

MØTEINNKALLING

Enebakk kontrollutvalg

Møtetid: 18.06.2015 kl. 18:30
Møtested: Formannskapssalen

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet.
Møtedokumenter er publisert på www.follofiks.no.

Saksliste

Saker til behandling

- 25/15 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.05.2015
- 26/15 Rådmannens svar på spørsmål om spesialundervisning
- 27/15 Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen (ny)
utsatt fra forrige møte.
- 28/15 Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk pr. 30.04.2015
- 29/15 Møteplan høsten 2015
- 30/15 Orienteringssaker

Eventuelt

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren. Varamedlemmer møter etter særskilt innkalling.

Ås, 11.06.2015

Thorbjørn Nerland/s./
leder

Lene H. Lilleheier
Lene H. Lilleheier
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
64 96 20 59 (m): 920 16 409
FIKS@follofiks.no
www.follofiks.no



Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-25/15

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.05.2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00161-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	25/15 18.06.2015

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 5. mai 2015 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll Enebakk kontrollutvalg 05.05.2015

SAKSUTREDNING:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer per e-post 6. mai 2015. Det kom ikke inn merknader til forslaget.

Særutskrift av sak 19/15 ble oversendt Kommunestyret med kopi til formannskapet 7. mai 2015

Særutskrift av sak 20/15 ble oversendt Kommunestyret 7. mai 2015.

Ås, 11. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

MØTEPROTOKOLL

Enebakk kontrollutvalg

Møtetid: **05.05.2015 kl. 18:30 – 20:20**

Sted: **Formannskapssalen**

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 4 av 5.

Møtende medlemmer:

Thorbjørn Nerland (H), Owe Gunnar Fagerli (H)(Delvis møtt), Øivind Gundersen (Ap),
Nina Fjerdingsby (Sp)

Forfall:

Anita Sele Kittelsen (FrP)

Fra administrasjonen møtte:

Kjersti Øiseth, rådmann

Bujar Shala, økonomisjef (sak 18/15 - 19/15)

Stian Grimsrud, regnskapssjef (sak 18/15 – 19/15)

Linda Skarnes, barnevernleder (sak 18/15 – 20/15)

Fra revisjonen møtte:

Even Tveter, forvaltningsrevisor

Rund Gran, forvaltningsrevisor

Monica Ravnåmo, regnskapsrevisor

Møtesekretær:

Lene H. Lilleheier, FIKS

Diverse merknader:

Ingen av de spurte vararepresentantene kunne stille.

Møteprotokoll godkjent 18.06.2015

Thorbjørn Nerland
Leder

Lene H. Lilleheier
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse: Rådhusplassen 29

64 96 20 59 (m): 920 16 409

FIKS@follofiks.no

www.follofiks.no



Saksliste

Side

Saker til behandling

<u>18/15</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26.3.2015	3
<u>19/15</u>	Enebakk kommunes årsberetning og årsregnskap 2014	3
<u>20/15</u>	Rådmannens oppfølging - forvaltningsrevisjonsrapport Barnevern - hjelpetiltak i hjemmet	4
<u>21/15</u>	Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen (ny)	5
<u>22/15</u>	Spesialundervisning i Enebakk skolen - videre diskusjon	5
<u>23/15</u>	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - demensomsorg	6
<u>24/15</u>	Orienteringssaker 5.5.2015	6

Eventuelt

Enebakk KU-18/15

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26.3.2015

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 26. mars 2015 godkjennes.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 26. mars 2015 godkjennes.

Enebakk KU-19/15

Enebakk kommunes årsberetning og årsregnskap 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets uttalelse om Enebakk kommunes årsregnskap for 2014:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2015 og rådmannens årsberetning.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten presiseringer eller forbehold.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Enebakk kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Enebakk kommune for 2014.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Økonomisjef Bujar Shala presenterte hovedpunktene fra årsregnskapet og årsberetningen. Rådmann, økonomisjef og regnskapssjef svarte deretter på spørsmål fra utvalget.

Regnskapsrevisor presiserte at det i år ikke vil bli avlevert et revisjonsbrev om årsregnskapet.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

Kontrollutvalgets uttalelse om Enebakk kommunes årsregnskap for 2014:

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 15. april 2015 og rådmannens årsberetning.

Kontrollutvalget merker seg at revisjonsberetningen er avlagt uten presiseringer eller forbehold.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Enebakk kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Enebakk kommune for 2014.

Enebakk KU-20/15

Rådmannens oppfølging - forvaltningsrevisjonsrapport Barnevern - hjelpetiltak i hjemmet

Sekretariatets innstilling:

- 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet» til orientering.
- 2) Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet» til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Barnevernleder svarte på utvalgets spørsmål angående oppfølgingen.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

- 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet» til orientering.
- 2) Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet» til orientering.

Enebakk KU-21/15

Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen (ny)

Sekretariatets innstilling:

- I Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen til orientering.
- II Forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen legges fram for Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - 1) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen til orientering.*
 - 2) *Rådmannen bes følge opp anbefalingene i rapporten og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.*

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Thorbjørn Nerland foreslo å utsette saken til neste møte.

Votering: Nerland sitt forslag om å utsette saken ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

Saken om Forvaltningsrevisjonsrapporten – Byggesaksbehandlingen (ny) utsettes til neste møte.

Enebakk KU-22/15

Spesialundervisning i Enebakk skolen - videre diskusjon

Sekretariatets innstilling:

- 1) Kontrollutvalgets behandling av saken holdes for åpne dører, med unntak av den delen der eventuelle detaljer fra enkeltsaken blir drøftet jf. KL § 31.2 jf. Fvl § 13.

I medhold av Fvl. § 13 a nr. 1, gis de foresatte adgang til å overvære behandling i lukket møte.
- 2) Kontrollutvalget tar den videre diskusjonen om spesialundervisning til orientering, og oversender spørsmålene de ble enige om i møtet til rådmannen for uttalelse.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Utvalget diskuterte aktuelle spørsmål som blir oversendt rådmannen.

Behandlingen av saken ble i sin helhet holdt for åpne dører.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

- 1) Kontrollutvalgets behandling av saken holdes for åpne dører, med unntak av den delen der eventuelle detaljer fra enkeltsaken blir drøftet jf. KL § 31.2 jf. Fvl § 13.

I medhold av Fvl. § 13 a nr. 1, gis de foresatte adgang til å overvære behandling i lukket møte.

- 2) Kontrollutvalget tar den videre diskusjonen om spesialundervisning til orientering, og oversender spørsmålene de ble enige om i møtet til rådmannen for uttalelse.

Enebakk KU-23/15

Prosjektplan forvaltningsrevisjon - demensomsorg

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til Follo distriktsrevisjon sitt forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Demensomsorg» for Enebakk kommune.

Kontrollutvalget forutsetter at sekretariatets bemerkninger til revisjonens presiseringer blir fulgt opp.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:

Utvalget diskuterte forslaget med revisjonen og ble enige om enkelte justeringer. Blant annet blir kulepunktet *diagnostisering* i problemstilling nr. 1 byttet ut med *Identifisering*.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

Kontrollutvalget slutter seg til Follo distriktsrevisjon sitt forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Demensomsorg» for Enebakk kommune.

Kontrollutvalget forutsetter at sekretariatets bemerkninger til revisjonens presiseringer blir fulgt opp.

Enebakk KU-24/15
Orienteringssaker 5.5.2015

Sekretariatets innstilling:
Sakene tas til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 05.05.2015:
Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:
Sakene tas til orientering.

Enebakk KU-26/15

Rådmannens svar på spørsmål om spesialundervisning

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00099-11
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg		26/15	18.06.2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalgets behandling av saken holdes for åpne dører, med unntak av den delen der eventuelle detaljer fra enkeltsaken blir drøftet jf. KL § 31.2 jf. Fvl § 13

I medhold av Fvl. § 13a nr. 1, gis de foresatte adgang til å overvære behandling i lukket møte.
2. Kontrollutvalget tar rådmannens svar på utvalgets spørsmål om spesialundervisning til orientering.

Vedlegg:

Rådmannens svar på spørsmål til saken om spesialundervisning

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget behandlet saken om spesialundervisning i Enebakk kommune i møte den 26.3.2015 jf. sak 11/15. Bakgrunnen for saken var et brev til kontrollutvalget med anmodning om internkontroll i skolen. Utvalget diskuterte saken videre i møtet den 5. mai jf. sak 22/15 og oversendte deretter spørsmålene de ble enige om i møtet til rådmannen.

Rådmannens svar på spørsmålene ligger vedlagt denne saken. I tillegg er rådmannen invitert til møtet for å redegjøre for sine svar, og gi en «live» presentasjon av kvalitetslosen og 1310.no.

I sitt svarbrev skriver rådmannen blant annet at det må utarbeides rutiner som sikrer at rektor involverer kommunalsjefen i aktuelle saker før de eskaleres til konflikter. I tillegg skriver hun at det må utarbeides rutiner som sikrer at informasjon om videre saksgang er lett tilgjengelig for alle parter når saker ikke løses tilfredsstillende på skolenivå.

Sekretariatet ser dette som to konkrete tiltak rådmannen vil iverksette som følge av problemstillingene kontrollutvalget har fokusert på.

På spørsmål nr. 9, «...om skolen har et tilfredsstillende system for å registrere gjennomførte timer med spesialpedagog...», svarer rådmannen ja. Det blir understreket at skolen er mer opptatt av å forbedre og utvikle innholdet i opplæringen, og at de i større grad har fokus på elevenes læringsutbytte og resultater enn antall timer gjennomført. Sekretariatet mener dette er positivt, men vil peke på at timeantallet har vært et av kjernepunktene i denne saken. Det hadde derfor vært nyttig om rådmannen i møtet redegjorde for hvordan skolen avklarer forventninger til gjennomføringen av spesialundervisningen med de involverte partene.

Sekretariatet mener rådmannen har svart på utvalgets spørsmål, og at gjennomgangen har ført til noen nye rutiner på området.

Enebakk kontrollutvalg

Når saken om forvaltningsrevisjon 2016 settes på sakskartet, anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget vurderer behovet for en forvaltningsrevisjon innen området PPT/spesialundervisning.

Ås, 11.06.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Lene Lilleheier

Fra: Kjersti Øiseth <kjersti.oiseth@enebakk.kommune.no>
Sendt: 1. juni 2015 15:06
Til: Lene Lilleheier
Emne: spørsmål til saken om spesialundervisning til KU 180615
Vedlegg: spørsmål til saken om spesialundervisning til KU 180615.docx

Vedlagt følger skriftlig tilbakemelding på spørsmålene til møte i KU 18.06.15.

Med vennlig hilsen
Kjersti Øiseth
rådmann

Spørsmål til rådmannen i saken om spesialundervisning.

1. Er det et generelt læringspotensiale i denne enkeltsaken for fremtidige lignende saker?

Vi er av den oppfatning at det er et læringspotensial i alle saker vi behandler hvor våre brukere ikke er fornøyd med kvaliteten på den tjenesten de mottar.

Det gjelder bl.a.:

- Hvordan kan vi bidra til å bedre den aktuelle tjenesten
- Hvordan kan vi forbedre våre rutiner for informasjon, kvalitetssikring og klagebehandling

2. Når man ser den aktuelle saken i ettertid, kunne kommunen hatt en bedre kommunikasjon, samarbeid og oppfølging av foresatte underveis for å unngå konflikten?

Sett i sammenheng med vårt svar på spørsmål en er dette noe vi har lært og tar med oss videre:

- Det må utarbeides rutiner som sikrer informasjon om videre saksgang når saker ikke løses tilfredsstillende for en eller begge parter på skolenivå er lett tilgjengelig for alle parter.
- Det må utarbeides rutiner som sikrer at rektor informerer og involverer kommunalsjefen i slike saker før de eskalerer til konflikter.

3. Vi forstår det slik at den enkelte rektor er resultatansvarlig for sin enhet. Gjelder dette også at spesialundervisningen blir gjennomført iht planen?

Som enhetsleder er det alltid elevenes læringsutbytte og læringsresultater som skal stå i fokus. Dette gjelder både ordinær opplæring og spesialundervisning. Det er, i større grad enn antall timer, innholdet i opplæringen som er utslagsgivende for resultatene, og det er derfor det vi er mest opptatt av å utvikle og forbedre. Når det gjelder elever som får spesialundervisning er PPT inne og evaluerer IOP og årsrapporter, og er således med på å vurdere og kvalitetssikre at opplæringen er i tråd med deres tilråding og fører til måloppnåelse for eleven.

Vi vil også påpeke at, selv om rektor er resultatansvarlig for sin enhet, er det fullt mulig for kommunalsjefen å bruke sin instruksjons- og styringsrett både i enkeltsaker og generelt.

4. Dersom det oppstår uenighet mellom foresatte og skolen om spesialundervisningen følges opp, blir saken da løftet opp et nivå til skoleadministrasjonen?

Det har gjennom årene vært flere saker hvor skoleadministrasjonen har blitt involvert i saker hvor foresatte og skolen ikke kommer til enighet. Dette gjelder ikke bare spørsmål om spesialundervisning. Viser forøvrig til vårt svar på spørsmål to.

5. Hvordan håndteres klager på enkeltvedtak i PP- tjenesten?

- PPT fatter ikke enkeltvedtak og er følgelig ikke klageinstans.
- Enkeltvedtak om spesialundervisning fattes av rektor ved den enkelte skole. Vedtaket skal bygge på PPT,s tilråding og eventuelle avvik fra denne må begrunnes. Foresatte har innsyns- og klagerett på enkeltvedtaket. Dette opplyses det om i vedtaket. Ved en eventuell klage kan rektor velge å omgjøre vedtaket, eller saken sendes til fylkesmannen til endelig avgjørelse.

6. Hvordan håndterer PPT sin opplysningsplikt til klager?

- PPT er kommunens sakkyndige instans. Det betyr at de utreder barn som blir henvist fra barnehage, skole eller foresatte. Ut fra utredningen vurderer de om barnet har rett til spesialundervisning, og gir en tilråding om omfang, organisering og innhold. Foresatte har en ukes klagerett på PPT, s vurdering og tilråding.
- PPT gjennomgår utredning, vurdering og tilråding med foresatte før denne sendes skolen. I dette møtet opplyses også foresatte om klageretten. Ved en eventuell klage kan PPT velge å revurdere sin vurdering og tilråding, eller saken sendes til fylkesmannen til endelig avgjørelse.

7. Er det vurdert rutiner for eskalering når konflikt på ett nivå ikke lar seg løse?

Sé svar på spørsmål to.

8. Hvordan sikres det at barna får den tiltenkte spesialundervisningen?

Dette er beskrevet i svar på spørsmålene 3 og 9

9. Er det hensiktsmessig å telle spesialpedagogtimer slik skolen gjør i dag, ved at timen anses som gjennomført når elev og spesialpedagog er på skole/jobb

- Hva skjer om lærer blir omdisponert i løpet av dagen og hvilke konsekvenser får dette for det enkelte barnet?

Vi mener vi har et hensiktsmessig system som fungerer som følger:

- Timer anses som gjennomført når det ikke er registrert fravær for elev eller pedagog.
- Dersom pedagogen blir omdisponert for å dekke annet fravær vil dette framgå av vikaroppsettet, og spesialundervisningstimen pedagogen skulle hatt blir registrert som ikke gjennomført.

9. Ligger alle rutiner for skolen tilgjengelig for de ansatte i kvalitetslosen?

- I Kvalitetslosen ligger alle sentrale lover, forskrifter og rutiner som blir lagt inn automatisk.
- I forhold til grunnskole drift og utføring av gjøremål som sikrer at driften er i tråd med kravene i lover og forskrifter bruker Enebakk kommune et elektronisk program kalt 1310.no.
- Her ligger alle nødvendige lenker til lov- og regelverk og dokumenter, både sentrale og lokale for den enkelte skole, knyttet opp mot gjøremålene.
- Når det gjelder rutiner, planer, lokale forskrifter som f. eks ordensreglement o.s.v. er disse knyttet opp mot et gjøremål som delegeres til alle ansatte ved oppstarten av hvert skoleår hvor de må kvittere ut at de har gjort seg kjent med innholdet i disse.
- Ved et eventuelt tilsyn fra fylkesmannen på en av skolene vil rektor kunne vise til gjøremål og hente ut dokumentasjon på det aktuelle området direkte fra 1310.no
- Skolene har også egne mapper hvor de ansatte kan finne disse dokumentene til daglig.
- Når det gjelder spesialundervisning forholder administrasjonen og skolene seg til Utdanningsdirektoratets veileder i forhold til rutiner for saksgang og lignende

11. Hvor ofte revideres rutinene i Kvalitetslosen?

- Sentrale lover, forskrifter og rutiner i Kvalitetslosen revideres automatisk

- Revidering av lokale rutiner på kommune- og skolenivå er lagt inn i 1310.no som eget gjøremål for alle skolene i vårhalvåret.

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-27/15 Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen (ny)

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00051-6
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg		21/15	05.05.2015
2 Enebakk kontrollutvalg		27/15	18.06.2015

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 05.05.2015:

Saken om Forvaltningsrevisjonsrapporten – Byggesaksbehandlingen (ny) utsettes til neste møte.

Saksfremlegg

Sekretariatets innstilling:

- I Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen til orientering.
- II Forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen legges fram for Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - 1) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen til orientering.*
 - 2) *Rådmannen bes følge opp anbefalingene i rapporten og melde tilbake til kontrollutvalget om resultatet innen seks måneder.*

Vedlegg:

Endelig Rapport byggesak Enebakk revidert utgave 28..4.2015.pdf

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i sak 17/14 i møte den 19.3.2014 revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon om byggesaksbehandlingen. Revisjonen har undersøkt om Enebakk kommune har tilfredsstillende styring og kontroll med byggesaksbehandlingen, og at sakene avgjøres på et betryggende grunnlag innenfor gitt regelverk.

Rapporten kan leses på www.follofiks.no.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen den 12.2.2015 jf. sak 04/15, og fattet da følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget sender forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen tilbake til Follo distriktsrevisjon.*

Enebakk kontrollutvalg

2. *Thorbjørn Nerland og Øivind Gundersen vil på vegne av utvalget be om et møte med FDR for å redegjøre nærmere for hvilke spørsmål som bør belyses bedre i rapporten.*

Thorbjørn Nerland, Øivind Gundersen og Lene H. Lilleheier (FIKS) avholdt et møte med revisjonen 4.3.2015, der man drøftet hvilke spørsmål som bør belyses bedre i rapporten.

Ny rapport ble overlevert FIKS 28. april.

Gjennomgang av rapporten - svar på problemstillingene:

1. Kvalitet i byggesaksbehandlingen

- Rutiner og maler for byggesaksbehandlingen er etablert og kjent for de ansatte. Sjekklistene for å kvalitetssikre saksbehandlingen finnes også, men det er uklart når de skal brukes.
- Det er ikke avdekket forskjellsbehandling av likartede byggesaker, og saksbehandlingen utføres i samsvar med regelverket.
- Avdeling for byggesak fokuserer på høy grad av service, noe som støttes av de fleste profesjonelle aktørene som ble intervjuet. De av respondentene som ga mer negative signaler mente at kommunen er lite smidige i behandlingen av saker. Leder for utvalg av teknikk og utvikling (TEK) er bl.a kritisk til hvordan byggesaksavdelingen følger opp enkelte av vedtakene.

Thorudfyllinga:

Det er stilt spørsmål ved hvorfor det ikke ble vurdert å bruke masser fra anleggsområdet i nærheten da søppelfyllingen skulle overdekkes. Revisjonen mener at det ikke er grunn til å tro at kommunen kunne fått utført oppgaven rimeligere enn det som ble resultatet. Etter revisjonens skjønn var det fornuftig å samkjøre arbeidet med overdekkingen av fyllingen med etableringen av massedeponiet.

Avløpsnett til Østbyveien:

Utvalg for teknikk og miljø vedtok i 2010 at prosjektet skulle gjennomføres i privat regi. Da saken kom opp på nytt i forbindelse med en privat søknad om tilkoping til kommunalt nett, ble saken vurdert grundigere. Kommunestyret vedtok etter dette i 2012 at avløpsnett skulle framføres i kommunal regi. I forkant sendte administrasjonen et brev til beboerne med informasjon, der det ble redegjort for to alternativer. Revisjonen har gått igjennom saksfremlegget og brevet som ble sendt til de berørte og har ingenting å bemerke til kommunens saksbehandling.

Vei 21:

Ved bygging av en stall på tilgrensede eiendom ble denne plassert for nær den planlagte veien. Byggherren sendte en dispensasjonssøknad som ble avslått både av kommunen og Fylkeskommunen. Utbygger har senere fått dispensasjon til å la stallet stå i fem år. Revisjonen har ikke kommentarer til kommunens saksbehandling i denne saken.

Landbruk pluss:

- Revisjonen har ingen kommentarer til kommunens etterlevelse av veilederen til Landbruk Pluss, og konstaterer at ingen saker er innklaget til Fylkesmannen.

Enebakk kontrollutvalg

2. Saksbehandlingstid

- Frister for saksbehandling overholdes i all hovedsak. Kommunen har gått glipp av mindre gebyrer.
- Saksbehandlingstiden for dispensasjonssaker er for lang.

3. Dispensasjonssaker

- Kommunen har god oversikt over dispensasjoner gitt etter 2010, og avdelingen følger rutinebeskrivelser for å sikre ensartet behandling. Ingen av sakene som revisor gikk igjennom ble omgjort i utvalg for teknikk og utvikling.
- Revisjonen har ingen kommentarer til kommunens håndtering av saker innen 100-metersbeltet.

Revisjonens anbefalinger er tatt inn på side 4 i rapporten.

Rådmannens har i sin uttalelse til rapporten (side 27), bekreftet at revisjonens anbefalinger vil bli fulgt opp. Revisjonen har opplyst at rådmannen har fått den nye rapporten til uttalelse, og at hun ikke har ytterligere kommentarer. Uttalelsen fra 23.1.2015 blir derfor stående i den nye rapporten.

Sekretariatets vurdering:

Revisjonen har intervjuet ytterligere 10 profesjonelle aktører som de selv har plukket ut tilfeldig (s.11). En oppsummering av den nye intervjurunden viser at det er flere positive tilbakemeldinger enn negative. Dette gir et mer balansert bilde og et bedre grunnlag for å si at til tross for kritiske røster, er de fleste aktørene fornøyd med saksbehandlingen og servicen i kommunen.

Vi mener revisjonen i den nye rapporten har redegjort mer utfyllende for sakene utvalget fokuserte på, i tillegg til å avgi vurderinger om kommunens saksbehandling i disse. Revisjonen har blant annet klargjort hvorfor kommunen inngikk en avtale med Feiring Bruk om overdekking av Thorudfyllinga. I saken om Vei 21 har revisjonen foretatt mindre endringer i rapporten, og gitt en vurdering der de skriver at de ikke har kommentarer til saksbehandlingen. I saken om avløpsnett i Østbyveien har revisjonen gjennomgått kommunens saksbehandling i forkant av kommunestyremøtet i 2012 samt brevet som ble sendt til de berørte boligeierne, uten å finne noe kritikkverdige i kommunens saksbehandling.

Revisjonen har etter sekretariatets oppfatning i rimelig grad undersøkt forholdene i de aktuelle sakene. Det hadde allikevel vært en fordel om det ble redegjort mer utfyllende for problemstillingene og de spørsmålene som kom opp i de sakene kontrollutvalget har fokusert på.

Enebakk kontrollutvalg

Rapporten gir i all hovedsak et positivt bilde av byggesaksbehandlingen i Enebakk kommune, og formidler noen viktige funn om byggesaksbehandlingen slik den fungerer i dag. Vi foreslår derfor at rapporten oversendes kommunestyret.

Ås, 30. april 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-28/15

Revisjonens rapport til kontrollutvalget i Enebakk pr. 30.04.2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00201-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	28/15 18.06.2015

Sekretariatets innstilling:

Revisjonsrapporten per 30.04.2015 fra Follo distriktsrevisjon tas til orientering.

Vedlegg:

Revisjonens rapport 30.04.15 Enebakk

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalgsforskriften § 6 gir kontrollutvalgene en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte. De krav som gjelder for regnskapsrevisjon fremgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

Vedlagte revisjonsrapport per 30.04.2015 for Enebakk kommune følger revisjonsåret 2014 (perioden 01.05.14 – 30.04.15).

Av rapporten fremgår det at medgått tid til regnskapsrevisjon utgjorde 655 timer mot budsjetterte 470 timer, og medgått tid til attestasjonsoppgaver utgjorde 161 timer mot budsjetterte 90 timer. Til sammenligning brukte revisjonen 577 timer på regnskapsrevisjon og 82 timer på attestasjonsoppgaver i forrige revisjonsår.

Revisjonen har i løpet av året blant annet hatt særlig fokus på interne kontrollrutiner, innkjøpsrutiner, prosjekter med fokus på skillet: påkostning/vedlikehold, rutiner ved attestasjonsoppdrag, avstemming og regnskapspresentasjon.

Ås, 11. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Til kontrollutvalget i Enebakk kommune

REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE PR. 30.04.15

1. BESTEMMELSER OM RAPPORTERING

I henhold til kommuneloven § 77 nr 4 og forskrift om kontrollutvalg § 6 skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med forskriftens kapittel 5.

Frist for å avgj revisjonsberetning er i forskriftene satt til 15.april. Forskriftene inneholder bestemmelse om at revisjonen skal uttale seg om årsberetningen for kommunen. Kommunen har frist til 31. mars med å ha årsberetningen ferdig, og revisjon av kommuneregnskapene kan derfor normalt ikke endelig avsluttes før i slutten av april. Ut fra dette har vi definert revisjonsåret til perioden fra 01.05. i regnskapsåret til 30.04. året etter.

Det rapporteres til kontrollutvalget to ganger i løpet av revisjonsåret, pr. 31.10. og ved avslutning av revisjonsåret 30.04.

Denne rapporten omfatter hele perioden 01.05.14 - 30.04.15.

2. TIDSPLANLEGGING 2014/15

Revisjonens ressurser er fordelt på kommunens ulike oppdrag og oppgaver.

Regnskapsrevisjon

For Enebakk kommune er det for 2014/15 budsjettert med 600 timer til følgende regnskapsrevisjonsoppgaver:

- | | |
|---|-----------|
| • revisjon av kommuneregnskapet | 470 timer |
| • revisjon av attestasjoner/særattestasjoner | 90 timer |
| • møteforberedelse og møtedeltakelse i kontrollutvalget | 40 timer |

Forvaltningsrevisjon:

I tillegg kommer timer som brukes til forvaltningsrevisjon. Ferdige prosjekter fremlegges for kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

3. GJENNOMFØRT REVISJON I PERIODEN 01.05.14 – 30.04.15

Nærmere om de ulike revisjonsoppgavene:

3.1. Regnskapsrevisjon av kommuneregnskapet

Opprinnelig budsjett 2014/15	600 timer
Medgått 01.05.14-30.04.15	854 timer

Regnskapsrevisjon omfatter planlegging, risikoanalyser, kartlegging og vurdering av kommunens internkontrollsystem, systemtester, analyser, detaljtesting og årsoppgjørrevisjon.

Regnskapsrevisjonsoppgavene har vi inndelt i områdene lønn, innkjøp, varige driftsmidler, salg, overføringer, likvid, merverdiavgift og finans. Alle revisjonshandlinger dokumenteres i revisjonsverktøyet Descartes, som er utviklet av Den norske Revisorforening.

I tillegg kommer pålagte attestasjonsoppgaver, rådgiving i regnskapstekniske spørsmål og tolking av regelverk.

Planlegging:

Hvert år må vi som revisorer oppdatere vår forståelse av kommunen og identifisere risikoområder, for best mulig å kunne sette inn ressurser på områder hvor det vurderes å være høy risiko og større sannsynlighet for feil i årsregnskapet. I denne kartleggingen inngår blant annet en vurdering av kontrollmiljø, IT-miljø, kontrollrutiner og rapporteringssystemer. I denne forbindelse er det bl.a gjennomført møte med rådmann, økonomisjef og regnskapssjef 19. september 2014 og møte med økonomi- og regnskapsavdelingen 6. november 2014.

Fokusområder:

I år har vi hatt et særskilt fokus på følgende områder:

- Interne kontrollrutiner. Vi har innhentet kommunens design på de interne kontrollrutiner på følgende områder: finans, innkjøp, salg, merverdiavgift, overføringer, likvider og varige driftsmidler. Målsettingen med dette arbeidet er å kunne vurdere om rutinene har fungert effektivt i hele kontrollperioden og om det kan være hensiktsmessig og effektivt å bygge på disse kontrollhandlingene i det videre revisjonsarbeidet.
- Innkjøp. Vi har i denne perioden fokusert spesielt på innkjøpsrutinene og i denne forbindelse har det vært gjennomført møte med regnskapsavdelingen, innkjøpsansvarlig, samt besøkt ulike enheter.
- Prosjekt, skille påkostning / vedlikehold. Vi har vurdert flere prosjekter og kontrollert for riktig behandling og vurdering av påløpte kostnader ihht gjeldende regler og lover.
- Videreføre fokus på kommunens rutiner ved utarbeidelse av enkelte attestasjonsoppdrag som merverdiavgiftskompensasjon, samt andre attestasjoner.
- Avstemming av balanseposter og rutiner rundt disse, fortrinnsvis vedr. årsavslutningen.
- Regnskapspresentasjonen, inkl. noter.

Årsoppgjørrevisjon:

- Revisjonen har hatt et tett og godt samarbeid med kommunen i årsoppgjørperioden fra 01.01.15 - 15.04.15.
- Frist for levering av signert årsregnskap var 15.02.15. Første versjon av årsregnskapet for 2014 ble avlagt innen fristen. Korrigert versjon av årsregnskapet ble mottatt 13.04.15.
- Frist for levering av årsrapporten er 31.03.15. Første versjon av årsberetningen for 2014 ble avlagt 13.04.15. Korrigert versjon av årsrapporten ble mottatt 14.04.15.
- Revisjonen er gjennomført i henhold til revisjonsplanen, og revisjonsberetningen for 2014 ble signert 15.04.15.

Kommunikasjon:

Vi er opptatt av å ha en tett dialog med kommunen, herunder med både ordfører og rådmann, og derfor er vi også lydhøre for ønsker, synspunkter og forventninger som de måtte ha i forhold til regnskapsavslutningen og revisjonen.

Vi har en tett oppfølging i forhold til kommunens politiske sakspapirer. I tillegg tilstreber vi en proaktiv holdning til kontrollutvalget, noe vi oppfatter som ønskelig og hensiktsmessig i forhold til både kontrollutvalgets medlemmer og kommunens innbyggere, blant annet for å møte forventninger og for å kunne levere revisjon av god kvalitet.

Vi har en løpende tett dialog og oppfølging med regnskapsavdelingen gjennom året. I forkant av årsavslutningen settes det ekstra fokus på nye bestemmelser og fortolkninger og etterlevelse av disse.

Det presiseres at revisjonen ikke har anledning til å yte tjenester som hører direkte inn under kommunen/den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver, jfr. revisjonsforskriften § 14.

3.2. Forvaltningsrevisjon

Det ble avgitt en egen årsrapport for forvaltningsrevisjon pr 31.12.14.

3.3. Kontrollutvalget og kommunestyret

Budsjett 2014/15	40 timer
Medgått 01.05.14-30.04.15	38 timer

For 2014/15 var det budsjettert med timer til møtevirksomhet med forberedelser og oppfølginger for regnskapsrevisjonsteamet. Antall timer avhenger av hvor stor aktivitet det er i utvalget og hvilke saker som settes på utvalgets aktivitetsoversikt. I perioden er det avholdt 7 KU-møter og påløpt 38 timer.

4. ANDRE OPPGAVER

Attestasjonsoppgaver

Budsjett 2014/15	90 timer
Medgått 01.05.14.-30.04.15	161 timer

Revisjonen har omfattende attestasjonsoppgaver som er pålagt av statlige myndigheter. Den mest arbeidskrevende er kontroll av merverdiavgiftskompensasjonsordningen. I tillegg kommer kontroll av spillemiddelregnskaper, tilskudd til ressurskrevende brukere samt andre tilskudd og rapporteringer. Tidsforbruket registreres som regnskapsrevisjon, men er oppgaver som ligger under en egen revisjonsstandard for beslektede tjenester, benevnt avtalte kontrollhandlinger. Tidsbruken vil variere ut fra mottatte attestasjonsoppdrag i perioden.

I perioden har vi avgitt revisjonsuttalelser til følgende attestasjonsoppdrag, hvor det er medgått totalt 161 timer:

- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med 6 separate innsendelser via Altinn.
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd vedrørende kompetanseløftet – tilskudd til opplæringstiltak for personell i kommunens helse- og omsorgstjenester 2013. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd vedrørende tilskudd til arbeidet med konverterte AAP over statsbudsjettet kapittel 0621 post 63 for 2013. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til anlegg Streifinn ballbinge. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til anlegg Kikebygden skole ballbinge. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til prosjekt Kompetanseløftet 2014 for 2013
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd Enova – kartlegging av energi og konverteringstiltak (fase 1) i EPC-prosjekt. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til Anlegg Drivplassen lagerbygg. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til anlegg drivplassen lysløyper. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til livssynsnøytrale seremonirom. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til kompetansehevede tiltak – Lindrende behandling og omsorg ved livets slutt. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene. 2014
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til modellutprøving – psykologer i kommunen – modell psykologer på helsestasjon, skolehelsestjeneste og helsestasjon for ungdom over statsbudsjettet kapittel 0764.60 for 2014. 2015
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til boligsosialt arbeid – Enebakk kommune over statsbudsjettet kapittel 0621 Post 63 for 2014. 2015
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til kommunalt rusarbeid i Enebakk kommune over statsbudsjettet kapittel 763 post 61 for 2014. 2015
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til utvikling og utprøving av samhandlingsmodeller på rusfeltet over statsbudsjettet kapittel 763 post 61 helse og omsorgsdepartementet for 2014. 2015

5. KONKLUSJON

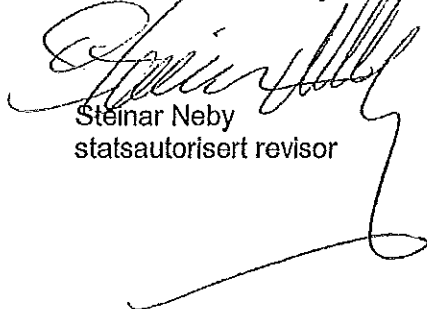
Total oversikt over budsjettert og medgått tid til revisjon av Enebakk kommune for perioden 01.05.14 - 30.04.15:

	Timeforbruk	Budsjett
Regnskapsrevisjon	655	470
Attestasjoner	161	90
Kontrollutvalg	38	40
Sum	854	600

Vi har funnet det hensiktsmessig og tilgodese Enebakk kommune med noe mer tid, enn budsjettert. Dette i bakgrunn av flere forhold, som nye team-medlemmer og service ovenfor kommunen.

Ski, 01.06.15

Follo distriktsrevisjon IKS



Steinar Neby
statsautorisert revisor

Monica Ravnåmo
Monica Ravnåmo
registrert revisor

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-29/15 Møteplan høsten 2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00198-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	29/15 18.06.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets møter avholdes på følgende dager første halvår 2015, alle dager kl. 18:30:

Onsdag 9. september

Tirsdag 10. november

Tirsdag 15. desember

Vedlegg:

Enebakk kommunes Møteplan 2. halvår 2015

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget har i sitt budsjettforslag for 2015 basert seg på åtte møter i løpet av året, hvorav fire på våren og fire på høsten.

Ett av møtene på høsten har vanligvis vært Faglig Forum for kontrollutvalgene i Follo. Dette møtet utgår i 2015, etter vedtak i styret i FIKS.

Kommunestyret i Enebakk har sitt konstituerende møte 26. oktober. I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget velges på dette møtet.

Vi foreslår at kontrollutvalget avholder sitt første møte tirsdag 10. november. Styret i FIKS har for øvrig vedtatt oppstartskonferanse for de nye kontrollutvalgene i Follo 14. – 15. januar 2016.

Ås, 11. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

MØTEKALENDER – 2. HALVÅR 2015

28.05.2015

JULI	AUGUST	SEPTEMBER	OKTOBER	NOVEMBER	DESEMBER
1.O	1.L	1.T ALF	1.T R	1.S	1.T ALF
2.T	2.S	2.O	2.F DE	2.M	2.O AMU
3.F	3.M	3.T	3.L	3.T ALF	3.T PBL TEK
4.L	4.T	4.F	4.S	4.O HTV	4.F
5.S	5.O	5.L	5.M Steg	5.T Follovalg	5.L
6.M	6.T	6.S	6.T ALF	6.F opplæring	6.S
7.T	7.F	7.M Steg	7.O	7.L	6.S
8.O	8.L	8.T ALF	8.T	8.S	8.T ALF
9.T	9.S	9.O	9.F	9.M ELD/FUN	9.O
10.F	10.M	10.T	10.L	10.T KOS ALF	10.T
11.L	11.T	11.F	11.S	11.O HOS	11.F
12.S	12.O	12.L	12.M	12.T TEK	12.L
13.M	13.T	13.S Kommunestyre- og	13.T ALF	13.F	13.S
14.T	14.F	14.M fylkestingsvalg	14.O	14.L	14.M KST - Budsjettbeh.
15.O	15.L	15.T ALF	15.T	15.S	15.T ALF
16.T	16.S	16.O	16.F	16.M Steg	16.O HTV
17.F	17.M	17.T PBL	17.L	17.T ULF	17.T
18.L	18.T	18.F	18.S	18.O	18.F
19.S	19.O HTV	19.L	19.M Steg	19.T	19.L
20.M	20.T	20.S	20.T ALF	20.F	20.S
21.T	21.F	21.M ELD/FUN	21.O AMU	21.L	21.M
22.O	22.L	22.T KOS	22.T	22.S	22.T
23.T	23.S	23.O HOS	23.F	23.M Steg	23.O
24.F	24.M KPELU	24.T TEK	24.L	24.T ALF	24.T Juleaften
25.L	25.T ALF	25.F	25.S	25.O	25.F 1. juledag
26.S	26.O	26.L	26.M KST konstituerende	26.T	26.L 2. juledag
27.M	27.T PBL TEK	27.S	27.T ALF	27.F	27.S
28.T	28.F	28.M HØST-	28.O	28.L	28.M
29.O	29.L	29.T F ALF	29.T PBL	29.S	29.T
30.T	30.S	30.O	30.F	30.M	30.O
31.F	31.M KPELU		31.L		31.T Nyttårsaften

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-30/15 Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00199-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	30/15 18.06.2015

Sekretariatets innstilling:

Sakene tas til orientering.

VEDLEGG:

- 1) Tilbakemelding til kontrollutvalget: Administrasjonens utfyllende svar på spørsmål stilt til årsregnskapet i møtet 5. mai 2015.
- 2) Melding om vedtak: Kommunestyrets behandling av rådmannens tilbakemelding på Forvaltningsrevisjonsrapporten om barnevern.
- 3) Kopi av revisjonens brev til rådmannen angående oppstart forvaltningsrevisjon «Demensomsorg».
- 4) Aktivitetsplanen
- 5) Årshjulet

Ås, 11. juni 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Tilbakemelding til kontrollutvalget

Finansielle omløpsmidler

Viser til spørsmål vedr. note 10 finansielle omløpsmidler i Kontrollutvalgsmøte 05.05.15. Spørsmålet fra kontrollutvalgets leder gikk på hvorfor det sto 0 i gevinst/tap på plasseringen i Alfred Bergs Pengemarkedsfond.

Vi gikk ut av Alfred Bergs pengemarkedsfond i juni 2014, og plasserte pengene i First Aktiv Rente i stedet. Ved bokføringen av transaksjonen er det brukt for lav salgsverdi for Alfred Berg-plasseringen, og tilsvarende for lav inngangsverdi på First Aktiv rente-plasseringen. Differansen mellom bokført verdi på kr. 22 178 380 og salgsverdi på kr. 22 434 601 utgjør kr. 256 221. Det vil si at det skulle vært satt opp en gevinst på Alfred Berg-fondet i note 10 som var på kr. 256 221, mens gevinsten på First Aktiv Rente-fondet skulle vært 256 221 lavere.

Dette har ingen resultat-effekt, og verdien av plasseringene pr. 31.12.14 er korrekte både i note og i regnskapet.

Driftskostnader - skoler

I Kontrollutvalgsmøte 05.05.15 ble det påpekt at kostnadene varierte mye mellom skolene i årsberetningen. Kontrollutvalget hadde blant annet beregnet hvor mange kostnader det var pr elev. Vi ønsker med dette å gi en kort utredning på hvorfor kostnadene pr elev varierer mellom skolene. Vi har gjort egne beregninger, samt tatt kontakt med kultur- og oppvekstavdelingen i kommunen for å få mer informasjon om skolene. På bakgrunn av dette ser vi at det er flere faktorer som spiller inn på hvorfor kostnadene mellom skolene varierer.

Ett viktig spørsmål man må stille seg når man ser på kostnader pr elev er om det bare er antall elever som er kostnadsdriveren eller om det er andre faktorer som også driver kostnadene i skolene. Vi ser at det er flere kostnadsdrivere i skolene og derfor kan kostnader pr elev være noe misvisende. Vi har prøvd å korrigere for dette ved å blant annet fjerne kostnader knyttet til ressurskrevende elever, samt skolefritidstilbud. Skolestrukturen og størrelsene på skolene ser vi er en viktig kostnadsdriver i tillegg til antall elever. Skolestrukturen påvirker blant annet hvor mange ansatte som jobber i skolene. Lønnskostnader er en stor utgift i skolene og antall ansatte vil derfor påvirke kostnaden mye.

I tabellen nedenfor finner dere kostnader pr elev i 2014. For å beregne disse har vi brukt gjennomsnittlig antall elevtall i 2014, og ikke bare antall elever pr. 31.12.14. Vi har som sagt fjernet kostnader knyttet til ressurskrevende elever og skolefritidstilbud. På bakgrunn av dette får vi disse elevsatsene for 2014:

221 Ytre Enebakk	222 Kirkebygden skole	223 Hauglia skole	224 Stranden skole	231 Mjær ungdomsskole	232 Enebakk ungdomsskole
62 016	73 875	65 144	60 539	77 224	81 387

Som det framgår i tabellen over så er det i hovedsak Kirkebygden skole som skiller seg ut blant barneskolene. Dette har sammenheng med størrelsen på skolen, og at det på noen trinn blir færre elever i klassen sammenliknet med større skoler.

Det å sammenlikne kostnadene til barneskolene og ungdomskolene er vanskelig. Som et eksempel på hvorfor barneskolene og ungdomskolene ikke sammenliknbare er at undervisningstilbudet er så forskjellige. Ungdomsskolene har f.eks. mange fordypningsfag og valgfag, noe barneskolene ikke har.



FIKS
Postboks 195
1431 ÅS

Deres ref./deres dato: / Vår ref.: 2013/687/LISOST3 Arkivkode: F47 Dato: 21.05.2015

Rådmannens oppfølging - forvaltningsrevisjonsrapport Barnevern - hjelpetiltak i hjemmet

MELDING OM VEDTAK –

”Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten”

Saken er behandlet av Enebakk kommunestyre i møte 18.05.2015

De underrettes med dette om at det er fattet følgende

VEDTAK:

Saksprotokoll for Kommunestyret - 18.05.2015

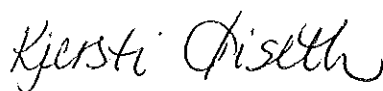
Behandling:

Votering: Kontrollutvalgets innstilling enst. vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet» til orientering.

Med vennlig hilsen


Kjersti Øiseth
rådmann


Lise Østnes
seksjonsleder

Enebakk kommune
v/rådmannen

J.nr. 210/2015

Ski, 9.6.15

Forvaltningsrevisjon - demensomsorg - oppstartsbrev

Kontrollutvalget i Enebakk kommune har i sak 6/15 vedtatt å gi Follo distriktsrevisjon IKS i oppdrag å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt om Demensomsorg i Enebakk. Prosjektplanen ble godkjent i møtet 5. mai 2015, jfr. sak 23/15.

Kontrollutvalget har vedtatt at følgende formål med prosjektet: «Vurdere kvaliteten av kommunens helse- og omsorgstjenester til demente?»

Vi ber om å få oppgitt en kontaktperson i kommunen. Vi vil ta kontakt med kontaktpersonen for å avtale et oppstartsmøte. Revisjonen ønsker å gjennomføre dette møtet ganske kort, der hovedfokus vil være:

- En nærmere orientering om prosjektet.
- Eventuelle innspill fra kontaktpersonen.
- Avklare hvilken tilleggsdokumentasjon som må frembringes og oversendes til revisjonen.
- Avklare hvem revisjonen bør snakke med.
- Avtale tidspunkt for når intervjuer kan skje. Revisjon ønsker å konsentrere dette mest mulig i tid.

Vi legger ikke opp til at selve revisjonsprosessen skal starte opp på møtet.

Vi ønsker også så raskt som mulig å få tilsendt dokumentasjon over relevante rutiner og avtaler mv. som kommunen har utviklet for å imøtekomme de krav som gjelder for samhandlingsreformen.

Av hensyn til prosjektets framdrift ber vi om å få oppgitt kontaktperson **innen fredag 19. juni 2015**, gjerne til e-postadressen nedenfor.

Eventuelle spørsmål kan rettes til Rune Gran, tlf. 64 87 87 62. E-post: rune.gran@follodr.no

Med vennlig hilsen
Follo distriktsrevisjon IKS



Rune Gran
prosjektleder

Vedlegg: Prosjektplan

Gjenpart: Kontrollutvalget i Enebakk kommune

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2015 - pr. 11. juni 2015

Oversikten nedentfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. Follo distriktrevisjon (FDR) står for all revisjon. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget. FDRs rapporter skal være FIKS i hende senest fjorten dager før utvalgsmøtet.

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport 2014	mars	FIKS		KU 7/15 KS 13/4-15
2	Aktivitetsplan / årshjul	Januar	FIKS	KU 12/2	Rullerende
3	Møteplan		FIKS	Vedtatte møter 1. halvår: 12/2, 26/3, 5/5, 18/6	
4	Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014	15. april	Kommunen		KU 19/15 KS
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2015 - orienteringssak	Mai	Kommunen		
	2. Tertialrapport jan-aug. 2015 - orienteringssak	Oktober	Kommunen		
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.15 (perioden 01.05.14 - 30.04.15)	Mai	FDR	18/6	
	2. Pr. 31.10.15 (perioden 01.05.15-31.10.15)	November	FDR		
	3. Overordnet revisjonsstrategi 2015	September	FDR		

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
7	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 46/12 KS 22.10.12
8	Forvaltningsrevisjon 2015: 1. Beredskap 2. Demensomsorg	2015 2015	FDR FDR	Prosjektplan KU 12.feb Prosjektplan KU 5.mai	
8	Forvaltningsrevisjon 2014: Byggesaksbehandlingen	2015	FDR	18/6	
10	Oppfølging av tidligere prosjekter:	<u>Rådm.</u> <u>svarfrist:</u>	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll	13.11.2013	FIKS		KU 4/14 KS 8/12-14
	Forvaltningsrevisjonsrapport – NAV Enebakk	9.6.2014	FIKS		KU 48/14 KS 13/15
	Forvaltningsrevisjonsrapport - Barnevern	30.9.2014 og 31.3.2015	FIKS		KU 33/14 KS 18/5-15
	Tilsyn med arkivene	1.2.2015 og 1.2.2016	FIKS		KU 12/15
11	Plan for selskapskontroll 2013 – 2016		FIKS		KU 47/12 KS 22.10.2012
	Selskapskontrollen 2013		FIKS		KU 47/13 KS 4/14
	Selskapskontroll 2015	Høst 2015	FIKS	Tema og rammer KU 26. mars	
12	Budsjett for tilsyn og kontroll 2016	September	FDR/FIKS		

Årshjul for orienteringer fra administrasjonen i Enebakk kommune m.v.:

Tidspunkt - møter	Hvem inviteres fra administrasjonen?	Tema
Januar/februar	Rådmannen	Generell dialog
April/mai	Økonomisjef/regnskapssjef	Kommunens årsregnskap og årsberetning
April/mai		Godkjenning av årsregnskap
Høst	<i>Hvert år: Kommunalsjef Helse- og omsorg</i>	<i>Tema 2015: Generell dialog</i>
Høst	<i>Annet hvert år: Rullering mellom kommunalsjef Kultur – og oppvekst og kommunalsjef Teknikk- og miljø</i>	<i>Tema 2015: Generell dialog med kommunalsjef Teknikk og miljø</i>
Høst		<i>Annet hvert år: Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid etter å ha vært i funksjon i hhv. 1 og 3 år</i>
Høst/vinter		Utvalgets årlige vurdering av neste kalenderårs forvaltningsrevisjonsprosjekt med basis i handlingsplanen for forvaltningsrevisjon

11.06.2015