salten Kommunerevisjon IKS, som betjener kommunene:
Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Saltdal, Steigen, Sørfold

Prosjektorganisering /-økonomi:

Høsten 2012 ble det etablert en styringsgruppe og en arbeidsgruppe for utredningen / prosjektet. Styringsgruppen har vært styrelederne for hvert av de tre revisjonsselskapene, mens arbeidsgruppen har bestått av en representant fra ledelsen og en representant fra de ansatte i hver av de tre revisjonsvirksomhetene – til sammen 6 medlemmer.

Styringsgruppen har lagt premissene for utredningsarbeidet, og har disponert bevilgning til prosjektet. Arbeidsgruppens mandat har vært å utarbeide en rapport som grunnlag for det videre arbeide med ny revisjonsordning. De tre kontrollutvalgsekretærene har bidratt med praktisk bistand til arbeids- og styringsgruppe.

Det enkelte revisjonsenhet har dekket utgifter til eget personell som har deltatt i utredningsarbeidet. Fylkesmannen i Nordland har bevilget skjønnsmidler til prosjektet med kr 215 000, og styringsgruppen har så langt disponert halvdel av disse midlene til kjøp av ekstern konsulentbistand.

Status for utredningen:

Arbeidsgruppen har avlevert rapporten «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering» som grunnlag for det videre arbeidet med en ny revisjonsordning for de kommunene som i dag er tilsluttet de tre revisjonsselskapene.

Rapporten er oppsummert under «Sammendrag» side 6, og for øvrig avsluttes kapitlene 2-7 med arbeidsgruppens oppsummering og anbefaling.

Rapportens kapittel 4 gir en beskrivelse av dagens revisjonsordninger. Noen forhold ved Ytre Helgeland kommunerevisjon bør nevnes i tillegg: For det første så utfører denne revisjonsenheten ikke forvaltningsrevisjoner. Dermed får de 7 eierkommunene per i dag ikke et revisjonstilbud i samsvar med lovkrav om forvaltningsrevisjon. I tillegg er det slik at Ytre Helgeland kommunerevisjon ikke har egen oppdragsansvarlig revisor. Virksomheten tilfredsstiller dermed ikke revisjonsforskriftens krav til revisors kvalifikasjoner (§ 11). Salten kommunerevisjon har etter egen avtale fungert som oppdragsansvarlig revisor for Ytre Helgeland våren / sommeren 2013.

Kapitel 4 for øvrig gir en vurdering av fordeler og ulemper ved en sammenslått revisjon. Fordeler og ulemper ved en større revisjon er vurdert i forhold til ”Kompetanse og kvalitet”, ”Fleksibilitet og sårbarhet”, ”Utvikling, styring og organisering”, ”Samhandling og erfaringsutveksling”, og ”Effektivitet”. Samlet sett er det vurdert slik at fordelene er større enn ulempene, men det er samtidig pekt på at det er noen utfordringer knyttet til å oppnå

fordelene. I forhold til ”Kompetanse og kvalitet” nevnes at en styrket revisjon vil medføre en styrket kompetanse, men for å få optimal uttelling er det ”nødvendig med målrettet styring og ledelse”.

Kapitel 5 i rapporten omhandler Organisering og eierstyring. Her er det anbefalt organisering som et IKS (Interkommunalt selskap). I tillegg er det her anbefalt at deltakerkommunene forplikter seg til samarbeid i en gitt periode for eksempel 3-5 år. Dette for å sikre stabilitet og forutsigbarhet for alle deltakerne i det nye selskapets etableringsfase.

Kapitel 7 i rapporten tar for seg økonomiske forhold og viser i tabell side 55 en beregning av tilskudd / revisjonshonorar for den enkelte kommune i nytt selskap. Fordelingen er for en stor del basert på et fast kostnadselement, men har også en mindre, variabel del basert på folketall. For Steigen kommunes vedkommende er revisjonshonorar i nytt selskap beregnet til ca kr 524 000, noe som er en økning med ca kr 21 000 sammenholdt med dagens fordeling av utgifter. Modellen gir forholdsvis store utslag for enkelte kommuner, eksempelvis Rana som ligger an til en besparelse med kr 1,7 mill per år. Dette skyldes at revisjonsselskapet Rana i dag er tilsluttet i stor grad fordeler revisjonskostnader ut fra innbyggertall.

I samme kapitel er det skissert behov for tilleggsbevilgning i en overgangsfase i forbindelse med etablering av et nytt selskap. Behovet er beregnet til kr 4 mill over en fireårsperiode. Egenkapitalsituasjonen i Salten kommunerevisjon IKS betyr at det for Salten-kommunenes vedkommende ikke vil være nødvendig med en slik tilleggsbevilgning.

I en tidlig fase av utredningen, ble det gjennomført en spørreundersøkelse til ordførere, kontrollutvalgsledere og rådmenn i de 22 kommunene som omfattes av de tre revisjonsselskapene. De som besvarte undersøkelsen ga uttrykk for en klar forventning til at en felles revisjonsordning for Nordland vil medføre en styrket revisjon (Resultatet av undersøkelsen er med som vedlegg D til rapporten)

Rapporten har i tillegg vært sendt på høring til ordfører, kontrollutvalgsleder og rådmann i de 22 aktuelle kommunene. Den er også sendt på høring til styrene i de tre revisjonsselskapene og til de ansattes organisasjoner.

Høringsuttalelsene er med som vedlegg A til rapporten. Uttalelsene er ikke kommentert særskilt i rapporten, men det synes aktuelt at uttalelsene vurderes i det videre arbeid med nytt selskap. Blant momentene som er tatt opp i høringsuttalelsene er følgende

- økonomisk synergieffekt bør være i størrelsesorden 15-20% (rådmann Bodø)
- gevinst mht effektivitet og økonomi bør skje innen 3 år (rådmann Rana + flere)
- fordelingen av revisjonsutgiftene må bearbejdes (flere)
- selskapsformen IKS er egnet/anbefales (flere)

De ansattes interesser i de tre revisjonsvirksomhetene er så langt ivaretatt fra prosjektets side ved at de har vært representert i arbeidsgruppen. De ansatte og ansattes tillitsvalgte er også gitt muligheten til å avgi høringsuttalelse til arbeidsgruppens rapport. Rapportens kapitel 6 ”Forholdet til de ansatte” viser behov for involvering, informasjon og drøfting med grunnlag i lov- og avtaleverk. Det legges til grunn at de ansatte deltar aktivt også i den videre prosessen.

Videre prosess:

Styringsgruppen har vurdert at arbeidsgruppens rapport – samt innkomne uttalelser - har gitt positive tilbakemeldinger i forhold til intensjonene for en sammenslåing. Styringsgruppen har valgt å oversende rapporten til kontrollutvalgene / kommunestyrene for videre behandling.

Prosjektet legger opp til en todelt behandling av spørsmålet om ny revisjon. Først denne saken til kontrollutvalg og kommunestyre med vurdering av innholdet i den nye revisjonsordningen som er beskrevet i rapporten. Deretter, og forutsatt tilstrekkelig oppslutning blant de 22 involverte kommunene, en sak med selskapsetablering og vedtak av selskapsavtale og eieravtale. Skjematisk vil de to sakene inneholde følgende elementer:

«Trinn 1»: Ny revisjonsordning	«Trinn 2»: Selskapsetablering
Vedtak om <ul style="list-style-type: none">- Ønske om å inngå i en ny revisjonsordning- Oppnevning av interimsstyre- Mandat og rammer for interimsstyret.	Vedtak om <ul style="list-style-type: none">- Selskapsavtale (lovpålagt)- Eieravtale (frivillig)- Avslutning av eksisterende selskaper

Det er lagt opp til en politisk prosess der vedtak i Trinn 1 fattes høsten 2013, og videre at vedtak i Trinn 2 fattes våren 2014.

Alle de tre eksisterende revisjonsenhetene krever i sine vedtekter en oppsigelsestid på ett år regnet fra årsskiftet. En tilslutning til ny revisjonsordning i Trinn 2 fra samtlige kommuner tilhørende de tre nåværende revisjonsordningene, muliggjør oppstart i løpet av 2014. Dette innebærer bl.a. at årsregnskapsrevisjonsarbeidet for 2014 kan gjennomføres i den nye revisjonsordningen.

Medlemmene i styringsgruppen som har vært i virksomhet frem til nå, har sagt seg villig til å fortsette det videre arbeide i form av et interimsstyre dersom dette er ønskelig fra kommunestyrene - disse er:

- Einar Martin Nordnes, styreleder Ytre Helgeland Kommunerevisjon
- Johnny Dahlmo, styreleder Indre Helgeland Kommunerevisjon
- Johan Bakke, styreleder Salten Kommunerevisjon IKS.

I tillegg bør det åpnes opp for deltakelse i interimsstyret med en representant som er valgt av og blant de ansatte.

Som grunnlag for å invitere kommunestyrene til et endelig vedtak om etablering av ny revisjonsordning, er det hensiktsmessig at det til behandlingen i Trinn 2 blir utarbeidet et prospekt som omhandler det nødvendige beslutningsgrunnlaget og den nødvendige informasjon forøvrig, herunder bl.a.:

Utkast til selskapsavtale:

Selskapsavtale er lovpålagt og skal bl.a. inneholde selskapets formål, deltagere, eierandel, innskuddsplikt og styrende organer.

Utkast til eieravtale:

Eieravtale er frivillig og kan bl.a. inneholde strategi for eierskapet, håndtering av uenighet, forpliktelser/ambisjoner/mål mellom selskap og kommune, føringer for styresammensetning, retningslinjer for opptak av nye kommuner m.v.

Avslutning av eksisterende selskaper:

Herunder praktiske handlinger for avslutning av de eksisterende revisjonsvirksomhetene, men også de praktiske handlingene som må gjennomføres for iverksettelse av operativ drift i den nyetablerte revisjonsvirksomheten.

Forberedende drifts-, investerings-, balanse- og likviditetsbudsjett.

De forberedende budsjettene vil bl.a. vise virksomhetens samlede utgifter og kapitalbehov samt fordelingen av disse mellom kommunene ved oppstart.

Når de styrende organer er på plass i den nye revisjonsordningen, må disse på selvstendig grunnlag utarbeide virksomhetens planer og budsjetter, herunder bl.a. sikre at krav og mål fra eierne innarbeides.

Behandling av spørsmålet om ny revisjonsordning

For avgjørelser om kommunens revisjonsordning, er det fastsatt særskilte behandlingsregler i kommunelovens § 78 nr 3: saken fremmes direkte for kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Hensikten med denne særskilte saksbehandlingen er å hindre at administrasjonssjef (dvs. den som blir kontrollert) skal kunne påvirke endringer i ordningen med hvem som skal utføre kontrollarbeidet, ressurstilgangen for kontrollarbeidet m.v.

Likelydende forslag til innstilling legges frem for kontrollutvalgene i de 22 kommunene.

Forslaget er tredelt: Punkt 1 tar stilling til om det for kommunens vedkommende er ønskelig med tilslutning til ny revisjonsordning slik den er beskrevet i rapporten. Punkt 2 gjelder oppnevning av et interimsstyre, og punkt 3 gjelder det mandat og oppdrag interimsstyret må utføre for å få det nye selskapet formelt etablert.

Dersom kommunestyret er positiv til ny revisjonsordning, men i tillegg ønsker å avgi kommentarer til saken, kan dette gjøres i kommunestyrets møteprotokoll, eventuelt som vedtakspunkt 4 osv. i sitt vedtak.

Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret)

Kontrollutvalget vedtar å oversende

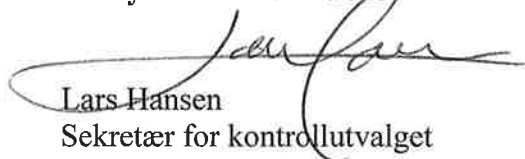
- denne sakens saksfremlegg,
- «Rapport Nordland Revisjon – grunnlag for etablering»

til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Steigen kommunestyre ønsker å inngå i en ny revisjonsordning slik den er beskrevet i Rapport Nordland Revisjon.
2. Til det videre arbeid med etablering av nytt revisjonsselskap oppnevnes følgende interimsstyre:
Styreleder Salten kommunerevisjon IKS
Styreleder Indre Helgeland kommunerevisjon
Styreleder Ytre Helgeland kommunerevisjon
Representant valgt av og blant de ansatte i dagens tre selskaper

3. Mandat for interimsstyret:
Interimsstyrets oppgave er å få på plass de ordinære eier- og styreorganene i selskapet. Interimsstyret skal derfor utarbeide forslag til selskapsavtale og eieravtale for det nye interkommunale selskapet, i tråd med de føringer som er gitt i Rapport Nordland Revisjon.
Høringsuttalelsene til rapporten oversendes interimsstyret for nærmere vurdering og bearbeiding.
Forslag til selskapsavtale og eieravtale legges frem til kommunestyret for behandling. Interimsstyret vurderer selv behovet for å innhente bistand fra dagens revisjonsselskaper, eller ekstern bistand i sitt arbeid. Til finansiering av interimsstyrets arbeid nyttes restfinansiering av tilskudd fra Fylkesmannen i Nordland, ca kr 100 000. Interimsstyret avvikles så snart styre for Nordland Revisjon er valgt.

Inndyr 28. oktober 2013



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget



SAK 18/13

Budsjett kontroll og tilsyn

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2014 fordelt på kommune

Bakgrunn for saken

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

§ 18. Budsjettbehandlingen

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

Utgifter til revisjon

Når det gjelder revisor er Steigen kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2013 til 2014. Steigen kommunes andel av revisjonens

utgifter for 2013 var beregnet til ca kr 503 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2014 til det samme beløpet. Det legges dermed ikke opp til lønns- og prisjustering av andelen.

Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Steigen. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2013 til 2014. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Steigen kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2014 beregnet til ca kr 83 000 (regnskap 2012: ca kr 89 000). Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgets egne utgifter

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2014 foreslås det at det settes av kr 50.000 til dette formålet. Det legges opp til ca 3 møter i utvalget i 2014, som i 2013.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 503 000,-
Sekretærbistand	Kr 83.000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50.000,-
Sum	Kr 636 000,-

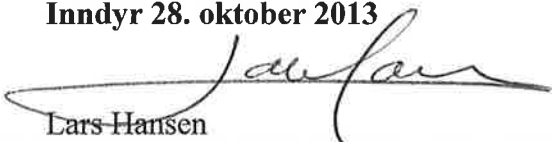
Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2014 foreslås budsjettert til kr 636.000,-.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 503 000,-
Sekretærbistand	Kr 83 000,-
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000,-
Sum	Kr 636 000,-

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 28. oktober 2013


Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SAK 20/13

Revisors vurdering av egen uavhengighet

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS 27. august 2013 – Egenvurdering av uavhengighet

Bakgrunn for saken:

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 27. august 2013 oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

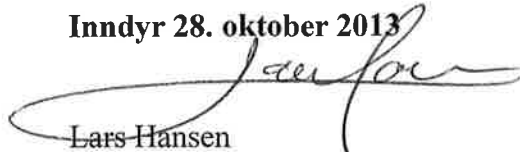
Vurdering

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 27. august 2013 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

Inndyr 28. oktober 2013



Lars Hansen
Sekretær for kontrollutvalget

SKU
13.09.13
JNR 13/52a
ARK 418
3.1

Kontrollutvalget i Steigen

Deres ref.: *

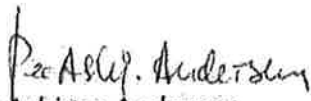
Vår ref.: 1310/A2/sem/paa

Dato: 27. august 2013

EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Steigen kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Steigen kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.


Per Asbjørn Andersen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Svein Erik Moholt
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



SAK 21/13

Orienteringer fra revisjon og sekretariat

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

- Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 02.10.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Salten Brann IKS 12.09.2013: Innkalling til representantskapsmøte
- Iris Salten IKS 14.10.2013: Innkalling til representantskapsmøte

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Innkallinger til generalforsamlinger og representantskap i heleide kommunale selskaper skal sendes kontrollutvalget, jfr. kommunelovens § 80.

Inndyr 28. oktober 2013



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Representantskapet i Helse- og
miljøtilsyn Salten IKS

Eierkommunene i Helse- og miljøtilsyn
Salten IKS



Dato..... 03.10.2013
Deres ref.
Arkivkode 033
Saksnr./vår ref.. 13 / 00005-12
Journalnr. 00370 / 13

Innkalling til møte: Representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS 08.11.13

**Tidspunkt: Fredag 8. november kl. 12.15. Det er lunsj kl 11.15.
Sted: Bodø rådhus, bystyresalen**

Forfall til møtet meldes til Iris Salten IKS tlf 75 50 75 50 snarest mulig.

Saksliste:

- 12/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- 13/13 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 14/13 Valg av to til å underskrive protokollen
- 15/13 Orienteringer
- 16/13 Langtidsplan strategi og økonomi 2014-2017 og budsjett 2014 (vedlagt)
- 17/13 Valg i representantskapet: ny valgkomite med vara
- 18/13 Eventuelt

Med vennlig hilsen

Lars Kr. Evjenth
leder representantskapet (sign)

Katalin Nagy
daglig leder

Kopi til:

Varamedlemmer i representantskapet i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS
Styre m/vara i Helse- og miljøtilsyn Salten IKS
Revisor
Salten Regionråd
Salten kommunerevisjon

Side 1 av 2

Helse- og miljøtilsyn Salten IKS

Notveien 17, 8013 Bodø

Tlf. 40 00 77 77 e-post: post@hmts.no Org.nr. 986 504 907 www.hmts.no
Saksbehandler: Katalin Nagy direkte telefon: 98 22 39 33 e-post: kn@hmts.no

SKU
15.10.13
DNR 13/565
ARK 411-9
10.5



Bodø 12. september 2013

Saksbehandler: Rolf Sørtorp
rolf.sortorp@saltenbrann.no

Til

Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS

Eierkommunene til Salten Brann IKS

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS FREDAG DEN 8. NOVEMBER 2013

SAKSLISTE

- 10/13 Fortegnelse over representantskapets medlemmer
- 11/13 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 12/13 Valg av to til å underskrive protokollen
- 13/13 Status Salten Brann IKS
- 14/13 Opptak av lån for Salten Brann IKS
- 15/13 Anskaffelsesplan 2014-2017
- 16/13 Økonomiplan 2014-2017
- 17/13 Budsjett og handlingsplan 2014

SKU
15.10.13
JNR 13/566
ARK 411-9
10.5

Saksdokumenter følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på tlf. 90 53 56 43 dersom du **ikke** kan møte.

Med vennlig hilsen

Lars Evjenth
leder representantskapet
(sign)

Svein Blix
Styrets leder
(sign)

Kopi til:

- Varamedlemmer i representantskapet i Salten Brann IKS
- Styremedlemmer i Salten Brann IKS
- Salten kommunerevisjon
- Salten Regionråd
- Kontrollkomiteen



Eierkommunene i Iris Salten IKS

Medlemmene i representantskapet

Vikan 14.10.2013

Innkalling til representantskapsmøte Iris Salten iks.

I det vises til tidligere berømmelse, innkalles med dette til representantskapsmøte

Fredag 8.november. 2011 kl 09.30 i bystyresalen i Bodø.

- Sak 13/12 Fortegnelse over representantskapets medlemmer.
- Sak 13/13 Godkjenning av innkalling til representantskapsmøte.
- Sak 13/14 Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.
- Sak 13/15 Strategi for interkommunalt samarbeid – Bruk av Iris fondet.
- Sak 13/16 Utbytte fra Iris Salten iks sine kommersielle selskaper.
- Sak 13/17 Budsjett for 2014
- Sak 13/18 Økonomiplan 2014-2018.
- Sak 13/19 Valg av valgkomite
- Sak 13/20 Eventuelt.

Saksdokumenter og følger vedlagt. Vennligst gi beskjed snarest mulig på mail til lmh@iris-salten.no dersom du **ikke** kan møte.

Vel møtt!

På vegne av Iris Salten IKS

Lars Evjenth
representantskapets leder (sign.)

Ragnar Pettersen
Styrets leder

Kopi med vedlegg til:

Varamedlemmer i representantskapet
Revisor
Styret med varamedlemmer
Saltens kommunerevisjon
Saltens regionråd

SKU
15.10.13
NR 13/56-
ARK 411-9
10-5



SAK 22/13

Eventuelt

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
04.11.2013

Vedlegg:

-

Forslag til vedtak:

Inndyr 28. oktober 2013


Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget