VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune
MØTEINNKALLING - ÅPNE MØTER

Møtetid: 29. april 2015, kl. 09.00 – kl. 12.00

Møtested: Tønsberg rådhus, formannskapssalen

Eventuelle forfall meldes til VIKS 40 49 13 45
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

15/15 **Godkjenning av protokoll fra KU-møte 21. januar 2015**
Vedlegg: protokollen 21.01.15

16/15 **Oppfølging av forvaltningsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen"**
Kommunaldirektør helse og omsorg Tove Hovland
kommer for å orientere

17/15 **Rådmannen orienterer om ledsagerbevis, brukstiden og avtalen vedrørende Oseberg kulturhus**
Rådmannen er invitert

18/15 **Rådmannen orienterer om Tønsberg Torg, sikring av avsatser, bruk av varmekabler og avtale med utbygger**
Rådmannen er invitert

19/15 **Årsregnskap 2014 – Årsmelding 2014 for Tønsberg kommune**
Rådmann er invitert for å orientere om regnskapet.
Vedlegg; Revisjonsberetning , revisjonsrapport nr. 6
Årsregnskapet/årsberetning og årsmelding for 2014

20/15 **Prosjektregnskap; Stoltenberggaten 4 og Høytorget/Farmannstorget – A1034**
Vedlegg: prosjektregnskap og revisors uttalelse

21/15 **Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Institusjonstjenester og øvrige tilbud for eldre"**
Revisor orienterer om prosjektplanen

22/15 **Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

23/15 **Bestilling av selskapskontroll/eierskapskontroll**

24/15 **Referatsaker:**

- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen
  Vedlegg: oversikt 2015
- Kontrakt med KPMG om revisjonstjenester
- Skatteoppkreveren i Tønsberg kommune
  Vedlegg: årsrapport 2014
- Skatteetaten, kontrollrapport 2014
  Vedlegg: kontrollrapporten for Tønsberg kommune
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT
  Vedlegg: fagkonferansen 3.-4. juni 2015.

25/15 **Eventuelt**

Revetal, 16. april 2015
for leder av kontrollutvalget i Tønsberg kommune, Harald Haug Andersen

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann, til orientering
Deloitte
KPMG

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato,
29.04.15

SAK NR. 15/15 Godkjenning av protokoll

Godkjenning av protokoll fra møte 21.01.15

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.01.15

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet 21.01.15 godkjennes.

Vedtak:

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: **21. januar 2015**
Møtested: **Tønsberg rådhus, formannskapssalen**

DISSE MØTTE:
Marianne Teisbekk, nestleder
Trond Mathisen, medlem
Øyvind Olav Oppegård, medlem
Torunn Marie Thorsen, varamedlem
Torstein F. Lunde, varamedlem, tilstede med unntak av sak 01/15

FORFALL:
Harald Haug Andersen, leder
Karen Anne Kjendlie, medlem

DESSUTEN MØTTE:
Tønsberg kommune, kommunaldirektør Pål Thalmann, tilstede i sak 01/15 og sak 03/15
Deloitte, forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, tilstede med unntak av sak 02/15 og sak 14/15
KPMG, statsautorisert revisor, Siv Moa Karlsen
VIKS, rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Marianne Teisbekk

Innkalling og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00. Alle sakene ble behandlet for åpne dører. Sak 02/15 ble behandlet etter sak 12/15

SAKSNR.	Sakstittel
01/15	**Godkjenning av protokoll fra KU-møte 20. november 2014** **Vedtak:** Protokollen fra 20.11.14 godkjennes.
02/15	**Revisor fra KPMG presenterer seg** Partner og statsautorisert revisor fra KPMG, Siv Moa Karlsen presenterte seg og firmaet KPMG. Det ble informert blant annet om arbeidsform, representasjon i møter, kontaktperson, samarbeid og dialog mellom kontrollutvalget og revisjon. **Vedtak:** Informasjonen ble tatt til orientering.
03/15	**Rådmannen orienterer om tilbakemeldingen på rapporten "Barnevernstjenesten" fra Fylkesmannen.** Kommunaldirektør Pål Thalmann ga en grundig informasjon om blant annet internkontrollen, rutiner, kvalitet, faglig del, økonomi og arbeidsmiljø på barnevernet. Det er tatt grep og prosedyrer skal endres for å bedre situasjonen. Utvalget diskuterte saken og spørsmål ble besvart.

Vedtak:
Tilbakemelding fra kommunaldirektøren ble tatt til orientering. Kontrollutvalget vil følge saken og ber om videre informasjon på kontrollutvalgsmøtet 3. juni 2015.

04/15 **Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging"**
Forvaltningsrevisor fra Deloitte, Kari Gåsemyr presenterte rapporten og gjennomgikk problemstillingen opp mot tiltakene. Utvalget diskuterte rapporten og innstillingen til tiltak. Spørsmål ble besvart.
Vedtak:
Kontrollutvalget viser til Deloitte's rapport "Vedtaksoppfølging" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.

Kontrollutvalget vil fremheve følgende anbefalinger:

- Etablerer en samlet oppdatert oversikt over vedtak som er fattet i politiske organ, som enkelt kan gi administrasjon, publikum og politikere informasjon om status for iverksetting og oppfølging.

- Utarbeide en enkel veileder eller rutine for saksbehandlere som beskriver de prinsipielle føringene til innholdet i saksutredningen i politiske saker. Rutinene bør også inneholde føringer for i hvilken grad frister og/eller tidsplaner bør inngå i saksutredningene.

- Utarbeider generelle rutiner for rapportering av status og avvik på saker til politisk nivå.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har sammenfallende syn og fokus på ovennevnte anbefalinger.

Kontrollutvalget ber om at administrasjonen skriftlig innen 15. mai 2015 orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene.

Rapporten oversendes bystyret til behandling.

Kontrollutvalget anbefaler bystyret å gjøre følgende vedtak:
Bystyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og rapporten "Vedtaksoppfølging " med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.

Bystyret vil fremheve følgende anbefalinger:

- Etablerer en samlet oppdatert oversikt over vedtak som er fattet i politiske organ, som enkelt kan gi administrasjon, publikum og politikere informasjon om status for iverksetting og oppfølging.

- Utarbeide en enkel veileder eller rutine for saksbehandlere som beskriver de prinsipielle føringene til innholdet i saksutredningen i politiske saker. Rutinene bør også inneholde føringer for i hvilken grad frister og/eller tidsplaner bør inngå i saksutredningene.

- Utarbeider generelle rutiner for rapportering av status og avvik på saker til politisk nivå.

Bystyret har registrert at rådmannen i stor grad har sammenfallende syn og fokus på ovennevnte anbefalinger.

Bystyret ber om at administrasjonen skriftlig innen 15. mai 2015 orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene.

05/15 **Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt**
Kontrollutvalget diskuterte alternative prosjekter.
Vedtak:
Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet "Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre". Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 10.04.15 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøtet 29.04.15. Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt.

06/15 **Årsrapport for kontrollutvalget 2014**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
1. Utkastet til Årsrapport for kontrollutvalget 2014 i Tønsberg kommune vedtas som Årsrapport for kontrollutvalget 2014 i Tønsberg kommune.
2. Årsrapport for kontrollutvalget 2014 i Tønsberg kommune oversendes bystyret.

07/15 **Prosjektregnskap ny gjenvinningsstasjon Rygg, prosjekt A 6620**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
Prosjektregnskap Gjenvinningsstasjon Rygg – A6620
er behandlet.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap Gjenvinningsstasjon Rygg – A6620
er behandlet og godkjent.

08/15 **Prosjektregnskap It-Plan skoler, prosjekt A 1025**

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Prosjektregnskap It-plan-skoler – A1025
er behandlet.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap It-plan-skoler – A1025
er behandlet og godkjent.

09/15 **Prosjektregnskap Byskogen skole-utvidelse, prosjekt A2237**

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Prosjektregnskap Byskogen skole – A2237
er behandlet. Mindreforbruket trekkes inn til dekning av andre prosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap Byskogen skole – A2237
er behandlet og godkjent. Mindreforbruket trekkes inn til dekning av andre prosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

10/15 **Prosjektregnskap Konvertering til vannbåren varme, prosjekt A 1653**

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Prosjektregnskap "Konvertering til vannbåren varme" – A1653
er behandlet.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap "Konvertering til vannbåren varme" – A1653
er behandlet og godkjent.

11/15 **Prosjektregnskap Barkåker skole – utvidet, prosjekt A2233**

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Prosjektregnskap "Barkåker skole-utvidelse " – A2233
er behandlet. Mindreforbruket inndras til dekning av andre investeringsprosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap "Barkåker skole-utvidelse " – A2233
er behandlet og godkjent. Mindreforbruket inndras til dekning av andre investeringsprosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

12/15 **Prosjektregnskapet Tønsberg svømmehall – Enøktiltak, prosjekt A5523**

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Prosjektregnskap "Tønsberg svømmehall – Enøktiltak" – A5523 er behandlet . Merforbruket blir dekket av fellesmidler ved regnskapsavslutningen 2014.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:

Prosjektregnskap "Tønsberg svømmehall – Enøktiltak" – A5523 er behandlet og godkjent. Merforbruket blir dekket av fellesmidler ved regnskapsavslutningen 2014.

13/15 **Referatsaker:**

- Endringer i kommuneloven, KMD 19.12.14
- Eierskapsmelding bystyresak 140/14
- Eierskapsmelding november 2014
- Eierskap i VIKS, bystyrevedtak 79/14
- Hovedvannledning for vann- avløp, Bø-Oseberg, ileggelse av bot

Referatsakene ble kort gjennomgått av sekretariatet.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

14/15 **Eventuelt**

Kontrollutvalgskonferansen 2015

Sekretariatet delte ut fullstendig program for arrangementet.

Saksdokumenter

Varamedlem Torstein F. Lunde ønsker saksdokumentene utlevert på annen måte enn i dag. Saken er undersøkt og lar seg vanskelig gjennomføre pga det elektroniske systemet. Saken ble belyst og diskutert.

Oseberg kulturhus/ ledsagerbevis

Temaet ledsagerbevis ble tatt opp i forbindelse med praktisering/avvising av adgang på Oseberg kulturhus. Kontrollutvalget inviterer rådmannen til neste møte for å orientere om avtalen med Oseberg kulturhus, oppfølging av ledsagerbevis, eventuell kommunalstøtte til ledsagerbevis samt hvilken grad kommunen utnytter sin del av brukstiden i kulturhuset.

Vedtak:

Rådmannen bes om å orientere om brukstiden og avtalen vedrørende Oseberg kulturhus. I tillegg bes det om en redegjørelse for anvendelse av ledsagerbevis.

Torvet
Bruk av torvet spesielt på vinterstid kom opp som sak. Kontrollutvalget diskuterte utformingen av torvet og sikring. Temaer var sikring av avsatser, bruk av varmekabler og avtale med utbygger. Utvalget ber rådmannen informere om ovennevnte på neste møte.
Vedtak:
Kontrollutvalget ber rådmannen på nestemøte orientere om Torvet vedrørende:

- Sikring av avsatser
- Bruk av varmekabler
- Avtale med utbygger

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 29. april 2015 fra kl. 09.00 til kl. 12.00

Revetal, 22. januar 2015
for nestleder av kontrollutvalget i Tønsberg kommune, Marianne Teisbekk

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann, til orientering
Deloitte
KPMG

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen
Saksgang:
Kontrollutvalget Møtedato: 29.04.15
Kommunestyret

SAKSNR. 16/15
Oppfølging av forvaltningsrapport "Tilpasning av samhandlingsreformen"

Saksopplysninger:
I kontrollutvalgsmøte 03.06.14, sak 21/14 ble forvaltningsrapporten "Tilpasning av samhandlingsreformen" behandlet. Rådmannen hadde fått anledning til å uttale seg om rapporten.

Formålet med prosjektet var å undersøke hvordan kommunen har tilpasset seg samhandlingsreformen og hvilke konsekvenser dette har hatt for kommunens tjenestetilbud og medfinansieringsansvar.

Følgende anbefalinger ble vedtatt:

1. Formalisere og konkretisere mål for virksomhetene innenfor helse og omsorg knyttet til nye krav og oppgaver som følger av samhandlingsreformen.

2. Vurdere å innføre rapportering knyttet til tjenestekvalitet og innhold i tjenestene for å sikre forbedring, oppfølging og kontroll med utviklingen av tilbudene.

3. Sikre at omorganiseringen i helse og omsorg følges tett opp for å sikre at nødvendige tilpasninger til videre utvikling i samhandlingsreformen gjennomføres og følges opp. Under dette:
   a) Sikre at det legges til rette for god samhandling mellom tildelingskontoret og tjenesteutøvere slik at kartlegginger m.v kan utføres effektivt og med tilfredsstillende faglig kvalitet.
   b) Sikre tett oppfølging av ledere og ansatte i sykehjemmene for å sikre at praksis er i samsvar med intensjonen med omorganiseringen.

4. Konkretisere mål for reduksjon av ufrivillig deltid innen helse og omsorg.

5. Utarbeide kompetanseutviklingsplaner i alle virksomheter innenfor helse og omsorg.

6. Arbeide med kompetanseoverføring mellom ulike ansattgrupper, slik at enkle oppgaver kan utføres av de som har det daglige pleieansvaret for pasientene.

7. Sikre at kapasitet og kompetanse i hjemmetjenesten er tilstrekkelig til at tjenesten kan ta imot og følge opp utskrivningsklare pasienter som har behov for tjenester.

8. Prioritere at alle relevante rutiner, prosedyrer mv. samles og oppdateres i kvalitetssystemet, og sette i verk tiltak for å sikre at dette systemet benyttes aktivt.

9. Etablere et system for avviksrapportering og -håndtering som sikrer at dette benyttes aktivt i organisasjonen, og sikre at det benyttes som et ledd i det kontinuerlige forbedringsarbeidet innenfor helse- og omsorgstjenestene.

10. Anbefaler fortsatt sterkt fokus på oppfølging av utgiftene til overliggerdøgn, og kartlegge i hvilken grad iverksatte tiltak medfører reduksjon i utgiftene. Det til tross for at rådmannen har etablert rutiner for oppfølging av utgiftene for overliggerdøgn.

11. Vurdere å innføre konkrete tiltak med blant annet informasjon til ulike befolkningsgrupper om kommunens forebyggende arbeid, og hvordan man ønsker at helse- og omsorgstilbudet i kommunen skal innrettes.

12. Tydeliggjøre overfor helseforetaket hvilke informasjonsbehov kommunen har for å sikre effektivitet ved pasientoverføringer, og vurdere tiltak om kan bidra til at avviksmeldingssystemet mellom kommunen og helseforetaket tas aktivt i bruk.

Vedlegg:
Svarbrev og skjema for avviksmelding vedrørende forvaltningsrapporten " Tilpasning av samhandlingsreformen".

Innstilling:
Kommunaldirektørens informasjon og svarbrev tas til orientering.

Vedtak:

Tønsberg kommune
Fagenhet helse og omsorg

Saksbehandler: Harald Næss
Direkte telefon: 33 34 84 81
Vår ref.: 15/18927
Arkiv: FE-
Deres ref.:

Dato: 13.04.2015

VIKS Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgs Sekretariat
Revetalgata 10

3174 REVETAL

Forvaltningsrevisjon Tilpasning til Samhandlingsreformen, rapport fra rådmannen april 2015.

Vedtak i bystyret	Svar fra administrasjonen per april 2015
1. Formalisere og konkretisere mål for virksomhetene innenfor helse og omsorg knyttet til nye krav og oppgaver som følger av samhandlingsreformen.	Tønsberg kommunes konkrete mål for oppfølging av samhandlingsreformen: • 6 sengeplasser på Træleborg blir brukt til kommunale akutt døgnplasser (KAD) • 4 sengeplasser blir brukt som intermediærplasser for pasienter som er utskrivingsklare • Kommunen hadde 31.12.2013 16% kortidsplasser (21 ordinære plasser og 32 forsterkede kortidsplasser). Prosjektet Tildeling og iverksetting har innført nye prosedyrer for bruk av kortidsplasser fra desember 2014. Selv om andel kortidsplasser ikke har økt er antall innskrevne pasienter på kortidsavdelinger økt fra 84 pasienter i november 2014 til 95 pasienter i januar 2015. (se vedlagt tabell) • Det er til en hver tid fult belegg på hjemmetjenestens trygghetsplasser. Dette er plasser som hjemmesykepleien disponerer på Træleborg sykehjem. • 57 personer fikk hverdagsrehabilitering i 2014. • Overliggedøgn 410 i januar 2014 39 i desember 2014 (se vedlagt tabell)
2. Vurdere å innføre rapportering knyttet til tjenestekvalitet og innhold i tjenestene for å sikre forbedring, oppfølging og kontroll med utviklingen av tilbudene	Strategi for "God kvalitet, trygge helse og omsorgstjenester" er vedtatt. (vedlagt) Tønsberg kommune er pilot i det nasjonale pasientsikkerhetsprogrammet som skal bidra til å redusere pasientskader og øke pasientsikkerheten i Norge. Kommune er først ute med å innføre flere pasientsikkerhetstiltak i hele kommunen samtidig. Innsatsen er lederforankret på alle nivåer og skal forbedre pasientsikkerheten i kommunen. www.pasientsikkerhetsprogrammet.no I dette prosjektet skal man også arbeide for å utarbeide data som sikrer ledelsesinformasjon på alle nivå. Prosjektet tildeling og iverksetting av helse og omsorgstjenester hadde som et delmål å lage et system for god styringsinformasjon fra pasientinformasjonssystemet Profil. Agenda Kaupangs gjennomgang viser at alle tjenestene bruker Profil, men at det kan være utfordringer knytt til ulik bruk og kompetanse, mellom virksomheter og tjenester. Dette påvirker igjen

	kvaliteten på input og muligheten for å kunne ta ut gode styringsdata, til bruk for nødvendig styring og utvikling. Videre ser vi at flere av rapportmulighetene først vil være tilgjengelige når dere etter planen har fått ny plattform- om 6 mnd. Det gir dere igjen noe tid til å forbedre input og kvalitet på data i Profil. Agenda Kaupangs anbefaling er at kommunen jobber videre med å få på plass: • Felles retningslinjer og brukemanualer for hvordan fagsystemet skal brukes, uavhengig av organisering. I dette må også ansvar for drift og utvikling tydeliggjøres. • Informasjon og opplæring , herunder systemer som sikrer nødvendig kvalitet på data i Profil, lik praksis og bedre utnyttelse av fagsystemet enn det det kan se ut som om kommunen klarer pr i dag • Beslutte styringsdata og utarbeide system for bruk av dette Kommunaldirektør vil jobbe videre med dette gjennom kommunens Profilforum.
3. Sikre at omorganiseringen i helse og omsorg følges tett opp for å sikre at nødvendige tilpasninger til videre utvikling i samhandlingsreformen gjennomføres og følges opp. Under dette: a) Sikre at det legges til rette for god samhandling mellom tildelingskontoret og tjenesteutøvere slik at kartlegginger m.v kan utføres effektivt og med tilfredsstillende faglig kvalitet. b) Sikre tett oppfølging av ledere og ansatte i sykehjemmene for å sikre at praksis er i samsvar med intensjonen med omorganiseringen.	Samhandling tildeling og iverksetting er avsluttet, se vedlagt flytskjema. Det er innført egne ukentlige møter mellom virksomhetslederne for utøverne og tildeler der uklarheter og vanskelige saker kan arbeides med. Den nye flyten avklarer tildeler og utøvers rolle og hvordan de skal samarbeide. Det er ansatt ny leder for SIT som har tett oppfølging av alle sine ledere.
4. Konkretisere mål for reduksjon av ufrivillig deltid innen helse og omsorg.	Tønsberg kommune har som overordnet målsetting at alle som ønsker det skal få mulighet til å jobbe full stilling. HR-strategien pålegger ledere i kommunen å legge til rette for ansattes mulighet til full stilling for de som ønsker dette. Hovedmålsettinger for reduksjon av ufrivillig deltid er: • Skape en heltidskultur i Tønsberg kommune • Økt kunnskap hos ledere og ansatte om konsekvenser både organisatoriske og individuelle av deltidsarbeid • Legge til rette for støtte til fagutdanning både praktisk og økonomisk • Tilby ansatte basiskompetanse (BKA) for å styrke motivasjon og forutsetninger for å gjennomføre fagutdanning • Bedre utnyttelse av turnusystemet Gat som verktøy i planlegging for heltidsstillinger – et pågående prosjekt. I perioden høst 2011 til vår 2014 ble det gjennomført et prosjektet "Full jobb – sosial likhet" for å redusere ufrivillig deltid med spesielt fokus på helse og

	omsorg. Prosjektet er avsluttet, men delmålene som ble satt i prosjektperioden er videreført. Disse er: • Årlige kartlegging av omfanget av personer som er på ufrivillig deltid. (HR/personell har ansvar) • Utprøving av ulike turnusordninger. • Opplæring av ledere, HR/personal og tillitsvalgte. • Informasjonstiltak til medarbeidere som arbeider deltid • Karriereveiledning for deltidsansatte • Tilgjengelig informasjonsmateriell om jobb/skole muligheter. • Bevisst bruk av medarbeidersamtalene til karriereplanlegging • Økonomisk støtte til fagutdanning for deltidsansatte i helse- og omsorgsektoren. Det er satt fokus på de utfordringene deltidsarbeid skaper, både på organisasjonsnivå og på individnivå. Vi har satset på tiltak som bevisstgjøring, informasjon, opplæring og praktisk bistand til den enkelte virksomhet. Dette er tiltak som har til hensikt å utvikle Tønsberg kommune til en lærende organisasjon på området deltidsarbeid. De enkelt virksomheter i kommunen får en tettere oppfølging både gjennom informasjonstiltak og opplæring slik at de følger opp de lovmessige rettighetene til deltidsansatte. <u>Resultater til nå:</u> I og med at deltidsproblematikken på mange måter er veldig kulturelt betinget må det forventes at resultater på området tar tid. Tønsberg kommune har fra 2013 til 2014 har hatt en liten prosentvis nedgang på deltidsansatte fra 60% til 62%, så har vi økt antall ansatte på deltid fra 1887 til 1945. Dette er ikke en utvikling vi hadde forventet ut ifra de tiltakene vi har igangsatt. I helse og omsorg viser tall for 2014: 24% av ansatte har 100% stilling. 44% av ansatte er en stillingstørrelse fra 75-100 % stilling. 32% av ansatte har under 75% stillingsandel. I 2015 forventes det en nedgang i uønsket deltid dels på grunn av økt bevissthet hos ledere og deltidsansatte, men også på bakgrunn av AML § 14.4.a. Rett til stilling for deltidsansatte tilsvarende faktisk arbeidstid. Det er til nå innkommet 24 krav fra ansatte i helse og omsorg på økte stillingsandeler etter AML § 14.4. A. Sykehjemmene igansetter en ordning med vikarpool for å kunne tilby flere deltidsansatte økte stillingsandeler. 17 ansatte i helse og omsorg har fått direkte økonomis støtte til gjennomføring av helsefagutdanning som et resultat av prosjektet "Full jobb – sosial likhet." Tønsberg kommune ved HR personell og virksomhet HOB skal også delt på et læringsnettverk i regi av KS, for å klare å redusere uønsket deltid, se: http://www.ks.no/Regioner/BTV/arbeidsgiver-personal/Nytt-Blikk-Invitasjon-til-nytt-laringsnettverk-om-heltidskultur/
5. Utarbeide kompetanseutviklingsplaner i alle virksomheter innenfor helse og omsorg.	Dette er iverksatt
6. Arbeide med kompetanseoverføring	Dette gjøres så langt vi mener det er faglig forsvarlig. Bruk av hverdagsrehabilitering er eksempel på dette.

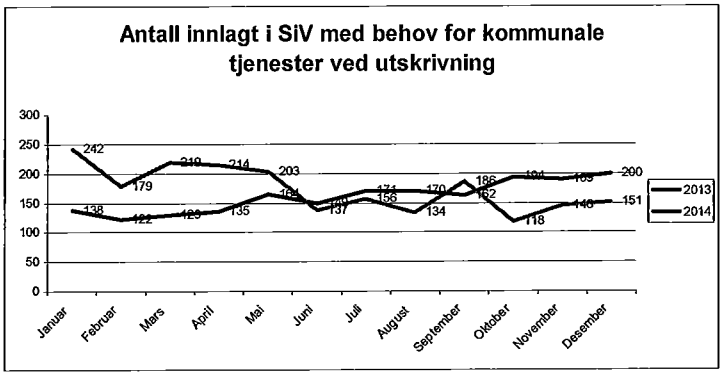
mellom ulike ansattgrupper, slik at enkle oppgaver kan utføres av de som har det daglige pleieansvaret for pasientene.	
7. Sikre at kapasitet og kompetanse i hjemmetjenesten er tilstrekkelig til at tjenesten kan ta imot og følg opp utskrivningsklare pasienter som har behov for tjenester.	Det er ansatt • 100 % stilling som demenskoordinator • 100 % kreftkoordinator • Hjemmesykepleien disponerer fra 15. mai 2014, to korttidsplasser i SIT • Hjemmesykepleien er fra 1. april 2015 tilført 400% stilling i forbindelse med at tilbudet om 5 kortidsplasser på Nøtterøy ble avviklet.
8. Prioritere at alle relevante rutiner, prosedyrer mv. samles og oppdateres i kvalitetssystemet, og sette i verk tiltak for å sikre at dette systemet benyttes aktivt.	Kommunens elektronisk kvalitetsystem (QMS) er nå tatt i bruk i hele HO.
9. Etablere et system for avviksrapportering og -håndtering som sikrer at dette benyttes aktivt i organisasjonen, og sikre at det benyttes som et ledd i det kontinuerlige forbedringsarbeidet innenfor helse- og omsorgstjenestene.	I påvente av at kommunen kan kjøpe inn et helhetlig elektronisk styringssystem har HO laget sitt eget elektroniske avvikssystem som ble innført februar 2015 for alle i HO. Kvalitetsutval på overordnet nivå og på virksomhetsnivå fungere etter intensjonene. Pasientsikkerhetsutvalget fungerer etter intensjonene.
10. Anbefaler fortsatt sterkt fokus på oppfølging av utgiftene til overliggerdøgn, og kartlegge i hvilken grad iverksatte tiltak medfører reduksjon i utgiftene. Det til tross for at rådmannen har etablert rutiner for oppfølging av utgiftene for overliggerdøgn.	Vi har de samme rutinen i dag. Overliggedøgn 410 i januar 2014 39 i desember 2014 (se vedlagt tabell)
11. Vurdere å innføre konkrete tiltak med blant annet informasjon til ulike befolkningsgrupper om kommunens forebyggende arbeid, og hvordan man ønsker at helse- og omsorgstilbudet i kommunen skal innrettes.	Virksomhet AAF har et særlig ansvar for dette. Det er nå sett ned en gruppe som skal planlegge kommunalt lærings- og mestringssenter . I forbindelse med prosjektet tildeling ble hjemmesidene våre oppdatert.

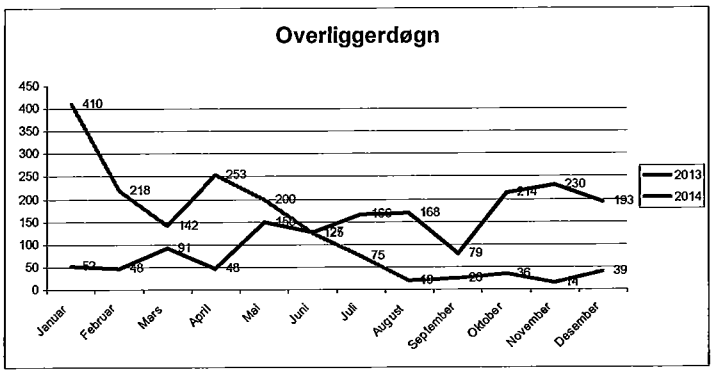
12.	
13. Tydeliggjøre overfor helseforetaket hvilke informasjonsbehov kommunen har for å sikre effektivitet ved pasientoverføringer, og vurdere tiltak som kan bidra til at avviksystemet mellom kommunen og helseforetaket tas i bruk	Det er gjort omprioriteringer ved kommunens tildelingskontor slik at pasientkoordinator kan være fysisk til stede på sykehuset og delta i samtalene om den enkelte pasients behov før utskriving. Samhandlingsavvik skal meldes i det nye avvikssystemet og skal etterspørres, rapporteres og behandles i kvalitetsutvalget.

Med venlig hilsen

Tove Hovland
Kommunaldirektør

Vedlegg:





TRÆLEBORG SYKEHJEM			
Innskrivinger korttid			
	Periode 1/10-	Periode 15/11-	Periode 1/1-
Tjeneste	14.11.2014	31.12.2014	12.02.2014
Avlastning	3	1	1
Rehab	18	21	17
Utr.behandling	28	27	33
Rullering	23	22	21
Trygghetspl	6	7	7
KAD	6	12	16
Sum	**84**	**90**	**95**

Avviksmelding, Helse og omsorg, Tønsberg kommune

Melders håndtering av hendelsen:		
Navn på melder:	☐ internt i virksomheten	Dato for hendelsen:
Virksomhet:	☐ annen virksomhet	
Avvik på tjeneste til pasient/bruker	Løpenr:	

1. Dokumentasjon (ufullstendig, ikke relevant ,unøyaktig, ugyldig, ikke iht prosedyre)
   - ☐ Profil
   - ☐ Acos
   - ☐ WinMed
   - ☐ HsPro

☐ 2. Ernæring (ikke kartlagt, ikke fulgt opp iht prosedyre)

☐ 3. Fall (med og uten skade)

☐ 4. Nødvendig u.s./beh/tiltak ikke utført eller fulgt opp iht prosedyre (eks. tvang)

☐ 5. Legemiddelhåndtering (dose ikke gitt, feil pasient/bruker /legemiddel / dose / adm.måte / tidspunkt / manglende fullmakt

☐ 6. Trykksår

☐ 7. Annet – beskriv hva

Avvik på informasjonssikkerhet

☐ Brudd på taushetsplikten (NB. snoking i journal)
☐ Nedetid på IKT

Samhandling

☐ intern samhandling
☐ ekstern samhandling Leder sender avviksmelding til SiV.

Informasjon om hendelsen (hva skjedde, hva ble gjort)	Dokumentert i Profil, dato:

Hva tror du er årsak til hendelsen?

☐ Uklar prosedyre	☐ Mangelfull oppfølging av pasient/bruker
☐ Prosedyre ikke fulgt	☐ Mangelfull opplæring av personalet
☐ Mangelfulle opplysninger om pasient/bruker	☐ Mangelfull samhandling med pas/bruker/pårørende
☐ IKT- system ikke tilgjengelig	☐ Mangelfull samhandling med spesialisthelsetjeneste
☐ Annet:	☐ Mangelfull samhandling internt

Hvor alvorlig konsekvens for pasient/bruker?

☐ Ingen konsekvens	☐ Død
☐ Ubehag	☐ Vet ikke
☐ Alvorlig	

Dine forslag til hva som kunne vært gjort annerledes for å hindre at dette skjer igjen?

Er du kjent med om det er foretatt risikovurdering om aktuell hendelse i din enhet?

☐ Ja	☐ Vet ikke.
☐ Nei	

Avviksmelding, Helse og omsorg, Tønsberg kommune

Leders håndtering av hendelsen:	**Dato**
Navn på leder:	
☐ Tas til orientering og melder informeres	
☐ Meldt Utvalg for pasient- og brukersikkerhet, ved kommuneoverlegen. Tlf. 409 14 312	
☐ Behandlet i KU i virksomheten.	
☐ Sendt tilsynsmyndighet. Ved unaturlig dødsfall eller alvorlig skade på pasient.	
☐ Meldt til spesialisthelsetjenesten på eget skjema. http://ek.siv.no/docs/pub/dok17967.pdf	
☐ Umiddelbare tiltak iverksatt. Kort beskrivelse	

Videre håndtering av meldingen i virksomhetens kvalitetsutvalg.

Grønt: Forventet oppnåelse
Gult: Usikker oppnåelse. Bør følges opp
Må overvåkes spesielt

Sannsynlighet for at hendelsen skjer igjen	KONSEKVENS hvis hendelsen skjer igjen				
	Ubetydelig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig/ kritisk
Svært stor					
Stor					
Moderat					
Liten					
Usannsynlig					

Vurderinger.

Hva gjelder avviket og i hvilken grad av risiko for at dette skjer igjen? (Bruk risikomatrisen som hjelp i vurderingene)

Hvordan har pasient/bruker/pårørende blitt involvert i å lukke avviket og/eller lære av hendelsen?

Hva er effekten av eventuelle umiddelbare tiltak som ble iverksatt ?

Beskriv kort tiltakene som er/skal iverksettes	Når gjennomført

Status	Dato
☐ lukket (betyr at forholdet er utbedret og liten risiko for at hendelsen skjer igjen)	
☐ åpent og sendt til KU Helse og omsorg	
☐ tilbakemelding til melder	

Dato	underskrift	funksjon

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	29.04.15

SAK NR. 17/15
Rådmannen orienterer om anvendelse av ledsagerbevis, brukstiden og avtalen vedrørende Oseberg kulturhus

Under eventuelt, sak 14/15, ble Oseberg kulturhus tatt opp som sak.

Oseberg kulturhus/ ledsagerbevis

Temaet ledsagerbevis ble tatt opp i forbindelse med praktisering/avvising av adgang på Oseberg kulturhus. Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om avtalen med Oseberg kulturhus, oppfølging av ledsagerbevis, eventuell kommunalstøtte til ledsagerbevis samt hvilken grad kommunen utnytter sin del av brukstiden i kulturhuset.

Følgende vedtak ble fattet:

Rådmannen bes om å orientere om brukstiden og avtalen vedrørende Oseberg kulturhus. I tillegg bes det om en redegjørelse for anvendelse av ledsagerbevis.

Rådmannen er invitert for å redegjøre for ovennevnte.

Innstilling:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Vedtak:

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	29.04.15

SAK NR. 18/15
Rådmannen orienterer om Tønsberg Torg , sikring av avsatser, bruk av varmekabler og avtale med utbygger

Temaet Tønsberg Torg ble tatt opp under eventuelt sak 14/15 i januar 2015.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om bruk av torget spesielt på vinterstid. Kontrollutvalget diskuterte utformingen av torget og sikring. Temaer var sikring av avsatser, bruk av varmekabler og avtale med utbygger.

Følgende vedtak ble fattet:

> *Kontrollutvalget ber rådmannen på neste møte orientere om Torvet vedrørende:*
> - *Sikring av avsatser*
> - *Bruk av varmekabler*
> - *Avtale med utbygger*

Rådmannen er invitert for å redegjøre for ovennevnte.

Innstilling:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Vedtak:

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi W. Jacobsen

Saksgang:	Møtedato:
Kontrollutvalget	29.04.15
Bystyret	

SAKSNR. 19/15
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2014

Kontrollutvalgets uttalelse til Tønsberg kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014.
Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Forslag:

Kontrollutvalget har i møte 29. april 2015 behandlet Tønsberg kommunes årsregnskap og årsmelding 2014.

Grunnlaget for behandlingen er det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, årsmelding, revisjonsberetningen datert 15.04.15 og revisjonsbrev nr.6 datert 15.04.15.

Årets regnskapsresultat 2014 viser i driftsregnskapet kr 1.883.209.937,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0,-.

Til økonomistyringen – driften

- Budsjettdisiplinen har i hovedsak vært tilfredsstillende. Det er utfordringer knyttet til tjenesten innen for helse- og omsorg i tilknytning til samhandlingsreformen, sosialhjelp og barnevern. Et stort underskuddet fra 2011 skal nedbetales i 2015, slik at budsjettet blir stramt videre.
- Netto driftsresultat er kr 18.861.095,- som utgjør 0,67% av sum driftsinntekter. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i fremtiden er dette under anbefalt normtall.
- På området for vann, avløp og renovasjon har det tidligere vært overskudd som er avsatt til bundne fond. Kontrollutvalget registrerer at deler av

selvkostnadsfondene har vært ubenyttet innen tidsfristen på 5 år, og at kommunen nå har en plan for å følge opp dette etter gjeldende lover og regler i 2015.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr. 0,-. Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på 262,46 mill. kr. Det er dekket inn ved bruk av lånopptak, fond og merverdiavgiftskompensasjon. Det største prosjektet i 2014 er Biogassanlegget på Rygg.

Til balansen

- Gjeldsforhold
  Kontrollutvalget er fortsatt bekymret for den store lånegjelden. Kommunens langsiktige gjeld er økt med 521,11 mill. kr til 5.141,51 mill. kr. i 2014. Dersom en ser bort fra pensjonsforpliktelsene er gjelden 1.857,97 mill. kr. Det vil si kr 44.300,- pr. innbygger 31.12.14. Minstegrensen for betaling av avdrag er ikke overholdt. Det er betalt for lite avdrag med 16,5 mill.kr. i forhold til beregnet. Den 31.12.14 er ubrukte lånemidler 59,4 mill. kr.

  Likviditet
  Tønsberg kommune har ansvar for å sikre at likviditeten til enhver tid er så god at de løpende forpliktelsene kan dekkes. Arbeidskapitalen sier noe om likviditeten. Tar enn hensyn til Tønsberg Parkering er arbeidskapitalen positivt endret i 2014 med 42,57 mill. kr.

  Tønsberg kommune har likviditetsgrad 0,6 som er under normtallet 1. Kontrollutvalget registrer at likviditeten er økt i 2014, men fortsatt er presset. Økningen av likviditeten ligger blant annet i at avdrag på lån med 16,5 mill. kr. er ført på kortsiktig gjeld og ikke betalt.

Til den interne kontrollen

Revisjonen har ikke meldt om vesentlige svakheter i den interne kontrollen i 2014.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisor og viser til revisjonsberetningen og revisors rapport nr. 6.

Til grunnleggende rutiner og system

Administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Tønsberg kommunes årsregnskap for 2014.

Vedtatt uttalelse:

Vedlegg sak 19/15

Deloitte.

Deloitte AS
Dronninggata 15
Postboks 2013 Strømsø
N-3003 Drammen
Norway

Tlf: +47 32 26 41 00
Faks: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

Til kommunestyret i Tønsberg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommunestyret

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Tønsberg kommune som viser kr 1 883 209 937 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap, økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettvisende bilde i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettvisende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Medlemmer av Den Norske Revisorforening
org.nr: 980 211 282

Deloitte.

Konklusjon
Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettvisende bilde av den finansielle stillingen til Tønsberg kommune per 31. desember 2014 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon", mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Drammen, 15. april 2015
Deloitte AS

Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Vedlegg sak 19/15

Deloitte.

Deloitte AS
Dronninggata 15
Postboks 2013 Strømsø
N-3003 Drammen
Norway

Tlf: +47 32 26 41 00
Faks: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

Tønsberg kommune
v/Kontrollutvalget
Postboks 2410
3104 Tønsberg

Revisjonsrapport nr 6
(journalføres)

15. april 2015

ÅRSREVISJON 2014 – TØNSBERG KOMMUNE,

I forbindelse med vår revisjon av Tønsberg kommune har vi noen innspill og kommentarer som vi ønsker å rapportere til dere.

Rådmannen er ansvarlig for å etablere og opprettholde en tilfredsstillende intern kontroll, herunder sørge for at regnskapsføringen er i samsvar med lov og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte.

Som ledd i revisjonen har vi vurdert den del av kommunens interne kontroll som er av betydning for regnskapet. Vi har ikke utført de tester som er nødvendige for å avgi en uttalelse om kvaliteten på den interne kontroll.

I samsvar med bestemmelser i lov og god kommunal revisjonsskikk har vi i vedlegg til dette brevet kommentert på enkelte forhold som vi er blitt oppmerksomme på ved utførelsen av vår revisjon.

Dersom det er behov for nærmere diskusjon av forholdene som er påpekt, står vi gjerne til disposisjon.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Kopi: Rådmann
Kopi: Økonomisjef

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Medlemmer av Den Norske Revisorforening
org nr: 980 211 282

Deloitte.

Vedlegg til Revisjonsrapport nr 6

1. Selvkost

Selvkostfond som er eldre enn retningslinjene

Observasjon
I henhold til gjeldende retningslinjer for selvkostfond skal alle fond gjøres opp senest etter en periode på 5 år.

Selvkostfondet vann i Tønsberg kommune har et innestående beløp på NOK 744 881 fra regnskapsåret 2009.

Vi har forståelse for at dette er et komplekst område som er vanskelig å budsjettere korrekt da det er en rekke faktorer som medfører endringer i beregningene. Vi konstaterer kun at selvkostfondet er eldre enn etablerte retningslinjer og forholdet vil ikke få en følge for vår revisjonsberetning for regnskapsåret 2014.

Anbefaling
Vi ber om at kommunen innretter se etter gjeldende retningslinjer på selvkostområdet slik at selvkostfondet ikke subsidierer fremtidige generasjoner.

Kommunens kommentar
Det er allerede lagt en plan for bruk av fondet i 2015, og det tilstrebes å holde seg til retningslinjene på selvkostområdet.

2. Minimumsavdrag

Manglende innbetaling av minimumsavdrag

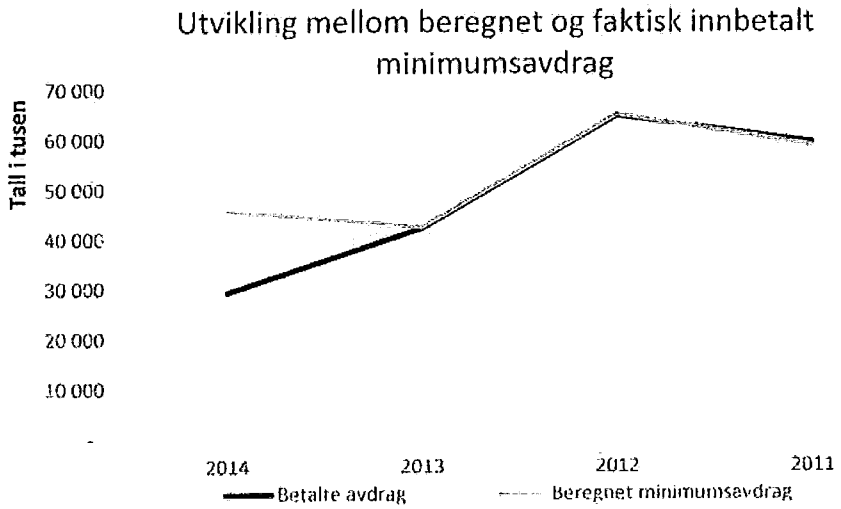
Observasjon
Tønsberg kommune skulle i henhold til kommunelovens § 50, pkt. 7 betale et minimumsavdrag på 45,7 MNOK i løpet av 2014. Minimumsavdraget er beregnet ved hjelp av den forenklet metode. Tønsberg kommune har i løpet av 2014 betalt inn 29,2 MNOK, som er 16,5 MNOK lavere enn det beregnede minimumsavdraget.

Det er foretatt en avsetning i regnskapet for et beløp tilsvarende 16,5 MNOK, slik at driftsregnskapet viser korrekte utgifter. Avsetningen er klassifisert som en kortsiktig gjeld. Selve bokføringen er iht. GKRS 3 ved at den langsiktige gjelden som det er avsatt for er bokført mot kapitalkontoen.

Vi stiller imidlertid spørsmål ved utviklingen i innbetalingene av minimumsavdragene. Se tabell under

Deloitte.

Minimumsavdrag	2014	2013	2012	2011
Betalte avdrag (NOK)	29 238 991	42 232 635	64 827 385	59 476 562
Beregnet minimumsavdrag (NOK)	45 708 472	42 540 779	65 153 471	58 809 643
-Ikke betalte avdrag (NOK)	**-16 469 481**	**-308 144**	**-326 086**	**666 919**



Som vi ser av grafen og tabellen over er det for årene 2011-2013 nesten ingen differanse mellom innbetalte avdrag og beregnet minimumsavdrag. I 2014 får vi et stort utslag, uten at kommunen har endret beregningsmetode for minimumsavdragene. Det er dermed indikasjoner på at det har skjedd noe i 2014 som ikke er i tråd med tidligere praksis i kommunen. Budsjettet for minimumsavdraget var i 2014 på MNOK 46,7.

Anbefaling

Vi ber om kommunens kommentar på utviklingen av ikke betalte avdrag og årsaken til den store endringen i ikke betalte avdrag i 2014, sett mot årene 2011-2013.

Kommunens kommentar

Fra 2011 har det blitt store endringer i låneporteføljen, først da man i 2012 nedbetalte en stor del av gjelden ved å benytte investeringsfond, dernest etter at Tønsberg kommune startet med å etablerte og refinansierte lån i sertifikatmarkedet. Disse forholdene har medført at andelen lån med avdragsprofil har blitt vesentlig mindre enn før, og det må derfor foretas en større andel ekstraordinære innbetalinger på lån eller endre lånebeløp ved rullering av sertifikatlån. Tønsberg kommune har valgt å benytte den siste varianten, altså å rullere sertifikatlån med et lavere beløp, som i praksis tilsvarer en avdragsbetaling. Det ble dessverre ikke lagt noen plan for denne prosessen tidlig nok i 2014, slik at rulleringen ikke ble gjort før etter nyttår. Det vil bli laget en plan for å endre rulleringsbeløpet på høsten fra 2015 slik at reelle avdrag vil bli mer i overensstemmelse med minimumsavdragene i inneværende år.

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen
Saksgang:
Kontrollutvalget
Bystyret

Møtedato:
29.04.15

SAKSNR. 20/15
Prosjektregnskap, Stoltenberggaten 4 og Høytorget/Farmannstoreget – A1034

Saksopplysninger:
Prosjektregnskapet gjelder kjøp av Stoltenberggaten 4 og Høytorget/ Farmannstoreget – nytt rådhus. Disse sees under ett og er ført under samme prosjektnummer. Kostnadene gjelder kjøp av tomt/bygning Stoltenberggate, prosjekteringskostnader og forprosjekt/planleggingsarbeid for kontorfløy på Byfogdløkka.

De totale kostnadene for de to prosjektene ble kr 49.246.000,- som ga et mindreforbruk på kr 85.662.146,- i forhold til bevilget budsjettramme. Mindreforbruket står som ubrukte frie midler, og kan etter vedtak benyttes til andre prosjekter.

Revisors utførte arbeid etter ISRS 4400 – "avtalte kontrollhandlinger" avdekker ingen vesentlige feil eller avvik.

Vedlegg: Regnskapsoppstilling
Revisjonsuttalelse 11. februar 2015

Innstilling:
Prosjektregnskap Stoltenberggaten 4 og Høytorget/ Farmannstoreget - nytt rådhus – A1034 er behandlet.
Mindreforbruket står som ubrukte frie midler, og kan etter vedtak benyttes til andre prosjekter.

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling for bystyret:
Prosjektregnskap Stoltenberggaten 4 og Høytorget/ Farmannstoreget - nytt rådhus – A1034 er behandlet og godkjent.
Mindreforbruket står som ubrukte frie midler, og kan etter vedtak benyttes til andre prosjekter.

Vedtak:

AVSLUTTET PROSJEKTREGNSKAP (side 1)

Delprosjekt: A1034 Regulering av Høytorget/Farmannstorget - nytt rådhus Kjøp av Stoltenberggaten 4
Objekt: A1034
Prosjektansvarlig: Økonomisjef Jørn Erik Borge (gjennomført ved Tønsberg kommunale Eiendom)

Bevilget:				**2007**	**2008**	**Totalt periode**
Utgifter:						
Utgiftsramme					13 408 000	13 408 000
Finansiering: (negativt fortegn)						
Øremerkede tilskudd:						0
Andre øremerkede innt: (spesifiser)						0
Annen felles finansiering:						0
Sum finansiering:	0	0	0	0	0	0
Netto (Skal være 0)	**0**	**0**	**0**	**0**	**13 408 000**	**13 408 000**

Regnskap	**Tidl.år**	**0**	**0**	**2007**	**2008**	**Totalt periode**
Utgifter:						
Lønn og sos.utg (7000:7099)						0
Kjøp av varer og tj. (7100:7399)				13 391 720		13 391 720
Overføringer (7400:7499)				16 250		16 250
Finansieringsutgifter (7500:7599)						0
Sum utgifter:	0	0	0	13 407 970	0	13 407 970
Finansiering: (negativt fortegn)						
Salgsinntekter: (76)						0
Refusjoner; (77)						0
Overføringer/tilskudd (78)						0
Annen felles finansiering:						0
Sum inntekter:	0	0	0	0	0	0
Netto	0	0	0	13 407 970	0	13 407 970
Avvik mot ramme						**-30**

+ er utgifter/ merforbruk, - er inntekter/ mindreforbruk

AVSLUTTET PROSJEKTREGNSKAP (side 2)

Prosjekt: 0

Objekt: 0

Spesifikasjon bevilgning:	Tidl. år	0	0	2007	2008	Totalt
Bevilget i budsjett						0
Bevilget i bystyrevedtak: 172/07					13 408 000	13 408 000
B.sak						0
B.sak						0
						0
Sum bevilget pr år	0	0	0	0	13 408 000	13 408 000

Prosjektansvarlig: Økonomisjef Jørn Erik Borge
Virksomhet:
Ferdigstilt dato: des.14

Underskrift prosj.ansvarlig:

Kontrollert regnskap: Ole Jan Lefsaker (rådgiver)

Underskrift: (regnskap/økonomi)

Kommentarer/forklaring til evt avvik:

Delprosjekt Kjøp av Stoltenberggaten 4 (A1034)
Se notat 22.12.14
Restbevilgning inndras.

For byggeprosjekter fylles i tillegg ut ark "Norsk standard". Forklaringer på evt avvik vil fremgå her

Notat om prosess for å avslutte prosjekt A1034 - Regulering av Høytorvet/Farmannstorget - nytt rådhus

Prosjektet har frem til nå blitt tildelt budsjettmidler med en samlet ramme på 134.908.000, mens påløpt kostnad er 49.246.000.

Prosjektet har ikke blitt sendt tilbake til bystyret, men har midlertidig blitt stoppet av administrasjonen. Nå som det er vedtatt og igangsatt et nytt prosjekt med utvidelse av kontorfløy på Byfogdløkka vil dette nye prosjektet erstatte det gamle, og det gamle prosjektet bør da avsluttes.

Det virker fornuftig å se på de forskjellige elementene i det gamle prosjektet og splitte opp dette før aktivering. Kostnadene som har påløpt inkluderer kjøp av tomt/bygning Stoltenberggt. 2 og diverse konsulent- og utredningskostnader. Det første elementet kan skilles ut og aktiveres for seg og håndteres som andre eiendommer i regnskapet, mens den siste gruppen hovedsakelig er prosjekteringskostnader. Disse prosjekteringskostnadene kan ses på som et forprosjekt for det nye prosjektet og mange av tegningene og grunnarbeidet som ble utført tas med i planleggingsfasen for det nye prosjektet. Tanken er derfor at disse aktiveres og avskrives på lik linje som den nye kontorfløyen når hele prosjektet er avsluttet ca. 31/12-16.

Bla. a i bystyresak 003/07 er det sett hele området (inkl. Byfogdløkka) under ett, noe som taler for at dette kan ses i sammenheng. Mye av kostnadene er også relatert til regulering av hele området.

Vedlagt følger derfor 2 sluttregnskap for dette prosjektet som ønskes avsluttet og overført til balansen.

Tønsberg, 22/12-14

Jørn Erik Borge
Økonomisjef

Oversikt prosjekt A1034 **Nytt rådhus/Regulering Høytorget/Farmannstorget**		**Budsjett**	**Regnskap**
2004: By-sak 208/04		200 000	
2007: By-sak 143/05		300 000	
2007: Budsjettvedtak By-sak 176/06		500 000	
2007: By-sak 003/07		1 500 000	
2007: Regnskap herunder kjøp av Stoltenberggt 4:	13 407 970		14 845 580
2008: By-sak 172/07		13 408 000	
2008: By-sak 038/08		3 000 000	
2008: Regnskap			5 840 782
2009: By-sak 058/09		16 000 000	
2009: Regnskap			15 123 984
2010: Budsjettvedtak By-sak 157/09		100 000 000	
2010: Regnskap			6 887 745
2010: Regnskap - inntekt			-411 556
2011: Regnskap			6 490 626
2012: Regnskap			57 137
SUMMER:		**134 908 000**	**48 834 298**

TkE - prosjektleder Svenn Terje Venjum

AVSLUTTET PROSJEKTREGNSKAP (side 1)

Delprosjekt: A1034 Regulering av Høytorget/Farmannstorget - nytt rådhus
Objekt: A1039
Prosjektansvarlig: Økonomisjef Jørn Erik Borge (gjennomført ved Tønsberg kommunale Eiendom)

Bevilget:	**Tidl.år**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**Totalt periode**
Utgifter:						
Utgiftsramme	5 500 000	16 000 000	100 000 000			121 500 000
Finansiering: (negativt fortegn)						
Øremerkede tilskudd:						0
Andre øremerkede innt: (spesifiser)						0
Annen felles finansiering:						0
Sum finansiering:	0	0	0	0	0	0
Netto (Skal være 0)	**5 500 000**	**16 000 000**	**100 000 000**	**0**	**0**	**121 500 000**

Regnskap	**Tidl.år**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**	**Totalt periode**
Utgifter:						
Lønn og sos.utg (7000:7099)	742 263	212 794	296 293	176 640		1 427 990
Kjøp av varer og tj. (7100:7399)	5 505 981	12 084 039	6 039 376	5 152 634	45 710	28 827 740
Overføringer (7400:7499)	1 030 148	2 827 151	552 076	1 161 352	11 427	5 582 154
Finansieringsutgifter (7500:7599)						0
Sum utgifter:	7 278 392	15 123 984	6 887 745	6 490 626	57 137	35 837 884
Finansiering: (negativt fortegn)						
Salgsinntekter: (76)						0
Refusjoner; (77)			-411 556			-411 556
Overføringer/tilskudd (78)						0
Annen felles finansiering:	-7 278 392	-15 123 984	-6 476 189	-6 490 626	-57 137	-35 426 328
Sum inntekter:	-7 278 392	-15 123 984	-6 887 745	-6 490 626	-57 137	-35 837 884
Netto	0	0	0	0	0	0
Avvik mot ramme						**-85 662 116**

+ er utgifter/ merforbruk, - er inntekter/ mindreforbruk

AVSLUTTET PROSJEKTREGNSKAP (side 2)

Prosjekt: 0

Objekt: 0

Spesifikasjon bevilgning:	Tidl. år	2009	2010	2011	2012	Totalt
Bevilget i budsjett	500 000		100 000 000			100 500 000
Bevilget i bystyrevedtak: 208/04	200 000					200 000
B.sak 143/05	300 000	0				300 000
B.sak 003/04	1 500 000					1 500 000
B.sak 038/38	3 000 000					3 000 000
B.sak 058/09		16 000 000				16 000 000
Sum bevilget pr år	5 500 000	16 000 000	100 000 000	0	0	121 500 000

Prosjektansvarlig: Økonomisjef Jørn Erik Borge
Virksomhet:
Ferdigstilt dato: des.14

Underskrift prosj.ansvarlig:

Kontrollert regnskap: Ole Jan Lefsaker (rådgiver)

Underskrift: (regnskap/økonomi)

Kommentarer/forklaring til evt avvik:

A1039 Regulering Høytorget/Farmannstorget - nytt rådhus
Restbevilgning inndras.

For byggeprosjekter fylles i tillegg ut ark "Norsk standard". Forklaringer på evt avvik vil fremgå her

Deloitte.

Deloitte AS
Dronninggata 15
Postboks 2013 Strømsø
N-3003 Drammen
Norway

Tlf: +47 32 26 41 00
Faks: +47 32 26 41 01
www.deloitte.no

Til

Tønsberg Kommune

Revisjonsuttalelse – Prosjekt 1034 Regulering av Høytorget/Farmannstorget – Nytt rådhus

Tønsberg kommune har i 2007-2012 hatt kostnader knyttet til kjøp av Stoltenberggaten 4 og regulering av Høytorget/Farmannstorget på henholdsvis kr 13 407 970 og kr 35 837 884. Tønsberg bystyre har gjennom flere vedtak bevilget totale utgiftsrammer til kjøp av Stoltenberggaten 4 på kr 13 408 000 og regulering av Høytorget/Farmannstorget på kr 121 500 000. Prosjektet har et endelig mindreforbruk på kr 85 662 142.

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av kostnader og inntekter, og oppsummeres som følger:

1. Vi har gjennomgått signert regnskap- og budsjettoppstilling
2. Vi har kontrollert at kostnadene er tilfredsstillende dokumentert og er relatert til prosjektet
3. Vi har kontrollert at bokført bevilgning er i henhold til bystyrets vedtak.

Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt i denne rapport og skal ikke brukes til noe annet formål.

Drammen, 11. februar 2015
Deloitte AS

Kjartan Kvamme
statsautorisert revisor

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Vereln, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Medlemmer av Den Norske Revisorforening
org.nr: 980 211 282

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Møtedato:

Kontrollutvalget 29.04.15
Bystyret

SAKSNR. 21/15
Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjekt "Institusjonsbaserte tjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre"

Saksopplysninger:

På møtet 21. januar 2015 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet "Institusjonsbaserte tjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre".

Planen ble bestilt fra KPMG for levering innen 10.04.15 til sekretariatet. Prosjektplanen ble mottatt innen avtalt tid.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å kartlegge hvilke rutiner kommunen har for tildeling av tjenester til eldre i kommunen, og vurdere hvorvidt kommunen sikrer at tildeling av tjenester er basert på og tilpasset brukerne sine behov, samtidig som tjenestetildelinger understøtter BEON- prinsippet. Videre vil revisjonen se på hvorvidt kommunen sikrer god kvalitet på tjenestene, ved hjelp av god internkontroll, bemanning, kompetanse, oppfølging mm. Inkludert i revisjonen vil være å vurdere om tjenestene er i tråd med interne mål/ føringer og sentrale lovkrav.

Det er satt opp 6 hovedproblemstillinger, og av de velger kontrollutvalget 3-4 problemstillinger som vurderes som særlig aktuelle. De øvrige problemstillinger kan eventuelt undersøkes i oppfølgende revisjon.

Følgende 6 problemstillinger er aktuelle:

1) Basert på KOSTRA-tall - hvor mange eldre er det som mottar helse- og omsorgstjenester i Tønsberg?
Her vil vi blant annet se på:
a) Utvikling i tjenesteomfang og kostnader i kommunen fra 2012-2014

b) Omfang i 2014 sammenlignet med andre, sammenlignbare kommuner

c) Eventuelle årsaksforklaringer til tallene

2) I hvilken grad er de enhetene i Tønsberg kommune som tilbyr tjenester til eldre styrt og organisert på en hensiktsmessig måte?
a) Er kompetanse og bemanning riktig dimensjonert i forhold til brukere i de enkelte enhetene?

b) I hvilken grad foreligger det en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?

c) Blir det gitt tilstrekkelig med opplæring?

d) Har de ansatte tilgang til system og elektroniske hjelpemiddel som er med på å effektivisere/ forenkle arbeidshverdagen?

e) Hvordan blir enhetene fulgt opp gjennom året?

3) Hvilke rutiner har kommunen for tildeling av hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester?
a) Hvem er det som tildeler tjenester?

b) I hvilken grad blir effektiv ressursutnyttelse av pleie- og omsorgstjenester hensyntatt ved tildeling?

c) Hvordan sikrer kommunen at tildeling av tjenester er basert på og tilpasset brukernes egne behov og ressurser, samtidig som tjenestetildelinger understøtter BEON- prinsippet?

4) Hvordan sikrer kommunen at eldre får det tjenestetilbudet som de har krav på?
a) Hvordan blir brukerne fulgt opp?

b) I hvilken grad er det fokus på samhandling og koordinerende tjenester i kommunen?

c) Har kommunen system for brukerundersøkinger/ brukerinvolvering?

5) I hvilke grad har enhetene etablert et system for internkontroll, som blant annet er med på å sikre:
a) Likebehandling

b) Avvikshandtering

c) Riktig dokumenthåndtering

6) I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende system for mottak av utskrivningsklare eldre pasienter fra sykehus?
a) Hvem har ansvar for utredning av behov for pleie og medisinering, og hvordan foregår dette?

b) Hvordan sikrer kommunen at epikrise og annen sentral dokumentasjon blir formidlet fra sykehuset?

c) Etter at kommunen har overtatt pleieansvaret, hvordan blir pasienten vurdert for videre behandling?

d) I hvilken grad foreligger det klare mål om rehabilitering?

Sekretariatet foreslår problemstillingene nr. 2,3,4 og 6.

Forvaltningsprosjektet er satt opp med bruk av 300 timer til 3-4 hovedproblemstillinger, og kostnadene dekkes innenfor kontrakten som er beregnet til 550 timer i 2015.

Vedlegg :
Forslag til prosjektplan med alternativer til problemstillinger for forvaltningsrevisjonsrapport " Institusjonsbaserte tjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre".

Innstilling:

Fremlagt prosjektplan fra KPMG vedrørende "Institusjonsbaserte tjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre" godkjennes med bruk av inntil 300 timer som dekkes innenfor kontrakten i 2015.

Forvaltningsrevisjonsrapporten skal inneholde valgte hovedproblemstillinger som følger:

- I hvilken grad er de enhetene i Tønsberg kommune som tilbyr tjenester til eldre styrt og organisert på en hensiktsmessig måte?
- Hvilke rutiner har kommunen for tildeling av hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester?
- Hvordan sikrer kommunen at eldre får det tjenestetilbudet som de har krav på?
- I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende system for mottak av utskrivningsklare eldre pasienter fra sykehus?

Kontrollutvalget ber om at revisjonen leverer forvaltningsrapporten med rådmannens uttalelse innen 13.10.15 til sekretariatet.

Vedtak:

Vedlegg dok 21/15

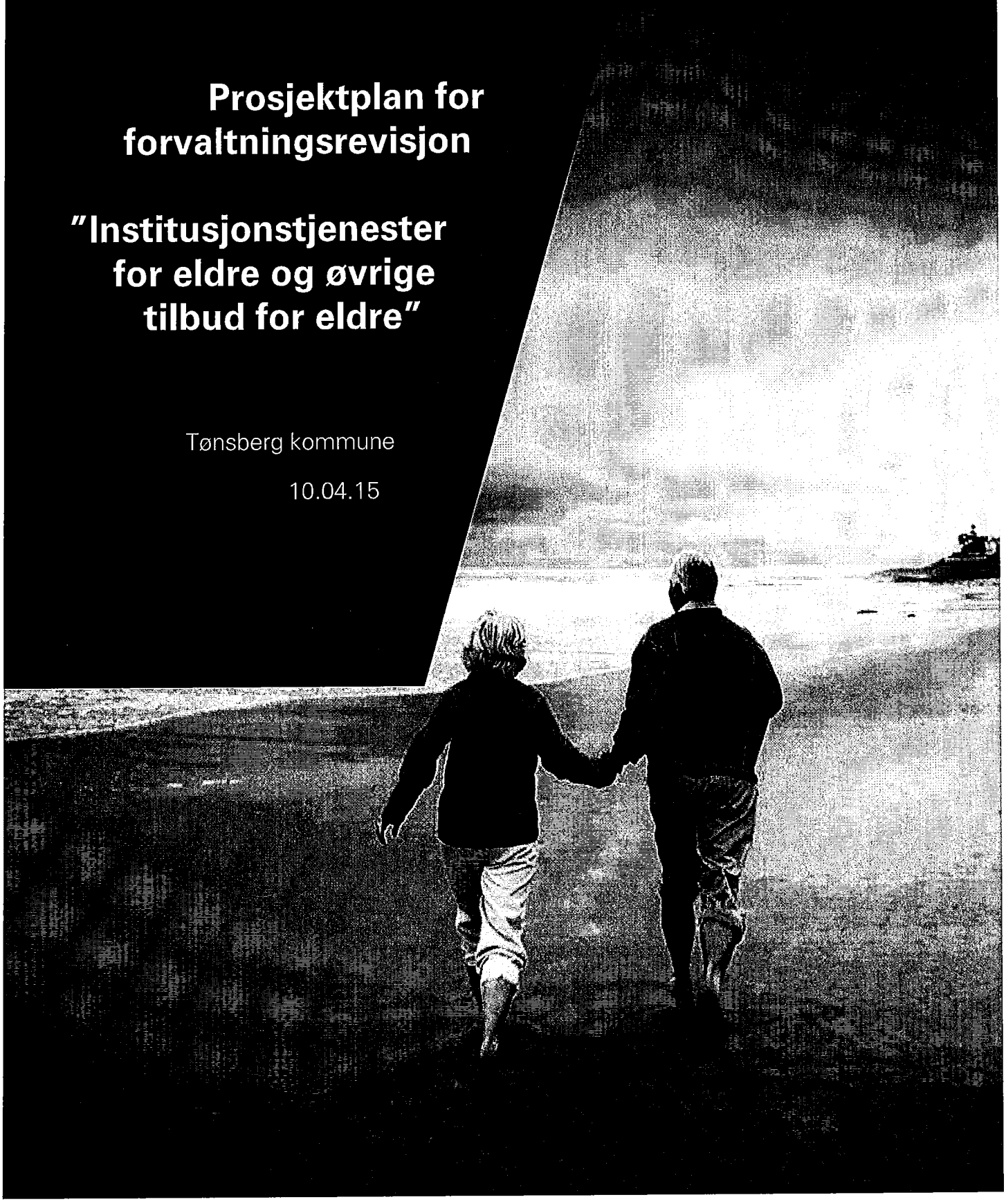
KPMG
cutting through complexity™

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon

"Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre"

Tønsberg kommune

10.04.15



Innhold

1	**Innledning**	**1**
1.1	Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt	1
1.2	Bakgrunn	1
1.3	Forarbeid	1
2	**Formål, problemstillinger og kriterier**	**2**
2.1	Formål og avgrensing	2
2.2	Problemstillinger	2
2.3	Revisjonskriterier	3
3	**Tilnærming**	**4**
3.1	Metode	4
3.2	Aktivitets- og framdriftsplan	4
4	**Utførende revisorer og honorar**	**6**
4.1	Team KPMG	6
4.2	Honorar	6

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

1 Innledning

1.1 Valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kontrollutvalget har i møte 21.01.2015 i sak 5/15 valgt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt "Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre".

1.2 Bakgrunn

Forvaltningsrevisjon av "Institusjonstjenester for eldre" er et prioritert område i Tønsberg kommunes Plan for forvaltningsrevisjon. I kommunens Plan for forvaltningsrevisjon blir mulige tema presentert:

- *Ressursbruk*
- *Kvalitetssystem*
- *Pasientdokumentasjon og journaler*
- *Bruk av tvang*
- *Bemanning*
- *Legetjenester ved insititusjon*

Risikoanalysen peker blant annet på følgende årsaker til at risikoen er høy:

- *At det ikke er tilstrekkelig legedekning på institusjonene.*
- *Manglende opplæring, kompetanse og manglende kapasitet.*
- *Ufaglært kompetanse.*
- *Utfordringer knyttet til å følge regelverkets bestemmelser knyttet til for eksempel tilbakesvar, oppfyllelse av vedtak, dokumentasjon, journalføring og brukermedvirkning*
- *At det ikke er samsvar mellom økonomisk ramme og de faktiske behovene.*
- *At det ikke er nok plasser/ omsorgsboliger*

1.3 Forarbeid

Det er et mål å etablere en god prosjektplan, som oppstiller relevante og vesentlige problemstillinger for forvaltningsrevisjonen med utgangspunkt i kommunen sin Plan for forvaltningsrevisjon. Samarbeid og dialog med kontrollutvalget og kommuneadministrasjonen i forberedelsesfasen er viktig, dette for å sikre at det blir tatt utgangspunkt i relevante og vesentlige problemstillinger.

I planleggingsfasen har det vært en prosess med kontrollutvalget (møte 21.01.15) hvor mulige formål/ vinklinger for forvaltningsrevisjonen ble drøftet. KPMG ble i møtet bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkludert formål, problemstillinger og eventuelle avgrensinger og ressursbruk.

Som ledd i forberedelsene av prosjektet har KPMG samlet inn og gjennomgått sentrale styringsdokument (gjeldende økonomiplan, årsmelding 2013, tertialrapporter mm.)

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

1.3.1 Eldreomsorg i Tønsberg kommune

Området *Helse og omsorg* omfatter disse virksomhetene:

- Fagenhet helse og omsorg
- Tildeling helse- og omsorgstjenester
- Hjemmetjenester
- Sykehjemmene i Tønsberg
- Helsetjenester
- Nav – Tønsberg
- Helse-/omsorgstjenester i bemannede boliger
- Arbeid, aktivitet og fritid

I følge økonomiplanen for 2015-2018 bruker Tønsberg kommune mer av totalbudsjettet i kommunen på pleie- og omsorgstjenester enn det tilsvarende kommuner (Kostragruppe 13) gjør, og følgende årsaker blir nevnt:

- Kommunen har flere personer i aldersgruppen 67 år og over som er beboere i heldøgns bemannet bolig
- Kommunen har flere plasser på sykehjem og flere personer som får hjemmetjenester enn i kommunegruppe 13.
- Det er ca. 1 prosentpoeng flere beboere i kommunen som er 67 år og over sammenlignet med hele befolkningen som bor i Tønsberg kommune, enn det er i kommunegruppe 13.

Når det gjelder kostnader pr bruker/beboer har Tønsberg lavere tall enn kommunegruppe 13. Dette skyldes bl.a. lavere lønnskostnader pga. lav andel fagutdannede, og at gjennomsnittlig tildelte timer til praktisk bistand og hjemmesykepleie pr uke er lavere enn i kommunegruppe 13. Antall legeårsverk er etter ansettelse av flere legehjemler og fast ansatte leger på sykehjemmene omtrent på nivå med kommunegruppe 13.

Videre går det frem av økonomiplanen at området *Helse og omsorg* i flere år har hatt problemer med å holde budsjettrammene. Samtidig som virksomhetene i år får en økt prosjektramme, holder kommunen på med et effektiviseringsarbeid, med krav om økt produktivitet og kvalitetsforbedring.

I økonomiplanen kommer det også frem at samhandlingsreformen er en utfordring for kommunen. Årsaken er at kostnadene overstiger de økonomiske ressurser som kommunen er tilført. Samhandlingsreformen innebærer blant annet at pasienter blir utskrevet fra sykehus tidligere enn før. Dette er en relativt ny oppgave, og her kan det være nyttig å se hvilke rutiner kommunen har etablert for å best mulig ivareta eldre, utskrivningsklare pasienter, der man samtidig har et fokus på rehabilitering og hjelp til selvhjelp.

Tønsberg er en ROBEK-kommune etter store underskudd i 2010 og 2011. Og det blir i gjeldende økonomiplan sagt at kommunen også må benytte 2015 til å dekke inn tidligere års underskudd. Innsparingen betyr at kommunen må effektivisere driften, og det er spesielt helse og omsorgsområdet som gjennomgår endringer. Det er blant annet igangsatt et prosjekt med formål å vri tjenestebruken fra de mest kostnadskrevende tiltak til mindre kostnadskrevende, etter BEON-prinsippet (Beste Effektive Omsorgs Nivå).

Med utgangspunkt i denne kortfattede presentasjonen av eldreomsorgen i kommunen, i tillegg til overordnet analyse i plan for forvaltningsrevisjon, presenterer vi på neste side vårt forslag til hva som kan være formålet med denne forvaltningsrevisjonen – med tilhørende problemstillinger.

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

2 Formål, problemstillinger og kriterier

2.1 Formål og avgrensing

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å kartlegge hvilke rutiner kommunen har for tildeling av tjenester til eldre i kommunen, og vurdere hvorvidt kommunen sikrer at tildeling av tjenester er basert på og tilpasset brukerne sine behov, samtidig som tjenestetildelinger understøtter BEON- prinsippet. Videre vil revisjonen se på hvorvidt kommunen sikrer god kvalitet på tjenestene, ved hjelp av god internkontroll, bemanning, kompetanse, oppfølging mm. Inkludert i revisjonen vil være å vurdere om tjenestene er i tråd med interne mål/ føringer og sentrale lovkrav.

Det er også et formål at forvaltningsrevisjonen skal gi anbefalinger om framtidige forbedringstiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik.

Revisjonen er avgrenset til å gjelde personer over 67 år.

2.2 Problemstillinger

På bakgrunn av formålet har vi operasjonalisert seks hovedproblemstillinger med underspørsmål. Å dekke alle seks problemstillinger i ett prosjekt vil medføre at prosjektet vil bli svært tids- og ressurskrevende. På den bakgrunn foreslår vi at kontrollutvalget velger 3-4 hovedproblemstillinger som vurderes som særlig aktuelle. De øvrige problemstillinger kan eventuelt undersøkes i oppfølgende revisjon.

1) **Basert på KOSTRA-tall - hvor mange eldre er det som mottar helse- og omsorgstjenester i Tønsberg?**

Her vil vi blant annet se på:

a) Utvikling i tjenesteomfang og kostnader i kommunen fra 2012-2014
b) Omfang i 2014 sammenlignet med andre, sammenlignbare kommuner
c) Eventuelle årsaksforklaringer til tallene

2) **I hvilken grad er de enhetene i Tønsberg kommune som tilbyr tjenester til eldre styrt og organisert på en hensiktsmessig måte?**

a) Er kompetanse og bemanning riktig dimensjonert i forhold til brukere i de enkelte enhetene?
b) I hvilken grad foreligger det en tydelig fordeling av ansvar og arbeidsoppgaver?
c) Blir det gitt tilstrekkelig med opplæring?
d) Har de ansatte tilgang til system og elektroniske hjelpemiddel som er med på å effektivisere/ forenkle arbeidshverdagen?
e) Hvordan blir enhetene fulgt opp gjennom året?

3) **Hvilke rutiner har kommunen for tildeling av hjemmebaserte og institusjonsbaserte tjenester?**

a) Hvem er det som tildeler tjenester?
b) I hvilken grad blir effektiv ressursutnyttelse av pleie- og omsorgstjenester hensyntatt ved tildeling?
c) Hvordan sikrer kommunen at tildeling av tjenester er basert på og tilpasset brukernes egne behov og ressurser, samtidig som tjenestetildelinger understøtter BEON- prinsippet?

KPMG © 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

4) **Hvordan sikrer kommunen at eldre får det tjenestetilbudet som de har krav på?**
   a) Hvordan blir brukerne fulgt opp?
   b) I hvilken grad er det fokus på samhandling og koordinerende tjenester i kommunen?
   c) Har kommunen system for brukerundersøkinger/ brukerinvolvering?

5) **I hvilke grad har enhetene etablert et system for internkontroll, som blant annet er med på å sikre:**
   a) Likebehandling
   b) Avvikshandtering
   c) Riktig dokumenthåndtering

6) **I hvilken grad har kommunen et tilfredsstillende system for mottak av utskrivningsklare eldre pasienter fra sykehus?**
   a) Hvem har ansvar for utredning av behov for pleie og medisinering, og hvordan foregår dette?
   b) Hvordan sikrer kommunen at epikrise og annen sentral dokumentasjon blir formidlet fra sykehuset?
   c) Etter at kommunen har overtatt pleieansvaret, hvordan blir pasienten vurdert for videre behandling?
   d) I hvilken grad foreligger det klare mål om rehabilitering?

2.3 Revisjonskriterier

Til problemstillingene blir det oppstilt revisjonskriterier. Revisjonskriteriene er de krav eller normer som tilstand og/eller praksis i kommunen blir målt mot. Revisjonskriteriene må være aktuelle, relevante og gyldige for kommunen.

Ved valg av revisjonskriterier blir det tatt utgangspunkt i oppstilte problemstillinger.

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester med offentlige rettledere
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting
- Lov om pasient- og brukerrettigheter
- Kommunale planer, rutiner, vedtak og føringer for pleie- og omsorgstjenestene

KPMG © 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

3 Tilnærming

3.1 Metode

I først omgang vil vi samle inn det kommunen har av dokumentasjon som er relevant i henhold til temaet i denne forvaltningsrevisjonen. Dokumentasjon vil bli nøye gjennomgått og analysert.

Deretter vil vi gjennomføre intervju med ansatte innenfor eldreomsorg i kommunen i tillegg til andre utvalgte personer som har tilknytning til enheten. Det kan for eksempel være rådmannen, virksomhetsleder, enhetsledere mm.

Ved gjennomføring av intervju utarbeides det intervjuguider. Og fra hvert intervju skriver vi referat som vi sender til hver enkelt respondent til verifisering (gjennomlesing og eventuell korrigering). Svar fra respondenter analyseres og sammenstilles deretter med øvrig dokumentasjon. Våre funn vurderes deretter opp imot revisjonskriteriene.

3.2 Aktivitets- og framdriftsplan

Oppstart er lagt til medio mai 2015. Datainnsamling – og analyse vil bli gjennomført fra juni til og med september. Rapporten vil være klar til behandling innen kontrollutvalgsmøtet i oktober. Estimert ressursbruk for inntil 4 hovedproblemstillinger er anslått til 300 timer.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan:

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

	Faser + aktiviteter	Ansvar	Timer	Mars 11	12	13	April 14	15	16	17	18	Mai 19	20	21	22	Juni 23	24	25	26	Juli 27-31	August 32	33	34	35	September 36	37	38	39	40	Oktober 41	42	43	44
1	**Forberede**		25																														
1.1	Forundersøkelse	KPMG	5																														
1.2	Etablere prosjektplan	KPMG	15																														
1.3	Godkjenning prosjektplan	KPMG	5																														
2	**Starte opp**		20																														
2.1	Sende oppstartsbrev	KPMG	3																														
2.2	Oppstartsmøte (tentativt)	KPMG	5																														
2.3	Dokumentliste	KPMG	7																														
2.4	Intervjuplan	KPMG	5																														
3	**Gjennomføre**		215																														
3.1	Dokumentanalyse	KPMG	35																														
3.2	Intervjuguide	KPMG	10																														
3.3	Intervjuer	KPMG	60																														
3.4	Analyse	KPMG	55																														
3.5	Kvalitetssikring	KPMG	15																														
3.6	Rapportutkast	KPMG	40																														
4	**Rapport**		40																														
4.1	Ferdigstille rapportutkast	KPMG	5																														
4.2	Høring/ forankring av funn	KPMG	10																														
4.3	Oversendelse av rapport	KPMG	5																														
4.4	Sluttmøte og presentasjon	KPMG	20																														
			300																														

Sommerferie

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

4 Utførende revisorer og honorar

4.1 Team KPMG

KPMG sitt team i forvaltningsrevisjonen består av:

Partner er Siv Karlsen Moa

Prosjektleder er Director Ole Willy Fundingsrud

Prosjektdeltagere er:

- Manager Kari Hesjedal
- Senior Associate Ingvill Strand
- Senior Associate Lena Davik Fjørtoft

4.2 Honorar

Honorar er i samsvar med avtalt timepris.

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Kontakt oss:

Siv Karlsen Moa
Partner
T +47 40 63 95 48
E siv.karlsen@kpmg.no

Ole Willy Fundingsrud
Director
T +47 40 63 96 92
E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

kpmg.no

© 2015 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").

KPMG

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Kontrollutvalget

Møtedato:
29.04.15

SAKSNR. 22/15 Bestille prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

"Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 – 2015" ble vedtatt i kontrollutvalget og bystyret 2012.

Det fremkommer flere forvaltningsrevisjonsprosjekter i planen enn det er budsjettrammer til. Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge er aktuelle:

1.1. Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Barnevern
- Tilpasset undervisning og spesialundervisning i grunnskolen
- Organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og omsorgstjenestene
- Individuell plan (IP)
- Internkontroll
- **Psykisk helsevern, levert 20.10.14**
- **Institusjonstjenester og øvrige tilbud for eldre, prosjektplan levert 10.04.15**
- Plan og bygg
- **Beredskap, levert 05.11.13**
- Hjemmetjenestene
- Boligforvaltningen
- **Vedlikehold av kommunale bygg, levert 06.11.12**
- Innkjøp - Organisering og rutiner
- **Innføring av samhandlingsreformen, levert 03.06.14**
- Overgangen mellom tjenester for barn og unge, og tjenester for voksne
- **Vedtaksoppfølging, levert 09.01.15**
- Måloppnåelse, regeletterlevelse og ressursutnyttelse i barnehagene
- **Kommunens service overfor innbyggerne, levert 01.03.13**
- Kommunens avtale med Oseberg kulturhus

- Etterlevelse av åndsverkloven
- Legevaktstjenesten
- Demensomsorgen - Oppfølging av demensplan
- NAV
- Bydrift VA og Vei
- Jordvern
- Selvkost
- By- og næringsutvikling
- Oppfølging av klimaplan
- Etikk og organisasjonskultur
- Forvaltningsrevisjon av kulturskolen

I tillegg har det vært bestilt og levert 11.02.13 forvaltningsrevisjonsrapport **"Torvprosjektet".**

Det er lagt føringer for å gjennomføre 2 til 4 forvaltningsrevisjonsprosjekter pr år avhengig av timeforbruket.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter som ikke er ført opp på planen hvis det fremkommer andre områder i Tønsberg kommune som er mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges må bystyret informeres om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Sekretariatet vil for ordens skyld nevne at Tønsbergs kommunes finansreglement skal vurderes en gang i løpet av hver periode, jfr. forskrift om kommuners finansforvaltning §2 og kommuneloven §76. Til orientering opplyses det om at Finansreglementet ble behandlet i bystyret sak 117/12.

Det er budsjettert med 550 timer til forvaltningsrevisjon fra 01.01.15 til 31.12.15. I tillegg er det i budsjettet for 2015 ytterligere bevilget kr 100.000,- til forvaltningsrevisjon. Det er i 2015 bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt til 300 timer, det vil si at det gjenstår 250 timer forutsatt at sak 21/15 blir vedtatt. For selskapskontroll er det i budsjettet for 2015 satt av kr 70.000,-.

Innstilling:
Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet " _____ " med bruk av inntil _____ timer fra budsjettåret 2015. Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 19.05.15 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøtet 03.06.15. Kostnaden dekkes av timene i inngått kontrakt.

Vedtak: