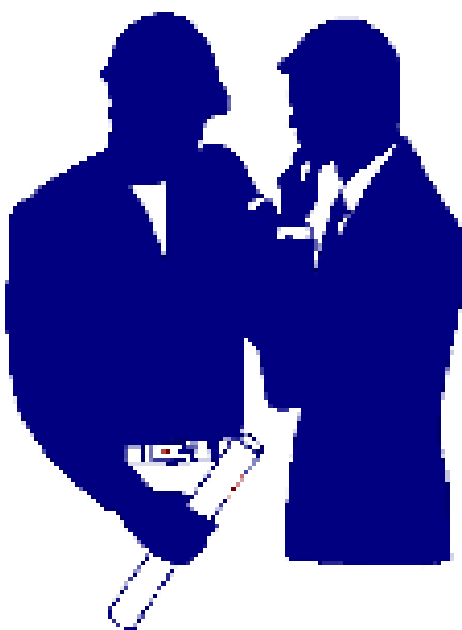


OVERORDNET ANALYSE TIL

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL

2012 - 2015

RE KOMMUNE



UTARBEIDET AV

Vestfold
Kommunerevisjon

Innhold:

1. Bakgrunn	3
2. Forvaltningsrevisjon – definisjon og formål	3
3. Framgangsmåte og metode	4
3.1 Metode	4
3.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	5
3.3 Resultatene fra spørreundersøkelsene	5
3.4 Forrige plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	6
4. Overordnet analyse Re kommune - forvaltningsrevisjon.....	7
4.1 Rådmann/Stab.....	8
4.2 Skole, barnehage og kultur	15
4.3 Helse og sosial	21
4.4 Teknikk og næringstjenester	28
5. Overordnet analyse Re kommune – selskapskontroll.....	32
5.1 Bakgrunn	32
5.2 Re kommunes eierandeler i selskaper (AS OG IKS)	33
5.3 Anbefaling	33
6.1 Vedlegg 1 – Revisjonens forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2012 – 2015 .	35
6.2 Vedlegg 2 - Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2008 - 2011	40

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, i henhold til kontrollutvalgsforskriftens §§ 9 og 13, påse at kommunes virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. I følge forskriftens §§ 10 og 13 skal utvalget, minst én gang i løpet av valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyrets konstituering – utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen, som skal vedtas av kommunestyret, skal være bygget på en overordnet analyse av kommunes virksomhet. Analysen har som siktemål å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen de ulike sektorene/områdene i kommunens virksomhet, ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

2. Forvaltningsrevisjon – definisjon og formål

Formålet med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon rettes fokus mot økonomi og måloppnåelse i vid forstand.

I følge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 7) innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) *forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) *forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) *regelverket etterleves,*
- d) *forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) *beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) *resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjon ble lovfestet ved endringer i kommuneloven i 1992. Bakgrunnen for at forvaltningsrevisjon ble innført som en del av revisjonen av kommunene og fylkeskommunene var økte krav om effektivitet og måloppnåelse. Forvaltningsrevisjon fungerer som et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunes totale forvaltning og resultatene som oppnås. Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres en type undersøkelser som gir de folkevalgte i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging av vedtak i kommunestyret, og resultatet av disse. Forvaltningsrevisjon kan samtidig bidra til at kommunal virksomhet får økt produktivitet, mer effektiv måloppnåelse og at den sikres drift i samsvar med gjeldende regelverk.

Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter ut fra en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse er viktig, slik at ressursene settes inn på de riktige områdene, og kommunen får prosjekter som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

3. Framgangsmåte og metode

3.1 Metode

Den overordnede analysen er basert på modellen presentert i figuren nedenfor. Modellen viser de ulike kildene som er brukt som grunnlag i den overordnede analysen for å vurdere og synliggjøre innenfor hvilke områder forvaltningsrevisjon bør iverksettes.

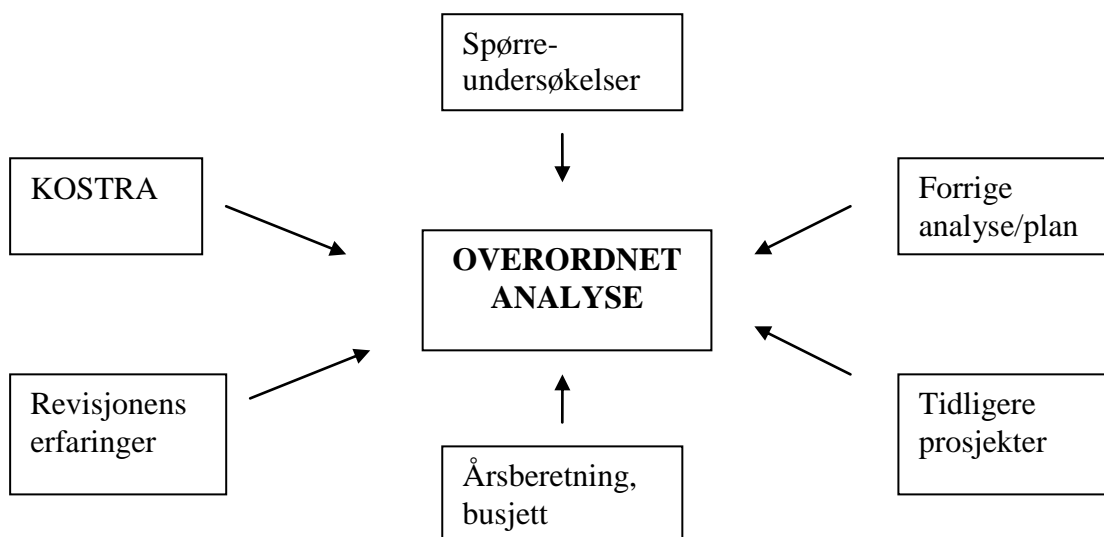


Fig. A: Modell for overordnet analyse – forvaltningsrevisjon

Revisor har gjennomført to ulike spørreundersøkelser. Den ene spørreundersøkelsen ble sendt til rådmannen samt alle enheter i Re kommune. Undersøkelsen gjaldt *Kartlegging av interne kontrollrutiner i Re kommune*. Mer om spørreundersøkelsen under pkt. 3.3.1.

Den andre spørreundersøkelsen ble sendt til kontrollutvalgets medlemmer fra forrige valgperiode (2008 -2011), nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer, ordfører, gruppeledere og rådmann. Undersøkelsen gikk blant annet ut på å innhente politikernes vurdering av risikoområder i kommunen, med henblikk på forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Videre er *KOSTRA-tall* fra 2010 brukt i analysen. KOSTRA er et nasjonalt rapporteringssystem der alle landets kommuner og fylkeskommuner rapporterer regnskaps- og tjenstedata til Statistisk sentralbyrå (SSB). Vi presenterer tallene på konsern-nivå, dvs at alle tallene skal være sammenlignbare, uavhengig av hvordan kommunen er organisert i forhold til interkommunale selskaper og kommunale foretak. Det understrekes dog at det kan være avvik i grunnlaget som feil innrapporterte tall fra kommunene etc.

Revisjonens erfaringer er brukt i analysen. Med bakgrunn i vårt arbeid har revisjonen trukket fram informasjon som kan gi innspill i forhold til hvilke temaer og områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon i kommunen.

Forrige plan for forvaltningsrevisjon (som gjaldt for perioden 2008 – 2011), samt den overordnede analysen som lå til grunn for denne, er også en faktor som spiller inn i

forbindelse med utarbeidelse av denne analysen. Den forrige planen sa noe om hvilke prioriteringer, i forhold til forvaltningsrevisjon, som har blitt gjort tidligere i kommunen og den forrige overordnede analysen fortalte noe om hva som var bakgrunnen for utvelgelsen og prioriteringen av prosjekter i den forrige planen.

Re kommunes Årsberetning 2010, budsjett 2011 og budsjett 2012/økonomiplan 2012-2015 er benyttet i analysen. Disse har blant gitt oss innspill på hvilke utfordringer kommunen har hatt, og eventuelle forventede framtidige utfordringer kommunen står ovenfor.

3.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Risikovurdering henger i dette tilfellet nøye sammen med målsettinger. Vurderinger av risiko innebærer å identifisere, og vurdere betydningen av, relevante trusler mot oppnåelse av bestemte målsettinger.

Re kommune har en rekke målsettinger. Eksempler på dette kan være kommunens overordnede strategier, målsetting om etterlevelse av lover og forskrifter, og målsettinger for de enkelte resultatene i kommunen.

For Re kommunes vedkommende vil en risiko- og vesentlighetsvurdering innebære og gjøre en vurdering av innenfor hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og øvrige mål som er satt for kommunens virksomhet. Analysen forsøker å synliggjøre, ut fra vurderinger av sannsynlighet for avvik og alvorlighetsgraden ved eventuelle avvik, områder i kommunen der forvaltningsrevisjon bør utføres.

3.3 Resultatene fra spørreundersøkelsene

Revisor har gjennomført to ulike *spørreundersøkelser*, som nevnt foran.

3.3.1 Spørreundersøkelsen internt i kommunen

Vestfold Kommunerevisjon har, som et ledd i overordnet analyse for forvaltningsrevisjon, kartlagt den økonomiske internkontrollen i kommunen.

Intern kontroll er et system der kontrollaktiviteter utformes, gjennomføres og følges opp med basis i styringssvikt, feil og mangler i virksomhetens arbeidsprosesser.

Kartleggingen av interne kontrollrutiner er gjennomført ved utsendelse av et spørreskjema på mail. Respondentene i denne spørreundersøkelsen har vært rådmannen samt alle virksomhetslederne i Re kommune. Rådmannen og alle virksomhetslederne har besvart spørreskjemaet.

Spørreskjemaet ble delt inn i spørsmål vedrørende budsjett, lønnsrutiner, innkjøpsrutiner, driftsmidler, tilskudd/ refusjoner, fond, inntekter, kasse/bank og andre forhold.

Under andre forhold ble det stilt spørsmål rundt egne datasystemer, implementering av bokføringslov, om de kjenner til lover/forskrifter som enheten ikke etterlever, hendelser som kan medføre erstatningsansvar, misligheter, feil i regnskapet og om enheten har risikovurderingsprosess i forhold til regnskapsrapportering.

Svarene utgjør en del av grunnlaget for vår risikovurdering. Respondentenes og revisors vurdering av risikoområder fra denne undersøkelsen er presentert under 4.1.1 i rapporten. Vi har videre presentert spesielle forhold for et område under aktuelt tjenesteområde.

3.3.2 Spørreundersøkelsen til folkevalgte/rådmann

Respondentene i den andre spørreundersøkelsen har vært kontrollutvalgets medlemmer fra forrige periode, nyvalgte kontrollutvalgsmedlemmer, ordfører, gruppeledere og rådmannen. Denne undersøkelsen gikk blant annet ut på å få innspill fra politikerne og rådmannen om ønskede områder for forvaltningsrevisjon.

Det ble sendt ut 18 spørreundersøkelser og vi har mottatt 7 svar. Dette gir en svarprosent på 39 %.

Spørreundersøkelsen ble inndelt i fire deler:

- **Del 1** omhandler viktigheten generelt av å iverksette forvaltningsrevisjon innen de enkelte virksomhetene i kommunen.
- **Del 2** omhandler hvilke *fokusområder* som bør vektlegges ved forvaltningsrevisjon innen de ulike fagområdene. Fokusområder er her avgrenset til *økonomi, organisering, kompetanse, bemanning, ledelse og administrasjon og lover og regelverk*.
- **Del 3** omhandler viktigheten generelt av å igangsette forvaltningsrevisjon ved de ulike områdene knyttet til ledelsen og administrasjonen.
- **Del 4** i undersøkelsen er en rubrikk for *åpne svar*. Her kunne respondentene eventuelt angi andre områder innen kommunens virksomhet der de mente det burde iverksettes forvaltningsrevisjon.

Svaralternativene på undersøkelsens del 1 og 3 er hele tallverdier på en skala fra 1 – 6, der verdien 1 representerer ”*svært lite viktig*” og verdien 6 representerer ”*svært viktig*”. I undersøkelsens del 2 krysset respondentene av på de ulike områdene som respondentene mente det burde fokuseres på – flere kryss er mulig. Undersøkelsens del 4 hadde fritt/åpent svaralternativ.

Respondentenes vurdering av risikoområder fra denne spørreundersøkelsen er presentert under de ulike tjenesteområdene i kapittel 4.

3.4 Forrige plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Den forrige planen for Re kommune, som gjaldt perioden 2008 – 2011, ble vedtatt av kommunestyret i møte den 09.12.2008, sak 086/08, i henhold til kontrollutvalgets innstilling. Forslagene til forvaltningsrevisjonsprosjekter, som fremgikk av planen for 2008-2011, ligger som vedlegg til dette dokumentet.

Følgende prosjekter har blitt gjennomført av Vestfold Kommunerevisjon i perioden 2005 – 2011:

Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- 2005 - *Vedlikehold og hjemmelsdokumentasjon til kommunale bygg i Re kommune*
- 2005 - *Økonomistyring – budsjett*
- 2006 - *Utestående fordringer – herunder sosiale utlån i Re kommune*
- 2007 - *Anvendelse av regler for offentlige innkjøp i Re kommune*

Overordnet analyse - Re kommune

- 2008 - *Hjemmebaserte tjenester herunder Kostradata i Re kommune*
- 2009 - *Administrative kostnader, ressursbruk i Re kommune*
- 2009 - *Sykefravær i Re kommune*
- 2010 - *Øremerkede tilskudd – Re kommune*

Selskapskontroll:

- 2007 *Eierskapskontroll Asvo Revetal AS*

Overordnet analyse – Re kommune:

- 2005 – *for perioden 2005 - 2008*
- 2008 – *for perioden 2008 - 2011*
- 2011/2012 – *for perioden 2012 - 2015*

4. Overordnet analyse Re kommune - forvaltningsrevisjon

Denne delen av analysen inneholder vurderinger av *hvilke spesifikke områder* innenfor de ulike tjenesteområdene i Re kommune det bør igangsettes forvaltningsrevisjon. Vurderingene er basert på en sammenstilling av resultatene fra

- Spørreundersøkelse I, til rådmann/virksomhetene
- Spørreundersøkelse II, til folkevalgte/rådmann
- Utvalgte KOSTRA-tall
- Tidligere overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon (2008 – 2011)
- Revisors erfaringer
- Informasjon fra kommunens årsrapport for 2010 og budsjett 2011 og økonomiplan 2012-2015

Deretter redegjøres det for hvilke temaer, det etter revisors vurdering, vil kunne være aktuelt å fokusere på i forbindelse med forvaltningsrevisjon innenfor de ulike områdene/virksomhetene.

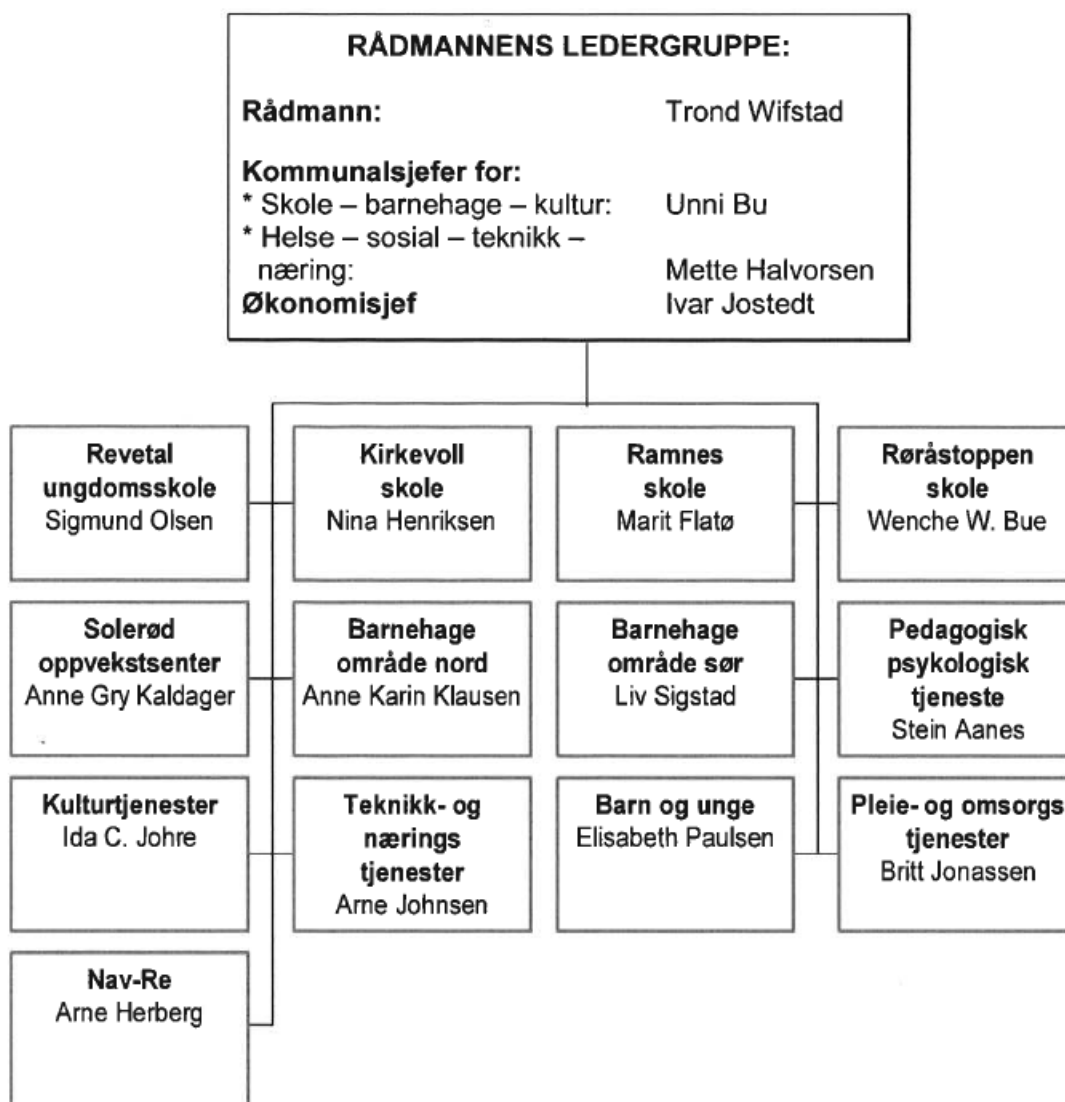
Re kommune er organisert med følgende ansvarsområder/tjenesteområder:

- *Rådmann/Stab*
- *Skole, barnehage og kultur*
- *Helse- og sosial*
- *Teknikk og næringstjenester*

Vi har valgt å presentere våre vurderinger etter ovennevnte inndeling av tjenesteområder. Under rådmann/stab har vi presentert mulige risikoområder og forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter som vi vurderer er sektorovergripende.

På neste side vises Re kommunes organisasjonskart:

ADMINISTRATIVT ORGANISERING



4.1 Rådmann/Stab

Felles stabstjenester underlagt rådmannens ledergruppe:

Felles stabstjenester underlagt rådmannens ledergruppe:

Rådmann:
- personal og HMS
Økonomisjef:
- regnskap
- skatt
- ikt
- innkjøp
- fellesfunksjoner (post/arkiv/pol. sekr/servicetorg)
Kommunalsjef helse, sosial, teknikk, næring:
- kommunelege
- trygge lokalsamfunn/folkhelse
Kommunalsjef skole, barnehage, kultur:
- rådgivere innen skole og barnehage

4.1.1 Spørreundersøkelse I

Nedenfor beskriver revisor mulige risikoområder innenfor tjenestoområde Rådmann/Stab. (Overordnet for hele kommunen).

Hovedtrekkene i svarene fra respondentene i Spørreundersøkelse I er presentert samlet nedenfor.

Budsjett/økonomistyring

Budsjettområdet består av årsbudsjett og rullerende økonomi- og handlingsplan for kommende fireårsperiode.

Nedenfor følger en oversikt over utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor området Budsjett/økonomistyring:

- Feil oppstilling av årsbudsjett og økonomiplan
- Forutsetningene som ligger til grunn for budsjettet er feil (pris- og lønnsvekst, rentenivå med mer)
- Manglende ledelsesstyring
- Manglende økonomisk evne til å takle normale svingninger i inntekter, tjenestebehov, renter, prisstigning og pensjonsutgifter
- Manglende budsjettoppfølging/rapportering
- Manglende realisme i budsjettet

Ifølge svar fra spørreundersøkelse 1 er budsjettkontrollen ivaretatt gjennom månedlig rutine, ved rapportering fra avdelingsledere.

Kun et fåtall av respondentene svarer at det er gjennomført en risikovurderingsprosess i forhold til regnskapsrapporteringen. Stabsenheten svarer ja på at det foreligger dokumentasjon på gjennomført risikovurdering, og at økonomireglementet er resultat av vurderingen. Respondentene har svart blankt på hvilke områder som anses å ha størst risiko for misligheter. Revisor vurderer at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til risikostyring og ledelse.

I følge Rådmann/Stab skal den nye Bokføringsloven m/forskrift være implementert i kommunen, mens de fleste respondentene fra virksomhetene i kommunen ikke kjente til dette. Revisor vurderer at implementeringen er en oppgave for enhet Rådmann/Stab. Revisor vurderer at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kvalitetssikring av implementering av bokføringsloven med forskrift.

I følge økonomiplan 2012-2015 fremgår det at utviklingen av driften i 2011 nødvendigvis gjør nedskjæringer og omstillinger i kommunen. Årsaken skyldes i hovedsak følgende forhold:

- Teknikk og næring samt barn og unge varsler om urealistiske budsjetttrammer
- Budsjettfeil innen barnehage i 2011
- Videreføring av skole gang på Høyjord skole i Andebu for elever fra Vivestad forsterker utfordringene ytterligere
- Vesentlige investeringer innenfor skole og omsorg

Pga stadig økte krav og stramme rammer, vurderer revisor at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til budsjett og økonomistyring kan være aktuelt.

Lønn

Lønn- og sosiale kostnader er en vesentlig andel av kostnadene til Re kommune og for 2010 utgjorde lønn- og sosiale kostnader 319,9 mill. kroner eller 65 % av kommunens samlede driftsutgifter.

Nedenfor følger en oversikt over utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor lønnsområdet:

- Feilregistrering av lønnsdata
- Uriktig variabel lønn registreres
- Trekk og avgifter beregnes feil
- Feil utbetaling til ansatte
- Manglende avstemming av fast og variabel lønn
- Dataene fra lønnsystemet registreres feil i regnskapet
- Lønnsdata registreres på feil periode
- Manglende eller feil sykepengerefusjon
- Det bokføres lønnskostnader som ikke er reelle
- Høyt sykefravær

Lønnsområdet er det største kostnadsområdet til Re kommune, og revisor vurderer at eventuelle feil på området kan ha vesentlige konsekvenser for kommunen. I følge respondentene til spørreundersøkelse I, anser de at de fleste kontrollrutiner vedrørende lønn blir godt ivaretatt. Svarene indikerer imidlertid at kommunen har manglende dokumentasjon av kontrollene.

På bakgrunn av ovennevnte vurderer revisor at lønnsområdet kan være aktuelt for forvaltningsrevisjon. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor lønnsområdet kan være en utvidet kontroll av rådmannens ansvar for den interne administrative kontroll. Kontrollene bør også vurderes opp mot misligheter.

Innkjøp/Driftsmidler

Det kjøpes årlig inn varer og tjenester for betydelig beløp i Re kommune. Driftsregnskapet for 2010 viser at Re kommune kjøpte varer og tjenester for 118,5 mill. kroner. Dette utgjør 24% av sum driftsutgifter. Investeringsregnskapet for 2010 viser investeringer for 99 mill. kroner.

Nedenfor følger en oversikt over utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor innkjøpsområdet:

- Bestillingen er registrert med uriktig beløp
- Varemottak er registrert uten at varen er mottatt
- Fakturaen er bokført selv om varen ikke er levert
- Det er bokført flere fakturaer (dubletter) knyttet til samme varekjøp
- Det benyttes galt kvantum på faktura i forhold til mottatt varer
- Faktura er uriktig bokført med hensyn til beløp, periode og konto
- Manglende rutine for registrering og ajourhold av inventar/utstyrliste
- Brudd på lov og forskrift om offentlige anskaffelser
- Manglende prosjektstyring ved større investeringsprosjekter

I følge svar fra spørreundersøkelse 1 virker de fleste kontrollrutiner vedrørende innkjøp å være godt ivaretatt.

Rådmann/Stab og enkelte virksomhetsledere svarer at det er utarbeidet rutine for registrering og ajourhold av inventar/utstyrliste, for IKT og elektronisk utstyr. Disse svarer at inventar og utstyrliste føres for disse gjenstandene, som oppbevares på en betryggende måte, i tillegg til å være merket. Administrasjonsbygget er adgangsstyrt, og det er innkjøpt merkesystem.

De fleste respondentene svarer imidlertid at det ikke er utarbeidet rutine for registrering og ajourhold av inventar/utstysliste, men at de fører liste over tyveriutsatte og lett omsettelige gjenstander. Videre sier de fleste at tyveriutsatt- og lett omsettelige gjenstander, for det meste IKT utstyr, blir merket og oppbevart på en betryggende måte.

Respondentene fra tjenesteområde Teknikk og næringstjenester svarer at det ikke er utarbeidet rutine for registrering og ajourhold av inventar/utstysliste, for IKT og elektronisk utstyr. Virksomheten fører heller ikke inventar og utstysliste for tyveriutsatte og lett omsettelige gjenstander. Gjenstander blir heller ikke merket.

Med bakgrunn i ovennevnte anser revisor at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til registrering og ajourhold av inventar/utstyr for hele kommunen.

Re kommune står foran store investeringer ved nytt omsorgsbygg på Revetal og store investeringer innen skole.

Revisor vurderer at de store investeringene, som Re kommune står foran i årene fremover, er forbundet med vesentlig risiko og vurderer at forvaltningsrevisjonsprosjekter knyttet både til Regeletterlevelse av offentlige anskaffelser og prosjektstyring kan være aktuelle innenfor innkjøpsområdet.

Tilskudd og refusjoner

Området omfatter syke- og fødselspenger, statlige og andre overføringer. Dette området utgjorde ca 128,9 mill kr i 2010.

Nedenfor følger en oversikt over *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor området:

- Krav om syke- og fødselspenger sendes ikke NAV eller sendes ikke i tide
- Refusjonskrav følges ikke opp
- Kommunen fanger ikke opp tilbud om relevante statlige eller andre tilskudd
- Kommunen sender ikke refusjonskrav

I følge svar fra spørreundersøkelsen virker det som stabsavdelingen har etablert rutiner for oppfølging av tilskudd og refusjoner, samt egne refusjonskrav som faktureres over kommunens fakturasystem.

I 2011 gjennomførte vi forvaltningsrevisjonsprosjektet Øremerkede tilskudd i Re kommune, hvor vi blant annet kontrollerte rutiner og praksis for tilskudd og refusjoner. Revisor vurderer derfor at det kan være aktuelt med en oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i inneværende periode.

Inntekter

Området består av kommunale avgifter, gebyrer, egenandeler, betaling fra andre (kommuner og fylkeskommuner), utleieinntekter og diverse andre salgsinntekter. Dette området utgjorde ca 58,5 mill. kroner i 2010.

Nedenfor følger en oversikt over *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor inntektsområdet:

- Tjenesten er registrert med uriktig pris
- Tjenesten er registrert med galt kvantum

- Uriktig antall tjenester er levert
- Tjenesten er levert men ikke fakturert
- Det er bokført salgstransaksjoner uten at det er utstedt faktura
- Fakturaer er uriktig bokført med hensyn til beløp og periode
- Alle fakturaer er ikke bokført
- Merverdiavgift er uriktig beregnet og rapportert

I følge respondentene i spørreundersøkelse I gjennomføres det kontroll med fakturering mot regnskapet, som ifølge økonomisjef dokumenteres gjennom arbeidsdokumenter. Ifølge økonomisjef foretas det årlige tapsavsetninger mot fordringsmassen.

Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter kan være; rådmannens ansvar for intern kontroll av inntekter.

IT

Nedenfor følger en oversikt over *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor IT-området:

- Datasystemene er ustabile og ikke oppdatert
- Datasystemene har unødig høy brukerterskel
- Investeringer i IT gir ikke redusert papirflyt og/eller økt produktivitet
- Manglende loggføring

I forhold til ovennevnte, kan det være aktuelt med forvaltningsrevisjonsprosjekt på området loggføring og dokumentasjon av arbeidsoppgaver innen IT.

4.1.2 Spørreundersøkelse II

I svarene fra spørreundersøkelsen del 1, hvor det ble spurt om hvor viktig det er å iverksette *forvaltningsrevisjon* innenfor rammeområdene/virksomhetene, har respondentene høyest prioritet på *overordnet planlegging, økonomistyring og finans*.

I del 2 av undersøkelsen ble det spurt om innenfor hvilke tjenestetilbud i virksomhetene/avdelingene, hvor det var mest aktuelt å rette fokus mot, er det høyest prioritet på områdene *økonomi*.

Del 3 i undersøkelsen, ble respondentene spurt om hvor viktig det er å iverksette forvaltningsrevisjon innenfor ulike områder. Av svarene gikk det fram at *oppfølging av kommunale inntekter, investeringsprosjekter, økonomistyring/budsjettoppfølging og innkjøpsordning/offentlige anskaffelser*, er de viktigste områdene.

I den 4. delen av undersøkelsen, som var *åpen tilbakemelding*, fikk vi følgende forslag til prosjektområder:

- *Følge opp interne rutiner vedrørende økonomi, fakturering og utgifter*
- *Kriseteamet: Håndtering og rutiner ved kriser*
- *Saksutredninger gjort av administrasjon/kommunen, kan vi stole på de som et godt grunnlag for å ta avgjørelser? Det er politikerne som gjør vedtaket som er ansvarlig. Hva om det blir gjort på feil grunnlag? Kvalitetssikring.*
- *Barnevern*
- *Administrative ressurser*
 - *En kommune stilles overfor en rekke krav og pålegg fra regionale og sentrale myndigheter, bl.a. i forhold til krav til rapportering, intern kontroll, oppgaver*

Overordnet analyse - Re kommune

innen regnskap og økonomistyring, arkiv, informasjon, ikt-tjenester og personalforvaltning. Oppdrag:

- *Synliggjøre krav og forventninger*
- *I hvilken grad har Re kommune tilstrekkelig administrative ressurser til å oppfylle disse kravene/forventningene?*

4.1.3 KOSTRA

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Administrasjon, styring og fellesutgifter:

Adminstrasjon styring og fellesutgifter	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutg, adm, styring, fellesutg, i % av totale netto driftsutg	8,2	8	8,2	8
Netto driftsutgifter pr. innb. i kr., adm., styring og fellesutgifter	3018	3125	2881	3121
herav: Lønnsutgifter pr. innb. i kr., adm., styring og fellesutgifter	2744	2283	2750	2454

Re kommune ligger omtrent på samme nivå som sammenlignbare kommuner i administrasjon, styring og fellesutgifter.

Finansielle nøkkeltall, konsern	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,1	1,8	1	1,3
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2,3	2,9	2,7	2,6
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	82,9	68,4	70,7	68,7
Langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	187,8	188,5	184,2	191,9
Arbeidskapital i prosent av brutto driftsinntekter	34,5	25,1	39,1	22,8
Akkumulert regnskapsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	2	0,5	-0,1	0,6
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	0,5	4,8	5,8	5,4

Re kommune har høyere netto lånegjeld enn sammenlignbare kommuner. Vi ser også at disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter er vesentlig lavere enn gjennomsnitt i Kommunegruppe 10, Vestfold og Landet.

4.1.4 Forrige analyse/plan

Forslag til forvaltningsprosjekter fra forrige plan omfattet bl. a. måloppnåelse som vinkling. Prosjekter som ble foreslått var innenfor ressursbruk i Re kommune, kompetansestyring, kartlegging av reglementer, sykefravær, risikoanalyse, varslingsrutiner, administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tibakerapportering til politisk organ. Videre kostnads- og inntektsutvikling i Re kommune samt vurdering av finansreglement og låneopptak. Av tidligere forslag til prosjekter, er følgende prosjekter ikke gjennomført;

- Kompetansestyring – Kompetansesammensetning og rekruttering
- Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i kommunen
- Evaluering av Re kommunes system for risikovurdering
- Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten
- Administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ.
- Kostnads- og inntektsutvikling i Re kommune
- Vurdering av finansreglement og låneopptak

Revisor vurderer at disse fortsatt er aktuelle forvaltningsprosjekter for Re kommune.

4.1.5 Revisors erfaringer

I tillegg til ordinære lønnsutbetalinger, består lønnsområdet blant annet av reiseoppgjør og sykkelønsrefusjon. Kommunen innførte i 2010/2011 turnusprogrammet Gatsoft til bruk innenfor pleie- og omsorgsvirksomheten, og som har medført at ansvaret for registrering av variabel lønn ikke lenger ivaretas av lønnsavdelingen. Innenfor lønnsområdet kan det derfor være aktuelt å se nærmere på ivaretagelse/utnyttelse av dette systemet i den aktuelle virksomheten.

Et annet prosjekt kan omfatte rådmannens ansvar for intern kontroll innenfor økonomiforvaltning.

4.1.6 Årsrapport 2010/budsjett 2011 og økonomiplan 2012-2015

Re kommune har et felles mål for alle tjenesteområder om at all ny ressursinnsats skal vurderes i forhold til det forebyggende perspektiv. Rådmannen vurderer dette som en utfordring i forhold til alle brukere med rettigheter. Det har imidlertid blitt slik at forebygging har blitt et begrep det jobbes etter i Re kommune, som vist nedenfor.

- a. *Virksomhet Barn og ung er etablert på bakgrunn av ønsket om et mer forebyggende og tverrfaglig arbeid overfor barn, unge og deres familier i Re kommune.*
- b. *Kvalifiseringsprogrammet ved NAV Re bidro til at 10 personer kom med i arbeidsrettede tiltak eller aktiviteter for å forebygge passive stønadsmottaking.*
- c. *I regi av Trygge lokalsamfunn er det foretatt en bred kartlegging av farer på mange samfunnsområder, hva er gjort for å forbygge. I dette arbeidet har alle sektorene i kommunen deltatt sammen med innbyggere via foreninger.*
- d. *Det har vært behov for å styrke tilbudet rundt enkelte av brukerne/nye brukere innen PLO.*

Disse tiltakene har vært av tertiærforebyggende karakter (d.v.s. hindre forverring av allerede eksisterende sykdom eller funksjonsnivå)

Re kommunes satsning på tiltak og arbeidsmetoder i et forebyggende perspektiv, kan i et risikoperspektiv med manglende budsjettbalanse over tid, stå i fare for å miste fokus på overordna visjoner og mål for virksomhetene. Oppnåelse av mål, vil være avhengig av aktiv målstyring og fokus på ledelse. Dette temaet ble foreslått til forvaltningsrevisjonsprosjekt for forrige periode, men ikke gjennomført. Revisor vurderer derfor at et forvaltningsrevisjonsprosjekt med måloppnåelse som vinkling kan være et aktuelt forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt.

En av hovedutfordringene for Re kommune fremover er å få virksomhetenes drift i balanse. I dette ligger også en vurdering av realismen i budsjettrammene for den enkelte virksomhet.

Kommunen nevner følgende som svake sider fra årsberetningen 2010:

- *Fondene etter salg av elverk er redusert til ca 119,6 mill. kroner grunnet bruk av fond til drift og investering.*

Overordnet analyse - Re kommune

- *Investeringsgjelden er steget til 422 mill. kroner*
- *Investeringsgjelden i % av skatteinntektene økte. Skatteinntektene økte mye, men gjelden øker enda mer.*

Fra Årsberetningen 2010 kan vi lese at tendensen med synkende sykefravær fortsatte i 2010. Statistikken viste Re kommune hadde sitt laveste sykefravær i Re-historien i 2010 på 6,8%.

4.1.7 Revisors anbefalinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter – Rådmann/stabsavdelingen

Revisor vurderer at det er områder i kommunen, hvor ansvaret er tillagt Stabsavdelingen, som er forbundet med vesentlig risiko og som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

På bakgrunn av ovennevnte risikovurderinger, foreslår vi følgende forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter knyttet til Rådmann/stabsavdelingen:

- Risikostyring og ledelse
- Implementering av bokføringsloven med forskrift
- Budsjett og økonomistyring i Re kommune
- Gjennomgang av lønnsområdet i Re kommune – (bl.a. vurdere kontrollene opp mot misligheter)
- Registrering og ajourhold av inventar og utstyr
- Regeletterlevelse av offentlige anskaffelser
- Prosjektstyring
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet Øremerkede tilskudd i Re kommune
- Intern kontroll av inntekter
- Loggføring og dokumentasjon av arbeidsoppgaver innen IT
- Oppfølging av interne rutiner vedrørende økonomi, fakturering og utgifter
- Kriseteamet – håndtering av rutiner ved kriser
- Saksutredninger gjort av kommunen – et godt grunnlag for å ta avgjørelser?
- Administrative ressurser – tilstrekkelig til å oppfylle krav og forventninger fra regionale og sentrale myndigheter?
- Kompetansestyling, kompetansesammensetning og rekruttering
- Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i Re kommune
- Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i Re kommune
- Administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ.
- Kostnads- og inntektsutvikling i Re kommune
- Vurdering av finansreglement og låneopptak
- Målstyring og det forebyggende perspektiv i Re kommune

4.2 Skole, barnehage og kultur

Tjenesteområdet Skole, barnehage og kultur består av følgende virksomheter:

- Ramnes skole
- Kirkevoll skole
- Solerød oppvekstsenter

Overordnet analyse - Re kommune

- Røråstoppen skole
- Revetal ungdomsskole
- PP-tjenesten
- Barnehage Sør
- Barnehage Nord
- Kulturtjenesten

Nedenfor beskriver revisor mulige risikoområder innenfor tjenesteområdet Skole, barnehage og kultur.

Skole

Utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor området:

- Skolene tilfredsstill ikke lovpålagte krav, som opplæringslovas krav til:
 - Grunnskoleopplæring
 - Spesialundervisning
 - Skyss
 - Organisering av undervisninga
 - Leing, funksjonar, utstyr og læremiddel i skolen
 - Elevane sitt skolemiljø
 - Personalet i skolen
 - Organ for brukarmedverknad
- Skolene oppfyller ikke mål fastsatt av kommunestyret
- Manglende gjennomføring av Kunnskapsløftet i Re kommune

Barnehage

Utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor området:

- Barnehagene tilfredsstill ikke lovpålagte krav, nedfelt i barnehageloven
- Barnehagene oppfyller ikke mål fastsatt av kommunestyret
- Barnehagene følger ikke den nye forskriften om likeverdig behandling ved tildeling av offentlig tilskudd til ikke-kommunale barnehager

Kultur

Utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor området:

- Kommunen tilfredsstill ikke lovpålagte krav, som
 - Kulturlovens krav til
 - Lokal utvikler, formidler og forvalter innenfor kunst, kultur, idrett og museer
 - Lov om folkebiblioteks krav til
 - Folkebibliotek
 - Kulturminnelovens krav til
 - Forvaltning og myndighetsutøvelse
- Feil behandling av spillemiddelsøknader (mangler i regnskap, dokumentasjon eller attestasjon)
- Feil i tildeling av tilskudd til lag og foreninger
- Feil ved tildeling av plasser i Kulturskolen
- Manglende registrering, verdivurdering, sikring og ajourhold av kunst i Re kommune

4.2.1 Spørreundersøkelse II

I del 1 av undersøkelsen, ble respondentene spurt om hvor viktig det var å iverksette forvaltningsrevisjon innenfor tjenesteområde Skole, barnehage og kultur. Innenfor Skole og barnhager fikk *PP-tjenesten* høyest prioritet og innen Kulturtjenesten fikk *Kulturskolen* høyest prioritet.

4.2.2 KOSTRA/SSB

Nedenfor presenteres et utvalg av KOSTRA-tall innenfor skole, barnehage og kultur.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Grunnskoleopplæring:

Grunnskoleopplæring	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter grunnskolesektor i prosent av samlede netto driftsutgifter	34,2	30	29,4	28,7
Netto driftsutgifter grunnskolesektor, per innbygger	12 578	11 760	10 301	11 145
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor, per innbygger 6-15 år	91 239	88 392	81 482	88 815
Netto driftsutgifter til skoleskyss, per innbygger 6-15 år	3 735	2 761	1 606	1 641
Brutto investeringsutgifter til grunnskolesektor, per innbygger	2 350	2 187	1 888	2 097
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	10,4	8,9	9	8,2
Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	23,4	18,1	17,7	17
Andel elever i kommunal og privat SFO med 100% plass	45,2	30,2	64,8	56,1
Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskolesektor, per elev	106 393	96 396	90 930	97 584
Lønnsutgifter til grunnskole, skolelokaler og skoleskyss, per elev	81 349	74 190	67 023	70 275
Andel avtalte årsverk i grunnskolesektor	28,8	24,6	25,4	25,1
Elever per kommunal skole	219	175	253	214
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	13,7	13,1	14,7	13,7

KOSTRA-analysen viser at Re kommune bruker noe mer penger på skole enn sammenlignbare kommuner, både når det gjelder drift og investering. Vi ser også at Re kommune har høyere andel årsverk i grunnskolen enn sammenlignbare kommuner. I Re kommune blir det gitt mer spesialundervisning enn gjennomsnittet i andre kommuner.

Fra Statistisk sentralbyrå under *Karakterer, avsluttet grunnskole*, for 2011, viser at Re kommune har snitt på 36,1 i Grunnskolepoeng¹. Snittet for Vestfold ligger på 39,5. Videre har Re kommune 7,76 elever pr. lærer, mens snittet i Vestfold ligger på 8,46 elever pr. lærer.

På bakgrunn av at Re kommune bruker mer ressurser til grunnskole enn sammenlignbare kommuner, mens resultatene i grunnskolepoeng ligger noe lavere enn sammenlignbare kommuner.

Revisor foreslår et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til ressursbruk og kvalitet i grunnskolen.

¹ Grunnskolepoeng beregnes for avgangselever i grunnskolen. Hver tallkarakter får tilsvarende poengverdi. Poengsummen får du ved å summere alle tallkarakterene og deretter dele på antall karakterer. Dette gjennomsnittet multipliseres med 10).

Overordnet analyse - Re kommune

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Barnehage:

Barnehage	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter	1,5	2,3	2,5	3
Brutto investeringsutgifter til barnehagesektoren per innbygger	1 502	500	324	493
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager	7 945	14 825	15 164	18 628
Andel barn 1-5 år med barnehageplass	84,1	88	89,4	89,3
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage	71,1	61,7	53	52,9
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn	56,2	56,3	55,9	56,1
Andel ansatte med førskolelærerutdanning	37,1	31,6	36,2	32
Brutto driftsutgifter til styrket tilbud per barn som får ekstra ressurser,	14 979	64 410	61 813	55 403
Andel barn som får ekstra ressurser til styrket tilbud, Kommunale barnehager	11,5	14,4	17	19,4

Vi ser av KOSTRA-tallene for 2010 at Re kommune har hatt betydelig høyere investeringskostnader til barnehagesektoren pr. innbygger enn sammenlignbare kommuner. Dette skyldes at Re kommune har behov for flere barnehageplasser for å møte barnehagelovens krav om at *Barn som fyller ett år senest innen utgangen av august det året det søkes om barnehageplass, har etter søknad rett til å få plass i barnehage fra august.* Re kommune har en lavere andel barn med barnehageplass enn sammenlignbare kommuner. Re kommune har betydelig lavere utgifter til barn som får ekstra ressurser og styrket tilbud, selv om andel barn som får ekstra ressurser ikke tilsier at utgiftene skal være så lave. Tabellen viser også at Re kommune i 2010 hadde betydelig lavere netto driftsutgifter til barnehage pr innbygger 1-5 år i kroner, enn sammenlignbare kommuner.

Revisor vurderer at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kvaliteten i barnehagene, hvorvidt barnehagene tilfredsstiller lovpålagte krav og ressursbruk.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Kultur:

Kultur	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter kultursektoren i % av kommunens totale netto driftsutgifter	3,9	3,6	4	4,4
Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner	1 443	1 404	1 386	1 728
Netto driftsutgifter F 231 (aktivitetstilbud barn og unge)	4,2	7,7	8,8	11,1
Netto driftsutgifter F 380 (idrett)	9,7	12,7	12,2	9,4
Netto driftsutgifter F 381 (kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg)	19,2	12,2	16,9	21,1
Netto driftsutgifter F 383 (kultur- og musikkskoler)	15,3	20,5	12,6	13
Brutto investeringsutgifter til kommunale idrettsbygg per innbygger	712	178	356	625
Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud barn og unge per innbygger	61	108	122	192
Kommunale driftstilskudd til lag og foreninger pr lag som mottar tilskudd	13 076	25 676	40 867	30 297

Re kommune ligger omtrent på samme nivå som de sammenlignbare kommunene når det gjelder kultur. De har vesentlig høyere utgifter til investering i kommunale idrettsbygg pr innbygger i forhold til kommunegruppe 10 og kommuner i Vestfold. De ligger imidlertid lavt når det gjelder netto driftsutgifter til aktivitetstilbud til barn og unge pr innbygger.

4.2.3 Forrige analyse/plan

Fra forrige analyse fremkom det at Re kommune hadde høyere netto driftsutgifter i barnehagesektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter enn gruppen og snitt fylke, mens andel barn med barnehageplass lå noe lavere enn gruppen og snitt fylke.

For grunnskole viste Kostratallene at andel netto driftsutgifter til grunnskole, per innbygger, lå over gruppen og snittet i fylket, men dette gjaldt ikke for alle områder innenfor grunnskole. Følgende områder lå under snittet i gruppen og fylket:

- skolefritidsordning
- grunnskoleopplæring for voksne
- kommunale musikk- og kulturskoler
- spesialskoler

Timer til spesialundervisning i % av antall lærertimer totalt i Re kommune var 19,2 timer. Dette var 23,87 % høyere enn gruppen og 17,8 % høyere enn snittet for fylke.

Andel elever som fikk spesialundervisning i Re kommune var 11,1 % og lå 60,9 % høyere enn gruppen og 54,2 % høyere enn snittet i fylke.

Forslag til forvaltningsprosjekter fra forrige plan innenfor område Skole, barnhage og kultur var Kostnadsutvikling innenfor spesialundervisning i Re kommune og Kostnader ved driften av barnehager. Ingen av disse prosjektene er gjennomført. Revisor vurderer at forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kostnadsutvikling innenfor spesialundervisning i Re kommune, fortsatt kan være et aktuelt forvaltningsprosjekt for Re kommune.

4.2.4 Årsrapport 2010/budsjett 2011/økonomiplan 2012-2015

Skole

Re kommune jobber med sosial kompetanse, læringsmiljø og kompetanseheving som grunnleggende faktorer i det forebyggende arbeidet innenfor dette tjenesteområdet. Re kommune har et mål om at *Antall barn med enkeltvedtak etter opplæringslovens §5.1 skal reduseres ned til 5% i løpet av økonomiplanperioden. Ressursinnsatsen skal settes inn på et så tidlig tidspunkt som mulig.* Prosentsatsen for høsten 2010 for Re var 10,4%, og er en liten nedgang fra året før. Prosentsatsen i Vestfold var 9% og for landet 8,2%.

Revisor vurderer at det er en risiko for at dette målet ikke blir oppfylt. Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor dette tjenesteområdet vil kunne være å se nærmere på tidspunkt for – og oppfølging av enkeltvedtak. I tillegg om det er mulig å finne eller utelukke en sammenheng mellom redusert vikarbruk pga stramme budsjetter og redusert/manglende oppfølging av elever med enkeltvedtak.

Re kommune har et annet mål om at *Re kommunes resultater i de nasjonale prøvene i skolene skal minst ligge på gjennomsnittet av nasjonalt nivå.* Nasjonale prøver gjennomføres på 5. Og 8. Trinn i grunnskolen. Resultater fra Nasjonale prøver i 2011, hentet fra Skoleporten under Utdanningsdirektoratet.no, viser at Re kommune for 5. Trinn ligger på samme nivå som snittet for landet og Vestfold i Regning og noe over snittet for landet og Vestfold i Lesing. Resultatene for 8.trinn i 2011 er kun rapportert for Regning, der Re kommune ligger på samme nivå som snittet for landet. Dette viser at målet er oppfylt for 2011.

Revisor gjør imidlertid oppmerksom på at Re kommune har lavere snitt i Grunnskolepoeng enn snittet for Vestfold-kommunene. Grunnskolepoeng beregnes for avgangselever i grunnskolen.

Det fremgår av Økonomiplan 2012 – 2015 at vedlikehold er et område rådmannen gjerne skulle ha prioritert sterkere, men ikke har funnet rom for økning av særlig betydning. Salg av bygningsmasse og gjennomgang av tilstandene på skolene og ev. endring av skolestrukturen er tiltak som igangsettes for å lette/bedre situasjonen.

Barnehage

Ifølge årsberetningen ser det ut til at Re kommune jobber godt med målsettingene og rammeplan for barnehageområdet. Barnehagene har også bidratt godt til mindreforbruket på tjenesteområdet. I følge årsberetningen for 2010 er målet om full barnehagedekning nådd ut fra lovens definisjon.

Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se nærmere på nye regler for kommunens tilskudd til private barnehager. Den nye forskriften om finansiering av private barnehager er gitt med hjemmel i barnehageloven. Forskriften ble gjort gjeldende fra 1. Januar 2011.

De viktigste enkeltpunktene i forskriften er:

- Kommunen har plikt til å gi tilskudd til private barnehager tilsvarende mellom 88 og 100 prosent av hva de tildeler egne barnehager per heltidsplass. Prosentandelen skal ikke være lavere enn året før.
- Kommunen skal fastsette en sats for driftstilskudd og en sats for tilskudd til bygninger og utstyr. Kommunen skal utarbeide satsene i forbindelse med arbeidet med kommunens årsbudsjett, og satsene skal endelig fastsettes innen 1. Februar i tilskuddsåret. Inntil endelig vedtak er fattet, skal kommunen forskuddsvis utbetale tilskudd til de ikke-kommunale barnehagene.
- Det vil også være mulig for en kommune å gi private barnehager ekstratilskudd for å dekke utgifter til bygninger og utstyr.

Kultur

Det fremgår av årsrapporten for 2010 at Kulturtjenesten i Re har hatt en meget høy aktivitet. 3K samarbeidet om å etablere den interkommunale kulturskolen med Hof som vertskommune ble etablert 01.08.2010. På bakgrunn av dette ble antall årsverk redusert fra 15 til 11,8 i 2010. Av kulturtjenestens budsjett for 2010 ble i overkant av kr 1.300.000,- fordelt til frivillige lag og foreninger.

4.2.5 Revisors anbefalinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter – tjenesteområde Skole, barnehage og kultur

På bakgrunn av ovennevnte risikovurderinger innenfor tjenesteområdet Skole, barnehage og kultur, foreslår vi følgende forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter:

Skole:

- Grunnskolen i Re kommune – etterlevelse av Opplæringslova
- Spesialundervisning i grunnskolen
- PP-tjenesten i Re kommune

Barnehage:

- Kvalitet og ressursbruk i barnehagene i Re
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager (jf. innføring av nye regler for kommunens tilskudd til private barnehager)

Kultur:

- Sikring av kunst i Re kommune
- Kulturskolen

4.3 Helse og sosial

Tjenesteområdet Helse og sosial består av følgende virksomheter med underavdelinger:

- **Barn og Unge**
 - Forebyggende avdeling
 - Barne- og familiesenteret
 - Oppfølgingsavdeling
 - Rehabilitering og habilitering
- **NAV**
 - Sosialtjenesten
 - Flyktning- og Innvandrerkontor
- **Pleie- og omsorgstjenester**
 - Område for hjemmetjenester
 - Område boliger
 - Område for Funksjonshemmede
 - Område for Psykisk helse
 - Sentralkjøkken

Nedenfor beskriver revisor mulige risikoområder innenfor tjenesteområdet Barn og Unge, NAV og Pleie- og omsorgstjenester.

Barn og Unge

Utvalgte risikoområder/hva som kan gå galt innenfor området barnvern:

- Virksomheten oppfyller ikke mål fastsatt av kommunestyret
- Økonomistyringen er ikke tilfredsstillende
- Lov om barneverntjenester blir ikke fulgt, herunder
 - Manglende overholdelse av tidsfrister for meldinger og undersøkelser
 - Manglende tilbakemelding til melder
 - Manglende skriftlige vedtak
 - Manglende undersøkelsesplaner
 - Manglende politiattest
 - Manglende tiltaksplaner
 - Manglende omsorgsplaner
 - Manglende tilsynsførere og tilsyn
 - Barna blir ikke fulgt opp tilstrekkelig
- Manglende oppfølging av tilskudd og refusjoner virksomhetene har krav på fra offentlige myndighetene

NAV

Nedenfor følger en oversikt over utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor Nav/sosialtjenesten:

- Ressursene utnyttes ikke godt nok
- Virksomheten oppfyller ikke mål fastsatt av kommunestyret
- Økonomistyringen er ikke tilfredsstillende
- Lov om sosiale tjenester blir ikke fulgt, herunder
 - Tjenestens *ansvar* etter § 3 blir ikke fulgt
 - Manglende etterlevelse av lovens kap. 3 *Generelle oppgaver*, som
 - Informasjon og generell forebyggende virksomhet
 - Boliger til vanskeligstilte
 - Manglende etterlevelse av lovens kap. 4 Individuelle tjenester, som
 - Opplysning, råd og veiledning
 - Stønad til livsopphold
 - Inndrivelse av lån og andre former for dekning
 - Refusjon i underholdningsbidrag
 - Rett til individuell plan
 - Kvalifiseringsprogram
- Manglende rutiner for saksbehandling og utbetalinger
- Manglende etterlevelse av interne rutiner

Pleie- og omsorgstjenester (PLO)

Nedenfor følger en oversikt over *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor pleie og omsorg:

- Økonomistyringen er ikke tilfredsstillende
- *Kvaliteten* på tjenestene innenfor PLO ikke er gode nok, som
 - Personer som mottar pleie- og omsorgstjenester får ikke dekket sine grunnleggende behov (oppgaver knyttet til å sikre at brukerne av pleie- og omsorgstjenester får tilfredsstillende grunnleggende behov, se §3 i forskriften).
- Innføring av personell og ressursstyringssystem GAT innen PLO, fungerer ikke tilfredsstillende
- Ressursene innen PLO utnyttes ikke godt nok
- PLO oppfyller ikke fastsatte mål av kommunestyret
- Feil beregning/fakturering av tjenester innen PLO (eks. oppholdsbetaling, egenbetaling og andre tjenester)
- Feil håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem, omsorgsboliger
- Samhandlingsreformen
- Vilkår for at tilskudd til fastlege og fysioterapi ikke er oppfylt

4.3.1 Spørreundersøkelse I

Innenfor Pleie- og omsorgstjenester håndteres pasientmidler. Revisor vurderer at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til tjenestens håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger.

4.3.2 Spørreundersøkelse II

I del 1 av undersøkelsen, ble respondentene spurt om hvor viktig det var å iverksette forvaltningsrevisjon innenfor tjenesteområdet Helse og Sosial, som består av *Barn og unge*, *NAV* og *Pleie- og omsorgstjenester*. Innenfor Barn og unge fikk *Barn og Unge* generelt høy prioritet og *Forebyggende avdeling* spesielt høy prioritet. Innenfor NAV fikk *Sosialtjenesten* høyest prioritet for forvaltningsrevisjon. Innenfor Pleie- og omsorgstjenester fikk *område hjemmetjenester* høyest prioritet.

4.3.3 KOSTRA

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Sosialtjeneste:

Sosialtjeneste	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innbygger	903	1096	1626	1744
Netto driftsutg. til sosialtjenesten i % av samlede netto driftsutgifter	2,5	2,8	4,6	4,5
Andel netto driftsutg. til råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	38,4	43,2	33,5	36,1
Netto driftsutg. til tilbud til pers. med rusprobl. pr. innb. 20-66 år	48	108	377	430
Andelen sosialhjelpsmottakere i forhold til innbyggere	2,6	2,2	2,7	2,6
Årsverk i sosialtjenesten pr. 1000 innbygger	0,85	0,7	0,97	1,11

Re kommune har lavere netto driftsutgifter til sosialtjeneste pr innbygger enn kommunegruppe 10 og vesentlig lavere enn snittet i Vestfold og Landet. Andelen sosialmottakere er omtrent på samme nivå som snittet for kommuner i Vestfold og Landet.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Barnevern:

Barnevern	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter til sammen pr. innbygger (kr)	1 982	1 339	1 281	1 356
Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barneverntjenesten	8 082	5 707	5 772	5 985
Netto driftsutgifter (f 244, 251 og 252) pr. barn i barnevernet	78 045	77 716	82 246	92 116
Andel barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-17 år	6,7	5,2	4,7	4,5
Andel barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-22 år	5,3	4,1	3,6	3,5
Brutto driftsutgifter per barn (f.244)	30 357	26 657	27 479	34 893
Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	3,2	2,6	2,7	2,9
Andel undersøkelser med behandlingstid over tre måneder, prosent	29,4	28,7	10,3	24,1

Tallene viser at Re kommune bruker mer penger på barnevern enn sammenlignbare kommuner i kommunegruppe 10, snittet for kommuner i Vestfold og gjennomsnittet for Landet. Netto driftsutgifter pr barn i barnevernet ser ut til å være omtrent det samme som i de nevnte kommunene. Årsaken til at de bruker mer penger på barnevern, kan være at de har en høyere andel barn med barnevernstiltak enn de sammenlignbare kommunene. På bakgrunn av

Overordnet analyse - Re kommune

ovennevnte vurderer revisor at det kan være aktuelt å vurdere et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til barneverntjenesten.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Pleie og omsorg:

Pleie og omsorg	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter pleie og omsorg i % av komm. tot.netto driftsutgifter	32,9	38,5	37	34,5
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten	12 100	15 088	12 988	13 449
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 80 år og over	325 418	298 465	274 344	299 324
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 67 år og over	110 152	107 090	92 558	103 924
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 0-66 år	24	20	20	18
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 67-79 år.	98	82	76	80
Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innb. 80 år og over.	460	354	351	343
Korrigerte brutto driftsutg pr. mottaker av hjemmetjenester (i kroner)	206 202	210 653	180 545	185 128
Plasser i institusjon i % av mottakere av pleie- og omsorgstjenester	5,7	21,8	15,1	20,7
Plasser i institusjon i prosent av innbyggere 80 år over	6,1	17,6	14,3	18,7
Andel innbyggere 67 år og over som er beboere på institusjon	1,5	6,2	4,7	6
Andel beboere 80 år og over i institusjoner	51,7	76	72,7	72,5
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på institusjon	4,6	13,2	10,9	14,3
Andel plasser avsatt til tidsbegrenset opphold	100	12,4	20,4	14,9
Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass	1 019 458	809 997	894 910	857 949
Andel 67-79 år	7,3	9	9,3	8,5
Andel 80 år og over	3,7	5,1	4,7	4,5

Re kommune bruker mindre ressurser på pleie og omsorg enn sammenlignbare kommuner. Ser man på andel av befolkningen har Re kommune færre i alderen 67-79 år og færre personer over 80 år enn de sammenlignbare gruppene. Selv om Re kommune totalt sett bruker mindre penger på Pleie og omsorg, bruker de mer penger pr mottaker enn kommuner i Vestfold og landet, men litt mindre enn kommunegruppe 10.

Revisor vurderer at kvalitet og etterlevelse av lovpålagte krav kan være et risikoområde innenfor pleie- og omsorgstjenester i Re kommune, pga stram økonomi og stadige krav til nye oppgaver. Vi foreslår derfor forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter knyttet til disse temaene.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Kommunehelsetjeneste:

Kommunehelsetjeneste	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, kommunehelsetjenesten	1443	1770	1496	1802
Netto driftsutgifter i prosent av samlede netto driftsutgifter	3,9	4,5	4,3	4,6
Netto driftsutgifter til forebyggende arbeid, helse pr. innbygger	54	102	80	110
Netto driftsutg til diagnose, behandling og rehabilitering pr. innbygger	965	1284	1038	1267
Legetimer pr. uke pr. beboer i sykehjem	0,92	0,29	0,31	0,37
Fysioterapitimer pr. uke pr. beboer i sykehjem	0,63	0,26	0,36	0,32
Årsverk leger pr 1000 plasser i institusjon	23,3	7,2	8,2	9,8
Årsverk fysioterapeuter pr 1000 plasser i institusjon	16,7	6,8	10	8,9

Vi ser at Re kommune bruker vesentlig mindre penger på forebyggende arbeid for helse pr innbygger enn de sammenlignede kommunene. Sammenlignet med kommunegruppe 10 og landet, bruker de halvparten.

Revisor foreslår et forvaltningsprosjekt felles for alle tjenesteområdene som er knyttet til måloppnåelse, målstyring, ledelse og det forebyggende perspektiv.

4.3.4 Forrige analyse/plan

Sosialtjenesten

Netto driftsutgifter til sosialtjenesten per innbygger i Re kommune lå 18% høyere enn sammenlignbar gruppe, men 22,8% lavere enn snittet i Vestfold fylke. Dette bildet har endret seg siden forrige analyse/plan, da Re kommune i 2010 hadde lavere driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innbygger enn alle de sammenlignbare gruppene. Fra forrige analyse/plan var prosjektet Evaluering av sosialtjenesten foreslått, men ikke gjennomført i forrige periode.

Barnevern

Netto driftsutgifter per barn i barnevernet lå på omtrent samme nivå som gruppen og 12,6 % under snitt fylke. Andel barn med barneverntiltak i forhold til innbyggere 0-17 år lå 67% høyere enn gruppen og 76% høyere enn snitt fylke. Fra forrige analyse/plan var forvaltningsrevisjonsprosjektet Økonomistyring og ressursbruk innen barnevern foreslått, men ikke gjennomført. Revisor vurderer at et prosjekt knyttet til kvalitet og ressursbruk innenfor barnevern, kan være aktuelt for Re kommune.

Pleie og omsorg

Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter i Re kommune lå noe under gruppen og snitt i fylket.

Institusjoner – andel av netto driftsutgifter til pleie og omsorg – lå 66 % under gruppen og 64 % under snittet i fylket. Dette kan forklares med at sykehjemmet i Re kommune er avhjemlet og beboerne her defineres som hjemmeboende og går ikke inn under gruppen Institusjon i Kostra-tallene. Det er kun 20 korttidsplasser ved Re sykehjem som blir rapportert under funksjon 253 Institusjon i Kostra.

Tjenester til ”hjemmeboende” viser 57,4 % høyere tall enn gruppen og 51,8 % høyere tall enn snittet i fylke. Samme forklaring som avsnittet ovenfor. Pga av avhjemlingen av sykehjemmet er det derfor vanskelig å sammenligne Kostra-tallene i Re kommune med gruppen og snitt fylke.

Re kommune hadde en lavere andel av befolkningen over 67 år enn kommunegruppe 10 og de øvrige Vestfoldkommunene. Dette medfører at netto driftsutgifter innen pleie og omsorg pr. innbygger over 67 år blir forholdsvis høy.

Fra forrige analyse/plan var det ikke foreslått forvaltningsrevisjonsprosjekter direkte knyttet til pleie- og omsorgstjenestene. Imidlertid har vi gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektet Hjemmebaserte tjenester, herunder Kostradata i Re kommune i 2008. Vi vurderer at det fortsatt er aktuelt å gjennomføre nye forvaltningsrevisjonsprosjekter knyttet til denne tjenesten, som nevnt under Kostra-analysen foran.

4.3.5 Revisors erfaringer

I 2006 gjennomførte Vestfold Kommunerevisjon forvaltningsrevisjonsprosjektet Utestående fordringer, herunder sosiale lån. Ut fra erfaring vurderer revisor at det kan være aktuelt med et nytt prosjekt på området.

På bakgrunn av funn i tidligere forvaltningsrevisjonsprosjektet Øremerkede tilskudd – Re kommune i 2010, vurderer revisor at det kan være aktuelt å undersøke tilskuddsordningen til fastlege og fysioterapi i et forvaltningsrevisjonsprosjekt.

4.3.6 Årsrapport 2010/budsjett 2011/økonomiplan 2012-2015

Barn og unge

Ifølge hovedmål fra økonomiplanen 2010 – 2013, målsetning nr. 16)

skal andelen barn u 17 år med tiltak i barnevernet reduseres fra 6,4 % i 2007 til under 5 % i løpet av økonomiplanperioden

Andelen barn under 17 år med tiltak i barnevernet var i 2010 på 6,7%, og har steget fra 5,1% i 2009.

Det rapporteres at mål ikke er nådd. Virksomheten har også et merforbruk i 2010 på 3,5 mill kroner, og som må ses i sammenheng med økt aktivitet i 2010.

Virksomheten har opplevd stort press på tjenestene i alle avdelinger etter omorganiseringen. Største utfordring er at det er avdekket så mange barn som lever under alvorlig omsorgssvikt og det har resultert i mange omsorgstiltak, både frivillig, akutt og tvang.

For barnevernet har det vært svært stor pågang i antall saker i 2010. Totalt kom det 167 bekymringsmeldinger mot 127 meldinger i 2009. Antall barn som har mottatt hjelpetiltak fra barnevernet i løpet av året er 164 (126 i 2009). Ved årsskiftet var det 41 barn under omsorg. (23 barn ved utgangen av 2009).

Revisor vurderer at stor pågang i antall saker gir grunnlag for forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor barnevern, knyttet til behandlingstiden i barnevernet, samt bekymringsmeldinger og iverksatte tiltak i forhold til vedtak.

Nav

Nav Re har hatt en innsparing i forhold til budsjett på om lag 4,4 mill kroner. Ny lov om sosiale tjenester i NAV trådte i kraft f.o.m. 01.01.2010.

Sosialavdelingen har hatt spesiell fokus på motivasjonsarbeid og sysselsetting. Det har vært jobbet systematisk fra sosialtjenestens side, blant annet med aktiv henvisning til arbeidstreningstiltak. Det er kun få personer som bare mottar økonomisk sosialstønad.

Kvalifiseringsprogrammet har gitt tilbud til 10 personer i 2010. Måltallet for Re var 14 personer.

NAV Re ble i oktober og november 2010 kåret til beste NAV kontor i Vestfold.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt, som kan være aktuelt, er å vurdere kommunens oppfølging av kvalifiseringsprogrammet.

Pleie og omsorg

Ifølge hovedmål fra økonomiplanen 2010 – 2013 nr. 15)

Antall plasser med heldøgns pleie skal økes (85 pr. 2008).

Jfr årsmelding er forprosjektet godt i gang med arbeidet i arbeidsgrupper, plankomite og styringsgruppe for ”nytt omsorgsbygg”. Det ble vedtatt å iverksette et prosjekteringsarbeid basert på 132 plasser under forutsetning at kommunen ville få tilskudd. Dette ble bekreftet høsten 2010. Revisor vurderer at det er flere risikofaktorer knyttet til Re kommunes bygging av ”nytt omsorgsbygg”. Dette er omtalt under 5.1.1 og 5.1.7 foran.

Ett mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se nærmere på brukerdiallog og kvalitetssikringsrutiner innenfor pleie- og omsorg. Det finnes lov og forskriftshjemler for dette med kvalitet innenfor helsetjenesten.

Ett av kommunens satsingsområder innenfor ”partnerskap for folkehelse” – som også er et forebyggende tiltak innenfor helse er etableringen av frisklivssentral. Revisor vurderer at det kan være aktuelt å se nærmere på kost/nytte effekt av et slikt tilbud(?). Her inngår blant annet ”trim på resept”.

Nytt for kommunen fra og med 2012 er ”samhandlingsreformen”, hvor blant annet formålet er å:

- Forebygge unødvendige henvisninger
- Koordinere innsats ifht kronikere
- Redusere antall liggedøgn for ferdigbehandlede pasienter i regionale helseforetak
- Utbedre kommunale døgntilbud

Det vil være avgjørende for kommunens økonomi hvor godt den klarer å tilpasse seg reformen, og blant annet redusere antall liggedøgn på sykehus for ferdigbehandlede pasienter. Kommunene vil motta a-konto faktura og avregninger fra de regionale helseforetakene/helsedirektoratet og det vil være aktuelt å se nærmere på risikohåndtering og organisering av kommunale tilbud i forbindelse med dette.

I Økonomiplanen 2012 – 2015 nevner rådmannen i Re kommune at den største utfordringen for 2012 synes å være knyttet til samhandlingsreformen. Denne reformen overfører betydelige oppgaver fra sykehusene til kommunene, og gir kommunene et medfinansieringsansvar som de p.t. ikke kjenner konsekvensen av. Revisor vurderer at denne usikkerheten er forbundet med risiko for Re kommune og det kan derfor være aktuelt å vurdere et forvaltningsrevisjonsprosjekt som går på samhandlingsreformen.

Antallet med demens øker, både hos hjemmeboende og i omsorgsboliger, samt på sykehjem. Kommunen har selv uttrykt det slik at dette er en av de største utfordringene de har. Regjeringen har som mål å innføre lovfestet plikt til å tilby dagtilbud til demente. Det kan være aktuelt å se nærmere på hvordan kommune håndterer dette i dag innenfor gjeldende regler, og kommunens egne mål og virkemidler for håndtering av dette.

I løpet av 2010 er GAT, personell og ressursstyringsystem, innført innenfor pleie- og omsorg. Revisor vurderer at innføring av nye systemer er forbundet med risiko og mener det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt hvor vi ser nærmere på risikohåndtering, implementering, utnyttelse av modulene, og kvalitetssikring av systemet.

4.3.7 Revisors anbefalinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter – tjenesteområde Helse og sosial

På bakgrunn av ovennevnte risikovurderinger innenfor tjenesteområdet Helse og sosial, foreslår vi følgende forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter:

Barn og Unge:

- Gjennomgang av barneverntjenesten i Re kommune – knyttet opp mot kvalitet og ressursbruk
- Evaluering av forbyggende tiltak i barnevernstjenesten

NAV:

- Evaluering av sosialtjenesten i Re kommune (kvalitet og regeletterlevelse)

Pleie- og omsorgstjenester:

- Kvalitet i pleie- og omsorgstjenester i Re kommune, herunder
 - Hjemmetjenester
 - korttids- og langtidsplasser institusjon
 - omsorgsboliger
- Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger
- Tilskuddsordningen til fastlege og fysioterapi
- Evaluering av personell og ressursstyringsystemet GAT (spesielt med tanke på registrering av variabel lønn)
- Prosjekt knyttet til samhandlingsreformen som trådte i kraft 1.1.12

4.4 Teknikk og næringstjenester

Virksomheten Teknikk og næringstjenester (TNT) er organisert i følgende avdelinger/fagområder:

- Avd. Eiendomsforvaltning
- Avd. Kommunalteknikk
- Avd. Næring
- Avd. Miljørettet Helsevern
- Byggesak
- Kart og oppmåling
- Regulering/delingssak
- Miljø

Nedenfor følger en oversikt over utvalgte *risikoområder/hva som kan gå galt* innenfor Teknikk og næringstjenester:

- Virksomheten tilfredsstillende ikke lovpålagte krav
- Virksomheten oppfyller ikke mål fastsatt av kommunestyret
- Manglende etterlevelse av rutine for saksbehandling av byggesaker
- Feil beregning av selvkost for vann, avløp og renovasjon (VAR)
- Manglende vedlikehold av kommunale bygg og veier

4.4.1 Spørreundersøkelse II

I del en av undersøkelsen, ble respondentene spurt om hvor viktig det var å iverksette forvaltningsrevisjon innenfor tjenesteområdet Teknikk og næringstjenester. *Avd. eiendomstjenester* og *avd. kommunalteknikk* fikk høyest prioritet.

4.4.2 KOSTRA

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Eiendomsforvaltning:

Eiendomsforvaltning	Re kommune	Komm. Gr 10	Vestfold	Landet
Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger	3189	3594	3194	4078
Brutto investeringsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger,	9351	3935	3904	4069
Korrigerede brutto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter	766	763	865	896
Brutto investeringsutg. til eiendomsforvaltning i % av samlede brutto investeringsutg.	76,3	49	48,8	46,3
Korrigerede brutto driftsutgifter til administrasjonslokaler per kvadratmeter	1441	694	852	716

Re kommune har noe lavere netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning pr innbygger enn Kommunegruppe 10 og snittet for kommunene i landet, men vesentlig høyere brutto investeringsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning pr innbygger i 2010. Re kommune har også vesentlig høyere driftsutgifter til administrasjonslokaler pr kvadratmeter enn de sammenlignede kommunene. Dette kan forklares med kjøp av nytt administrasjonsbygg i 2010.

Revisor vil presentere enkelte tall hentet fra KOSTRA-basen knyttet til Avfall og renovasjon, Vann, Avløp og Brann- og ulykkesvern:

Avfall og renovasjon				
Driftsutgifter avfall og renovasjon per innbygger	987	916	935	897
Årsgebyr for avfallstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)	3248	2282	2551	2414
Husholdningsavfall per innbygger (fylker og landet)	487	416	489	424
Utsortert husholdningsavfall per innbygger (fylker og landet)	335	234	333	226
Andel husholdningsavfall utsortert	69	56	68	53
Vann				
Gebyrinntekter per innbygger tilknyttet kommunal vannforsyning (kr/tilkn.innb)	2264	1435	1133	1101
Gebyrgrunnlag per innbygger tilknyttet kommunal vannforsyning (kr/tilkn.innb)	2397	1341	1096	1140
Driftsutgifter per tilknyttet innbygger vannforsyning (kr/tilkn.innb)	1868	959	831	778
Årsgebyr for vannforsyning (gjelder rapporteringsåret+1)	2028	2778	2545	2838
Tilknytningsgebyr vann - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	9879	11419	9758
Avløp				
Driftsutgifter per innb. tilknyttet kommunal avløpstjeneste	936	1182	1121	876
Årsgebyr for avløpstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)	2895	3788	3755	3203
Tilknytningsgebyr avløp - én sats (gjelder rapporteringsåret+1)	5000	11601	12757	10442
Andel fornyet ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år	0,63	0,22	0,67	0,53
Brann- og ulykkesvern				
Netto driftsutgifter til funksjon 338 pr. innbygger, konsern	18	30	40	51
Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger, konsern	322	564	541	586
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, konsern	340	594	581	638

Re kommune har vesentlig høyere årsgebyrer for avfall og renovasjon, samtidig som de ligger på samme nivå i forhold til driftsutgifter pr innbygger. De har også høyere sortert avfall enn gjennomsnitt i de sammenlignede kommunene.

KOSTRA-tallene viser at Re kommune har vesentlig høyere inntekter og utgifter til vannforsyning enn gjennomsnitt i de sammenlignede kommunene. Årsgebyr for vann er derimot lavere enn de sammenlignede gruppene. Det samme gjelder for tilknytningsgebyr for vann.

For avløp ligger årsgebyret lavere enn kommunegruppe 10 og kommunene i Vestfold og landet. De ligger også lavere i driftsutgifter pr innbygger som er tilknyttet kommunal avløp. Tilknytningsgebyret er også lavere, mindre enn halvparten av gjennomsnittet i kommunegruppe 10, Vestfold og landet. Sammen med Vestfold har de også høyere andel fornyet ledningsnett enn de sammenlignbare kommunene, vesentlig mer enn kommunegruppe 10, men litt over gjennomsnitt i landet.

Re kommune bruker vesentlig mindre penger enn kommunene i kommunegruppe 10, kommunene i Vestfold og kommunene i landet på brann- og ulykkesvern.

På grunn av at Re kommune har stor variasjon i gebyrer i forhold til sammenlignede grupper av kommuner, vurderer revisor at det kan være aktuelt med et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til selvkostberegninger på VAR-området.

4.4.3 Forrige analyse/plan

Fra forrige analyse/plan var det foreslått følgende prosjekter knyttet til sektor Teknikk og næringstjenester; Vedlikehold av bygninger og veger, Eiendomsdrift og Hjemmelsdokumentasjon til kommunale bygg i Re kommune. Av disse prosjektene er prosjektet *Vedlikehold og hjemmelsdokumentasjon til kommunale bygg i Re kommune* gjennomført i 2005. Revisor vurderer at et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til eiendomsdrift fortsatt kan være aktuelt, da svarene fra respondentene i spørreundersøkelse II viser at dette er et prioritert område.

4.4.4 Årsrapport 2010/budsjett 2011/økonomiplan 2012-2015

Følgende er hentet fra årsrapporten vedrørende Måloppnåelse;

Fra Mål for økonomiplanperioden 2010 – 2013:

6. Det skal utarbeides en egen miljøstrategi for hele kommunens virksomhet.
Ikke gjennomført pr.01.01.2011. Arbeidet med dette starter opp våren 2011.

Mål spesielt for teknikk og næring:

18. Energiforbruket i kommunale bygg (pr. m2) skal reduseres med 20 % innen 2010. (basis er år 2000). *Ikke mulig å finne frem tall her per dags dato.*
19. Saksbehandlingstidene innenfor teknisk sektor skal ligge lavere enn landsgjennomsnittet.

Tallene er, tallene i parentes er landsgjennomsnittet, Byggesak 19 (39) dager. Plan: 286 (278) Kartforetning: 70 (86). Behandlingstiden ligger enten under eller på nivå med snittet.

20. Den totale avfallsmengden skal reduseres og gjenbruk eller gjenvinning skal økes. Antall kilo innsamlet avfall fra husholdningene i Re skal være lavest i Vestfold i løpet av økonomiplanperioden.

Avfall per innbygger i Re i 2010 er 492 kg/innbygger, likt med 491 kg i kommunegruppe 10. Vestfoldsnittet foreligger ikke pr dato.

Teknikk og næring hadde i 2010 et driftsunderskudd på 3,7 mill kroner. Det ble ansatt ny virksomhetsleder, og det har ellers vært fokus på samarbeid i 3K om tekniske tjenester. Driftsunderskuddet er fordelt på kommunalteknikk (1,6 mill kroner), hvorav 1,3 mill kroner gjelder merforbruk på kommunale veger, vinter- og sommervedlikehold. Kostnadene er imidlertid sammenfallende for 2009.

VAR området har hatt følgende dekningsgrader ifht budsjett. Vann 95%, avløp 74% og renovasjon 102%. Samlet underskudd mot budsjett inkl administrativt ansvar 4400 utgjorde 0,3 mill.

Vaktmestertjenesten har hatt et totalt merforbruk på 2,56 mill, hvorav 1,4 mill kroner merforbruk på strøm. Vedlikehold hadde et merforbruk på 1,5 mill eks lønn, og strømgifter.

Ifølge årsmeldingen viser erfaringene fra 2010 at det er store behov for vedlikehold av de ulike kommunale eiendommene. Begrensede midler krever strengere prioritering. Dette innebærer en dreining fra behov- til budsjettorientering. En slik kulturendring skal det jobbes aktivt med i 2011 og i de kommende år.

I følge økonomiplan 2012 – 2015 foreslås kutt i antall ansatte innenfor tjensteområdet for å komme i balanse i driftsbudsjettet. Totalt 8,1 årsverk er forslått. Det fremgår av planen at konsekvensene av dette er lavere kvalitet på de produserte tjenestene. Det vurderes imidlertid av Re kommune, at en slik nedbemanning ikke vil føre til at Re kommune driver i strid med lov eller forskrift.

I tillegg er visse budsjettposter styrket for å sikre et mer realistisk budsjett for 2012. Dette gjelder:

- Vinterdrift veg, 0,5 mill. kroner
- Utgifter VIB, 0,37 mill. kroner
- Økte energikostnader, 1 mill. kroner
- Styrking av budsjett til vedlikehold på eiendomsavdelingen, 0,6 mill. kroner

I økonomiplan 2012-2015 sier rådmannen at vedlikehold er et område rådmannen gjerne skulle ha prioritert sterkere, men har ikke funnet rom for økning av særlig betydning. Revisor vurderer at dette er et risikoområde for kommunen, og mener det kan være aktuelt med forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til vedlikehold av kommunale bygg.

Andre forvaltningsprosjekter, som revisor vurderer kan være aktuelle innenfor Teknikk og næring, er saksbehandling byggesaker.

4.4.5 Revisors anbefalinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter – tjenesteområdet Teknikk og næringstjenester

På bakgrunn av ovennevnte risikovurderinger innenfor tjenesteområdet Helse og sosial, foreslår vi følgende forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Avdeling Eiendomsforvaltning i Re kommune
- Avdeling Kommunalteknikk i Re kommune
- Selvkostberegning på VAR-området i Re kommune
- Vedlikehold av kommunale bygg
- Saksbehandling i byggesaker

5. Overordnet analyse Re kommune – selskapskontroll

5.1 Bakgrunn

I forskifter til kontrollutvalg er det lagt opp til at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Selskapskontroll er eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper (AS) eller interkommunale selskaper (IKS) som kommunen, evt. sammen med andre kommuner/fylkeskommuner, eier 100 %.

Vestfold Kommunerevisjon har fått i oppdrag å utarbeide en overordnet analyse for eierskapskontroll for perioden 2012-2015.

Når det gjelder omfang, tilretteleggelse og gjennomføring av selskapskontroll vises det til kommunelovens § 80 om selskapskontroll:

”I interkommunale selskaper etter lov 29. Januar 1999 nr. 6 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper til slike selskaper, har kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, så vel fra selskapets daglige leder som fra styret og den valgte revisor for selskapet. I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Kommunestyret eller fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets og revisors kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskapet og herunder fastsette hvilke dokumenter mv. som skal sendes kommunens eller fylkeskommunens kontrollutvalg og revisor.

Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.”

Følgende er bestemt i forskrift om kontrollutvalg § 14:

”Selskapskontrollens innhold

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør

dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.”

5.2 Re kommunes eierandeler i selskaper (AS OG IKS)

Følgende selskaper eies 100 % av Re kommune eller eies 100 % sammen med andre kommuner og fylkeskommuner. Informasjonen er innhentet fra bl.a. purehelp.no.

Org.nr.:	Selskapsnavn:	Re kommunes eierandel:
951 559 458	Asvo Revetal AS	66,67 % (Hof kommune eier resterende 33,33 % av aksjene)
851 224 882	Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS	9 % (De resterende aksjene eies av Horten, Holmestrand og Hof kommuner)
942 110 375	Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS	4,1% (De resterende eierandelene eies av fire andre kommuner i Vestfold)
962 351 409	VIV – Vestfold Interkommunale Vannverk IKS	0,6 % (De resterende eierandelene eies av ni andre kommuner i Vestfold)
982 847 796	VIB – Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS	8 % (De resterende eies av Tjøme, Nøtterøy, Tønsberg, Horten og Holmestrand kommuner)
993 871 184	Vestfoldmuseene IKS	1,5 % (De resterende eies av åtte andre kommuner i Vestfold og Vestfold fylkeskommune)
971 309 040	Interkommunalt arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark	2,55 % (De resterende eies av kommuner i Buskerud, Vestfold og Telemark)
987 066 857	Vestviken 110 IKS Buskerud, Vestfold og	1,7 % og inngår i VIBs eierandel (Eies av VIB og kommuner i Vestfold og Buskerud)
979 281 536	VESAR – Vestfold Avfall og Ressurs AS	4 % (De resterende aksjene eies av ti andre kommuner i Vestfold)
959 259 119	Vestfold Festspillene AS	2 % (Aksjene eies av alle kommunene i Vestfold samt Vestfold fylkeskommune (60%))

5.3 Anbefaling

Vestfold Kommunerevisjon gjennomførte i 2007 eierskapskontroll av Asvo Revetal AS. Det vises til oversendt rapport for denne eierskapskontrollen.

Overordnet analyse - Re kommune

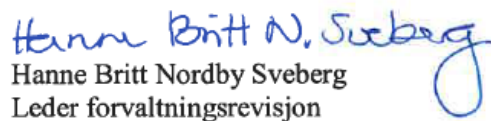
På bakgrunn av revisors analyse av regnskapene m.m. anbefales det gjennomføring av eierskapskontroll av følgende selskap i perioden 2012-2015:

- VESAR – Vestfold Avfall og ressurs
- Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS

Borre den 10. april 2012



Arild Lohne
Revisjonssjef



Hanne Britt N. Sveberg
Hanne Britt Nordby Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon

6.1 Vedlegg 1 – Revisjonens forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2012 – 2015

Nr.	Prosjektnavn	Tema/vinkling	Nytteverdi	Risikoområde	Vurdert risiko: Høy, Middels, Lav (H, M, L)
	Rådmann/stab:				
1	Risikostyring og ledelse	Undersøke om Re kommune har tilrettelagt et tilfredsstillende system for risikovurdering innenfor rådmann/stab samt alle virksomheter i kommunen innenfor vesentlige områder i forvaltningen.	Sikre at risikovurdering er tilrettelagt og dokumenteres	Måloppnåelse	H
2	Implementering av bokføringsloven	Undersøke om alle virksomheter/ansatte med økonomi-ansvar har kunnskap om de nye reglene i Bokføringsloven	Sikre at kommunen følger de nye bestemmelsene i Bokføringsloven	Etterlevelse av regelverk	M
3	Budsjett- og økonomistyring	Vurdere om det er tilrettelagt rutiner, herunder rapporteringsrutiner og resultatoppfølging, som ivaretar at kommunale midler disponeres og forvaltes innenfor rammer og forutsetninger. Bl.a. kontrollere riktig oppstilling av budsjett og regnskap.	Sikre riktige forutsetninger for budsjettet, samt riktig oppfølging og rapportering	Økonomistyring, etterlevelse av regelverk	H
4	Gjennomgang av lønnsområdet i Re kommune	Fast og variabel lønn – timelønn og reiseregninger, registrering av faste lønnsdata, kontroll av trekk (skattetrekk, påleggstrekk, pensjonstrekk både arbeidstaker og arbeidsgivers andel) og avgifter, syke- og fødselspengerefusjon – avstemming/dokumentasjon, rutiner for lønnskontroll, dokumentasjon	Sikre at lønn, syke- og fødselspenger blir riktig behandlet i forhold til regnskap/kommunen og den ansatte.	Etterlevelse av regelverk	H
5	Registrering og ajourhold av inventar og utstyr	Kontrollere at kommunens inventar og utstyr registreres iht. vedtatte rutiner/regler, og at gjenstander merkes og oppbevares betryggende	Sikre at alle virksomheter følger kommunens rutiner vedr. registrering av inventar- og utstyr	Etterlevelse av regelverk	M
6	Regeletterlevelse av offentlige anskaffelser	Kontrollere at Re kommune følger lov og forskrift om offentlige anskaffelser ved anskaffelser av varer og tjenester	Sikre at alle anskaffelser følger regelverket om offentlige anskaffelser	Etterlevelse av regelverk	H

Overordnet analyse Re kommune

7	Prosjektstyring	Undersøke om det gjennomføres god prosjektstyring ved større investeringsprosjekter, herunder <ul style="list-style-type: none"> - Planlegging/Forprosjekt - Oppfølging - Økonomistyring - Rapportering 	Sikre god styring av investeringsprosjekter.	Måloppnåelse, økonomistyring	H
8	Oppfølging av forv.rev. prosjektet Øremerkede tilskudd i Re kommune	- Følge opp at anbefalinger i forrige forvaltningsrevisjonsprosjekt er tilrettelagt og innarbeidet i kommunen. Kontroll av rutiner og praksis for tilskudd og refusjoner.	Sikre at Re kommune har gode rutiner for Øremerkede tilskudd og håndtering av refusjonskrav	Etterlevelse av regelverk	L
9	Intern kontroll av inntekter	Undersøke om Re kommune har tilfredsstillende rutiner i forbindelse med utfakturering av tjenester	Sikre at Re kommune har gode rutiner som blant annet gir god kontroll for bokføring av inntekter og moderere muligheter for misligheter.	Økonomistyring	M
10	Loggføring og dokumentasjon av arbeidsoppgaver innen IT	Vurdere om datasystemene er stabile, at brukergrensesnitt er tilfredsstillende og at evt. avvik og mangler loggføres	Sikre at nødvendige dokumentasjon iht. avvik og mangler loggføres	Produktivitet	M
11	Oppfølging av interne rutiner vedrørende økonomi, fakturering og utgifter	Vurdere interne rutiner for økonomi, fakturering og utgifter og hvordan disse følges i praksis	Sikre gode rutiner for økonomi, fakturering og utgifter	Etterlevelse av regelverk	M
12	Kriseteamet – håndtering av rutiner ved kriser	Vurdere hvilke rutiner som er tilrettelagt for ved kriser	Sikre gode rutiner for krisehåndtering	Etterlevelse av regelverk	M
13	Saksutredninger gjort av kommunen – et godt grunnlag for å ta avgjørelser?	Vurdere om saksutredninger gjort av kommune gir et fullstendig og godt grunnlag for å ta avgjørelser.	Sikre gode saksutredninger av administrasjonen.	Måloppnåelse	H
14	Administrative ressurser – Tilstrekkelig til å oppfylle krav og forventninger fra regionale og sentrale myndigheter?	En kommune stilles overfor en rekke krav og pålegg fra regionale og sentrale myndigheter, bl.a. i forhold til krav til rapportering, intern kontroll, oppgaver innen regnskap og økonomistyring, arkiv, informasjon, ikt-tjenester og personalforvaltning. Oppdrag: <ul style="list-style-type: none"> - Synliggjøre krav og forventninger - I hvilken grad har Re kommune tilstrekkelig administrative ressurser til å oppfylle disse kravene/forventningene? 	Synliggjøre krav og forventninger til administrative oppgaver. Sikre at Re kommune har tilstrekkelige ressurser til å utføre disse oppgavene.	Etterlevelse av regelverk, måloppnåelse	H

Overordnet analyse Re kommune

15	Kompetansestyring – kompetansesammen- setning og rekruttering	Undersøke Re kommunens rutiner og praksis for kompetansestyring knyttet til bl.a. nasjonale og kommunale mål (kortsiktige/langsiktige), kartlegging av nåværende kompetanse, opplæringsplaner på kort og lang sikt, rekruttering.	Sikre at Re kommune har fokus på kompetansestyring	Måloppnåelse	M
16	Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i Re kommune	Kartlegge hva som eksisterer av oppdaterte reglement, retningslinjer og rutiner i Re kommune. Kjennskap og holdninger til skriftlige rutiner.	Sikre at det finnes oppdaterte skriftlige reglement og rutiner og kartlegge kjennskap og holdninger til disse.	Måloppnåelse	L
17	Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i Re kommune	Kontrollere om Re kommune har tilrettelagt for varslingsrutiner i henhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser.	Sikre at Re kommune har tilrettelagt for arbeidstakers mulighet for varsling om kritikkverdige forhold.	Måloppnåelse	H
18	Administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ	Undersøke hvorvidt administrasjonens saksutredninger er tilfredsstillende utredet, vedtak er iverksatt, oppfylt og tilbakerapportert til politisk organ.	Sikre at administrasjonens saksutredning er tilfredsstillende og at vedtak blir iverksatt, fulgt opp og tilbakerapportert.	Oppfølging av vedtak	H
19	Kostnads- og inntektsutvikling i Re kommune	Sammenligne Re kommunes inntekts- og utgiftsutvikling opp mot utviklingen hos nabokommunene.	Sette fokus på kostnads- og inntektsutviklingen i Re kommune. Vurdere mulige fellesprosjekter med nabokommunene.	Økonomistyring	M
20	Vurdering av finansreglement og låneopptak	Foreta en vurdering av finansreglementet i henhold til valg av portefølje etter at bufferfondet er tomt	Sikre at man har en portefølje som er i samsvar med regler i finansreglementet.	Måloppnåelse/Økonomistyring	M
21	Målstyring og det forebyggende perspektiv i Re kommune	Oppnåelse av mål/ målstyring/ledelse knyttet til Re kommunes satsning på tiltak og arbeidsmetoder i et forebyggende perspektiv.	Sikre at Re kommunes satsning på tiltak og arbeidsmetoder i et forebyggende perspektiv gir ønskede resultater.	Måloppnåelse	M
	Skole, barnehage og kultur:				
22	Grunnskolen i Re kommune – etterlevelse av Opplæringslova	Undersøke om Re kommune har tilrettelagt undervisningen i tråd med sentrale krav i opplæringslova	Sikre at Re kommune følger opplæringslovas bestemmelser	Etterlevelse av regelverk	H
23	Spesialundervisning i grunnskolen	Kontrollere om grunnskolen følger opplæringslova vedrørende spesialundervisning	Sikre at opplæringslova blir fulgt og at ikke kommunen kommer i erstatningsansvar	Etterlevelse av regelverk	H

Overordnet analyse Re kommune

24	PP-tjenesten i Re kommune	Undersøke om PP-tjenesten i Re kommune utøver tjenester i tråd med opplæringslova	Sikre at PP-tjenesten i Re kommune følger opplæringslovas bestemmelser	Etterlevelse av regelverk	M
25	Kvalitet og ressursbruk i barnehagene i Re kommune	Vurdere om barnehagene følger lovpålagte krav, som er nedfelt i barnhageloven, samt vurdere kostratall knyttet til barnehagene i Re kommune	Sikre at barnehagene følger lovpålagte krav, som; spesialpedagogisk hjelp, kvalitet, innhold, språk og mestring m.v. Vurdere ressursbruk i barnehagene i Re kommune.	Etterlevelse av regelverk, økonomistyring	M
26	Tilskudd og tilsyn i private barnehager (jf. nye regler)	Kontrollere at kommunen følger den nye forskriften om likeverdig behandling av ved tildeling av tilskudd til ikke-kommunale barnehager	Sikre at tildeling av tilskudd til ikke-kommunale barnehager følger den nye forskriften	Etterlevelse av regelverk	H
27	Sikring av kunst i Re kommune	Gjennomgang av kommunens kunst, med tanke på; registrering, verdivurderes, oppbevaring og ajourhold	Sikre at kommunenes kunst forvaltes på en betryggende måte	Etterlevelse av regelverk	H
28	Kulturskolen	Gjennomgang av kulturskolens drift. Bl.a. kontrollere at tildeling av plasser ved kulturskolen skjer i tråd med retningslinjer.	Bl.a. sikre god kvalitet ved kulturskolen og at det ikke skjer feil ved tildeling/tilbud om plass i kulturskolen	Måloppnåelse	M
	Helse og sosial:				
29	Gjennomgang av barneverntjenesten i Re kommune – knyttet opp mot kvalitet og ressursbruk	Vurdere om kommunen tilfredsstillende lovpålagte krav innenfor barneverntjenesten. Vurdere om ressursene utnyttes tilfredsstillende og at sektoren søker om rettmessige refusjoner	Sikre at lovverket vedr barnevern følges og at ressursen utnyttes tilfredsstillende	Etterlevelse av regelverk/ Produktivitet	H
30	Evaluerings av forebyggende tiltak i barneverntjenesten	Vurdere om forebyggende tiltak i barneverntjenesten gir ønskede resultater	Sikre at forebyggende tiltak i barneverntjenesten gir positive effekter	Måloppnåelse	H
31	Evaluerings av sosialtjenesten i Re kommune	Kontrollere om sosialtjenesten i Re kommune utøver tjenester i tråd med lover, forskrifter og statlige føringer.	Sikre at sosialtjenesten i Re kommune har en tilfredsstillende tjenesteyting.	Måloppnåelse	M
32	Kvalitet i pleie- og omsorgstjenester i Re kommune	Kontrollere at kommunene har tilfredsstillende kvalitet på tjenestene innenfor pleie- og omsorg, jf. forskrift om kvalitet, innenfor: <ul style="list-style-type: none"> - Hjemmetjenester - Institusjon - Omsorgsboliger 	Sikre at kommunen er et trygt sted å bo for eldre og mennesker med behov for pleie- og omsorgstjenester	Etterlevelse av regelverk	H

Overordnet analyse Re kommune

33	Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger	Kontrollere at pasientmidlene forvaltes på en betryggende måte, at regnskapet er ordnet og dokumentert, og at evt. fullmakter om disponering er ihht. til avtaler	Sikre at pasientmidlene forvaltes på en betryggende måte og at misligheter ikke oppstår	Etterlevelse av regelverk	H
34	Tilskuddsordningen til fastlege og fysioterapi	Undersøke om Re kommune har etablert rutiner som sikrer at det søkes på aktuelle tilskudd og at refusjonskrav sendes innen fastsatte frister	Sikre at Re kommune mottar de tilskudd og refusjoner som kommunen har krav på	Etterlevelse av regelverk	L
35	Evaluering av personell og ressursstyringssystemet GAT	Kontrollere at turnusprogrammet fungerer etter intensjonene og at kommunen oppnår ønsket utnyttelse av personell, riktig registrering av variabel lønn og korrekt utlønning	Sikre bedret struktur av arbeidsstokken, bedre fordeling av fagkompetanse i turnus og riktig lønn til rett person på rett tidspunkt	Produktivitet	M
36	Prosjekt knyttet til Samhandlingsreformen	Vurdere utfordringer knyttet til Samhandlingsreformen, som uforutsette kostnader med mer.	Sikre at forutsetningene i Samhandlingsreformen gjennomføres. Få belyst konsekvenser for Hof kommune som følge av Samhandlingsreformen	Økonomistyring, etterlevelse av regelverk	H
	Teknikk og nærings tjenester:				
37	Avdeling Eiendomsforvaltning i Re kommune	Kartlegge oppgaver for avdeling for eiendomsdrift i Re kommune og vurdere avdelingens drift	Sikre en god drift for avd. for Eiendomsdrift i Re kommune	Regeletterlevelse, økonomistyring	M
38	Avdeling kommunalteknikk i Re kommune	Kartlegge oppgaver for avdeling for kommunalteknikk i Re kommune og vurdere avdelingens drift	Sikre en god drift for avd. for Kommunalteknikk i Re kommune	Regeletterlevelse, økonomistyring	H
39	Selvkostberegning på VAR-området	Vurdere beregningen av selvkost på VAR-området, om det er i samsvar med retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale bet. tjenester	Sikre at kommunen har et rettidig gebyrregulativ etter plan- og bygningsloven for beregning av selvkost.	Etterlevelse av regelverk	M
40	Vedlikehold av kommunale bygg	Vurdere om kommunen oppnår sine mål om høy standard på vedlikehold av kommunenes eiendom	Sikre at kommunen vedlikeholder kommunale eiendommer	Etterlevelse av regelverk	H
41	Saksbehandlingstid og selvkost i byggesaker	Kontrollere at kommunen følger lovpålagt behandlingstid i byggesaker og at retningslinjene for beregning av selvkost blir fulgt	Sikre at kommunen etterlever lovpålagt behandlingstid og retningslinjene i beregning av selvkost.	Etterlevelse av regelverk	M

6.2 Vedlegg 2 - Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2008 - 2011

Nr.	Prosjektnavn	Tema/vinkling	Nytteverdi	Risikoområde
1	Administrative kostnader/ Ressursbruk i Re kommune	Andel sett i forhold til mål og krav som stilles både av sentrale myndigheter og i egne planer. Ressursbruk sammenlignet med øvrige kommune i Vestfold, andre sammenlignbare kommuner.	Sikre at det blir rapportert til kommunestyret og formannskap i henhold til vedtak og økonomireglement.	Måloppnåelse
2	Kompetansestyring – Kompetansesammen- setning og rekruttering	Undersøke Re kommunens rutiner og praksis for kompetansestyring knyttet til bl.a. nasjonale og kommunale mål (kortsiktige/langsiktige), kartlegging av nåværende kompetanse, opplæringsplaner på kort og lang sikt, rekruttering.	Sikre at Re kommune har fokus på kompetansestyring.	Måloppnåelse
3	Kartlegging av eksisterende reglement og rutiner i kommunen.	Kartlegge hva som eksisterer av oppdaterte reglement, retningslinjer og rutiner i Re kommune. Kjennskap og holdninger til skriftlige rutiner.	Sikre at det finnes oppdaterte skriftlige reglement og rutiner og kartlegge kjennskap og holdninger til disse.	Måloppnåelse
4	Sykefravær i Re kommune	Undersøke hvilke mål som er satt, hvilke tiltak som er iverksatt og hvordan virker disse inn på sykefraværet.	Sikre at tiltakene som settes i verk gir positiv effekt på sykefraværet	Måloppnåelse
5	Evaluering av Re kommunes system for risikovurdering	Undersøke om Re kommune har tilrettelagt system for risikovurdering innenfor alle virksomheter.	Sikre at Re kommunes pålagte intern kontrollsystem fungerer og sikre at det er tilrettelagt system for risikovurdering	Måloppnåelse
6	Rutiner for varsling om kritikkverdige forhold i virksomheten	Kontrollere om Re kommune har tilrettelagt for varslingsrutiner i henhold til Arbeidsmiljølovens bestemmelser.	Sikre at Re kommune har tilrettelagt for arbeidstakers mulighet for varsling om kritikkverdige forhold.	Måloppnåelse
7	Administrasjonens saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ.	Undersøke hvorvidt kommunestyrets saksutredninger er tilfredsstillende utredet og vedtak er iverksatt, oppfylt og tilbakerapportert til politisk organ.	Sikre at administrasjonens saksutredning er tilfredsstillende og at vedtak blir iverksatt, fulgt opp og tilbakerapportert.	Oppfølging av vedtak
8	Økonomistyring og ressursbruk innen barnevern	Vurdere tiltak innen barnevern	Vurdere ressursbruken innen barnevern	Økonomistyring/produktivitet

Overordnet analyse Re kommune

9	Kostnads- og inntektsutvikling i Re kommune	Sammenligne Re kommunes inntekts- og utgiftsutvikling opp mot utviklingen hos nabokommunene.	Sette fokus på kostnads- og inntektsutviklingen i Re kommune. Vurdere mulige fellesprosjekter med nabokommunene.	Økonomistyring
10	Vurdering av finansreglement og låneopptak.	Foreta en vurdering av finansreglementet i henhold til valg av portefølje etter at bufferfondet er tomt	Sikre at man har en portefølje som er i samsvar med regler i finansreglementet.	Måloppnåelse/Økonomistyring
11	Vedlikehold av bygninger og veier	Undersøke konsekvenser av dagens ressursbruk samt ressursbruk sammenlignet med øvrige kommuner i Vestfold og andre sammenlignbare kommuner.	Sikre tilfredsstillende vedlikehold	Økonomistyring
12	Registrering og oppbevaring av kunst i Re kommune	Påse at kommunens kunst er tilfredsstillende sikret	Sikre Re kommunes kunstsatter	Økonomistyring
13	Eiendomsdrift	Undersøke om dagens organisering og drift er hensiktsmessig	Sikre tilfredsstillende drift av kommunale eiendommer	Økonomistyring
14	Hjemmeldokumentasjon til kommunale bygg i Re kommune	Oppfølging av prosjekt gjennomført i 2005. Undersøke om Re kommune nå har tilrettelagt et sentralt oppdatert register som inneholder hjemmeldokumenter over egne eiendommer.	Sikre at Re kommune har tilfredsstillende oversikt over egne eiendommer.	Økonomistyring
15	Kostnadsutviklingen innenfor spesialundervisning i Re kommune	Undersøke dagens ressursbruk sammenlignet med øvrige kommuner i Vestfold og andre sammenlignbare kommuner (K10). Videre undersøke tilbudet om spesialundervisning i Re kommune opp mot Opplæringslovens bestemmelser.	Vurdere ressursbruken innenfor spesialundervisning i Re kommune samt vurdere tilbudet om spesialundervisning opp mot Opplæringslovens bestemmelser.	Produktivitet
16	Kostnader ved driften av barnehager	Undersøke dagens ressursbruk sammenlignet med øvrige kommuner i Vestfold og andre sammenlignbare kommuner (K10)	Vurdere ressursbruken innenfor barnehager i Re kommune	Produktivitet
17	Evaluerings av sosialtjenesten	Undersøke dagens ressursbruk sammenlignet med øvrige kommuner i Vestfold og andre sammenlignbare kommuner (K10)	Vurdere ressursbruken innenfor sosialtjenesten i Re kommune	Produktivitet