

Kontrollutvalget i Re kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: 21. januar 2015, kl. 18.00
Møtested: Lokalene til VIKS, Revetalgt 10

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 44
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 01/15** Godkjenning av protokoll fra forrige møte 26.11.14.
- 02/15** Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune
- 03/15** Revisor orienterer – løpende revisjon
- 04/15** Rapport – virksomhetskontroll
- 05/15** Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt
- 06/15** Referatsaker
- 07/15** Eventuelt

Revetal, 12.01.15
for leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode G. Hestnes



Gaute Hesjedal
Rådgiver, VIKS

Innkalling m/saksliste: Medlemmer 1. Vara Ordfører Rådmann Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.2015

SAKSNR. 01/15

Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.14

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 26.11.14.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 26.11.14 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Re kommune

Møteprotokoll

Møtetid: 26. november 2014, kl. 16.30

Møtested: Revetal gata 10, lokalene til VIKS, spisesalen

Disse møtte:

Frode Hestnes, leder
Karl Anders Bråten, medlem
Berit Sæthre, medlem
Anne Karin Green Hansen, vara

Forfall:

Harald Solberg, nestleder
Ida Pernille Bugge, medlem

Dessuten møtte:

Trond Wifstad, rådmann Re kommune (sak 26/14, 27/14)
Mette Halvorsen, kommunalsjef Re kommune (sak 26/14, 27/14)
Linn Therese Bekken, daglig leder VKR
Hanne Britt Nordby Sveberg, leder forvaltningsrevisjon VKR
Gaute Hesjedal, rådgiver i VIKS

Møteleder: Frode Hestnes, leder

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet satt kl. 16.30.

Saksliste:

26/14 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 25.09.14

Vedtak:

Protokoll fra møte 25.09.14 godkjennes.
Enstemmig.

27/14

Omsorgsbygg – gjennomføring og prosess

Rådmann og kommunalsjef orienterte om arbeidet med bygging av nytt omsorgsbygg. Prosessen startet for over 6 år siden. Bygget ble overtatt av Re kommune 14. november 2014. Ekstern prosjektledelse, samspillsfase, totalentreprise og tilstrekkelig med ressurser til å følge opp prosjektet anses som viktige suksessfaktorer. Administrasjonen er fornøyd med gjennomføring av prosjektet. Prosessen har gått etter planen og kostnadene er innenfor budsjetterte midler. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
Enstemmig

**28/14 Forvaltningsrevisjonsrapport –
Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser**
Hanne Britt Nordby Sveberg fra VKR gjennomgikk rapporten og svarte på spørsmål. Saken ble diskutert.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 8. mai 2015.
Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8. mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Enstemmig.

29/14 Revisjonsplan 2014 – Re kommune
Daglig leder i VKR Linn Therese Bekken gjennomgikk revisors plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Spørsmål ble besvart.

Vedtak:

Revisjonsplan 2014 tas til orientering.
Enstemmig.

30/14 Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig revisor

Vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Re kommune tas til orientering.

Enstemmig.

31/14 Møteplan 2015

Vedtak:

Møteplan for kontrollutvalget 2014:

- 21. januar
- 18. mars
- 19. mai
- 21. oktober
- 25. november

Enstemmig.

32/14 Referatsaker

- "Skal vurdere habilitet i god tid" fra Kommunal rapport 22.09.14
 - Protokoll fra styremøte i VIKS, 11.09.14
- Referatsakene ble diskutert.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.

33/14 Eventuelt

Sekretariatet informerte om kontrollutvalgskonferanse som arrangeres på Gardermoen 4.- 5. februar i regi av Norges Kommunerevisorforbund. Påmelding skjer via VIKS og frist er 18.12.14.

Møtet ble hevet kl. 18.00.

Neste møte: 21. januar 2015 kl. 18.00.

Revetal, 27.11.2014.

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode Hestnes



Gaute Hesjedal (sign)
rådgiver

Protokoll sendes:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
21.01.2015

SAK NR. 02/15

Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal i tråd med KL § 77 nr. 7 rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Forvaltningsrapporter og andre viktige saker rapporteres løpende. I tillegg oversendes hvert år en årsrapport som oppsummerer hovedtrekkene i utvalgets arbeid. Årsrapporten sendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg: Utkast til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune

Innstilling:

1. Utkastet til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune vedtas som Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune.
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Re kommune oversendes kommunestyret.

Vedtak:

Årsrapport 2014 for Kontrollutvalget i Re kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne.
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Re har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Frode G. Hestnes (FrP), leder
Harald Solberg (KrF), nestleder
Ida Pernille Bugge (V)
Berit Sæthre (SP)
Karl Anders Bråten (DNA)

Varamedlemmer

Anne Karin Green Hansen (FL)
Sveinung Takle (Sp)
Jan Jensen (SV)
Tone Stigen (FrP)
Laila Liverød (DNA)
Elin Nøkgård (SV)
Barbro Stokke (SP)

Medlem Karl Anders Bråten hadde permisjon fra utvalget fra mars 2014 til oktober 2014 i forbindelse med et vikariat for kommunen. Det ble kalt inn varamedlem i hans fravær.

Revisjonstjenestene utføres av Vestfold Kommunerevisjon (VKR) og sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Re kommunes representant i VIKS-styret er kontrollutvalgsleder Frode G. Hestnes med nestleder Harald Solberg som vara.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Til sammenligning ble det i 2013 holdt 5 møter og behandlet 37 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet 2013

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7)

Kontrollutvalget avga uttalelse om Re kommunes årsregnskap for 2013 i sak 09/14. Utvalget la i sin uttalelse vekt på at kommunen har en stram økonomisk situasjon selv om driftsregnskapet viste mindreforbruk på 6,7 mill. kr. Forhold utenfor kommunens kontroll som mva.- kompensasjon, pensjonskostnader og finansavkastning bidrar til et regnskapsmessig positivt resultat. Re kommune oppnår en korrigert netto resultatgrad på kun 0,5 %. Tallet bør som en hovedregel utgjøre 3 %.

Revisjonsplan 2014

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2014 i sak 29/14. Planen viser hvordan revisor planlegger å gjennomføre regnskapsrevisjonen. Denne legges

fram for kontrollutvalget til orientering. Dokument er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har gjort følgende hovedprioriteringer i sin "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015":

1. Vedlikehold av kommunale bygg (levert og behandlet 2012)
2. Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ (levert og behandlet 2013)
3. Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser (levert og behandlet 2014)
4. Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak
5. Organisering og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten i Re

Gransking av hendelse på Linnestad næringsområde

På bakgrunn av vedtak i kommunestyret, KST-067/14, har kontrollutvalget bestilt rapport om gransking av hendelse på Linnestad næringsområde:

- *På bakgrunn av alvoret i saken, ber kommunestyret kontrollutvalget gjennomføre en gransking av hendelsen på Linnestad næringsområde. Granskingen bør i det minste høre representanter for Fylkesmannen, Re kommune, miljøvernorganisasjon(er), beboere/ naboer/ velforeninger, bedriften samt evt. nasjonal ekspertise på området kritisk forurensning fra bedrifter.*
- *Erfaringene tas inn i kommunens beredskapsplanlegging.*

Rapporten vil etter planen bli behandlet i mars 2015.

Forvaltningsrapport: "Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten i møte 26.11.14. Prosjektets formål var å vurdere intern kontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser innenfor drift og investering.

Revisor ga følgende anbefalinger i rapporten:

Tema 1: Budsjett og økonomistyring

- Re kommune bør vurdere å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av kommunens intern kontroll system. Dette bør implementeres i økonomireglementet.
- Re kommune bør vurdere å fremme forslag om budsjettendring til kommunestyret ved behov for endringer på rammeområdene.

Tema 2: Offentlige anskaffelser

- Re kommune må utarbeide protokoll ved offentlige anskaffelser i tråd med regelverket.
- Re kommune bør sørge for et system for arkivering av protokoll og øvrig anskaffelsesdokumentasjon.
- Re kommune bør styrke innkjøpsreglementet med ytterligere punkter rundt roller, ansvar, fullmaktsstrukturer og kontrollmiljø.
- Re kommune bør styrke kompetansen til alle som har ansvar for innkjøp, gjennomføre kompetansekartlegging og sette et mål om å øke antallet som har gjennomført kurs om offentlige anskaffelser.
- Re kommune bør øke kommunens egenkontroll i innkjøpsfunksjonen for å sikre at lov om offentlige anskaffelser etterleves i kommunen.
- Re kommune bør vurdere om anskaffelse av Brukerstyrt personlig assistanse faller inn under tjenestekonsesjon som etter FOA 1-3 (2) j er unntatt regelverk for anskaffelser.

Kontrollutvalget fattet slikt enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 8.mai 2015.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak: Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8.mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Oppfølging forvaltningsrapport "Vedlikehold av kommunale bygg"

Formålet med prosjektet var å undersøke om Re kommune har gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg. Rapporten ble behandlet i januar 2013 og kontrollutvalget uttrykte bekymring over vedlikeholdssituasjonen i kommunen. Kommunestyret sluttet seg senere til kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget har i tråd med vedtak fulgt opp saken. På bakgrunn av oversendt dokumentasjon fra administrasjonen har utvalget i møte 27.02.14

vedtatt følgende:

Brev av 23.12.13 fra Re kommune ved v/virksomhetsleder TNT tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget bes om å bli holdt løpende orientert om videre framdrift i saken.

Saken er ikke fulgt opp ytterligere i 2014, og det er heller ikke gitt informasjon om sakens framdrift utover dette.

Oppfølging forvaltningsrapport: "Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ"

Formålet med prosjektet var å gi kunnskap om hvorvidt administrasjonens saksutredninger, oppfølging og tilbakerapportering til politisk organ er tilfredsstillende og i tråd med aktuelt regelverk.

Rapporten ble behandlet i november 2013 og utvalget sluttet seg til revisors anbefaling om at det bør utarbeides en felles mal for saksutredning for å ivareta alle nødvendige hensyn i saksbehandlingen. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak under sin behandling av rapporten.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møte 24. april hvor konstituert rådmann Unni Bu redegjorde for hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. Rådmannens tilbakemelding ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunes interesser i selskaper med mer. Selskapskontroll består av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll i 2014.

Kontrollutvalget er i utgangspunktet positivt innstilt til å samarbeide med andre kommuner om selskapskontroll i felleseide selskaper. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroller i 2014.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Omsorgsbygg

Kontrollutvalget har fått statusrapporter om byggingen av nytt omsorgsbygg i hvert møte gjennom året. Det ble gjennomført omvisning på byggeplassen 27.02.14 etterfulgt av informasjonsmøte med prosjektleder fra HR-prosjekt og kommunalsjef. Revisor har orientert utvalget på bakgrunn av planer og rapporter fra byggeledelsen, og administrasjonen har på forespørsel redegjort for prosessen for kontrollutvalget. Det har vært en positiv erfaring for kontrollutvalget å følge opp byggeprosjektet på denne måten.

Oppfølging av fylkesmannens tilsyn vedr. opplæringslova § 9a



Konstituert rådmann Unni Bu redegjorde for hvordan tilsynsrapport fra fylkesmannen er blitt fulgt opp i møte 24.04.14. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Revisors uavhengighet

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å årlig avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget hadde i 2014 et samlet budsjett på kr. 951.000,- for kontroll og tilsyn. For 2015 foreslås det et budsjett på kr 1.007.200.

	2015	2014
Revisjonstjenester totalt:	725.200	693.300
<i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>365.200</i>	<i>349.300</i>
<i>Attestasjoner og revisjonsbekreftelser</i>	<i>70.000</i>	<i>70.000</i>
<i>Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll</i>	<i>200.000</i>	<i>179.000</i>
<i>Administrativt, møter med mer.</i>	<i>90.000</i>	<i>95.000</i>
Sekretariattjenester fra VIKS	157.000	140.000
Drift av kontrollutvalget:		
Møtegodtgjørelse	60.000	53.000
Andre driftsutgifter	30.000	30.000
Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll)	35.000	35.000
Sum tilsyn og kontroll	1.007.200	951.300

Kontakt med administrasjonen, revisjon og sekretariat:

Kommunens administrasjon har gjennom året mottatt og besvart henvendelser fra kontrollutvalget og deltatt på møter. Kontrollutvalget opplever å ha en positiv dialog med administrativt nivå i kommunen. For øvrig har kontrollutvalget et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon og VIKS.

Re, den 09.01.15

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode G. Hestnes

Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver i VIKS

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.15

SAKSNR. 03/15

Revisor orienterer

Vestfold kommunerevisjon orienterer om status for:

- det løpende revisjonsarbeidet
- pågående forvaltningsrevisjon

Vedlegg: Regnskapsrevisjon 2014 – rapportering løpende revisjon, 09.01.15

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Re kommune
v/Kontrollutvalgssekretariatet i VIKS

Regnskapsrevisjon 2014 - rapportering løpende revisjon

Innledning

Vi viser til "Revisjonsplan 2014" som vi tidligere har presentert for kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig.

Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Re kommunes regnskap for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 08. til 12.2014.

Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i revisjonsplan for 2014, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

Utført arbeid

Løpende revisjon

Gjennomført løpende revisjon for Re kommune i oktober/desember 2014 har ikke avdekket feil, mangler eller svakheter knyttet til regnskapsmessig behandling som medfører behov for særskilt rapportering.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller. Kontrollene har bl.a. omfattet:

- Kartlegging, vurdering og testing av sentrale rutiner og intern kontroll
- IT-revisjon
- Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap
- Tertialrapportene med budsjettendringer
- Kommunens bevilgingskontroll/kontroll av vedtak
- Attestasjoner

Enkeltforhold vil bli kommentert av revisor i kontrollutvalgsmøte.

Virksomhetskontroll

Vi har gjennomført virksomhetsbesøk i samsvar med vår revisjonsplan for 2014, se egen rapport til kontrollutvalget.

Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse med fokus på nærstående partner, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen opplysninger om misligheter.

Prioriterte områder

Det vises til oppførte saker fra revisjonsplan 2014 for Re kommune. Vi er i all hovedsak i rute med gjennomgangen av de prioriterte områdene. Noen av disse forholdene er det naturlig å følge opp i forbindelse med årsoppgjøret for 2014.

Øvrige oppgaver

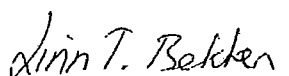
Vi har gjennomført forvaltningsrevisjon "Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser" i 2014, se egen rapportering til kontrollutvalget.

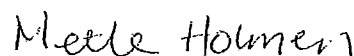
Vi har også gjennomført enkelte andre oppgaver som er rapportert særskilt til kontrollutvalget i 2014.

Avslutning

Vi håper framstillingen ovenfor er et hensiktsmessig grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av revisjonen av kommunens regnskap for 2014. Vår neste ordinære rapport til kontrollutvalget blir etter fullført årsoppgjørrevisjon. Dersom det før den tid fremkommer forhold som krever egen rapportering, vil vi sørge for at kontrollutvalget blir holdt underrettet.

Med vennlig hilsen
Vestfold Kommunerevisjon


Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor


Mette Holmen
Regnskapsrevisor

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.15

SAKSNR. 04/15

Rapport fra virksomhetskontroll – Pedagogisk psykologisk tjeneste

Saksopplysninger:

Revisor har som en del av regnskapsrevisjonen for Re kommune 2014 gjennomført en virksomhetskontroll ved PPT. Virksomheten er valgt ut tilfeldig, men inngår i revisjonens rullerende plan.

Kontrollen bygger på test og vurdering av interne rutiner, stikkprøver i regnskapet henhold til revisjonsplan og besøk i virksomheten.

Vedlegg: Virksomhetskontroll PPT

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport fra virksomhetskontroll PPT, 09.01.15, til orientering. Kontrollutvalget forutsetter at revisors anbefalinger følges opp.

Vedtak:

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)
v/ Virksomhetsleder
Postboks 123

3164 Revetal

RAPPORT - VIRKSOMHETSKONTROLL PPT – LØPENDE REVISJON 2014

1. Bakgrunn for revisjon av virksomheten

Regnskapsrevisjon er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jfr Kommuneloven med forskrifter. Som en del av den løpende regnskapsrevisjonen for Re kommune i 2014, har revisor gjennomført virksomhetskontroll ved PPT - Pedagogisk-psykologisk tjeneste.

Virksomheten ble valgt ut tilfeldig i 2014, men inngår i rullerende plan for vår revisjon av kommunens virksomheter.

1.1 Avgrensning av revisjonen og metodebruk

Revisjonen utføres i henhold til gjeldende lover, forskrifter og normer for god kommunal revisjonsskikk. Et sentralt begrep i normene er vesentlighetsvurderinger, som også hensyntas ved vår revisjon. Det vil si at regnskapet gjennomgås med hensyn til tallstørrelse og områder som kan ha en sentral betydning for bedømmelsen av regnskapsinformasjonen i kommunen.

Vår revisjon bygger på vurdering og test av interne kontrollrutiner i virksomheten, samt stikkprøver mot regnskapet i tråd med revisjonsplan for virksomheter/enheter.

I denne rapporten gis det en oppsummering av våre funn, basert på revisjonens gjennomgang i virksomheten den 15. desember 2014, samt informasjon innhentet før og etter besøket.

2. Faktaopplysninger

Pedagogisk- Psykologisk tjeneste (PPT) er en interkommunal tjeneste for kommunene Re, Holmestrand, Hof og Andebu.

Tjenesten er forankret i Opplæringslovens § 5 Spesialundervisning, hvor de viktigste oppgavene er:

- 1) Hjelp skolen og barnehagen med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å bedre opplæringen for barn med spesielle behov

- 2) Sørge for at det blir laget sakkyndige vurderinger der loven krever det

Foruten førskolebarn og grunnskolebarn, omfatter også tjenesten voksne som har rett til spesialundervisning.

PPT skal bidra til at barn, ungdom og voksne med særskilte behov får opplæring i samsvar med sine evner og forutsetninger. PPT skal i samarbeid med andre instanser i kommunen legge vekt på forebyggende arbeid blant barn og unge.

2.1 Organisering

Den interkommunale virksomheten/tjenesten er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid etter kommunelovens §28-1 a, b, c, h i, j og k, med Re kommune som kontorsted og vertskommune for samarbeidet. Per dato har virksomheten 14 ansatte fordelt på 12,5 årsverk. Virksomhetsleder rapporterer til vertskommunen ved kommunalsjef for Oppvekst og Kultur. To ganger per år, mai og september, avvikles eiermøte med kommunalsjefene i samarbeidskommunene. Budsjett legges frem i septembermøtet.

Det har ikke vært organisatoriske endringer inneværende år, eller skifte av nøkkelpersonell.

2.2 Budsjett

Virksomheten har totalt en budsjetteramme på 10 158 000 i 2014, inkl budsjettøkning på 71 000. Re kommunes andel av rammen, utgjør 3 405 000,-.

2.3 Regnskap

Regnskapet er ført på ansvar 2180 og tjeneste 2020 grunnskole (kostrafunksjon).

Ihht Kostraveileder skal funksjon 202 (2020 i Re kommune) benyttes for tjenester rettet mot grunnskole, mens tjenester til barnehager og voksenopplæring skal føres på hhv 211 Styrket tilbud til førskolebarn og 213 Voksenopplæring.

Regnskap for 2013 ble avsluttet med et samlet overskudd på kr 276 091,-. Samarbeidskommunenes andel av dette, kr 104 046,-, ble avsatt i 2013 regnskapet med overføring til 2014. I regnskapet for 2014 er avsetningen inntektsført og fratrukket den enkelte kommunes andel av første termininnbetaling

Per november viser regnskapet for Re kommune et netto resultat på kr 2 497 000,-. Virksomhetsleders prognose for året, kr 3 056 000,-, viser et positivt avvik på kr 349 000,- sammenlignet med revidert budsjett.

2.4 Rapportering

Virksomheten rapporterer månedlige resultater for Re kommunes andel av regnskapet. Rapporteringen skal i tillegg til regnskapstall og prognoser inneholde kommentarer om avvik og eventuelle forslag til tiltak dersom negative avvik.

Virksomhetsleder kan selv ta ut rapporter fra regnskapssystemet, og fører i tillegg et eget skyggeregnskap fortløpende

Revisor har testet rutinen for månedsrapportering for november. Samtlige overføringsinntekter fra samarbeidskommunene er bokført, med unntak for refusjon fra Signo vedrørende

øremerket 50% stilling til voksenopplæring. Inntekten er medtatt i virksomhetsleders prognose over forventede inntekter.

Månedlig regnskapsrapportering følger anvist prosedyre.

3. Områderevisjon

Revisor har med bakgrunn i vurdering av virksomhetens interne rutiner gjennomført revisjon av områdene nedenfor basert på test av kontroller, samt stikkprøver mot regnskapet.

3.1 Lønnsområde

Lønnskjøring ivaretas av lønnsavdelingen i kommunen. Kopi av ansettelsesbrev, arbeidsavtaler og personalmeldinger arkiveres i tillegg ved virksomheten.

Det budsjetteres ikke med refusjon sykelønn.

Fastlønn

Kontroll med fastlønn foretas analytisk gjennom månedlig regnskapsrapportering. I tillegg sender lønnsavdelingen ut månedlige lister over ansatte med stillingsprosent. Listene signeres og dateres av virksomhetsleder for utført kontroll og arkiveres sammen med regnskapsrapportene i en egen perm.

Eventuelle lønnjusteringer gjennom året, dokumenteres ved personalmeldinger til lønnskontoet. Kopi oppbevares på avdelingen. Virkningstidspunkt for lokale lønnsoppgjør i kapittel 5, rådgivere, er 01.01.

Virksomhetsleder bekrefter korrekt fastlønn, gjennom følgende faste formulering i månedsrapporteringen, at:

- Alle som utlønnes har gyldig arbeidsforhold for perioden og lønnes ihht avtalen.
- Stoppmeldinger er sendt for avsluttede arbeidsavtaler

Variabel lønn

Kopi av reiseregninger og timelister oppbevares i egen perm ved virksomheten, arkivert på ansatt. Kommunens reiseregningssystem er ikke godkjent for elektronisk signatur og reiseregningen kjøres derfor ut på papir, vedlegges dokumentasjon og signeres av den ansatte. Overføring til lønnsystemet foregår elektronisk, når reiseregningen er attestert og anvist i systemet.

Virksomheten fører eget skyggeregnskap, og reiseregningene oppdateres fortløpende her. Det foretas imidlertid ingen kontroll mot månedlig lønnsjournal/variable lønnstransaksjoner eller kontroll med overføring til hovedbok.

Fraværsoppfølging/sykepenger

Fraværsrapport skal utarbeides av virksomhetene og sendes lønnsavdelingen innen den 10. påfølgende måned. Sykemeldinger arkiveres alfabetisk i egne permer ved lønnsavdelingen. I tillegg arkiveres fraværsmeldinger i egen perm ved virksomheten.

Sykemeldinger skal sendes fortløpende til lønnsavdelingen, som registrerer sykemeldingen og produserer refusjonskravet til Nav. Refusjonskravene inntektsføres månedlig i tråd med anordningsprinsippet.

Lønnsavdelingen registrerer sykefraværet i lønnsystemets fraværsmul. Virksomhetsleder følger opp sykelønnsrefusjonen som bokføres i regnskapet.

Rutiner for arkivering i de ulike arkivene, herunder Websak

Re kommune har besluttet at det skal foreligge et fullstendig elektronisk personalarkiv. Det innebærer at det i lønnsarkivet på regnskap, kun foreligger personalmeldinger for fast ansatte, og arbeidsavtaler for timelønte. Øvrige dokumenter i forbindelse med ansettelsessaker skal scannes og arkiveres i personalmappen i Websak. Det er "post/arkiv" som ivaretar vedlikehold av personalmapper med mer i Websak.

Elektronisk personalmappe skal ha følgende innhold:

- Søknad
- Tilbudsbrev
- Svarbrev fra søker
- Taushetserklæring
- CV, vitnemål og attester

I tillegg skal personalmapper oppdateres med følgende:

-
- Langvarige permisjoner
- Oppfølging av sykemeldte
- Vedtak om kronisk sykdom
- Søknader til KLP

Når kommunen mottar bekreftelse på tilbud om ansettelse, skal det opprettes en mappe på vedkommende i Websak. Når mappen er opprettet må "post/arkiv" hente inn øvrige dokumenter som skal knyttes til mappen. De ansatte på "post/arkiv" er avhengig av at virksomhetene videresender brev og andre opplysninger til "post/arkiv" for scanning slik at det er mulig å vedlikeholde/ajourholde personalmappene. Dette kan typisk gjelde vitnemål og attester eller annen korrespondanse som er sendt direkte til virksomheten.

Personalmeldinger, endringer i stillingsprosenter og lønn med mer, skal ikke arkiveres i personalmappene i websak, men vil i stedet finnes i arkivet på lønnsavdelingen, samt personalmappene i virksomheten.

Det skal utarbeides protokoll i alle ansettelsessaker.

3.1.1 Revisors kontroll og vurderinger av lønnsområdet

Fastlønn

Revisor har gjennomført en analytisk kontroll av lønnsutbetalinger for ansvar 2180 per november sammenlignet med regulativ lønn for virksomheten. Det er ikke funnet vesentlige avvik på denne kontrollen.

Det ble videre foretatt stikkprøver av fast lønn opp mot personalmeldinger. Seks ansatte hvorav to nyansatte ble kontrollert

- En personalmelding manglet attestasjon.
- Lederavtale manglet i lønnsarkivet, samt ved virksomheten. Lederavtalen var imidlertid arkivert ved rådmannens stab, og bekrefter dekning av elektronisk kommunikasjon.

Fastlønn registrert i lønnsystemet stemte med personalmeldinger for samtlige kontrollerte.

Variabel lønn (timelønn, vikarlønn, reiseregninger)

Det foretas ingen etterkontroll av variabel lønn ute i virksomheten. Revisor har derfor gjennomført kontroll med variabel lønn for to måneder:

- En reiseregning ser ut til å inneholde km kun for en strekning, selv om det står t/r på reiseregningen.
- En reiseregning viste sum kr 445, mens det kun var kr 100 som var utbetalt.
- En reiseregning manglet start og endepunkt

De fleste reiseregninger er levert til neste lønnskjøring. Utgangspunkt for kjøring er kontorets lokaler i Re. Det kan tyde på at noen bruker reell kjøreavstand, mens andre bruker faste avstander. Dersom startstedet er hjemmet, er rutinen at kjøring skal beregnes med kortere avstander dersom dette er tilfellet.

Alle de kontrollerte reiseregningene inneholder ansattes navn, adresse og er signert av ansatt. I stedet for adresse på reisemålet fremkommer hvilke skole eller barnehage som er besøkt. Det er kun reiseregninger med diett som inneholder klokkeslett, og dette anses som greit. Utfylling av fullstendige adresser ser ut til å være bedre ivaretatt på slutten av året.

Reiseregninger kan bli bedre utfylt vedrørende adresse, startpunkt og endepunkt. Det foretas ingen dokumentert kontroll av variabel lønn opp mot regnskapet og interkontrollen kan derfor bli bedre på dette punktet.

Refusjon sykkelønn

Revisor har kontrollert at sykemeldinger er korrekt registrert i fraværssystemet og at beregnet refusjon stemmer med lønnsdata i systemet. Kontrollen avdekket ingen avvik.

Ansettelses

Revisor har kontrollert innhold i personalmappene ved virksomheten for to nyansatte. Det ble ikke funnet avvik. Den samme kontrollen ble også gjennomført mot de elektroniske personalmappene. I en av mappene var det kun taushetserklæringen som var knyttet til.

Følgende manglet:

- Søknad, tilbudsbrev, svarbrev.

Ansettelsesprotokoller var tilknyttet ansettelsessakene i Websak.

3.2 Driftsmiddelområde

Inventar som kjøpes til virksomheten anses å ikke være av spesiell interesse for andre og vurderes ikke å være tyveriutsatt. Når det gjelder datautstyr, kopimaskiner og lignende er det IKT-avdelingen som foretar innkjøpene for hele kommunen, og sørger for registrering og merking av dette utstyret.

3.2.1 Revisors kontroll og vurderinger av driftsmiddelområdet

Kontroll av bilag er gjennomført i tilknytning til innkjøpsområdet. Det er ikke funnet grunnlag for ytterligere kontroll med tilstedeværelse.

3.3 Innkjøpsområde

Innkjøp og bestillinger foretas som oftest av sekretær etter samtykke fra virksomhetsleder. Det er sekretær, samt nestleder og virksomhetsleder som har elektroniske rettigheter som attestant og anviser i regnskapssystemet.

3.3.1 Revisors kontroll og vurdering av innkjøpsområdet

Kontrollen har vesentlig dreid seg om en analytisk gjennomgang av regnskapet på hyppigst brukte arter, herunder også bilagskontroll. Gjennom bilagskontrollen vil det kunne avdekkes feil bruk av art og kostrafunksjon, riktig periode og om korrekt mva-kode er benyttet. Kontrollen vil evt også kunne avdekke om bestillingen er reell, dvs. at varen eller tjenesten hører hjemme i den aktuelle virksomheten.

Konto 11200 Andre driftsutgifter har negativ saldo, dvs inntekter på omlag kr 64 000,-. I 2013 regnskapet ble det avsatt utgifter knyttet til "usikre forpliktelser" vedr kjøregodtgjørelse. Avsetningen, kr 100 000,-, er i sin helhet tilbakeført på konto 11200 Andre driftsutgifter i 2014 og bidrar derfor til at saldoen på denne kontoen viser netto inntekt.

Kontrollen forøvrig viser ingen avvik. Det henvises likevel til pkt 3.2 i denne rapporten hvor det fremgår at det ikke foretas fordeling på de respektive KOSTRA funksjoner for tjenesten, hhv tjenester mot barnehager og voksenopplæring.

3.4 Overføringsområde

Overføringsinntekter/refusjoner fra samarbeidskommunen er hovedinntektskilden til virksomheten. Brev om betaling for tjenester PPT 2014 er sendt samarbeidskommunene, med kopi til økonomiavdelingene, 30. januar 2014.

Brevet inneholder en budsjettoversikt med kommentarer, samt prosentvis fordeling av budsjettforslaget mellom kommunene. Fordelingen mellom kommunene er beregnet på bakgrunn av barnetall fra Statistisk sentralbyrå, 0-17 år per 01.01.13. Halv stilling vedrørende voksenopplæring Signo er trukket ut fra opprinnelig budsjettforslag og krevd direkte fra Andebu kommune. Datoer for innbetalinger er 01.03, 01.05, 01.08 og 01.10.

Revidert budsjett vedr overføringsinntekter fra samarbeidskommunene er kr 6 753 000,-. Re kommunes andel av et totalbudsjett for PPT på kr 10 158 000,- utgjør kr 3 405 000,-.

Jfr kommunens økonomireglement skal fakturering av kommunale krav skje maskinelt og elektronisk via økonomisystemet. Dette gir automatiske varsler om beløp blir betalt eller stående ubetalt og mulighet for automatisk oppfølging. Regnskapsavdelingen skal ha tilsendt kopi dersom manuelle refusjonskrav sendes per brev, samt av alle tilsagnsbrev om refusjoner

som virksomhetene har mottatt. Av disse skal konteringsdimensjonene fremgå – slik at bokføring kan skje umiddelbart etter at innbetalinger har skjedd.

3.4.1 Revisors kontroll og vurdering av overføringsområdet

Per 20. oktober er samtlige overføringsinntekter innbetalt, kr 6 404 845,57, med unntak for refusjonskrav vedrørende 50% stilling voksenopplæring ved Signo. Det er sendt refusjonskrav i brev av 1. desember 2014 på kr 394 623,50.

Inntektene bokføres etter kontantprinsippet, først etter at de er mottatt i banken. For effektiv oppfølging av refusjonsinntekter, manglende innbetalinger og bedre tilpasning til anordningsprinsippet anbefales maskinell oppfølging gjennom fakturering via kommunens økonomisystem.

Virksomheten har et bundet driftsfond bokført på konto 25100261 på kr 360 000,-. Avsetningen til øremerket/bundet fond, som ble bokført i 2012, gjaldt ubenyttede tilskuddsmidler fra Andebu kommune til 50% stilling voksenopplæring ved Signo. Revisor er av den oppfatning at de ubenyttede midlene bør komme Andebu kommune til gode, da øremerkede midler uansett ikke vil kunne benyttes til annet formål.

3.5 Salgsområde

Det er ikke budsjettet med eller bokført salgsinntekter.

3.6 Likvidområde

Virksomheten har ikke egen kasse eller disponerer bankkonto.

4. Anbefalinger


Revisors gjennomgang av rutiner og stikkprøvekontroller opp mot regnskapet, viser at det generelt er gode rutiner ved virksomheten, men at de likevel kan tilrettelegges for noe bedre dokumentasjon av internkontrollen.

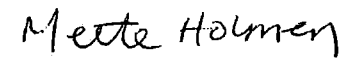
Følgende anbefales:

- Kostraveileder følges opp mht fordeling/splitting på funksjoner for hhv tjenester mot førskole og voksenopplæring.
- Kontroll av variabel lønn mot månedlige lønnsrapporter fra regnskapet. Kontrollen bør videre dokumenteres med dato og signatur.
- Tilrettelegge for elektronisk fakturering og oppfølging av overføringsinntekter.
- Vurdere avvikling av bundet fond på kr 360 000,- vedrørende 50% stilling voksenopplæring ved Signo, avsatt i 2012.

Avslutningsvis vil vi takke for god informasjon og underliggende dokumentasjon fra virksomhetsleder, samt konstruktive bidrag til vår rapport.

Med vennlig hilsen


Marianne W. Bråthen
Leder regnskapsrevisjon


Mette Holmen
Revisor

Kopi til:

Kommunalsjef skole- barnehager og kultur
Rådmann
Regnskapssjef
Kontrollutvalget i Re kommune
PPT's samarbeidskommuner

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.15

SAKSNR. 05/15

Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2012 til 2015. Planen er behandlet i kommunestyret.

Kontrollutvalget har i planen prioritert følgende forvaltningsprosjekter:

1. Vedlikehold av kommunale bygg (**Levert og behandlet**)
2. Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ. (**Levert og behandlet**)
3. Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser (**Levert og behandlet**)
4. Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak
5. Organisering og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten i Re

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter hvis det fremkommer andre områder i Re kommune som er mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges må det meldes fra til kommunestyret om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

På oppdrag fra kommunestyret har kontrollutvalget i bestilling en rapport om "Gransking av hendelse på Linnestad næringsområde". Rapporten vil bli levert i begynnelsen av mars, og lagt fram for behandling i kontrollutvalget 18. mars 2015.

Vurdering:

Med utgangspunkt i den vedtatte plan for forvaltningsrevisjon er det prosjektet "Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak" som er det neste området for forvaltningsrevisjon.

I den overordnede analysen fra 2012 er det presentert Kostra-tall som viser at Re kommune bruker mer penger på barnevern enn sammenlignbare kommuner. Det har vært et utfalt mål i økonomiplanen å redusere antall barn under 17 år med tiltak i barnevernet. Det har vært rapportert om stor pågang i antall saker. Virksomheten har opplevd stort press og avdelingene har blitt omorganisert.

Vedlegg: Overordnet analyse Re kommune.

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan for forvaltningsprosjektet "-----".
Prosjektplan sendes kontrollutvalget v/VIKS innen 10. mars 2015.
Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.2015

SAKSNR. 06/15

Referatsaker

- Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
- KST 095/14 Forvaltningsrevisjon – Budsjett- og økonomistyring

Referatsakene er vedlagt.

Forslag til vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Kommunene
Fylkeskommunene
Fylkesmannsembedene
Justisdepartementet
NKRF

Deres ref

Vår ref

Dato

-

19.12.2014

Sanksjon og ikrafttredelse av endringer i kommuneloven og offentleglova

I statsråd i dag, 19. desember 2014, sanksjonerte Kongen endringene i kommuneloven og offentleglova som Stortinget vedtok 2. desember 2014. Lovendringene trer i kraft 1. januar 2015.

Endringene i kommuneloven gjelder § 39 a om innbyggerforslag og § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt. Endringen i offentleglova § 5 annet ledd innebærer at det gis mulighet for utsatt innsyn i foreløpige revisorrapporter. I det følgende gir vi en kortfattet beskrivelse av endringene. For øvrig er det lenket til utfyllende informasjon om lovendringene (lovproposisjonen og lovvedtaket) sist i dette brevet.

Innbyggerforslag

I medhold av kommuneloven § 39 a kan innbyggere fremme forslag til kommunestyret på visse vilkår. Det har hittil ikke vært spesifisert i loven hvilket organ som skal ta stillingen til om forslagene skal avvises. Endringen innebærer at kommunestyret selv må treffe avgjørelse om et innbyggerforslag skal avvises. I tillegg skifter ordningen navn fra innbyggerinitiativ til innbyggerforslag.

Revisors taushetsplikt

Endringen i kommuneloven § 78 nr. 7 om revisors taushetsplikt innebærer at revisor nå skal omfattes av forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt. Slik bestemmelsen har vært frem til nå, har revisor hatt taushetsplikt om alt vedkommende har fått kjennskap til under utførelsen av sitt oppdrag. Forvaltningsloven har en balansert avveining mellom beskyttelsesverdige og ikke-beskyttelsesverdige opplysninger, og sikrer at revisor har taushetsplikt om det som er nødvendig.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Elisabeth Torkildsen

Utsatt innsyn i foreløpige revisjonsrapporter

Endringen i offentleglova § 5 annet ledd gir en ny hjemmel i offentleglova slik at det blir mulig å utsette offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter inntil den endelige rapport foreligger. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når en kan få innsyn som endres.

Lovproposisjonen finnes her:

<https://www.regjeringen.no/nb/dokumenter/Prop-113-L-20132014/id761455/>

Innstillingen fra Kommunal- og forvaltningskomiteen finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Innstillinger/Stortinget/2014-2015/inns-201415-048/>

Og lovvedtakene finnes her:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2014-2015/vedtak-201415-006/>

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Publikasjoner/Referater/Stortinget/2014-2015/141202/>

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Elisabeth Torkildsen
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Navn

Adresse

Postnr Poststed



Re kommune

JournalpostID 14/14763

Saksbehandler:
Trond Wifstad, telefon: 917 32 442
Rådmannen

Forvaltningsrevisjon - Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kommunestyret	18.12.2014	095/14

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende

VEDTAK:

Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8. mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

095/14: Forvaltningsrevisjon - Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser

Kontrollutvalgets innstilling

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende

VEDTAK:

Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8. mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

18.12.2014 Kommunestyret

Møtebehandling:

Heming Olaussen, SV hadde følgende forslag til alternativt vedtak:

1. Rapporten tas til orientering

2. For å unngå ytterligere belastning på administrasjonen og unngå ytterligere byråkratisering av kommunen, iverksettes ingen nye tiltak.

Votering:

Olaussens forslag ble tatt opp til votering og falt med 24 mot 1 (SV) stemme.
Kontrollutvalgets innstilling ble deretter enst. vedtatt.

KST-095/14 Vedtak:

Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8. mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Vedlegg:

Dok.dato	Dok.ID	Tittel
04.12.2014	222730	Sluttrapport 30 10 14 Budsjett og øk.styring mm.pdf
04.12.2014	222728	Sak 28.14 forvaltningsrevisjon Budsjett og økonomistyring off.anskaffelser..pdf

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte 24.04.14 vedtatt prosjektplan for forvaltningsprosjektet "Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser". Ferdig rapport med rådmannens uttalelse ble sendt sekretariatet 30.10.14 i tråd med framdriftsplanen.

Prosjektets formål er å vurdere intern kontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser innenfor drift og investering.

Revisor har formulert følgende problemstillinger for prosjektet:

1. Hvilke risikovurderinger i budsjettstyringen gjøres av kommunen og hvordan styres risiko?
2. Hvilke tiltak er tilrettelagt for å dempe risiko for brudd på regelverk for offentlige anskaffelser, innen drift og investering
3. I hvilken grad overholder Re kommune eget og nasjonalt regelverk for offentlige anskaffelser?
4. Hvordan sikres tilstrekkelig handlefrihet i forbindelse med anskaffelsesprosessen?

Innstilling:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 1. juni 2015.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak:
Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.
Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 1. juni 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Kontrollutvalgets fattet følgende vedtak i møte 26.11.14:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.
Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 8.mai 2015.

Saken oversendes kommunestyret.

Re, 4.12.2014

Trond Wifstad
rådmann

Ivar Jostedt
kommunalsjef

Kontrollutvalget i Re kommune

Saksbehandler: Gaute Hesjedal

Saksgang:
Kontrollutvalget

21.01.2015

SAKSNR. 07/15

Eventuelt