

## Kontrollutvalget i Sande kommune

### MØTEINNKALLING

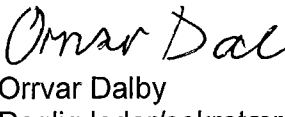
**Møtetid: 11.02.2015 kl. 18.00**  
**Møtested: Møterom Klippan, rådhuset**

**Evt. forfall meldes til VIKS på telefon 40 49 13 44 / 45 22 22 28**  
**Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.**

#### Saksliste:

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 20.11.2014**  
Vedlegg: Protokoll fra møtet 20.11.2014.
- 02/15 Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande**  
Vedlegg: Årsrapport 2014
- 03/15 Praktiseringen av offentlighetsloven i Sande kommune**  
Redegjørelse v/ordføreren  
Vedlegg: Lederartikkel i Sande avis 25.september 2014.
- 04/15 Forvaltningsprosjektet «Oppfølging av kommunestyrevedtak»**  
Vedlegg: Forvaltningsrapport om «Oppfølging av kommunestyrevedtak»
- 05/15 Dokumenthåndtering i Sande kommune – statusrapport**  
Vedlegg: Statusrapport og annen dokumentasjon fra rådmannen.
- 06/15 Møteplan for 2015 – eventuell endring**
- 07/15 Regnskapsrevisjon 2014 – nummerert brev nr.15 til kontrollutvalget.**  
Vedlegg: Nummerert brev nr.15 fra BKR datert 26.01.2015.
- 08/15 Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon**  
Vedlegg: Brev fra Buskerud kommunerevisjon av 21.januar 2015.
- 09/15 Referater**
- Digital løsning for kontrollutvalget
  - Tilsynskalender fra Fylkesmannen i Vestfold, oppvekst og opplæringsavdelingen
- 10/15 Eventuelt**

Revetal, 3. februar 2015  
for leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær

<b>Innkalling m/saksliste:</b> Medlemmer 1. vara Ordfører Rådmann Buskerud Kommunerevisjon
---

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2015

### **SAKSNR. 1/15**

### **Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.november 2014.**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.11. 2014.

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.november 2014 godkjennes.

#### **Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Sande kommune

### Møteprotokoll

**Møtetid:** 20.november 2014 kl. 18.00  
**Møtested:** Møterom Klippan, rådhuset

**Disse møtte:**

**Tone Helgesen, leder**  
**Paul K. Gregersen, nestleder**  
**Jan Fredrik Vogt, medlem**  
**Ole Danielsen, medlem**  
**Tone Bahus Rødningen, medlem**

**Forfall:**

**Dessuten møtte:**

Olav Grande, rådmann Sande (sak 34/14- 39/14)  
Cecilie Halvorsen, virksomhetsleder (sak 35/14 og 39/14)  
Siv Janne Natvig Skeide, revisor BKR (sak 32/14- 40/14)  
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

**Møteleder:** Tone Helgesen

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.00.  
Kontrollutvalget vedtok å behandle sak 35/14 og sak 39/14 først i møtet.

**Saksliste:**

**32/14 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 25.09.2014**

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 25.september 2014 godkjennes.

**33/14 Eierskapskontroll/undersøkelse av Sande Produkter AS**

Revisor orienterte om hovedpunkter i rapporten og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har behandlet eierskapskontroll/undersøkelse av Sande Produkter AS og slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger.

Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding i løpet av 1.halvår 2015 om oppfølging av rapporten.

Saken oversendes kommunestyret.

**34/14 Forvaltningsprosjektet «Oppfølging av kommunestyrevedtak»-revisor orienterer om status.**

Revisor orienterte om status i arbeidet og opplyste at rapporten snart var ferdig.

Rapporten framlegges på første møte i kontrollutvalget i 2015.

**Vedtak:**

Revisors redegjørelse tas til orientering.

**35/14**

**Dokumenthåndtering i Sande kommune**

Rådmann og virksomhetsleder ga en redegjørelse og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget stilte bl.a. spørsmål om hvorfor dokumentet «Arkiv – dokumenthåndtering i Sande» fra 2012 ikke tidligere var framlagt for kontrollutvalget. Utvalgte pekte på at dokumentet «Arkivlov (Sandes ivaretagelse av arkivloven)» ikke var tilfredsstillende.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget finner ikke administrasjonens redegjørelse tilfredsstillende og ber om ny statusrapport til neste møte. De opplæringstiltak som det er redegjort for muntlig, bes dokumentert.

**36/14**

**Rutiner for oppfølging av misligheter og/eller straffbare forhold**

Rådmannen orienterte om saken og svarte på spørsmål. Han opplyste at han vil legge fram en sak for administrasjonsutvalget på nyåret 2015 med forslag til rutiner på dette området.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt rutinene så snart de er endelig vedtatt.

**37/14**

**Hvordan forebygge korrupsjon?**

Rådmannen redegjorde for hva som finnes av rutiner i dag og svarte på spørsmål. Han opplyste at han vil legge fram en sak for administrasjonsutvalget på nyåret 2015 om kommunens arbeid med å forebygge korrupsjon.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget anbefaler at kommunens varslingsrutiner blir revidert i forbindelse med den gjennomgangen rådmannen har bebudet på nyåret.

**38/14**

**Praktiseringen av offentlighetsloven i Sande kommune**

Saken ble diskutert og rådmannen ga en kort redegjørelse.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber om en redegjørelse fra ordføreren på neste møte om kommunens praktisering av åpne og lukkede møter i politiske utvalg og offentlighet/meroffentlighet i Sande kommune.

**39/14**

**Revisor orienterer**

Revisor orienterte om bakgrunnen for nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014 hvor det bl.a. uttales at ressursituasjonen på lønnsområdet synes kritisk både med tanke på ajourhold av lønnsområdet og det nært forestående årsoppgjøret.

Rådmannen og virksomhetsleder orienterte om saken og svarte på spørsmål. Innføringen av nytt lønssystem har skapt en rekke problemer som ikke var forutsatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014.

Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkommende møte.

**40/14**

**Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Anskaffelser i Sande kommune»**

Revisor gjennomgikk forslag til prosjektplan med problemstillinger.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Anskaffelser i Sande kommune» med følgende problemstilling/delproblemstillinger:

Følger Sande kommune prosedyrekravene i regelverket for offentlige anskaffelser med tanke på:

- kunngjøring/utlysning og konkurransegrunnlag
- evaluering av tilbud i forhold til tildelingskriterier og kvalifikasjonskriterier
- krav om nyere HMS-egenerklæring og skatteattester (skatt og mva)
- eventuell avvisning av tilbud
- eventuelle forhandlinger
- meddelelse av valgt tilbyder
- kontraktsinngåelse
- protokollførsel og dokumentasjon

Anslått timeforbruk for prosjektet er ca 120 timer. Ferdig rapport, inkludert nødvendige høringsuttalelser, leveres sekretariatet medio oktober 2015 for behandling i kontrollutvalget 26.november 2015.

**41/14 Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015**

**Vedtak:**

Møteplan for kontrollutvalget 2015:

- 11.februar
- 30.april
- 22.oktober
- 26.november

**42/14 Digital løsning for kontrollutvalget**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til den foreslåtte nettbrettløsning og ber om at løsningen iverksettes så snart som mulig.

**43/14 Referater**

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar å melde på leder Tone Helgesen på kontrollutvalgskonferansen 2015.

**44/14 Eventuelt**


Ingen saker.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet ble hevet kl.22.00.

Revetal, 24.11.2014

For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder

Postadresse:  
Revetalgata 10  
3174 Revetal

Telefon:  
45 22 22 28

E-post/web:  
[post@viksre.no](mailto:post@viksre.no)  
[www.viksre.no](http://www.viksre.no)

<b>Protokollen sendes til:</b> Medlemmene Varamedlemmene Ordfører Rådmann Buskerud Kommunerevisjon
---

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget  
Kommunestyret

*Møtedato:*  
11.02.2015

### **SAKSNR. 02/15**

#### **Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande kommune**

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal jf. kommuneloven §77 pkt. 6, informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2014.

Vedlegg: Utkast Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande kommune

**Innstilling:**

1. Utkast til Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande kommune vedtas som Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande kommune.
2. Årsrapport 2014 for kontrollutvalget i Sande kommune oversendes kommunestyret.

**VEDTAK:**

# Årsrapport 2014 for Kontrollutvalget i Sande kommune

## Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

## 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 Sande har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:



**Medlemmer**

Tone Helgesen (H), leder  
Paul Gregersen (Sp), nestleder  
Ole Danielsen (Ap)  
Jan Fredrik Vogt (FrP)  
Tone Bahus Rødningen (V)

**Varamedlemmer**

Ole Christian Gundesø (H)  
Unni Onsaker Berg (Sp)  
Kåre Myrvold (Ap)  
Runar Høydahl (FrP)  
Fred Fredriksen (V)

**KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014**

I 2014 ble det avholdt 5 møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning ble det i 2013 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker.

**Regnskapsrelaterte saker**Årsregnskap 2013

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet Sande kommunes årsregnskap for 2013 i møte 19. mai 2013 og avga uttalelse til formannskapet og kommunestyret. Regnskapet ble gjort opp med et mindreforbruk på kr.3,7 millioner. Netto driftsresultat var 5,1 millioner bedre enn revidert budsjett, men utgjorde kun 0,67 % av driftsinntektene. Tallet burde vært ca. 3 % etter anbefalt norm. Kontrollutvalget konstaterte at budsjett disiplinen hovedsakelig var god, selv om det var mindre budsjettavvik på de fleste virksomheter.

Finansforvaltningen.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.mai 2014 revisors uavhengige attestasjonsrapport om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen 2013, og hadde ingen merknader til denne.

Plan for revisjon

"Plan 2014 for revisjon mv." fra BKR ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgets møte 25. september 2014. Planen gir en oversikt over hvilke oppgaver som revisor har planlagt for regnskapsrevisjonen. Planen er viktig dokumentasjon for kontrollutvalget for å ivareta påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

Revisjonsrapporter:

Buskerud kommunerevisjon har i tråd med avtalen oversendt kontrollutvalget to revisjonsbrev nr.12 og 13 om løpende regnskapsrevisjon i Sande kommune. Rapportene, datert henholdsvis 04.02.14 og 10.06.14 gir en oversikt over planlagte og utførte revisjoner. Brevene er dokumentasjon for kontrollutvalgets påseansvar og utvalget har tatt disse til orientering.

I tillegg har revisjonen sendt et nummerert brev nr.14 datert 18.11.2014 hvor det uttales at ressursituasjonen på lønnsområdet er kritisk Både med tanke på ajourhold av lønnsområdet og det forestående årsoppgjøret.

Kontrollutvalget behandlet brevet i sitt møte 20.november 2014 og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014.

Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkommende møte.»

Før kommunestyrets møte 10.desember 2014 fikk kontrollutvalgets leder anledning til å orientere kommunestyret om saken.

#### **Forvaltningsprosjekter m.v.**

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.april 2014 et nytt forvaltningsprosjekt med tema «**Oppfølging av kommunestyrevedtak**».

Problemstillingene i prosjektet er:

- *Har administrasjonen effektive rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av kommunestyrets vedtak, samt for rapportering tilbake til kommunestyret?*
- *Blir vedtak iverksatt, fulgt opp og rapportert i samsvar med forutsetningene i vedtaket?*

Forvaltningsprosjektet var planlagt behandlet i kontrollutvalget i november 2014. Prosjektet viste seg imidlertid å være mere omfattende enn opprinnelig antatt og ble først levert fra revisjonen i begynnelsen av februar 2015.

I tillegg har kontrollutvalget i 2014 bestilt et forvaltningsprosjekt om «**Anskaffelser i Sande kommune**». Prosjektplanen ble godkjent i kontrollutvalgets møte 20.november 2014 og problemstillingene vil være:

*Følger Sande kommune prosedyrekravene i regelverket for offentlige anskaffelser med tanke på:*

- o *kunngjøring/utlysning og konkurransegrunnlag*
- o *evaluering av tilbud i forhold til tildelingskriterier og kvalifikasjonskriterier*
- o *krav om nyere HMS-egenerklæring og skatteattester (skatt og mva)*

- o eventuell avvisning av tilbud
- o eventuelle forhandlinger
- o meddelelse av valgt tilbyder
- o kontraktsinngåelse
- o protokollførsel og dokumentasjon

Oppfølging av tidligere forvaltningsprosjekter.

Kontrollutvalget har gjennom året fulgt opp flere tidligere forvaltningsprosjekter:

«Tilsyn og kvalitet i barnehager».

Kontrollutvalget behandlet en omfattende skriftlig tilbakemelding på denne rapporten i sitt møte 19.mai og tok tilbakemeldingen til orientering.

Dokumenthåndtering i Sande kommune

Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 13.12.12. og følgende ble vedtatt:

*Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Dokumenthåndtering i Sande kommune" fra BKR og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.*

*Det anbefales at Sande kommune:*

- *Utarbeider en arkivplan i henhold til gjeldende regelverk.*
- *Innfører systematisk kvalitetssikring av dokumenthåndteringen/saksbehandlingen som sikrer bedre etterlevelse av regelverket.*

*Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om følgende:*

- *Sørge for tilstrekkelig opplæring av den enkelte saksbehandler i henhold til arkivlov og forvaltningslov.*
- *Sørge for opplæring og klargjøring av rutiner i forhold til arkivering av e-post og sms.*

*Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 31.01.2013 hvor det konkret framgår hvilke tiltak som er iverksatt/vil bli iverksatt jfr. rådmannens uttalelse til rapporten.*

*Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.*

Kontrollutvalget har både i 2013 og 2014 fulgt nøye med på administrasjonens oppfølging av rapporten, da kommunen ikke har klart å komme i mål med skriftlige rutiner for dokumenthåndtering og arkivplan.

I møte 13.februar fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til sin egen og kommunestyrets behandling av saken, jfr. vedtak i KST-sak 28/2013. Kontrollutvalget finner det*

*nødvendig å melde tilbake til kommunestyret at vedtaket i KST-sak 28/2013 ikke er fulgt opp. Kommunestyret henstilles om å snarest følge opp saken overfor administrasjonen.»*

Rådmann og virksomhetsleder redegjorde deretter for status i saken på kontrollutvalgets møte 20.november 2014.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

*«Kontrollutvalget finner ikke administrasjonens redegjørelse tilfredsstillende og ber om ny statusrapport til neste møte. De opplæringsiltak som det er redegjort for muntlig bes dokumentert.»*

Kontrollutvalget vil fortsette å følge opp saken

### **Selskapskontroll**

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. enten i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget stiller seg generelt positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i interkommunale selskaper og vil i prinsippet delta i et slikt samarbeid.

Kontrollutvalget bestilte i møte 13.februar 2014 en eierskapskontroll av Sande Produkter AS, i tillegg til en begrenset undersøkelse av forholdet mellom Sande Produkter AS og virksomheten Bolig og fritid.

Rapporten fra Buskerud kommunerevisjon IKS konkluderte med at Sande kommune ikke fører tilfredsstillende kontroll med sine eierinteresser i Sande Produkter AS. Når det gjelder samarbeidet mellom Sande produkter AS og Bolig og Fritid synes kommunestyrets forutsetninger i KST sak 30/12 oppfylt, med unntak av et avvik mellom eiertilskudd i vedtak og inngått samarbeidsavtale.

Rapporten munner ut i følgende anbefalinger:

- Utarbeidelse av eierskapsmelding som inneholder strategier for Sande Produkter AS. En eierskapsmelding bør vurderes i lys av KS 'Anbefaling om eierskap.
- Den foreliggende samarbeidsavtalen bør reforhandles for å tilpasses brukernes behov.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 20.november 2014, sak 33/14, og sluttet seg til anbefalingene. Rapporten er oversendt kommunestyret til behandling.

## **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

### Virksomhetsbesøk hos kommunens byggesaksenhet.

Kontrollutvalget gjennomførte et besøk ved kommunens byggesaksenhet 25. september 2014. Det ble gitt en god og fyldig orientering om virksomheten og de tjenester den leverer.

Utvalget har utbytte av å besøke virksomheter i kommunen og får gjennom det et nyttig innblikk i organisering og tjenesteutøvelse, herunder de utfordringer virksomhetene står overfor.

### Innberetning om misligheter

I nummerert brev nr. 11 fra BKR ble det rapportert en sak om misligheter. Saken ble behandlet unntatt offentlighet i møte 05.12.13 i medhold av off.lov §13 og kommunelov §78 nr. 7. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

*Innberetning om misligheter tas til orientering. Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om å innarbeide i prosedyren for behandling av mislighetssaker følgende:*

- *Omfanget av misligheter skal undersøkes*
- *Politianmeldelse av misligheter skal vurderes*
- *Revisjonen skal varsles ved mistanke om misligheter*

*Rådmannen innkalles til møte 13.02.14 for å redegjøre for denne saken spesielt med tanke på omfang, tidsperspektiv og attestasjonsrutiner. Det bes og om en redegjørelse om hvilke rutiner som gjelder ved mistanke om misligheter generelt.*

Rådmannen redegjorde for saken i kontrollutvalgets møte 13. februar 2014.

Kontrollutvalget fattet deretter slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til vedtak i KU-sak 39/13 og henstiller kommunestyret om å pålegge administrasjonen å utarbeide forslag til rutiner for håndtering av misligheter og/eller straffbare forhold. Saken oversendes kommunestyret for videre behandling. Kontrollutvalget vil følge opp saken.»*

Kommunestyret behandlet saken i møte 07.05.2014 og fattet slikt enstemmig vedtak:

*«Kommunestyret ber administrasjonen om å utarbeide forslag til rutiner for håndtering av misligheter og/eller straffbare forhold.»*

Rådmannen har i kontrollutvalgets møte 20.11.2014 opplyst at det vil framlagt en sak om dette på første møte i administrasjonsutvalget i 2015.

#### Hvordan forebygge korrupsjon

Kontrollutvalget har hatt dette tema som sak i to møter høsten 2014, og har også dialog med rådmannen om hva som gjøres i kommunen for å forebygge korrupsjon. Kontrollutvalget vil følge opp temaet i 2015.

#### Elektronisk verktøy

Kontrollutvalget har gjentatte ganger i denne valgperioden anmodet om å bli utstyrt med en digital løsning for på en effektiv og enkel måte holde seg orientert om kommunens forskjellige utvalg og saker. I november 2014 har rådmannen foreslått en nettbrettløsning noe kontrollutvalget sluttet seg til i møte 20.11.2014. Løsningen er ikke implementert ved utgangen av året, og administrasjonen har gitt beskjed om at løsningen for digital løsning for kontrollutvalget vil bli vurdert i forbindelse med en helhetlig IKT-plan som er igangsatt. Kontrollutvalget konstaterer at hele valgperioden vil være gått uten at dette spørsmålet fikk sin løsning.

#### Revisors uavhengighet

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger, datert 13.02.2014.

#### Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Tone Helgesen er styremedlem i VIKS-styret med nestleder Paul Gregersen som varamedlem.

VIKS har 3 ansatte i 100 % stillinger. Orrvar Dalby ble ansatt som ny daglig leder i VIKS fra 1.1.2014. Han er også sekretær for kontrollutvalget i Sande.

#### Budsjett

		<b>2014</b>	<b>2015</b>
Revisjonstjenester totalt:		550.000	571.000
• Regnskapsrevisjon	kr	165.000	170.000
• Forvaltningsrevisjon	kr	172.000	179.000
• Andre tjenester	kr	213.000	222.000
Sekretariatstjenester fra VIKS:	kr	138.000	156.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:			
Kjøp av andre tjenester	kr	35.000	35.000
Møtegodtgjørelse	kr	45.000	50.000
Andre driftsutgifter	kr	35.000	35.000
<b>Sum tilsyn og kontroll</b>	<b>kr</b>	<b>808.000</b>	<b>847.000</b>

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har møtt i kontrollutvalget på forespørsel og gitt orienteringer om de saker og forhold kontrollutvalget har bedt om.

Kontrollutvalget opplever imidlertid at flere av de anbefalinger og påpekninger utvalget har gjort, og som til dels også har fått kommunestyrets tilslutning, ikke implementeres innenfor det som må regnes som rimelig tid.

Revetal 01.02.2015

For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen

Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2015

### SAKSNR. 03/15

#### Praktiseringen av offentlighetsloven i Sande kommune

I kontrollutvalgets møte 25.september d.å. ble det under sak 30/14 Eventuelt bl.a. protokollert følgende:

*«3.Kontrollutvalget ber sekretariatet sette praktiseringen av offentlighetsloven i Sande kommune på sakskartet til neste møte, jfr. lederartikkel i Sande Avis 25.september 2014.»*

Saken ble behandlet i kontrollutvalgets møte 20.november 2014, sak 38/14, og det ble fattet slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget ber om en redegjørelse fra ordføreren på neste møte om kommunens praktisering av åpne og lukkede møter i politiske utvalg og offentlighet/meroffentlighet i Sande kommune».*

I henhold til kontrollutvalgets vedtak er ordføreren innkalt til møtet.

Vedlegg: Lederartikkel i Sande Avis 25.september 2014.

Saken framlegges uten forslag til vedtak.





Søk på hva du vil \_\_\_\_\_

## Bak lukkede dører!

PUBLISERT 25.09.2014 14:39  
SIST OPPDATERT 26.09.2014 14:57

De framtidige planene og eventuelle løsninger for Sande sentrum er viktige. Ikke bare for politikere med også for innbyggerne.

Hvis det skal foretas endringer er det viktig at kommunen har en åpen debatt og ikke legger skjul på hvilke forslag og eventuelle endringer som blir vurdert.

Under møtet i arbeidsgruppen for ny kommunereform valgte kommunalsjef for plan- og bygg, Knut Johansen, å informere politikere om ny innfartsåre til Sande sentrum - bak lukkede dører.

Journalisten som var til stede på møtet ble «kastet på gangen» uten at det ble henvist til lovhjemmel eller hvilke sak som skulle diskuteres. Etter at saken var ferdig diskutert ble journalisten tatt inn igjen og fikk en kort forklaring fra Johansen hvor de henviste til offentlighetsloven.

Det store spørsmålet er: Hvorfor ble det informert om saken i et gruppemøte for kommunereformen? Er ikke dette informasjon som bør behandles i rett fora, som hovedutvalget for landbruk, miljø og teknikk eller formannskapet?

Sande avis har nylig fått informasjon om at politikere ofte får orienteringer etter at representanter fra lokalavisen har forlatt møtet, eller før de har ankommet møtet. Er dette en bevisst handling for å unngå «unødvendig» debatt før kommunen/administrasjon/utbyggere har bestemt seg?

Forarbeidet til omfattende prosjekter, som å flytte innfartsveien til Sande sentrum, bør ikke behandles bak lukkede dører. Kommunen kan henvise til offentlighetsloven, men da påpeker jeg ett av de viktigste punktene i offentlighetsloven.

Nemlig meroffentlighet.

Å bygge ny innfartsåre til Sande sentrum vil berøre ungdomsskole, barneskole og barnehage samt resten av innbyggerne. Er det slik kommunen ønsker å ta vare på kommunens framtidige innbyggere? Politiet har sett på området tidligere og sammen med politikere har de blitt enige om at de må jobbe for å øke trafikksikkerheten og sørge for mindre trafikk ved skolene. Betyr ikke dette at kommunen går imot egne vedtak og prinsipper?

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2015

### **SAKSNR. 04/15**

### **Forvaltningsprosjektet «Oppfølging av kommunestyrevedtak».**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 13.februar d.å. bestilling av nytt forvaltningsprosjekt og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Det bestilles en prosjektplan for et forvaltningsprosjekt med tema "Oppfølging av kommunestyrevedtak" fra Buskerud kommunerevisjon IKS som utarbeides innen 04.04.14. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon»

Kontrollutvalget behandlet forslag til prosjektplan i sitt møte 28.april 2014, og fattet slikt vedtak:

«Det bestilles et forvaltningsprosjekt med tema «Oppfølging av kommunestyrevedtak i Sande kommune» fra Buskerud kommunerevisjon IKS. Forvaltningsprosjektet gjennomføres i samsvar med forslag til prosjektplan datert 4.april d.å. og innenfor en ramme på 160 timer. Prosjektrapporten oversendes sekretariatet innen 1.november 2014 slik at den kan behandles i kontrollutvalget i møte 20.november d.å. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2014.

Kontrollutvalget ber om en foreløpig orientering om prosjektet i sitt møte 25.september d.å.»

Følgende problemstillinger ble vedtatt som grunnlag for forvaltningsrevisjonen:

- Har administrasjonen effektive rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av kommunestyrets vedtak, samt for rapportering tilbake til kommunestyret?
- Blir vedtak iverksatt, fulgt opp og rapportert i samsvar med forutsetningene i vedtaket?

Kontrollutvalget fikk en orientering fra forvaltningsrevisor om status i arbeidet i møte 25.september 2014, og det ble samtidig varslet en utsettelse på levering av rapporten.

Buskerud kommunerevisjon IKS har oversendt endelig rapport 2.februar d.å.

I oppsummeringen heter det bl.a.:

*«Gjennomgangen viser at administrasjonen generelt har god kontroll på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak. Den vesentlige del av disse vedtakene er iverksatt. Gjennomgangen påviser verken omfattende eller systematiske avvik med henblikk på etterlevelsen av kommunestyrets vedtak. Det er også i noen tilfeller naturlig at saken ikke er fulgt opp eller rapportert på. Vi finner imidlertid at noen saker som ikke er gjennomført, gjennomført som bestemt, eller ikke gjennomført innen tidsfrist.»*

Rapporten konkluderer med følgende anbefalinger:

- *Forventningene til rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak bør i større grad formaliseres, dersom kommunestyret ønsker dette.*
- *Systemet for overordnet oppfølging av og tilbakerapportering på kommunestyrevedtak bør videreutvikles. Alle punkter som innebærer oppfølging bør inntas på en oversiktlig måte i systemet slik at de enkelt kan rapporteres på. Dette for å sikre at alle vedtak blir fulgt opp.*

Rapporten har vært forelagt rådmannen som ikke har noen merknader.

Slik sekretariatet vurderer rapporten svarer den på en god måte på de bestillinger som er gjort og de problemstillinger som ble definert. Rapporten konkluderer også på en enkel og tydelig måte og bør kunne være et godt grunnlag for kommunen i det videre forbedringsarbeid.

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av kommunestyrevedtak i Sande kommune» datert 2.februar 2015

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av kommunestyrevedtak»:

- Forventningene til rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak bør i større grad formaliseres, dersom kommunestyret ønsker dette.
- Systemet for overordnet oppfølging av og tilbakerapportering på kommunestyrevedtak bør videreutvikles. Alle punkter som innebærer oppfølging bør inntas på en oversiktlig måte i systemet slik at de enkelt kan rapporteres på. Dette for å sikre at alle vedtak blir fulgt opp.

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding innen utgangen av 2015 på hvorledes rapporten har blitt fulgt opp.

**Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte slikt vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Oppfølging av kommunestyrevedtak.

- Kommunestyret er enig i anbefalingen om at rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i større grad bør formaliseres.
- Kommunestyret ber derfor om at systemet for overordnet oppfølging av og tilbakerapportering på kommunestyrevedtak videreutvikles. Alle punkter som innebærer oppfølging bør inntas på en oversiktlig måte i systemet slik at de enkelt kan rapporteres på. Dette for å sikre at alle vedtak blir fulgt opp.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget gis tilbakemelding på hvorledes rapporten er fulgt opp innen utgangen av 2015.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

**Særutskrift**

<i>Saksgang:</i>	<i>Sak</i>	<i>Møtedato:</i>
Kontrollutvalget	40/12	13.12.2012
Kontrollutvalget	02/13	28.02.2013
Kontrollutvalget	30/13	26.09.2013
Kontrollutvalget	03/14	13.02.2014
Kontrollutvalget	35/14	20.11.2014
Kontrollutvalget	05/15	11.02.2015

### **SAKSNR. 05/15**

#### **Dokumenthåndtering i Sande kommune**

##### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten "Dokumenthåndtering i Sande kommune" i møte 13. desember 2012, sak 40/12. Følgende ble vedtatt:

*Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Dokumenthåndtering i Sande kommune" fra BKR og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.*

*Det anbefales at Sande kommune:*

- *Utarbeider en arkivplan i henhold til gjeldende regelverk.*
- *Innfører systematisk kvalitetssikring av dokumenthåndteringen/ saksbehandlingen som sikrer bedre etterlevelse av regelverket.*

*Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om følgende:*

- *Sørge for tilstrekkelig opplæring av den enkelte saksbehandler i henhold til arkivlov og forvaltningslov.*
- *Sørge for opplæring og klargjøring av rutiner i forhold til arkivering av e-post og sms.*

*Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 31.01.2013 hvor det konkret framgår hvilke tiltak som er iverksatt/vil bli iverksatt jfr. rådmannens uttalelse til rapporten.*

*Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.*

Rådmannen ble i vedtaket bedt om å gi kontrollutvalget en skriftlig tilbakemelding på hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt jf. rådmannens uttalelse til rapporten. Sekretariatet mottok svarbrev 5. februar 2013, og dette ble lagt frem til behandling i møte 28. februar 2013, sak 02/13. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar administrasjonens svarbrev til foreløpig orientering. Kontrollutvalget vil følge opp saken til høsten og be om å få seg forelagt skriftlige rutiner og arkivplan. Rådmannen inviteres til møte 3. oktober 2013 for å redegjøre for status vedrørende dokumenthåndteringen i Sande kommune.*

Kontrollutvalget satte saken på dagsorden igjen 26.09.2013. sak 30/13, og administrasjonen ved Knut Erik Lippert møtte i utvalget for å redegjøre for status i arbeidet med dokumenthåndteringen. Kontrollutvalget vedtok:

*Administrasjonens redegjørelse tas til orientering. Kontrollutvalget mener situasjonen ikke er tilfredsstillende jfr. tidligere vedtak i KU-sak 40/12 og KU-sak 02/13.*

*Kontrollutvalget vil følge opp saken og be om en ny redegjørelse vedrørende rutiner for dokumenthåndtering og arkivplan i løpet av januar 2014.*

Administrasjonen har 03.02.14 oversendt brev til kontrollutvalget med informasjon om framdrift i arbeidet med arkivplan. Arbeidet er igangsatt, men ikke avsluttet.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt i møte 13.februar 2014 og fattet slikt vedtak:

*«Kontrollutvalget viser til sin egen og kommunestyrets behandling av saken, jf. vedtak i KST-sak 28/2013. Kontrollutvalget finner det nødvendig å melde tilbake til kommunestyret at vedtaket i KST-sak 28/2013 ikke er fulgt opp. Kommunestyret henstilles om snarest å følge opp saken overfor administrasjonen.»*

Kommunestyret behandlet saken i møte 07.05.2014 KST-sak 32/14 og fattet slikt enstemmig vedtak:

*«Kommunestyret viser til kontrollutvalgets behandling og ber rådmannen om å følge opp saken.»*

Rådmannen har 10.november d.å. oversendt en skriftlig orientering om saken vedlagt rutiner om dokumenthåndtering i Sande, samt Arkivlov (Sandes ivaretagelse av arkivloven).

Kontrollutvalget behandlet redegjørelsen i møte 20.11.2014 hvor rådmannen og avdelingsleder var til stede og svarte på spørsmål.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget finner ikke administrasjonens redegjørelse tilfredsstillende og ber om ny statusrapport til neste møte. De opplæringstiltak som det er redegjort for muntlig, bes dokumentert.»

Administrasjonen har 3.februar 2015 oversendt følgende dokumentasjon som vedlegges:

- Brukerveiledning for lærerne for bruk av det nye fullelektroniske systemet ESA
- Dokumentasjon over opplæring av brukerne
- Kort statusrapport om arbeidet med ny arkivplan

Forslag til vedtak vil bli framlagt i møtet.

**Vedtak:**

## Orrvar Dalby

---

**Fra:** Hilde Simonsen Kvisle <Hilde.Simonsen.Kvisle@sande-ve.kommune.no>  
**Sendt:** 3. februar 2015 13:48  
**Til:** Orrvar Dalby  
**Kopi:** Knut Erik Lippert; Cecilie Halvorsen; Olav Grande  
**Emne:** Kontrollutvalget - status dokumenthåndtering  
**Vedlegg:** Rutiner saksbehandlere.docx; Rutiner barnehage.doc; Rutiner elevarkiv.docx; Rutiner personalmapper.docx; Rutiner Dokumentsenteret - utkast.doc; Postbehandlin1.docx; Brukerhåndbok Arkiv plugin.pdf; Elektronisk godkjenning av politisk saksfremlegg.docx; Kursdokumentasjon Møtesekretær ESA8.0.pdf; Brukerhåndbok Papirløse møter.pdf; Deponeringsliste fattigstyret.xls

### Status dokumenthåndtering

Viser til tidligere møter der dere etterlyser status for dokumenthåndteringen.

Det var flere ting som kunne vært utarbeidet på en bedre måte tidligere som arkivplan, oppfølging restanser og rutiner som var noe tynt. Basen til ESA7 (2005-2014) var såpass stor at vi mistet noe av oversikten, det må vi innrømme.

01.01.15 oppgraderte Sande kommune sitt sak- arkivsystem (ESA8) og ble fullelektroniske. Vi valgte å sette et skarpt skille som vil si og begynne med blank base og blanke ark. ESA 7 er blitt historisk base.

Vi har fått et system som gir oss mye mer kontroll enn tidligere samt at vi har lagd gode og flere rutiner som gjør at vi har mer oversikt totalt både med saksbehandlingen og restansene til saksbehandlerne.

Vi er godt i gang med ESA8 og en fullelektronisk hverdag. Dette er en stor endring for alle, både for oss arkivarer, politisk og alle saksbehandlerne.

Vi har utarbeidet nye rutiner på alle disse områdene og sendt ut til de det gjelder.

Vi er fortsatt i en innkjøringsfase og det vil kanskje bli endringer av noen rutiner etter hvert som man prøver dette ut. Men vi har fått mange gode tilbakemeldinger på at saksbehandlerne er fornøyde både med opplæring og selve systemet.

**Arkivplan:** Vi er godt i gang med å oppdatere arkivplanen samt legge inn mer informasjon på noen områder. Alt av nye rutiner er kommet på plass i planen. Vi har også lagt inn en detaljert oversikt over det materialet som er deponert til IKA Kongsberg. Jeg legger ved en deponeringsliste som viser hvordan den er fylt ut.

Det meste er på plass og den begynner å ta form. Det som står igjen er:

- En mer detaljert oversikt over arkivserier enn det som ligger der i dag. Per d.d er det kun ramset opp navnet på arkivseriene. Det skal legges inn mer detaljer for hver enkelt arkivserie.
- Kommunen må også utarbeide en kassasjonsplan for arkivmateriale som ikke er nevnt som bevaringsverdig ut fra det nye bevarings- og kassasjonsreglementet som trådte i kraft 01.02.2014. Bevarings- og kassasjonsreglementet er lagt inn i arkivplanen.

Jeg henviser til arkivplanen på nettet på grunn av den blir veldig uoversiktlig på papir.



Vedlagt ligger rutiner som gjelder for saksbehandlere, politisk og dokumententeret samt et eksempel på en deponeringsliste.

*Med vennlig hilsen*

*Hilde Simonsen Kvisle  
Fagleder dokumententeret  
Sande kommune  
Tlf: 33 78 71 23*

# Opplæring bruker ESA

INITIALER	FULLKODE	AVDELING	NAVN	innføring
OLAGRA	RÅD	Rådmann	Grande, Olav	06.jan
CECPRE	RÅD.ADM	Administrasjonsavdelingen	Halvorsen, Cecilie	
LENWES	RÅD.ADM.ØKO	Lønn/økonomiavdelingen	Weseth, Lene H.	12.jan
KJEAAS	RÅD.ADM.ØKO	Lønn/økonomiavdelingen	Aas, Kjell Tore	12.jan
AINFIN	RÅD.ADM.ØKO	Lønn/økonomiavdelingen	Finsand, Aina	
JANHOL	RÅD.ADM.ØKO	Lønn/økonomiavdelingen	Holmen, Jan	12.jan
GROENE	RÅD.ADM.ØKO	Lønn/økonomiavdelingen	Enerud, Gro Mogan	12.jan
KNLIPP	RÅD.ADM.DOK	Dokumentseneteret	Lippert, Knut Erik	12.jan
TONBAR	RÅD.ADM.DOK	Dokumentseneteret	Barkås, Tone	12.jan
RAGKOP	RÅD.ADM.DOK	Dokumentseneteret	Kopstad, Ragna	12.jan
HILSIM	RÅD.ADM.DOK	Dokumentseneteret	Simonsen Kvistle, Hilde	12.jan
ANNCAB	RÅD.ADM.DOK	Dokumentseneteret	Cabal, Anna	
INGKVE	RÅD.ADM.SER	Servicekontoret	Kveen, Ingjerd	12.jan
GRSTRO	RÅD.ADM.SER	Servicekontoret	Strøim, Gro Beate	
HANAST	RÅD.ADM.STAB	Stab	Astad, Hanne	
ANLYSE	RÅD.ADM.STAB	Stab	Lysell, Anne Kristin	12.jan
ELIFE	RÅD.ADM.STAB	Stab	Fjeld, Elisabeth	12.jan
RUNFRO	RÅD.ADM.STAB	Stab	Frøiland, Rune	12.jan
VIGIØH	TEK.VA	Vann og avløp	Johansen, Vigdis	15.jan
TONFJE	TEK.VA	Vann og avløp	Fjelnseth, Tone	15.jan
SVEPET	TEK.VA	Vann og avløp	Pettersen, Svein J	
VIGHER	KOP	Kultur og oppvekst	Hermanrud, vigdis	12.jan
BIOTOL	KOP	Kultur og oppvekst	Tollaas, Bjørn	06.jan
TONLIE	KOP.HBH	Haga barnehage	Lied, Tone	23.jan
ANNROJ	KOP.HBH	Haga barnehage	Rojahn, Anne Gro	23.jan
HILDSV	KOP.NJB	Nordre Jarlsberg barnehage	Svendsen, Hilde Moi	23.jan
JAHAKO	KOP.NJB	Nordre Jarlsberg barnehage	Håkonsen, Janne Iversen	23.jan
CECHOL	KOP.SBH	Skaftjellåsen barnehage	Holter, Cecilie	23.jan
IREMAT	KOP.HAG	Haga skole	Mathiassen, Irene Skjerpen	07.jan
ANNPER	KOP.HAG	Haga skole	Persson, Anne	07.jan
TOMGRA	KOP.HAG	Haga skole	Gravningen, Tom Rune	07.jan
GUDDHO	KOP.HAG	Haga skole	Hjørnevik, Gudrun	X

GROEIE	KOP.HAG	Haga skole	Øien, Greta Ellingsen	X
GUDKVI	KOP.HAG	Haga skole	Kvisle, Gudbjørg Eide	X
ELSMAR	KOP.HAG	Haga skole	Marcussen, Else	X
EVAEVA	KOP.HAG	Haga skole	Evangelisti, Eva Kristine	X
ELBJO	KOP.HAG	Haga skole	Bjørnstad, Ellinor	X
BERROD	KOP.HAG	Haga skole	Rodahl, Berit	X
BRIPED	KOP.HAG	Haga skole	Hjelm-Pedersen, Britt Tove	X
BENJUH	KOP.HAG	Haga skole	Johansen, Bente Charlotte	X
BJOSLE	KOP.HAG	Haga skole	Stenvold, Bjørn Atle	X
ANNWER	KOP.HAG	Haga skole	Werner, Anne	X
ANNFRE	KOP.HAG	Haga skole	Frey, Anette	X
ANNBON	KOP.HAG	Haga skole	Bonden, Ann Britt Ektvedt	X
ANIAND	KOP.HAG	Haga skole	Andersen, Anita	X
TROHOL	KOP.HAG	Haga skole	Holte, Trond Terje	X
SIGHAL	KOP.HAG	Haga skole	Halle, Sigrid	X
SAVGAN	KOP.HAG	Haga skole	Gandhi, Savina	X
REISOL	KOP.HAG	Haga skole	Solberg, Reidun	X
NINTAN	KOP.HAG	Haga skole	Tandberg, Nina Strøm	X
NINAND	KOP.HAG	Haga skole	Andersen, Nina Skovly	X
NINSÆT	KOP.HAG	Haga skole	Sæther, Nina Margrethe Moa	X
NINJUH	KOP.HAG	Haga skole	Johansen, Nina Helen	X
METAAS	KOP.HAG	Haga skole	Aasnes, Mette	X
MARRUL	KOP.HAG	Haga skole	Ruines, Marte Gran	X
MONGRE	KOP.HAG	Haga skole	Gresslås, Mona	X
LINJUH	KOP.HAG	Haga skole	Johnsen, Linda Cecyllia	X
LONBRE	KOP.HAG	Haga skole	Breisteth, Lone	X
LAIGRA	KOP.HAG	Haga skole	Graving, Laila Beate	X
KRIHOE	KOP.HAG	Haga skole	Hoem, Kristin	X
KARSOL	KOP.HAG	Haga skole	Solberg, Karin Bjørnløv	X
INGEVE	KOP.HAG	Haga skole	Evenrud, Ingrid Sørby	X
IDABUG	KOP.HAG	Haga skole	Bugge, Ida Pernille	X
HANWAT	KOP.HAG	Haga skole	Wattø, Hanne	X
HELEGE	KOP.SEL	Selvik skole	Eger, Helen Mary	07.jan
MARODD	KOP.SEL	Selvik skole	Oddvik, Marit	07.jan
TORLUD	KOP.SEL	Selvik skole	Ludvigsen, Tormod	07.jan
LENBJO	KOP.GAL	Galleberg skole	Bjørge, Lene Beate	07.jan
TERLAR	KOP.GAL	Galleberg skole	Larsen, Terje	07.jan
LINPED	KOP.GAL	Galleberg skole	Pedersen, Line	X
SOLMAU	KOP.GAL	Galleberg skole	Maurtveten, Solveig	X
SOLHAU	KOP.GAL	Galleberg skole	Haugerud, Gerd Berger	X
GERHAU	KOP.GAL	Galleberg skole	Bredesen, Lili-Tone	X
LILBRE	KOP.GAL	Galleberg skole	Wang, Sissel Landa	X
SISWAN	KOP.GAL	Galleberg skole	Solberg Hellum, Karoline	X
KARHEL	KOP.GAL	Galleberg skole	Sammøy, Elisabeth	X
ELISAM	KOP.GAL	Galleberg skole		X

SIGPED	KOP.GAL	Galleberg skole	Pedersen, Sigrunn Særsland	X
KRIOPS	KOP.GAL	Galleberg skole	Opsahl, Kristine	X
OVS NOR	KOP.GAL	Galleberg skole	Nordby, Øystein	X
REN LIN	KOP.GAL	Galleberg skole	Lindhovd, Renate Bjørnsen	X
OYSKO	KOP.GAL	Galleberg skole	Kjørstad, Øystein	X
INGJOH	KOP.GAL	Galleberg skole	Johnsen, Inger Margrethe	X
YVOGRA	KOP.GAL	Galleberg skole	Grambo, Yvonne	X
HEIEDV	KOP.GAL	Galleberg skole	Edwardsen, Heidi	X
MONAUN	KOP.GAL	Galleberg skole	Aune, Mona Hallan	X
MARHOL	KOP.GAL	Galleberg skole	Hole, Marit	X
ANNMYH	KOP.GAL	Galleberg skole	Møyre, Anne-Liv	07.jan
LENRAN	KOP.KJE	Kjeldås skole	Randa, Lena Cecilie	X
REINIL	KOP.KJE	Kjeldås skole	Nilsen, Reidun M.	X
ANNLØY	KOP.KJE	Kjeldås skole	Løyen, Anja Hennie Nergård	X
ANNLØV	KOP.KJE	Kjeldås skole	Løvli, Anne-Merete	X
VERLIE	KOP.KJE	Kjeldås skole	Lien, Veronika	X
EILLEY	KOP.KJE	Kjeldås skole	Leyboldt, Elise	X
ANEXAA	KOP.KJE	Kjeldås skole	Kaasa, Anette Røllies	X
PIAKON	KOP.KJE	Kjeldås skole	Kongsten, Pia	X
JENKNO	KOP.KJE	Kjeldås skole	Knoff, Jenny Katrine	X
JANKNA	KOP.KJE	Kjeldås skole	Knatterud, Janne Cecilie	X
LISIOH	KOP.KJE	Kjeldås skole	Johnsen, Lisbeth	X
AINJOH	KOP.KJE	Kjeldås skole	Johansen, Aina Margrethe	X
ADMJAK	KOP.KJE	Kjeldås skole	Jakupovic, Admir	X
BENHØY	KOP.KJE	Kjeldås skole	Høydahl, Bente	X
HILHØY	KOP.KJE	Kjeldås skole	Høybø, Hilde	X
ASTHEL	KOP.KJE	Kjeldås skole	Helgerud, Astrid	X
KATHEN	KOP.KJE	Kjeldås skole	Heen, Katrine	X
CAMHAS	KOP.KJE	Kjeldås skole	Hassel, Camilla Therese	X
TROHAN	KOP.KJE	Kjeldås skole	Hansen, Trond	X
JULHAM	KOP.KJE	Kjeldås skole	Hammer, Julie Karin	X
ELIHAL	KOP.KJE	Kjeldås skole	Halvorsen, Elisabeth	X
TONGUS	KOP.KJE	Kjeldås skole	Gustavsen, Tonje Kristine Weberg	X
HILGAL	KOP.KJE	Kjeldås skole	Galleberg, Hilde	X
CECENG	KOP.KJE	Kjeldås skole	Engeskaug, Cecilie	X
RITCHR	KOP.KJE	Kjeldås skole	Christoffersen, Rita	X
MARAU	KOP.KJE	Kjeldås skole	Aulie, Marit Hurum	X
TRITEI	KOP.KJE	Kjeldås skole	Knudsen, Trine Teie	07.jan
BRISON	KOP.KJE	Kjeldås skole	Sønsterud, Brit	07.jan
AMUSØR	KOP.KJE	Kjeldås skole	Sørum, Amund	07.jan
AUDSIM	KOP.KJE	Kjeldås skole	Simpson, Aud	X
TOVRØD	KOP.KJE	Kjeldås skole	Rødland, Tåve Tjøme	X
SILESK	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Skeide, Sissel Leet	07.jan
METHAG	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Hagen, Mette G.	07.jan
MAYWEB	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Weberg, May-Kristin	07.jan

ANNMAY					
KIRLIN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Schwencke, Anne-May	07.jan	X
LINEN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Linde, Kirsti	07.jan	X
ALFGOK	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Jensen, Linda	07.jan	X
HANRUU	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Goksøyr, Alf	07.jan	X
MONLIN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Ruud, Hanne Marie	X	X
LINHAN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Lindh, Monica Marit	X	X
BENDØV	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Hansen, Linda	X	X
FERBAK	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Døvik, Bent	X	X
INGWIN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Bakkelund, Feryel	X	X
HANWEB	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Winsnes, Ingolf	X	X
VIDWAN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Weberg, Hanne Beate	X	X
LENPAU	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Wang, Vidar	X	X
IRESET	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Teien-Paul, Lene Sun	X	X
KRISKU	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Sætre, Irene	X	X
LASIR	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Skullestad, Kristin Schou	X	X
ØYSRII	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Sirnes, Laila	X	X
WENPET	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Riise, Øystein	X	X
DAGOLS	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Pettersen, Wenche Kristin	X	X
RAIOFF	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Olsen, Dag-Tommy	X	X
KRIMEL	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Ofte, Rainer	X	X
TERMAR	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Melandsør, Kristin Gran	X	X
VERLOW	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Martinsen, Terje	X	X
FRALEN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Løwer, Vera	X	X
TOVKRA	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Lennertzen, Frank	X	X
MORLOH	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Krämer, Tove Seljeseth	X	X
MARJOH	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Johansen, Morten Granheim	X	X
KIRHEL	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Johansen, Marit Eriksen	X	X
KARHAU	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Hella, Kirsten J.	X	X
BERGUN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Haug, Kari Elisabeth	X	X
GINGRO	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Gunnerød, Berta	X	X
SVEGRO	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Grønnestad, Gine-Karete	X	X
TYGGRA	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Groven, Sven Ruud	X	X
ANNGER	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Grambo, Tyge	X	X
HELFE	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Gerhardsen, Anne Marie E.	X	X
KATFIN	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Fjellstad, Helen	X	X
ELIESP	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Finden, Kathrine	X	X
PINEKI	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Espeland, Elisabeth Ruhe	X	X
ESPEGG	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Ekiz, Pinar	X	X
BELDEL	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Eggum, Espen	X	X
BOBBRY	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Dellner, Bela	X	X
ANNBRI	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Bryhn, Bodil	X	X
MERBRE	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Bring, Anna	X	X
INGBRA	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Brekke, Merete Strøm	X	X
MONBIO	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Brandtsgård, Inger	X	X
ELLBIO	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Bjørfløw, Mona Elisabeth S.	X	X
IREBAK	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Bjørge, Ellen Galleberg	X	X
			Bakke, Irene	X	X

YANCHI	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Aronte Chiroide, Yanet	X
GUNAND	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Andreassen, Gunn Tove	X
VIBABR	KOP.SUS	Sande ungdomsskole	Abrahamsen, Vibeke	X
HEILUN	KOP.BVN	Barnevern	Lundgren, Heidi	16.jan
BERSTE	KOP.BVN	Barnevern	Steen, Berit	16.jan
TORAMS	KOP.PPT	PP-tjenesten	Amundsen-Sannerud, Torill Margrethe	16.jan
BRITLA	KOP.KUL	Kulturjenseten	Larsen, Brit Døvlø	12.jan
MERAAD	KOP.KUL	Kulturjenseten	Aadnøy, Merete	12.jan
TORAGE	KOP.KUL	Kulturjenseten	Ågedal, Toril	
BIRNYE	KOP.KUL	Kulturjenseten	Nyen, Birgit	
SOLBAA	KOP.KUL	Kulturjenseten	Sunnarvik, Solveig	
KRIJUE	KOP.KUL	Kulturjenseten	Juel, Kristian	12.jan
JONOLS	KOP.KUL	Kulturjenseten	Røed Olsen, Jon Endre	12.jan
FRISOL	HEV	Helse og velferd	Solhaug, Fritz	06.jan
ANNLAU	HEV.FOLBOF	Folkehelse, bolig og fritid	Lauritsen, Anne Sofie	16.jan
UNNDIN	HEV.FOLBOF	Folkehelse, bolig og fritid	Dinga, Unn Klausen	16.jan
AGNKAW	HEV.SPR	Sandetun pleie og rehabilitering	Kawanka, Agnieszka Anna	20.jan
SANHOL	HEV.SPR	Sandetun pleie og rehabilitering	Hole, Sannja Janjak	20.jan
MOISAN	HEV.SPR	Sandetun pleie og rehabilitering	Sando, Moira Finnie	20.jan
IENMAG	HEV.SPR	Sandetun pleie og rehabilitering	Magneli, Ien	
PERGUL	HEV.SPR	Sandetun pleie og rehabilitering	Gulbrandsen, Per	20.jan
KRIGRE	HEV.NAV	Nav	Gregersen, Kristin	
KJEHAN	HEV.NAV	Nav	Hansen, Kjersti Ådne	
HILDJO	HEV.NAV	Nav	Jørgensen, Hilde	29.jan
OLGKRI	HEV.NAV	Nav	Kristoffersen, Olga	
GROHOF	HEV.NAV	Nav	Hofstedt, Gro Helene	29.jan
JANPET	HEV.NAV	Nav	Pettersen, Jan H	
TORPET	HEV.NAV	Nav	Petterson, Torunn	29.jan
KNUIJOH	TEK	Tekniske tjenester	Johansen, Knut	06.jan
SIGSKA	TEK.PBO	Plan og byggesak	Skauge, Sigrid	08.jan
RABRAN	TEK.PBO	Plan og byggesak	Brandtsegg, Randi	08.jan
MORTBE	TEK.PBO	Plan og byggesak	Berglia, Morten	08.jan
ESKTOR	TEK.PBO	Plan og byggesak	Torgersen Arntsen, Eskild	
BERDAH	TEK.PBO	Plan og byggesak	Dahl, Berit	08.jan
KARRAK	TEK.PBO	Plan og byggesak	Rakkestad, Karin	08.jan
JOABRA	TEK.PBO	Plan og byggesak	Brasøy, Joachim Lie	08.jan
FINHEY	TEK.PBO	Plan og byggesak	Heyerdahl, Finn	08.jan
TORREI	TEK.PBO	Plan og byggesak	Reierth, Tor	08.jan

METLIS	TEK.PBO	Plan og byggesak	Bøhn, Mette Lise	08.jan
JOHKIH	TEK.PBO	Plan og byggesak	Kihl, John	06.jan
BJOELN	TEK.PBO	Plan og byggesak	Elnan, Bjørn	06.jan
HENLAN	TEK.PBO	Plan og byggesak	Langum, Henrik	08.jan
ANNHYL	TEK.PBO	Plan og byggesak	Hylland, Anne-Grete	08.jan
BEKNOR	TEK.DRE	Drift og eiendom	Norup, Bente Karoline	15.jan
MARHAG	TEK.DRE	Drift og eiendom	Hagen, Martin	15.jan
NILAAR	TEK.DRE	Drift og eiendom	Aarseth, Nils	15.jan
RAGKRA	TEK.DRE	Drift og eiendom	Krane, Ragnar	15.jan
BRILAR	TEK.DRE	Drift og eiendom	Larsen, Britt H.	15.jan
METLES	HEV.SPR.DAG	Dagsenter, hus C, D og H	Lersbryggen, Mette	
TORODL	HEV.SPR.REHAB	Rehabilitering/hus E og F	Odlo, Torbjørg	
MONSNE	HEV.SPR.HJEM	Hjemmestjernen	Sneen, Mona	
KRIIVE	HEV.SPR.HJEM	Hjemmestjernen	Iverson, Kristin Øien	
ARIJEN	HEV.SPR.VASK	Kjøkken/vaskeri	Jensen, Arisa	20.jan
ELISMO	HEV.BOF	Bolig og fritid	Mørck, Elise	16.jan
ANNLJA	HEV.FOL.HEL	Helbestasjonen	Lia, Anne-Grethe Foss	16.jan
CHRXRE	HEV.FOL.PSYK	Psykiatritjenesten	Krekling, Christina Elayne	16.jan
ANDLIA	HEV.FOL.FYSIO	Fysioterapitjenesten	Lian, Andrine	16.jan

#### Beskrivelser

##### Inføring

Heldagskurs med kortinnføring i lovverk. Gjennomgang av systemets grunnleggende efunksjoner og vår rutiner.  
 X = Skriftlig veiledning til lærere som kun har mulighet til å lese i systemet.

##### Rutiner

Alle som legges inn i systemet må gjennomgå en obligatorisk opplæring tilsvarende "innføring" når de får tilgang.

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2015

### **SAKSNR. 06/15**

### **Møteplan for kontrollutvalget 2015 – eventuell endring**

Kontrollutvalget behandlet møteplanen for 2015 i sitt møte 20.11.2014 og fattet slikt vedtak:

«Møteplan for kontrollutvalget 2014:

- 11. februar
- 30. april
- 22. oktober
- 26. november»

I forutsetningene for denne møteplanen var det lagt inn behandling av uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2014 i møtet den 30.april.

I Sande kommunes møteplan for 2015 som ble vedtatt etter behandlingen i kontrollutvalget, er det imidlertid lagt opp til behandling av årsregnskap og årsrapport i formannskapet 22.april og i kommunestyret 29.april.

Etter forskriftene skal kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Jeg har konferert med revisjonen, og under forutsetning av at alt er klart innenfor gjeldende frister, så kan et slikt behandlingsopplegg være mulig, selv om det ikke er optimalt. Da må imidlertid kontrollutvalgets møte framskyndes.

På denne bakgrunn foreslår sekretariatet at planlagt møte 30.april framskyndes til mandag 20.april.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets møteplan for 2015 endres slik at planlagt møte 30.april utgår og erstattes med et møte 20.april.

#### **Vedtak:**



## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Kontrollutvalget

11.02.2015

### **SAKSNR. 07/15**

### **Regnskapsrevisjon 2014– nummerert brev nr. 12 til kontrollutvalget**

Buskerud kommunerevisjon rapporterer i nummererte brev til kontrollutvalget to ganger årlig om den løpende regnskapsrevisjonen. Regnskapsrevisjonen bygger på de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i "Plan for revisjon m.v. 2014". Planen ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 25. september 2014 som sak 31/14.

Revisor vil orientere nærmere i møtet om enkeltheter i brevet, herunder situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev 14.

Vedlegg: Regnskapsrevisjon 2014 – brev nr. 15 til kontrollutvalget datert 26.01.2015

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr.15 fra Buskerud kommunerevisjon vedrørende regnskapsrevisjonen 2014 til orientering.

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget i Sande kommune**  
v/Vestfold Interkommunale  
kontrollutvalgssekretariat  
Revetalgata 10  
3174 Revetal

Sted og dato: Drammen, 26.01.2015  
Referanse: 927/14  
Saksbehandler: Siv Janne Skeide  
Dir. tlf. nr: 32 20 15 16  
Deres dato:  
Deres ref:

## Regnskapsrevisjon 2014 – brev nr. 15 til kontrollutvalget

### 1. Innledning

Vi viser til det engasjementsbrevet som vi tidligere har sendt kontrollutvalget, der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig. Etter gjeldende revisjonsforskrift skal brev fra revisor til kontrollutvalget med nærmere angitte påpekninger vedrørende regnskapsrevisjonen, nummereres fortløpende.

### 2. Hva rapporten omfatter

Rapporten omfatter revisjonen av Sande kommunes regnskap for 2014 med tilhørende særattestasjoner, og bygger i hovedsak på arbeid utført i perioden 01.05. til 31.12.2014. Utgangspunktet for regnskapsrevisjonen er de oppgaver og enkeltforhold som er omtalt i *Plan for revisjon m.v 2014*, og som kontrollutvalget har mottatt tidligere. I den grad vi senere har funnet det nødvendig å omprioritere, vil dette fremgå av rapporten.

### 3. Utført arbeid

#### 3.1 Interimsrevisjon

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring, og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende internkontroll kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

Vi er i hovedsak i rute med gjennomføring av planlagte kontroller, men har ikke fått gjennomført alle de planlagte kontrollene på lønnsområdet på grunn av ressursituasjonen ved lønns- og regnskapssamarbeidet. Det vises til ytterligere informasjon under pkt 3.6.

#### IT-revisjon:

IT-revisjon er inkludert i vår løpende interimsrevisjon, hvor vi generelt fokuserer på sentrale systemer og forsystemer som påvirker regnskapsdata. Sande kommune innførte nytt lønssystem fra 1. januar 2014. Vi har fått opplyst at det har vært relativt store utfordringer knyttet til innføringen av det nye systemet, og at det i liten grad har vært kapasitet til å få på plass skriftlige rutiner tilpasset det nye systemet. Viser for øvrig til omtale av lønnsområdet i pkt. 3.6

*Tallmessig revisjon spesielt rettet mot bokføring og regnskap*

I forbindelse med vår revisjon og etterfølgende attestasjon av momskompensasjonskravene har vi trukket ut bilag for videre kontroll pr termin. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler i forbindelse med kontroll av momskompensasjonskravene. Kommunens interne kontrollrutiner knyttet til utarbeidelse av momskompensasjonsoppgavene synes i all hovedsak å fungere tilfredsstillende.

*Tertialrapportene med budsjettendringer*

Tertialrapportene med aktuelle budsjettendringer er løpende fulgt opp. Administrasjonen har etter vår oppfatning etablert tilfredsstillende rutiner og dokumentasjon for innleggelse av opprinnelig budsjett og oppfølging av vedtatte budsjettjusteringer, slik at disse på en enkel måte lar seg etterspore. Vårt arbeid har ikke avdekket avvik eller mangler.

*3.2 Kommunens bevilgningskontroll/kontroll av vedtak*

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen. Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett.
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter. Slik kontroll blir i hovedsak utført under årsoppgjørsrevisjonen. Til nå er vedtakskontrollen begrenset til budsjettendringer knyttet til tertialrapporteringen, se pkt 3.1 ovenfor.

I tillegg har vi påsett at kommunestyret har vedtatt gyldig budsjett for 2014 i tråd med forskriftenes bestemmelser.

I sin siste melding til kommunestyret 2. tertialrapport anslår administrasjonen et regnskap i balanse.

Vi vil i vår neste ordinære rapportering til kontrollutvalget etter fullført årsoppgjørsrevisjon gi en samlet vurdering av bevilgningskontrollen for 2014.

*3.3 Veiledning*

Vi har løpende kontakt med kommunens administrasjon om regnskapsfaglige problemstillinger. Vi har blant annet hatt flere spørsmål knyttet til momskompensasjon.

I desember 2014 arrangerte vi årsoppgjørmøte i Hokksund med deltakere fra de aller fleste av kommunene, samt enkelte KF og IKS. Formålet med dette årlige møtet er å ta opp aktuelle problemstillinger i forbindelse med det forstående årsoppgjøret, og fungere som et forum for faglig dialog og erfaringsutveksling. Årsoppgjørmøtet er gratis for våre eierkommuner.

Vi har i 2014 sendt ut 2 nyhetsbrev til alle våre kommuner med faglig informasjon som vi har ønsket å gjøre våre kommuner oppmerksom på. Disse nyhetsbrevene er også sendt til både kontrollutvalgsmedlemmer og ordførere, i tillegg til administrasjonen i kommunen, og vi har fått mye

positiv respons på disse. I tillegg tilstreber vi å orientere kommunens administrasjon løpende om nyheter og endringer av faglig karakter som vil kunne ha betydning for kommunens årsregnskap.

### 3.4 Attestasjoner

Antall attestasjoner: 24, herav

- 5 terminer momskompensasjon
- 4 spillemiddelregnskaper
- 10 pasientregnskap
- 4 lønnstilskudd
- 1 attestasjon vedrørende «den kulturelle skolesekken»

Det er totalt brukt ca 65 timer på attestasjoner for Sande kommune i perioden 01.05. – 31.12.2014.

### 3.5 Misligheter

Vi har hatt møte med kommunens ledelse 16. september 2014 med fokus på nærstående parter, habilitet, etikk og misligheter, samt risikostyring og kontrollmiljø.

Det foreligger ingen opplysninger om misligheter.

### 3.6 Prioriterte områder

- Lønnsområdet, herunder;
  - o endringer i regelverk for elektroniske kommunikasjonstjenester (mobil/bredbåndsordningene) med tilhørende rutiner
  - o ny rapporteringsordning for arbeidsgivere ("A-ordningen") fra 1. januar 2015 – tilpasninger i lønns- og personalsystem, samt interne rutiner
  - o beregning, innberetning og innbetaling av offentlige trekk og avgifter

Vi viser til brev nr 14 til kontrollutvalget. Vi har ikke fått gjennomført alle de planlagte kontrollene høsten 2014 på grunn av ressursituasjonen i kommunen. Vi har av denne grunn ikke fått sett på hvordan kommunen har innrettet seg i forhold til endringer i regelverk for elektroniske kommunikasjonsmidler.

Når det gjelder «A-ordningen» sendte vi en henvendelse til kommunen i sommer om hvilke tilpasninger de hadde gjort i denne forbindelse. I svar datert 25. august 2014 fremgår det at kommunen da var i gang med vurderinger rundt A-ordningen men at mange feil i det nye lønnssystemet gjorde det vanskelig - spesielt i forhold til vurdering av lønnssystemets påvirkning på andre forsystemer. Videre fikk vi opplyst at de håpet å få være med i testrunder på rapportering i november.

- Kartlegging og testing av rutiner knyttet til nytt lønnssystem:  
Vi viser til brev nr 14 til kontrollutvalget. Vi har ikke fått gjennomført alle de kontroller som har vært ønskelig høsten 2014 på grunn av ressursituasjonen i kommunen. Vi er kjent med at det i liten grad har vært kapasitet til å få på plass skriftlige rutiner knyttet til det nye lønnssystemet, og at det også i liten grad har vært kapasitet til å gjennomføre avstemminger på området. På grunn av ressursituasjonen hos kommunen er vi bedt om å avvente ytterligere revisjon til etter årsskiftet.
- Rutiner knyttet til skanning av fakturaer, verifisering av skannede beløp etc:  
Vår kartlegging og revisjon viser at rutiner rundt skanning av fakturaer fungerer tilfredsstillende.

- **Momskompensasjon tilrettelagte boliger:**  
Vi har høsten 2014 kartlagt rutiner knyttet til tildeling av tilrettelagte boliger. Vi har i vår kartlegging hatt samtaler med virksomhetsleder for tekniske tjenester, samt saksbehandlere på området. Kommunen har rett til kompensasjon for utleie av boliger for helseformål eller sosiale formål. I kompensasjonsforskriften § 7 er det definert hva som ligger i dette, nemlig at boligen må være særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål. Uttrykket «særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål» henspiller på boligens beskaffenhet. Det er nødvendig at beboer, p g a alder eller funksjonshemninger, har en slik tilrettelagt bolig i stedet for en vanlig bolig. Vi er kjent med at Skatteetaten krever vedtak/tildelingsbrev som beskriver hvilke behov som ligger til grunn for at beboer må ha tilrettelagt bolig. Det er også krav til dokumentasjon på at boligene dekker disse særskilte behovene.

Vår kartlegging i Sande kommune viser at det er relativt stor forskjell på hvordan vedtak/tildelingsbrev utformes. På Sandetun har de i tillegg til vedtak/tildelingsbrev også gode tjenestebeskrivelser. Vi har fått opplyst at det i bofellesskap Prestegårdsalleen ikke har vært utarbeidet vedtak, men at boliger er tildelt i tildelingsmøte som referatføres.

Vi anbefaler at det utarbeides en mal for vedtak/tildeling som sikrer at vurdering dokumenteres i samsvar med kravene, samt en rutine for samarbeid mellom bygningsansvarlige og saksbehandlere som tildeler boliger. Dette for å sikre at bolig er tilrettelagt i forhold til den som til enhver tid bor i den enkelte bolig. Vi understreker at det ikke er anledning til å kreve momskompensasjon dersom grunnlaget for innvilgelse av bolig er et annet enn behovet for særskilt tilrettelagt bolig for helse eller sosiale formål.

- **Selvkostfond for vann og avløp:**  
Selvkostfond for vann og avløp vil bli fulgt opp med kontroller i forbindelse med årsoppgjøret.
- **Områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging:**  
Våre planer og kontrollhandlinger tilpasses for å dekke inn risiko på slike områder. Det er ikke avdekket feil eller mangler utover det som er omtalt ovenfor.

#### **4. Etterlevelsesrevisjon**

Regnskapsrevisjonen omfatter i utgangspunktet kun aktiviteter knyttet til revisjon av årsregnskapet, årsberetning og budsjettall, og som revisor konkluderer på i revisjonsberetningen, i tillegg til uttalelse om registrering og dokumentasjon (bokføringsloven). I de senere årene har begrepet «etterlevelsesrevisjon» blitt relevant i revisjonsarbeidet, blant annet som følge av at flere riksrevisjoner har implementert INTOSAI<sup>1</sup> standarder i sin revisjon. Etterlevelsesrevisjon kan omfatte kontroll av om kommunen etterlever lover og regler og om den forvalter ressurser på en måte som gir mest mulig tilbake til samfunnet som helhet. Dette kan gjelde både myndighetskrav til drift og forvaltning, regnskapsmessige krav, interne regler, lovmessige og juridiske endringer, HMS-krav og arbeidsmiljøloven for å nevne noe.

Den kommunale revisjonsforskriften hjemler ikke etterlevelsesrevisjon i den form som standardene fra INTOSAI legger opp til. Vi finner likevel enkelte av elementene blant de områdene som inngår i forvaltningsrevisjonen. Dette innebærer at oppgavene som baseres på konkrete bestillinger fra kontrollutvalget.

---

<sup>1</sup> INTOSAI – The International Organisation of Supreme Audit Institutions

Som vi har omtalt både i engasjementsbrevet og i «Plan for revisjon m.v» som tidligere er sendt til kontrollutvalget, er det en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen). Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av selvkost, offentlige anskaffelser og IT-sikkerhet. Andre aktuelle områder hvor det kan være aktuelt å gjøre etterleversrevisjon er kommunens frivillig forvaltning av midler for sosialklienter og pasientregnskap.


Vi understreker at det ikke er noe til hinder for at kontrollutvalget kan be revisjonen om å gjøre mer innenfor regnskapsrevisjonen enn det som følger av revisjonsforskriften. Dette bør enten ivaretas gjennom engasjementsbrevet eller enkeltbestillinger.

#### **5. 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

**Buskerud Kommunerevisjon IKS**



Inger Anne Fredriksen  
Leder regnskapsrevisjon

Havva Adiyaman (sign)  
Teamleder

Kopi til:  
Rådmannen i Sande kommune

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato  
11.02.2015

### **SAK NR. 08/15**

### **Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon**

#### **Saksopplysninger:**

Det er en ny valgperiode fra høsten 2015, og i 2016 må det være utarbeidet en ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger gjennomført av revisor.

Den overordnede analysen vil være utgangspunktet for en ny forvaltningsrevisjonsplan for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal foreligge senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget. Ny plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av bystyret innen utgangen av 2016.

Overordnet analyse kan bestilles fra Buskerud kommunerevisjon (BKR), alternativt andre tilbydere.

Det vil bli det nye kontrollutvalgets oppgave å vedta og prioritere prosjekter som sammenfattes i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vil foreslå at Buskerud Kommunerevisjon engasjeres til å utføre overordnet analyse. Den foreslåtte prosess ser grei ut, men det foreslås at den suppleres med at det nye kontrollutvalget gis mulighet for å komme med innspill før analysen slutføres. Det vil gi bedre forankring og godt grunnlag for det nye kontrollutvalget til å foreslå ny plan for forvaltningrevisjon.

Vedlegg: Brev fra BKR med forespørsel om å utføre overordnet analyse datert 21.januar 2015.

#### **Forslag til vedtak:**

Det bestilles en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Sande kommune for perioden 2016 – 2019 fra Buskerud Kommunerevisjon. Revisor orienterer nytt



kontrollutvalget om analyseprosessen før dokumentet ferdigstilles slik at eventuelle innspill kan tas med i betraktning.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

**Vedtak:**



Kontrollutvalgene  
(ifølge liste)

Dato: Drammen, 21. januar 2015  
Referanse: 29/2015  
Deres dato:  
Deres ref:  
Saksbehandler: Pål Ringnes  
Dir. tlf. nr: 32 20 15 08

## Forespørsel om overordnet analyse

Denne generelle forespørselen går til alle kontrollutvalgene vi rapporterer til.

Med henblikk på å oppfylle kontrollutvalgsforskriftens krav om å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for neste kommunestyreperiode, forespør vi herved kontrollutvalget om å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen/fylkeskommunen. En slik analyse skal ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen ulike sektorer og virksomheter.

Vi planlegger at analysen i hovedsak bygger på følgende:

- Kommunestyrets/fylkestingets medlemmer (for perioden 2011-2015) får anledning til å gi innspill til hvilke områder som bør velges ut
- Kontrollutvalgets medlemmer (for perioden 2011-2015) får anledning til å gi innspill til hvilke områder som bør velges ut
- Revisjonen vurderer hvilke områder som anses aktuelle, basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Administrasjonen får anledning til å komme med innspill samt kvalitetssikre/gi en uttalelse til selve analysen

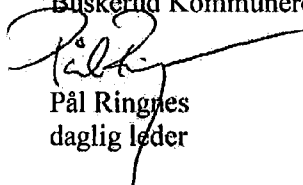
Analysen vil i stor grad ha samme oppbygging/konsept som analysen som er bakgrunn for dagens plan for forvaltningsrevisjon.

### *Levering/ressursbruk*

Vi planlegger å fremlegge overordnet analyse til det nyvalgte kontrollutvalget, i dets andre møte. Dette vil dog være avhengig av hva kontrollutvalget har bestilt av forvaltningsrevisjoner og/eller andre undersøkelser. Forholdet må avklares med sekretariatet, før kontrollutvalgets behandling av denne forespørselen.

Når det gjelder ressursbruk, vil vi måtte benytte årets budsjett for forvaltningsrevisjon og/eller andre tjenester. Dersom dette ikke er tilstrekkelig, vil analysen leveres i 2016.

Med vennlig hilsen  
Buskerud Kommunerevisjon IKS



Pål Ringnes  
daglig leder

---

**Hovedkontor - Drammen**

**Postadresse:** Postboks 4197, N-3005 Drammen  
**Besøksadresse:** Øvre Elker vel 14, N-3048 Drammen

**Telefon:** 32 20 15 00  
**Telefaks:** 32 20 15 01

**Org.nr:** 985 731 098  
**Bankgiro:** 7177 05 65108

**post@bkr.no**  
**www.bkr.no**

**Avdelingskontor - Hønefoss**

**Postadresse:** Serviceboks 4, N-3504 Hønefoss  
**Besøksadresse:** Osloveien 1, N-3511 Hønefoss

**Telefon:** 32 11 76 79  
**Telefaks:** 32 12 50 30

## Kontrollutvalget i Sande kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2015

### SAKSNR. 09/15

#### Referater

- Digital løsning for kontrollutvalget
- Tilsynskalender fra Fylkesmannen i Vestfold, oppvekst og opplæringsavdelingen
- Rundskriv fra KMD om endringer i kommuneloven og offentlighetsloven

#### Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

#### Vedtak:

## Orrvar Dalby

---

**Fra:** Cecilie Halvorsen <Cecilie.Halvorsen@sande-ve.kommune.no>  
**Sendt:** 29. januar 2015 12:49  
**Til:** Orrvar Dalby; Postmottak Sande  
**Kopi:** Olav Grande  
**Emne:** SV: Digital løsning for kontrollutvalget

Hei, Orrvar!

Status i saken er som følger:  
Kommunestyret vedtok i desember 2014 at det skal utarbeides en helhetlig IKT plan.

Siden i høst er det også kommet nye løsninger som kan fungere bedre enn nettbrett.

Det er i disse dager laget en sak til Formannskapet og Kommunestyret med en plan om å utrede ulike løsninger i et helhetsperspektiv for å sikre at vi velger mest formålstjenlig IKT løsning for politikere og Kontrollutvalget.

Utredningen er planlagt ferdig senest 15.juni, og valg av løsning og innkjøp vil skje høsten 2015.

Mvh  
Cecilie Halvorsen  
Virksomhetsleder administrasjonsavdelingen  
Epost: [cecilie.halvorsen@sanve.no](mailto:cecilie.halvorsen@sanve.no)  
Tlf: 33 78 70 20/Mob: 99 59 60 27

---

**Fra:** Orrvar Dalby [<mailto:orrvar.dalby@viksre.no>]  
**Sendt:** 29. januar 2015 08:47  
**Til:** Cecilie Halvorsen; Postmottak Sande  
**Kopi:** Olav Grande  
**Emne:** VS: Digital løsning for kontrollutvalget

Hei Cecilie!

Hva er status i denne saken ? Det er møte i kontrollutvalget 11.februar.

Mvh

Orrvar Dalby  
Daglig leder  
Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS)

e-post: [post@viksre.no](mailto:post@viksre.no)  
Telefon:45222228  
Mobil: 41554561



Ref. sendt . . /15



**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

## **Kontrollutvalget i Sande kommune**

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

11.02.2014

**SAKSNR. 10/15**

**Eventuelt**