

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Til medlemmene og 1. varamedlemmene av kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Jnr. 08/13 Arkiv 411

Tid: 24. januar 2013 kl. 1900

Sted: OBS - Ignagard – 2.etg, Prestegårdsveien 6

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken i følge lov er unntatt offentlighet.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og sakliste.

- Sak 01/13 Protokoll fra møtet 6. desember 2012
- Sak 02/13 Dialog med rådmannen
- Sak 03/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt:
Barneverntjenesten - hjelpetiltak i hjemmet
- Sak 04/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjonsrapport – NAV Enebakk
- Sak 05/13 Overordnet revisjonsstrategi 2012 fra Follo distriktsrevisjon
- Sak 06/13 Kontrollutvalgets årsrapport 2012
- Sak 07/13 Kontrollutvalgets aktivitetsplan for 2013
- Sak 08/13 Kontrollutvalgets årshjul
- Sak 09/13 Orienteringssaker

Eventuelt

Forfall eller melding om inhabilitet meldes sekretæren. Varamedlemmer møter bare etter særskilt innkalling.

17. januar 2013

Thorbjørn Nerland /s./
Leder

Lene H. Lilleheier
Lene H. Lilleheier
sekretær

Kopi: Ordfører, rådmann, Follo distriktsrevisjon

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 92 01 64 09
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 01/13

Sak 01/13 Protokoll fra møtet den 6. desember 2012

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer på e-post 10. desember. Det kom ingen merknader til forslaget. Særutskrift av vedtaket i sak 65/12 ble sendt til ordføreren med kopi til rådmannen den 12. desember.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 6. desember 2012 godkjennes.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 6. desember 2012

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

PROTOKOLL

fra utvalgets møte torsdag 6. desember 2012 fra kl. 1900 – 2110 i Rådhuset.

Til stede: Thorbjørn Nerland, leder
Owe Gunnar Fagerli, nestleder
Øivind Gundersen
Nina Fjerdingsby
Birte Graeber

Forfall: Wenche Bøhler Englund

Fra FIKS: Lene H. Lilleheier

Fra Follo distriktsrevisjon: revisor Liv Mari Drange Nybakk

Fra administrasjonen: rådmann Kjersti Øiseth og konstituert kommunalsjef helse og omsorg, Marit J Nordfjord. (sak 60,61, 62 og 52)

Innkalling og dagsorden.

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 60/12 Protokoll fra møtet den 25. oktober 2012

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 25. oktober 2012 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 61/12 Protokoll fra møtet den 25. oktober 2012 - Sak 57/12 – unntatt offentlighet jfr. Offl §§ 13 og 24 /Forvl § 13

Innstilling: Protokollen fra sak 57/12 i kontrollutvalgets møte den 25. oktober 2012 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 52/12 Rådmannens tilbakemelding – Forvaltningsrevisjonsrapport dokumentbehandling og arkiv

Innstilling: 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av

forvaltningsrevisjonsrapport om dokumentbehandling og arkiv til orientering.

- 2) Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om dokumentbehandling og arkiv til orientering.

Behandling: Rådmannen svarte på spørsmål fra utvalget og orienterte om de tiltak som er igangsatt etter sin tilbakemelding i brev av 22. august 2012. Utvalget ba rådmannen utarbeide et tilleggsnotat som følger saken til Kommunestyret.

Vedtak: 1) Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om dokumentbehandling og arkiv til orientering.

- 2) Saken oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om dokumentbehandling og arkiv til orientering.

- 3) Rådmannen bes utarbeide et tilleggsnotat over tiltakene som er iverksatt i løpet av høsten. Notatet følger saken til kommunestyret.

Sak 62/12 Dialog med kommunalsjef Helse- og omsorg

Innstilling: Dialogen med kommunalsjef Helse- og omsorg tas til orientering.

Behandling: Konstituert kommunalsjef Marit Nordfjord orienterte om status innen helse- og omsorg med hovedfokus på samhandlingsreformen. Hun svarte videre på utvalgets spørsmål om frisklivskonsulent og kommunens erfaringer med samhandlingsreformen.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 63/12 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2013 – mål og problemstillinger

Innstilling: Revisjonen bes legge fram forslag til prosjektplaner for forvaltningsrevisjoner til utvalgets neste møte 24.1.2013 av henholdsvis:

1. Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet.
2. NAV Enebakk.

Behandling: 1. Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet
Utvalget diskuterte de foreslåtte problemstillingene og sluttet seg til forslaget. Det var enighet om at brukermedvirkning er et viktig perspektiv og at det bør

inngå i problemstillingen. Utvalget ber om at revisjonen i samme rapport ser på hvordan anbefalingene i rapporten «Barn i fosterhjem» fra 2008 er fulgt opp.

2.NAV Enebakk

Utvalget sluttet seg til de foreslåtte problemstillingene og ba om følgende tillegg:

- Hvilke konsekvenser har opprettelsen av NAV hatt for sosialbudsjettet?
- Hvordan har NAV Enebakk lyktes med å integrere de ulike tjenestene i NAV?
- Hvordan er utviklingen i forhold til langtids- og kortidsklienter, sammenlignet med før etableringen av NAV Enebakk?

Vedtak: Revisjonen bes legge fram forslag til prosjektplaner for forvaltningsrevisjoner basert på formål og problemstillinger i saksutredningen og de punktene som kom fram i møtet.

Utvalget ber om at prosjektplaner for følgende revisjoner legges fram på utvalgets møte 24.1.2013:

1. Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet.
2. NAV Enebakk.

Sak 64/12 Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid

Innstilling: Diskusjonen tas til orientering

Behandling: Utvalgets leder la opp til en diskusjon rundt de spørsmålene som hadde fått lavest poengsum i spørreskjemaet som samtlige hadde sendt inn i forkant av møtet.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 65/12 Forslag til ny selskapsavtale Follo distriktsrevisjon IKS

- Innstilling:**
- 1) Kontrollutvalget tar oppdatert utkast til selskapsavtale fra FDR til foreløpig orientering.
 - 2) Kontrollutvalget ber om at ordførermøtets innstilling legges fram for kontrollutvalget jfr. kontrollutvalgets vedtak i sak 20/11.

Særutskrift av dette vedtaket sendes ordfører og rådmann.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 66/12 Revisjonsrapport pr. 31.10. 2012 fra Follo distriktsrevisjon

Innstilling: Kontrollutvalget tar revisjonsrapporten pr. 31.10.2012 til orientering.

Behandling: Utvalgets leder kommenterte at ekstraordinære undersøkelser burde vært tatt ut av oversikten over timeforbruket, for å synliggjøre at dette belastes utenom ordinært budsjett.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 67/12 Deltakelse i NKRFs kontrollutvalgskonferanse og FKTs fagkonferanse 2013

Innstilling: Saken legges fram uten innstilling.

Behandling: Sekretariatet ble bedt om å melde fra til administrasjonen om at det blir en økning i kontrollutvalgets budsjettet på kr. 2500,-

Vedtak: Birte Graeber deltar på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2013.

Ove Gunnar Fagerli og Nina Fjerdingby deltar på FKTs fagkonferanse og årsmøte 5. og 6. juni 2013.

Sak 68/12 Orienteringssaker

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Behandling: *Rapport fra tilsyn med sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen i Enebakk kommune 2012* ble delt ut i møtet. Nerland ba rådmannen oversende framtidige rapporter fra Fylkesmannen til kontrollutvalget til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Eventuelt: Gundersen ba om at utvalget i neste møte ber rådmannen om status i saken om gang- og sykkelvei på Flateby.

Nerland minnet om at dialog med rådmannen står på dagsorden for neste utvalgsmøte, og ba utvalget forberede spørsmål til rådmannen som sendes til sekretæren innen 3.1.2013.

Enebakk, 6. desember 2012

Thorbjørn Nerland
leder

Lene H Lilleheier
sekretær

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 02/13

Sak 02/13 Dialog med rådmannen

Saksutredning:

Det fremgår av kontrollutvalgets årshjul som ble vedtatt i sak 12/12 18. januar 2012 at rådmannen skal innkalles til generell dialog i januar/februar. På desembermøtet ble utvalget enige om å sende inn spørsmål til rådmannen i forkant av møtet. Følgende spørsmål er innmeldt og videresendt til rådmannen:

- Kan du kort redegjøre for status på Kvalitets-Losen?
- Status på ny brannstasjon?
- Er det gjort Brannsyn på Kommunale bygg i 2013? Status på disse?
- Finnes det ikke gjennomførte pålegg fra tidligere brannsyn?
- Kort om vedlikeholdssituasjonen på kommunale bygg, Status?
- IT-Sikkerhet, stabilitet og drift, kort status.
- Hvilke akutte beredskapsordninger har kommunen innenfor barnevernet når det skjer alvorlige hendelser i helg eller høytidsdager. Beskriv gjerne rutinen muntlig.
- Vista Analyse har på oppdrag fra NHO vurdert og rangert effektiviteten i kommuneNorge. Enebakk ligger i denne analysen på 20.plass i Akershus, og på 168 plass på landsbasis. Er det mulig å gi en analyse av denne for Enebakks vedkommende?
- Kan rådmannen underrette om status på gang- og sykkelveien på Flateby?

Innstilling: Dialogen med rådmannen tas til orientering.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 03/13

Sak 03/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt – Barneverntjenesten: Hjelpetiltak i hjemmet

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i sak 54/12 den 25. oktober 2012 "Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet" som tema for det ene forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2013. Videre vedtok utvalget mål og problemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen i sak 63/12 den 6. desember 2012. Revisjonen ble deretter bedt om å legge frem et forslag til prosjektplan til utvalgsmøtet den 24.1.2013.

Prosjektplan – Barneverntjenesten: Hjelpetiltak i hjemmet

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan bekymringsmeldinger til barneverntjenesten blir fulgt opp, og om de hjelpetiltakene som barneverntjenesten iverksetter i hjemmet fungerer etter intensjonene sett ut fra et resultat- og brukerperspektiv.

I vedlagte prosjektplan foreslår revisjonen følgende problemstillinger:

1. Hvilke hjelpetiltak er tilgjengelige og hvilke brukes mest i Enebakk kommune?
2. Hvordan fanger Enebakk kommune opp behovet for hjelpetiltak i hjemmet?
 - Hvilke instanser melder til barnevernet?
 - Hvilke rutiner er etablert for samarbeid mellom barnevernet og PPT, barnehage, helsestasjon, skole osv.?
3. Hvilke rutiner er etablert i forhold til oppfølgingen av bekymringsmeldinger til barnevernet?
4. Fungerer hjelpetiltakene etter intensjonene?
 - Tiltaksplaner – mål og løpende evaluering.
 - Brukermedvirkning
5. I hvilken grad er anbefalingene i prosjektet «Barn i fosterhjem» fulgt opp?
 - Gjennomføres fosterhjemsbesøk i tråd med forskriften?
 - Har kommunen nok tilsynsførere?
 - Gjennomføres et tilstrekkelig antall tilsynsbesøk?

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Prosjektet gjennomføres i perioden juni – oktober 2013

Innstilling: Kontrollutvalget slutter seg til Follo distriktsrevisjons forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Barneverntjenesten: Hjelpetiltak i hjemmet» for Enebakk kommune. Utvalget forutsetter at rapporten blir levert i løpet av 2013

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Prosjektplan og analyseskjema for forvaltningsrevisjonsprosjekt:
Barneverntjenesten: Hjelpetiltak i hjemmet fra Follo distriktsrevisjon.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



FIKS	
J.nr. 3	Arkivkode 411
Dato 10/1-2013	
Utvalg Enebakk	
U.off.§	
Saksb. LHL	

Follo distriktsrevisjon

Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Barneverntjenesten: Hjelpetiltak i hjemmet

Enebakk kommune januar 2013

1 Bakgrunn for prosjektet

Revisjonen skal i følge kommuneloven § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Dette innebærer blant annet etterlevelse av regelverk og om forvaltningens ressursbruk og måloppnåelse er i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

I kontrollutvalgets møte 06.12.12, jf. sak nr.63/12, ble det vedtatt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av barnevern med fokus på hjelpetiltak i hjemmet. Revisjonen ble bedt om å legge frem en prosjektplan for dette til neste møte 24.01.13.

I sin behandling av saken, la kontrollutvalget vekt på hensynet til brukermedvirkning, og ønsket videre at prosjektet også inkluderte hvordan anbefalingene til revisjonen av "Barn i fosterhjem" er fulgt opp av kommunen.

Revisjonsprosjektet "Barn i fosterhjem" pekte på mangler i forhold til godkjenning av fosterhjem, oppfølging av barn plassert i fosterhjem, tilsyn med barn plassert i fosterhjem og dokumentasjonsrutiner. Oppfølgingen ble "tatt til orientering" under behandlingen i kommunestyret 22.sep 2008 på bakgrunn av at avvikene ble rapportert som lukket.

Revisjonen vil dessuten vise til Riksrevisjonens rapport 3:15 (2011-2012) som bl.a. konkluderte med at oppfølgingen av barn i fosterhjem ikke er god nok. Dette gjaldt spesielt utfordringer med å få gjennomført fosterhjemsbesøk, mangel på tilsynsførere og antall tilsynsbesøk, noe som også ledet til at det nasjonalt ble satt fokus på disse områdene. De samme områdene var også mangelfulle i Enebakk ved undersøkelsene i 2008, og revisjonen anbefaler derfor at etterkontroll av disse temaer blir fokuset i dette revisjonsprosjektet.

2 Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan bekymringsmeldinger til barneverntjenesten blir fulgt opp, og om de hjelpetiltakene som barneverntjenesten iverksetter i hjemmet fungerer etter intensjonene sett ut fra et resultat- og brukerperspektiv.

3 Problemstillinger

1. Hvilke hjelpetiltak er tilgjengelig og hvilke brukes mest i Enebakk kommune?
2. Hvordan fanger Enebakk kommune opp behovet for hjelpetiltak i hjemmet?
 - Hvilke instanser melder til barnevernet.
 - Hvilke rutiner er etablert for samarbeid mellom barnevernet og PPT, barnehage, helsestasjon, skole, osv.
3. Hvilke rutiner er etablert i forhold til oppfølging av bekymringsmeldinger til barnevernet?
4. Fungerer hjelpetiltakene etter intensjonene?
 - Tiltaksplaner – mål og løpende evaluering.
 - Brukermedvirkning.
5. I hvilken grad er anbefalingene i prosjektet "Barn i fosterhjem" fulgt opp?

6 Metode

Se vedlagte analyseskjema. Prosjektet vil innbefatte intervjuer med ansatte i barneverntjenesten i Enebakk kommune, mappegjennomgang og dokumentanalyse for å belyse problemstillingene. Det kan også bli aktuelt med en enkel nettbasert spørreundersøkelse mot både ansatte i barneverntjenesten og andre enheter i kommunen.

Eventuelle sekundærdata ift brukerundersøkelse.

7 Organisering og ressurser

Prosjektleder	Bjørn Tore Nedregård
Prosjektmedarbeidere	-
Prosjektperiode	Juni-oktober 2013
Antall timer	250
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Enebakk

- Gjennomføres fosterhjemsbesøk i tråd med forskriften?
- Har kommunen nok tilsynsførere?
- Gjennomføres et tilstrekkelig antall tilsynsbesøk?

4 Premisser for prosjektarbeidet

- Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.
- Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger innenfor prosjektets formål.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

5 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de krav, normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om kommunens virksomhet er i samsvar med krav og forventninger. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon.

Hjelpetiltak er den minst inngripende formen for tiltak som iverksettes fra barneverntjenesten. Tiltakene er i hovedsak basert på frivillighet og samtykke fra familien. Barnevernloven stiller likevel krav for når slike tiltak skal iverksettes og hva tiltakene skal gå ut på.

Det er videre et krav i barnevernloven om at barnevernet skal medvirke til at barns interesser ivaretas også av andre offentlige organer. Det påhviler også kommunen et ansvar for å finne tiltak som kan forebygge omsorgssvikt og adferdsproblemer.

Aktuelle revisjonskriterier utledes hovedsaklig fra:

- Lov om barneverntjenester av 17. Juli 1992
- Forskrift om fosterhjem
- Rutinehåndbok for barneverntjenesten i kommunene, jf -1101/2006
- Saksbehandling i barneverntjenesten. Retningslinjer til lov om barneverntjenester
- Retningslinjer om hjelpetiltak, jf Q-0982, med endringer gitt i Q-9/00
- Tiltaksplaner og omsorgsplaner i barneverntjenesten – en veileder
- Interne rutinebeskrivelser ved barnevernstjenesten i Enebakk.
- Interne rundskriv ved barnevernstjenesten i Enebakk..
- Rundskriv Q-25/2005: Barnevernet og dets forebyggende arbeid for barn og unge og deres familier.

Vedlegg 1: Analyteskjema

Analyteskjema – forvaltningsrevisjon		
Prosjektbetegnelse	Barneverntjenesten - hjelpetiltak i hjemmet – Enebakk kommune	
Formål	Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan bekymringsmeldinger til barneverntjenesten blir fulgt opp, og om de hjelpetiltakene som barneverntjenesten iverksetter i hjemmet fungerer etter intensjonene sett ut fra et resultat- og brukerperspektiv.	
Problemstilling	Revisjonskriterier	Innhenings-/analysemåte
1. Hvilke hjelpetiltak er i bruk?	<p>Barnevernloven § 4-4.</p> <p>Barneverntjenesten har ansvar for å sette i verk hjelpetiltak</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gjennomgang av statistikk og meldinger. • Intervju. <p><u>Sentrale spm:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvilke tiltak ble benyttet i 2011 og 2012? • Hvor mange? • Har kommunen tiltrekkelige tiltak? • Er tilgjengeligheten av statlige tiltak tilfredsstillende? • Blir tiltak iverksatt raskt nok? • Er tiltak fastsatt ut fra behov eller tilgjengelighet? • I hvilken grad er kommunens valg av tiltak samt evne til å fange opp og iverksette tiltak raskt, påvirket av økonomi og innsparingsmål (300.000 kr?)
2. Hvordan fanger Enebakk kommune opp behovet for hjelpetiltak i hjemmet?	<p>Barnevernloven § 3-1, 3-2, 3-3.</p> <p>Kommunen skal følge nøye med i de forhold barn lever under. Barnevernet skal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Oversikt over rutiner og avtaler som omhandler samarbeid med andre instanser • Oversikt over antall og type meldinger de siste to år. <p><u>Sentrale spm:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvem melder, og med hvilken frekvens? • Hvilke typer bekymringer er det

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - HJELPETILTAK

<ul style="list-style-type: none"> Hvilke rutiner er etablert for samarbeid mellom barnevernet og PPT, barnehage, helsestasjon, skole, osv. 	<p>medvirke til at barns interesser også ivaretas av andre offentlige organer.</p> <p>Barnevernet bør samarbeide med frivillige organisasjoner som arbeider med barn og unge.</p>		<ul style="list-style-type: none"> meldingene vedrører? Hva kan trekkes ut fra statistikken ift. om det meldes tidlig nok? Er det meldere som under-/overrepresentert? Har barnevernet etablert et samarbeid med andre som er tilstrekkelig?
<p>3. Hvilke rutiner er etablert i forhold til oppfølging av bekymringsmeldinger til barnevernet?</p>	<p>Barnevernloven § 4-2, § 4-3, 1. ledd, § 6-9.</p> <p>Frist meldinger: 1 uke. Frist undersøkelse: 6 mnd.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Halvårsrapporter til Fylkesmannen for de siste 2 år Uttvalg av saksmapper. Prosedyrer og rutinebeskrivelser 	<p>• Analyse av rapporter til fylkesmannen.</p> <p>• Intervjuer.</p> <p>• Kontroll av et tilfeldig utvalg saker.</p> <p>Sentrale spm:</p> <ul style="list-style-type: none"> Blir meldingene behandlet innen fristen? Gjennomføres undersøkelsene innen fristen? Hvor mange meldinger og undersøkelser henlegges? Er det utarbeidet plan for undersøkelsene? Hvordan fremkommer konklusjonen?
<p>4. Fungerer hjelpetiltakene etter intensjonene?</p> <ul style="list-style-type: none"> Tiltaksplaner – mål og løpende evaluering. Brukernedvirkning 	<p>Barnevernloven § 4-5.</p> <p>Krav om tidsavgrenset tiltaksplan. Denne bør</p>	<ul style="list-style-type: none"> Tjenestens rutiner Saksmapper Evt. brukerundersøkelser 	<ul style="list-style-type: none"> Analyse av rutinebeskrivelser på området. Intervjuer. Kontroll av et tilfeldig utvalg saker. <p>Sentrale spm:</p> <ul style="list-style-type: none"> F finnes tiltaksplaner?

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - HJELPETILTAK

<p>5. I hvilken grad er anbefalingene i prosjektet "Barn i Fosterhjem" fulgt opp.</p> <ul style="list-style-type: none"> Gjennomføres fosterhjemmesøk i tråd med forskriften? Har alle fosterhjemsbarn tilsynsførere? Gjennomføres et tilstrekkelig antall tilsynsbesøk? 	<p>foreligge samtidig med vedtaket.</p> <p>Forskrift om fosterhjem; barnevernjenesten skal besøke fosterhjemmene så ofte som nødvendig og minst 4 ganger årlig.</p> <p>Bvl 4-22. Alle barn i fosterhjem skal ha en tilsynsfører.</p> <p>Tilsynsfører skal som hovedregel gjennomføre 4 tilsynsbesøk.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentasjon på gjennomførte besøk Oversikt over rapporter til fylkesmannen Dekningsgrad av tilsynsførere. Tilsynsrapporter(utvalg) 	<ul style="list-style-type: none"> Er denne tidsavgrenset Beskriver planen et mål og kriterier for måloppnåelse? Er tiltaket beskrevet Blir målene evaluert rettidig? Hvordan sikres brukernes medvirkning? <ul style="list-style-type: none"> Ift. tiltaksplanen? I løpet av undersøkelsen? Er brukermedvirkningen dokumentert? Hva sier evt. brukerundersøkelser? Kan det utledes hvordan brukerne opplever kontakten med barnevernet? Hva er barnevernjenestens egne vurderinger av dette?
		<ul style="list-style-type: none"> Dokumentanalyse Intervju. <p><u>Sentrale spm:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> Hvor mange fosterhjemmesøk er gjennomført.? Hvor mange tilsyn er gjennomført Hvordan dokumenteres tilsynene? Hvor stor andel har tilsynsførere? Hvilken kvalitet har tilsynsrapportene? 	

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 04/13

Sak 04/13 Prosjektplan forvaltningsrevisjonsprosjekt – NAV Enebakk

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i sak 54/12 den 25. oktober 2012 "NAV- Enebakk» som tema for det ene forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2013. Videre vedtok utvalget mål og problemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen i sak 63/12 den 6. desember 2012. Revisjonen ble deretter bedt om å legge frem et forslag til prosjektplan til utvalgsmøtet 24.1.2013.

Prosjektplan – NAV Enebakk

Det framkommer i vedlagte prosjektplan at formålet med prosjektet er å vurdere NAV Enebakk's styring og organisasjonsmodell, og hvilke virkninger reformen har hatt for brukere.

I vedlagte prosjektplan foreslår revisjonen følgende problemstillinger:

Hvordan er NAV Enebakk organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

- Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV Akershus når et gjelder styringen av NAV Enebakk?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er utvalg for helse og omsorg i Enebakk involvert i NAV kontorets drift og utvikling?
- Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Enebakk?
- Hvordan fungerer samarbeidet med andre virksomheter i kommunen?

Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret for brukerne?

- Hvordan ivaretas brukere med behov for både statlige- og kommunale tjenester?
 - I hvilken grad har man lyktes å integrere de ulike tjenestene?
- I hvilken grad har opprettelsen av NAV Enebakk gitt positive resultater for brukerne?

Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Enebakk kommune?

- Hvordan har bruken av sosialhjelp sammenliknet med andre kommuner vært de siste 4 år?

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



- Hvordan har sosiale utgifter utviklet seg de siste 4 år, og kan eventuelle endringer knyttes til reformen?
- Hvordan har utviklingen vært i forhold til langtids- og kortidsklienter?

Prosjektet gjennomføres i perioden mars - juni 2013

Innstilling: Kontrollutvalget slutter seg til Follo distriktsrevisjons forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV-Enebakk.» Utvalget forutsetter at rapporten blir levert i løpet av 2013.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Prosjektplan og analyseskjema for forvaltningsrevisjonsprosjekt NAV-Enebakk.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



FIS			
J.nr.	4	Arkivkode	411
Dato	10/1-2012		
Utvalg	Enebakk		
U.off.§			
Saksb.	LHL		

FOLLO
DISTRIKTSREVISJON

PROSJEKTPLAN

NAV Enebakk

1 Bakgrunn for prosjektet

Revisjonen skal i følge kommuneloven § 78 pkt. 2 og forskrift om revisjon § 6 og § 7 utføre forvaltningsrevisjon. Dette innebærer tilsyn med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det skal foretas en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.

I kontrollutvalgsmøte 6.des 2012, jf sak 63/12 ble NAV valgt som tema for forvaltningsrevisjon i 2013. Revisjonen ble bedt om å legge frem et forslag til prosjektplan til møtet 24.01.13. I tillegg til de foreslåtte problemstillingene ble det bedt om å undersøke hvordan opprettelsen av NAV kontoret har påvirket sosialbudsjettet, integrering av tjenester og langtids og kortidsklienter.

2 Formål

Formålet med prosjektet er å vurdere NAV Enebakk's styring og organisasjonsmodell, og hvilke virkninger reformen har hatt for brukere.

3 Problemstillinger

Hvordan er NAV Enebakk organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?

- Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV Akershus når det gjelder styringen av NAV Enebakk?
 - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere?
 - I hvilken grad er utvalg for helse og omsorg i Enebakk involvert i NAV kontorets drift og utvikling?
- Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Enebakk?
- Hvordan fungerer samarbeidet med andre virksomheter i kommunen?

Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret for brukerne?

- Hvordan ivaretas brukere med behov for både statlige- og kommunale tjenester?
 - I hvilken grad har man lyktes å integrere de ulike tjenestene?
- I hvilken grad har opprettelsen av NAV Enebakk gitt positive resultater for brukerne?

Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Enebakk kommune?

- Hvordan har bruken av sosialhjelp sammenliknet med andre kommuner vært de siste 4 år?

- Hvordan har sosiale utgifter utviklet seg de siste 4 år, og kan eventuelle endringer knyttes til reformen?
- Hvordan har utviklingen vært i forhold til langtids og korttidsklienter?

4 Avgrensing

Revisjonen skal ikke undersøke tjenestene ved NAV-kontoret på individnivå, det vil si at brukernes individuelle vedtak eller tjenester skal ikke vurderes.

5 Premisser for prosjektarbeidet

- Kontrollutvalgets vedtak legges til grunn for revisjonens videre arbeide med prosjektet.
- Det gis mulighet til å endre problemstillinger og avgrensninger hvis det oppstår uforutsette forhold som har betydning for prosjektet.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

6 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de kravene og forventningene som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om virksomheten drives i samsvar med krav og forventninger.

Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon. I denne rapporten vil kriteriene finnes blant:

- Lov om arbeids- og velferdsforvaltningen (NAV-loven)
- Lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen
- Forskrift om rammer for delegering mellom stat og kommune om oppgaveutførelsen i de felles lokale kontorene i arbeids- og velferdsforvaltningen
- Forskrift om individuell plan i arbeids- og velferdsforvaltningen
- Forskrift om internkontroll i kommunalt NAV
- Ot.prp. nr 47 (2005-2006)
- NOU 2004:13
- St.prp. nr. 46
- Lokal samarbeidsavtale mellom NAV Akershus og Enebakk kommune
- KOSTRA

7 Metode

Gjennomgang av KOSTRA -tall, sentrale dokumenter, spørreundersøkelse, intervju av kommunalsjef, enhetsledere, saksbehandlere og eventuelt andre ansatte i kommunen. Se vedlagte analyseskjema.

8 Organisering, fremdrift og ressurser

Prosjektleder	Even Tveter
Prosjektmedarbeider	
Prosjektperiode	Mars- juni 2013
Beregnet tidsforbruk	250
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Enebakk

Analyse skjema – forvaltningsrevisjon			
Prosjektbetegnelse		NAV Enebakk	
Formål		Formålet med prosjektet er å vurdere NAV Enebakks styring og organisasjonsmodell og hvilke virkninger reformen har hatt for brukerne.	
Problemstillinger	Revisjonskriterier	Databehov	Datamøttings-/analyse møte
<p>Hvordan er NAV Enebakk organisert og styrt, og hvordan fungerer organisasjons- og styringsmodellen?</p> <p>- Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunen og NAV Akershus når det gjelder styringen av NAV Enebakk?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sikrer samarbeidsordningen at kommunen og staten er likeverdige samarbeidspartnere? - I hvilken grad er de folkevalgte organene i Enebakk involvert i NAV kontorets drift og utvikling? 	<p><i>Lokal samarbeidsavtale mellom NAV Akershus og Enebakk kommune</i></p> <p><i>- Forskrift om rammer for delegasjon mellom stat og kommune om oppgaveutførelsen i de felles lokale kontorene i arbeids- og velferdsforvaltningen</i></p> <p><i>- descriptiv fremstilling av utvalgets arbeid mot NAV</i></p> <p>Det avholdes møter mellom rådmannen i Enebakk kommune og fylkesdirektør for NAV Akershus min. 2 ganger i året.</p> <p>Årlig budsjett godkjennes av fylkesdirektør og rådmann i fellesskap.</p> <p>Gjeldende ansvarsdeling mellom stat og kommune opprettholdes uavhengig av hvem som utfører oppgaven.</p> <p>Utvalgene skal ta initiativ og fremme forslag for formannskap og kommunestyret om den politikk som</p>	<p>- Rutiner</p> <p>- oversikt over organisering og ansvarsforhold</p> <p>- møtereferat</p>	<p>- Intervju med personer som har sentrale funksjoner ift revisjonens formål.</p> <p>- Dokumentgjennomgang av: rutiner, budsjett retningslinjer møtereferater utvalgene møtereferat annen kontakt med brukergrupper møtereferat partnerskapsmøter</p> <p><u>Sentrale spørsmål:</u></p> <p>Hvilke styringssignaler kommer som et resultat av partnerskapsmøtene?</p> <p>Hvilke saker er på møteagendaen på partnerskapsmøtene?</p> <p>Følges møtene opp av kommunen med møter/rapportering med NAV Enebakk?</p> <p>Dokumenteres partnerskapsmøtene?</p> <p>Er det tatt initiativ eller fremmet forslag fra utvalget for formannskap og</p>

	<p>skal føres innenfor ansvarsområdet.</p> <p>Utvalgene skal føre tilsyn med at virksomhetene gjennomfører ønsket politikk.</p> <p>Utvalgene skal holde kontakt med brukergrupper.</p>		<p>kommuneslyre som berører NAV's ansvarsområder?</p> <p>Er det ført tilsyn med at NAV gjennomfører ønsket politikk?</p> <p>Dersom det er ført tilsyn, når var det siste tilsynet gjennomført?</p> <p>Hvilken kontakt har utvalgene med brukergruppene?</p>
<p>- Hvordan fungerer samarbeid og styring mellom kommunens ledelse og NAV Enebakk?</p>	<p><i>Lokal samarbeidsavtale mellom NAV Akershus og Enebakk kommune</i></p> <p>Det skal rapporteres til rådmannen for avtalt resultatoppnåelse.</p> <p><i>Reelle hensyn</i></p> <p>Det bør være etablert rutiner for møter mellom partene</p> <p>NAV bør få sentrale dokumenter på høring.</p>	<p>Rutiner rapportering. Møterefetat</p> <p>Evt interne dokumenter</p>	<p>Intervju med personer som har sentrale funksjoner ift revisjonens formål.</p> <p>Dokumentgjennomgang av: rutiner, evt interne dokumenter møterefater</p> <p><u>Sentrale spørsmål:</u></p> <p>Hvilke tilbakemeldinger får NAV Enebakk fra kommunens ledelse etter rapportering?</p> <p>Foretas det en jevnlig gjennomgang av sentrale mål som skal rapporteres?</p> <p>Har partene rutiner for møter, hvem deltar, hvor ofte, og dokumenteres møtene?</p> <p>Hvordan blir NAV Enebakk inkludert i</p>

			<p>høringer og annen faglig koordinering?</p>
<p>Hvordan fungerer samarbeidet med andre virksomheter i kommunen.</p>	<p><i>Lov om sosiale tjenester § 13 annet ledd:</i></p> <p>Kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen skal samarbeide med andre sektorer og forvaltningsnivåer når dette kan bidra til å løse oppgavene som den er pålagt etter denne loven.</p> <p>Kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen skal gi uttalelser og råd og delta i den kommunale og fylkeskommunale planleggingsvirksomheten og i de samarbeidsorganene som blir opprettet.</p> <p><i>Reelle hensyn</i></p> <p>Det bør være etablert rutiner for møter mellom partene</p> <p>NAV bør få sentrale dokumenter på høring.</p> <p><i>St. prp. Nr. 46:</i></p> <p>Enklere for brukerne og tilpasset brukernes behov</p>	<p>Rutiner retningslinjer avtaler? Evt. interne dokumenter</p>	<p>Intervju med personer som har sentrale funksjoner iff revisjonens formål.</p> <p><u>Dokumentgjennomgang av:</u></p> <p>rutiner, evt interne dokumenter møtereferater</p> <p><u>Sentrale spørsmål:</u></p> <p>Har partene rutiner for møter, hvem deltar, hvor ofte, og dokumenteres møtene?</p> <p>Hvordan ivaretas NAVs interesser ved høringer?</p> <p>Hvilke samarbeidsorganer deltar NAV i?</p> <p>Er NAV deltaker i den kommunale planleggingsvirksomheten?</p> <p>Er det inngått formelle avtaler mellom NAV og ulike virksomheter i kommunen?</p>

	En helhetlig og effektiv arbeids- og velferdsforvaltning		
<p>Hvilken effekt har opprettelsen av kontoret for brukerne?</p> <p>Hvordan ivaretas brukeren med behov for både statlige- og kommunale tjenester?</p> <ul style="list-style-type: none"> - I hvilken grad har man lykkes å integrere de ulike tjenestene? <p>I hvilken grad har opprettelsen av NAV Enebakk gitt positive resultater for brukerne?</p>	<p><i>Lokal samarbeidsavtale mellom NAV Akershus og Enebakk kommune.</i></p> <p>Øke innsatsen spesielt mot unge brukere med rask og effektiv bruk av tiltak rettet mot arbeid og aktivitet.</p> <p>Alle brukere med behov skal ha fast kontaktperson</p> <p>Sterkt fokus på god service til brukeren</p> <p>Etablere god samhandling internt med fokus på nye arbeidsprosesser.</p> <p>NAV kontoret skal tidligst mulig avklare brukers helhetlige behov.</p>	<p>Rutiner</p> <p>Retningslinjer</p>	<p>Interne dokumenter</p> <p>Statistikk (KOSTRA/Intern).</p> <p>Intervju med personer som har sentrale funksjoner ift revisjonens formål.</p> <p>Intervju med personer som har sentrale funksjoner ift revisjonens formål.</p> <p>Dokumentanalyse:</p> <p>Rutiner</p> <p>Retningslinjer</p> <p>Interne dokumenter</p> <p>Statistikkanalyse:</p> <p>Antall sosialhjelpsmottakere</p> <p>Saksbehandlingstid</p> <p>Responstid</p> <p>Andel nye klienter med avsluttede saker</p> <p>Brukertilfredshet</p> <p><u>Sentrale spørsmål:</u></p> <p>Hvordan har opprettelsen av NAV påvirket kontakten med brukeren?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Har saksbehandlingstiden gått ned? - Er det lagt til rette for at brukeren skal oppfatte NAV som helhetlig? - Hvilke tiltak er igangsatt for å sikre at NAV er tilpasset brukers behov?

			<p>Oppnår NAV sin målsetning ift. responstid?</p> <ul style="list-style-type: none"> - Har antall sosialhjelpsmottakere gått ned? - Hvilke målsetninger har NAV i forhold til: <ul style="list-style-type: none"> - en mer effektiv forvaltning - en helhetlig forvaltning - responstid
<p>Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Enebakk kommune?</p> <p>Hvordan er bruken av sosialhjelp sammenliknet med andre kommuner vært de siste 4 år?</p> <p>Hvordan har sosiale utgifter utviklet seg de siste 4 år, og kan eventuelle endringer knyttes til reformen?</p> <p>Hvordan har utviklingen vært i forhold til lengtids og korttidsklienter?</p>	<p>Sammenlikning mellom Follo kommuner ved hjelp av KOSTRA-tall.</p>	<p>SSB/KOSTRA, handlingsplan, årsmelding, tertialrapporter, strategiplaner, retningslinjer, rutiner, andre interne statistikker.</p>	<p>Statistikk fra SSB og interne statistikker.</p> <p>Gjennomgang av regnskap og intervju med sentrale personer.</p>

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 05/13

Sak 05/13 Overordnet revisjonsstrategi 2012 fra Follo distriktsrevisjon

Saksutredning:

Kontrollutvalgets behandling av den overordnede strategien for regnskapsrevisjon inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. Kontrollutvalgsforskriften § 6.

Revisjonsstrategien gjelder for revisjonsåret 2012, dvs. perioden 1.5.2012 til 30.4.2013.

Strategiplanen er datert 26. november 2012. Halve revisjonsåret er da medgått før planen behandles av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets mulighet for å komme med innspill til planen og påse at revisjonen foregår på en betryggende måte, blir da illusorisk. Kontrollutvalget bør vurdere å si fra om disse forsinkelsene er akseptable.

På side 4 i strategiplanen beskriver revisjonen de risikoområder som de vil ha fokus på i revisjonsåret 2012.

Innstilling: Den overordnede strategiplanen for 2012 tas til orientering.
For ettertiden ber kontrollutvalget om at planen blir lagt fram på utvalgets første møte etter sommeren.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Overordnet revisjonsstrategi 2012 fra Follo distriktsrevisjon

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



FOLLO DISTRIKTSREVISJON	Klientnr.: 10300	Arkiv:
Oppdrag: ENEBAKK KOMMUNE	Utarbeidet dato/sign.: 26.11.12 / LMN <i>LMN</i>	År: 2012
Enhet:	Gjennomgått dato/sign.: <i>[Signature]</i>	Side: 1 av 4
Sak: REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON		

OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2012

1. Revisjonens formål og omfang

Hovedoppgaven ved regnskapsrevisjon er revisjon av Enebakk kommunes årsregnskap.

I internasjonal revisjonsstandard ISA 200 - Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføring av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene - er revisjonens overordnede mål definert i standardens pkt. 11:

“Ved revisjon av et regnskap er revisors overordnede mål:

- a) å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapet totalt sett ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil, og dermed gjøre det mulig for revisor å gi uttrykk for en mening om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige er utarbeidet i samsvar med gjeldende rammeverk for finansiell rapportering; og*
- b) rapportere om regnskapet og å kommunisere slik det kreves i ISA-ene, i samsvar med revisors funn.”*

Hovedreferanse for revisjonsstrategien er ISA 300 Planlegging av revisjon av et regnskap, særlig pkt. 7 og 8.

Av ISA 300 fremgår at revisor må planlegge revisjonen slik at revisjonsoppdraget blir utført på en måleffektiv måte.

For øvrig henvises også til andre revisjonsstandarder som planleggingen omfattes av:
 ISA 250 - Vurdering av lover og forskrifter ved revisjon av regnskaper
 ISA 320 – Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon
 ISA 330 – Revisors håndtering av anslåtte risikoer.
 ISA 520 - Analytiske kontrollhandlinger

2. Vurdering av karakteristiske trekk ved oppdraget

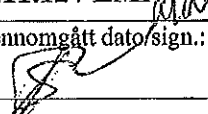
2.1. Kommunens mål og strategier

Kommunens formål er å drive kommunal tjenesteproduksjon overfor kommunens innbyggere.

Kommunen har valgt 3 satsningsområder for utvikling av kommunen:

- Oppvekstmiljø for barn og ungdom
- Pleie og omsorg
- Tettstedsutvikling

FIKS	
J.nr. 203	Arkivkode 411
Dato 4/12-2012	
Utvalg Enebaikk	
U.off.§	
Saksb. LHL	

FOLLO DISTRIKTSREVISJON	Klientnr.: 10300	Arkiv:
Oppdrag: ENEBAKK KOMMUNE	Utarbeidet dato/sign.: 26.11.12 / LMN	År: 2012
Enhet:	Gjennomgått dato/sign.: 	Side: 2 av 4
Sak: REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON		

2.2. Administrativ organisering

Rådmannen (administrasjonssjefen) forestår den daglige driften av kommunen. Fra 2004 har rådmannen et lovfestet ansvar for internkontrollen i kommunen. Rådmannen skal også påse at alle saker som legges fram for folkevalgte organer er tilstrekkelig utredet og at vedtak blir iverksatt.

Enebakk kommune er organisert etter en to-nivåmodell, ledet av en rådmannsgruppe som består av rådmann, tre kommunalsjefer, økonomisjef og organisasjons- og personalsjef.

Årsregnskapet omfatter kommunens virksomhet. Det utarbeides ikke "konsernregnskap". Kommunen er deltaker i flere interkommunale virksomheter/selskaper i Follo. Disse utarbeider egne regnskaper.

2.3 Økonomisk rapportering

Kommuneregnskapet føres etter særskilte regnskapsprinsipper:

- Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner
- God kommunal regnskapsskikk (GKRS)
- De kommunale regnskapsstandardene (KRS).

Budsjettet til Enebakk kommune er vedtatt på netto driftsrammer og investeringsbudsjettet er vedtatt pr prosjekt.

Rapporteringen fra administrasjonen er lagt opp tertialvis til kommunestyret. Fristen for avleggelse av årsregnskapet er 15.02.13, mens fristen for årsberetningen er 30.03.13.

Revisjonsberetningen skal avlegges innen 15.04.13, og årsregnskap med årsberetning og revisjonsberetning skal behandles i kommunestyret innen 30.06.13.

2.4 Lover og regler

- Kommunen er omfattet av et komplekst regelverk for alle forvaltningsområdene. Det aller meste av aktiviteten er lov- og forskriftsregulert.
- Kommunen er sterkt påvirket av endringer i lovverk, samt statlige pålegg, bestemmelser og prioriteringer.
- I 2012 er samhandlingsreformen implementert, og kommunene har i forbindelse med dette blitt pålagt nye arbeidsoppgaver. Dette er forhold som vil være med og påvirke risikovurderingen. Utover dette er ikke rammebetingelsene for 2012 vesentlig endret fra 2011.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON	Klientnr.: 10300	Arkiv:
Oppdrag: ENEBAKK KOMMUNE	Utarbeidet dato/sign.: 26.11.12 / LMN	År: 2012
Enhet:	Gjennomgått dato/sign.:	Side: 3 av 4
Sak: REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON		

3. Tidspunkt for gjennomføring av revisjonen og type kommunikasjon

Revisjonsåret går fra 01.05 til 30.04 påfølgende år. Ifølge nedenstående tabell fordeles arbeidet tidsmessig i løpet av året slik (hovedtemaer i hovedtidsepoker):

	REGNSKAPSREVISJON 2012 – OPPGAVER												
	MAI	JUNI	JULI	AUG	SEP	OKT	NOV	DES	JAN	FEB	MAR	APR	
1. Planlegging, oppstart nytt år													
2. Identifisering av risiko													
3. Kartlegging og testing av rutiner													
4. Analyser, detaljtesting													
5. Årsoppgjørrevisjon													
6. Attestasjoner													
7. Overformynderiet													

Revisjonen deles inn i tre faser: planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon. Interimsrevisjon vil i stor grad bestå av vurdering av risiko, rutinegjennomgang og testing.

Kommunikasjon og rapportering:

Gjennom året vil vi være opptatt av å ha en god og konstruktiv dialog med kommunen, herunder med både rådmann og ordfører. I den løpende revisjonen forholder vi oss stort sett til personer med delegert ansvar. Det vil være behov for å sikre kommunikasjon med den øverste ledelsen i kommunen om vesentlige forhold.

I løpet av 2012 er deler av rådmannsgruppen skiftet ut. To kommunalsjefer har sluttet i 2012, og det er foreløpig ikke ansatt nye. Dette er forhold som hensyntas under årets revisjon.

Gjennom året legges det opp til en løpende dialog og oppfølging med økonomiavdeling og regnskapsavdeling. Det utarbeides engasjementsbrev til rådmann og ordfører for å avklare de avtalte vilkårene for oppdraget.

Det rapporteres til kontrollutvalget normalt to ganger årlig; pr. 31.10. og pr. 30.04. Revisjonsberetningen skal avgis innen 15.04.

Forhold som avdekkes iht. revisjonsforskriften § 4 vil bli rapportert fortløpende i nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

For øvrig vurderes behovet for rapportering og informasjon til kontrollutvalget fortløpende. Det vil ofte være hensiktsmessig med en egen revisjonsrapport til kommunen etter avsluttet årsoppgjørrevisjon, med kopi til kontrollutvalget.

FOLLO DISTRIKTSREVISJON	Klientnr.: 10300	Arkiv:
Oppdrag: ENEBAKK KOMMUNE	Utarbeidet dato/sign.: 26.11.12 / LMN/MW	År: 2012
Enhet:	Gjennomgått dato/sign.: <i>[Signature]</i>	Side: 4 av 4
Sak: REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON		

4. Revisjonsteam og budsjett

Revisjonssjef: Steinar Neby
Hovedrevisor: Liv Mari Drange Nybakk
Revisor: Kjell Sverre Jensen

Det er budsjettetert med følgende timeforbruk til regnskapsrevisjon av Enebakk kommune for revisjonsåret 2012, dvs. perioden 01.05.12-30.04.13:

	Budsjett 2012
Regnskapsrevisjon	530
Attestasjoner	110
Overformynderi	20
Kontrollutvalg	40
Sum	700

5. Fokusområder

På bakgrunn av identifiserte risikoområder vil vi i revisjonsåret 2012 bl.a. ha fokus på følgende (listen er ikke uttømmende):

- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for lønn
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for salg
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for kontantkasser og lommeregnskap
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for momskompensasjon
- Kartlegging og vurdering av kommunens interne rutiner for finansområdet

5.1 Andre oppgaver

I tillegg kommer til ovennevnte kommer rådgiving i regnskapstekniske spørsmål gjennom året og bistand vedrørende tolking av regelverk.

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 06/13

Sak 06/13 Kontrollutvalgets årsrapport

Saksutredning:

Forslaget til årsrapport legges fram for kontrollutvalget til behandling.

Innstilling: Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.

Årsrapporten for 2012 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

17. januar 2013

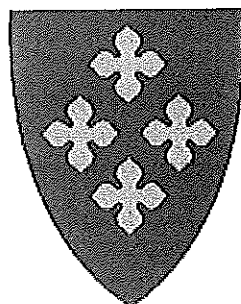
Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2012



1. KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

1.1 Kommuneleven § 77

Bestemmelsen om at kommunen skal ha kontrollutvalg er tatt inn i kommuneloven av 25. september 1992 nr. 107 i § 77 om Kontrollutvalget. Kommunal- og regionaldepartementet har med hjemmel i kommunelovens § 77 nr. 11 vedtatt forskrifter om kontrollutvalg som trådte i kraft fra 1. juli 2004, jf. rundskriv H-15/04.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som framlegges for kommunestyret. Rapporten tar for seg de oppgaver kontrollutvalget er pålagt i henhold til forskriften og hvordan utvalget har løst sine oppgaver.

1.2 Kontrollutvalgsforskriftens bestemmelser om utvalgets oppgaver

I forskriftens § 4 første ledd, er kontrollutvalgets ansvar og oppgaver definert:

"Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning."

Forskriftens § 5 første ledd sikrer at kontrollutvalget kan innhente alle nødvendige opplysninger:

"Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv."

Utvalgets viktigste oppgaver er:

- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor, jf. § 6. *Regnskapsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel, jf. § 9 første ledd. *Forvaltningsrevisjon*
- Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m., jf. § 13 første ledd. *Selskapskontroll*

- Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. § 16 første ledd. *Valg av revisjonsordning. Valg av revisor*

2. KONTROLLUTVALGET I 2012

Kontrollutvalget i Enebakk kommune har 5 medlemmer, og har i 2012 bestått av:

Thorbjørn Nerland, leder
Owe Gunnar Fagerli, nestleder
Wenche Bøhler Engelund
Øivind Gundersen
Nina Fjerdingby

Grunnet forfall deltok varamedlem Knut E Dahl på to av møtene og varamedlem Birte Graeber på ett møte.

Kontrollutvalget har i 2012 til sammen hatt syv møter og behandlet 68 saker.

Thorbjørn Nerland deltok på den nasjonale kontrollutvalgskonferansen i februar. På Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 11. oktober deltok Thorbjørn Nerland, Øivind Gundersen, Owe Gunnar Fagerli og Nina Fjerdingby.

Kontrollutvalget vedtok den 20. september å melde seg inn i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) fra 2013

Offentlighetsloven og særlover regulerer borgernes rett til innsyn i forvaltningens dokumenter, og disse skal være offentlige så langt det ikke er gjort unntak i lov eller i medhold av lov. Blant annet er dokumenter som kontrollutvalget mottar fra revisjonen åpne for offentlig innsyn, så lenge de ikke er underlagt taushetsplikt som følge av andre bestemmelser. FIKS har ansvaret for journalføringen av post til og fra kontrollutvalget og for utvalgets arkiv.

Stortinget vedtok 11. desember 2012 å oppheve Kommunelovens hovedregel om at kontrollutvalgets møter skal holdes for lukkede dører. Reglene for lukking av kontrollutvalgsmøter blir etter dette de samme som for kommunens øvrige organer. I medhold av en unntaksregel har kontrollutvalget i Enebakk holdt sine møter for åpne dører siden høsten 2006.

Kontrollutvalget har vedtatt et eget strateginotat som beskriver utvalgets hovedoppgaver og strategi i arbeidet. Utvalget ajourfører strateginotatet en gang per år. Til hjelp i planleggingen av arbeidet legges en rullerende aktivitetsplan og et årshjul fram på hvert møte i utvalget. Aktivitetsplanen inneholder de lovmessige sakene utvalget skal behandle, samt de forvaltningsrevisjonsprosjekter og andre saker som utvalget har vedtatt. Årshjulet gir en oversikt over aktuelle saker for utvalget og hvilke etatssjefer i kommunen som innkalles til møtene.

3. SEKRETARIATET

I forskriftens § 20 om Sekretariat heter det at kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har tilfredsstillende sekretariatsbistand. Sekretariatsfunksjonen kan verken legges til kommunens administrasjon eller til den som utfører revisjonsoppgaver for kommunen.

Forskriftens krav er ivaretatt ved at det er etablert et interkommunalt samarbeid om sekretariatet. Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) hadde 1. desember 2012 vært i arbeid i syv år. Samtlige Follo-kommuner deltar i FIKS.

Ås er vertskommune for sekretariatet. Samarbeidet er hjemlet i kommunelovens § 27. Lederne av kontrollutvalgene utgjør styret for FIKS i forhold til driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter i henhold til vedtektenes § 7.5 for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

Sekretær for utvalget har i 2012 vært Lene H. Lilleheier.

4. BUDSJETT FOR 2013

Kontrollutvalgskonferansen § 18 slår fast at det er kontrollutvalget som skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen. Dette omfatter utgifter til revisjonen, FIKS og egne utgifter. Utvalget avgir innstilling overfor kommunestyret om budsjettet for revisjonen, sekretariatet og egne utgifter i sitt møte den 20. september.

5. UTVALGETS ARBEIDSOPPGAVER I 2012

5.1. Tilsyn med revisjonen

Follo distriktsrevisjon (FDR) er kommunens revisor og utfører både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. FDR er etablert ved avtale om felles revisjonsordning mellom kommunene Enebakk, Frogn, Ås, Nesodden, Oppegård og Ski. Hjemmelen for interkommunal revisjonsordning er i kommunelovens § 78. Kontrollutvalget skal i henhold til kontrollutvalgskonferansen § 4 påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og blant annet påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. § 6 i forskriften. Revisor rapporterer resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. I tillegg framlegger revisjonen sin årsberetning og en halvårsrapport som orienteringssaker for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget drøftet i sak 06/12 hvordan påse-ansvaret overfor revisor utøves på de ulike områdene og konkluderte med å ta saken til etterretning.

5.2. Regnskapssaker

Som kontrollorgan på vegne av kommunestyret skal kontrollutvalget behandle kommunens regnskaper og sammen med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter, avgir uttalelse til kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret oversendes formannskapet og følger saken videre til behandling i kommunestyret.

Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2011 ble behandlet av utvalget 14. juni jf. sak 34/12. Det ble anbefalt godkjent i kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret:

«Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen fra Follo distriktsrevisjon datert 31. mai 2012 og rådmannens årsrapport.

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

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Enebakk kommunes årsregnskap for 2011

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner det fremlagte regnskapet for Enebakk kommune for 2011.

Vedtaket oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet.»

5.3. Tilsyn med forvaltningen

Revisjonens rapporter om forvaltningsrevisjon baserer seg på en handlingsplan som er vedtatt av kommunestyret. Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og følge anerkjente standarder på området. Kontrollutvalget bestemmer formål og problemstillinger som skal belyses for det enkelte prosjekt. Rapportene legges fram for kontrollutvalget som i sin tur oversender de til kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak med pålegg til rådmannen blir fulgt opp.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget behandlet den 18. januar 2012 (basert på vedtak i utvalget i 2011) Follo distriktsrevisjons rapport om **»Dokumentbehandling og arkiv«**. Formålet var å undersøke om Enebakk kommune følger sentrale lovbestemmelser, forskrifter og internt regelverk som gjelder for dokumentbehandling og arkivtjeneste i kommunen. Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak:

1. *«Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om dokumentbehandling og arkiv til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*
 1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om dokumentbehandling og arkiv til orientering.*
 2. *Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget og kommunestyret om dette innen seks måneder.»*

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Utvalget behandlet rådmannens tilbakemelding av forvaltningsrevisjonsrapport om prosjektstyring 10. mai 2012. Vedtaket ble oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Videre behandlet utvalget rådmannens tilbakemelding på Forvaltningsrevisjonsrapport dokumentbehandling og arkiv 6. desember 2012. Vedtaket ble oversendt kommunestyret for endelig behandling.

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 10 at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjonsprosjekter på de ulike sektorer.

Overordnet analyse ble gjennomført av Follo distriktsrevisjon, og deretter drøftet i utvalgsmøtene 10. mai og 14. juni. På grunnlag av risikoområdene som ble trukket fram i kontrollutvalgets diskusjon, utarbeidet sekretariatet forslag til Plan for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016. Forslaget ble vedtatt i møtet den 20. september. Kommunestyret sluttet seg til utvalgets innstilling den 22. oktober.

Vedtak om forvaltningsrevisjonsprosjekter for 2012 og 2013:

På bakgrunn av overordnet analyse og ny plan for forvaltningsrevisjon vedtok utvalget i møte 14. juni jf sak 36/12 **Internkontroll** som tema for forvaltningsrevisjon i 2012. Rapporten blir ferdigstilt i 2013.

Valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter for 2013 med formål og problemstillinger ble behandlet av utvalget 25. oktober og 6. desember. «**Barnevern – hjelpetiltak i hjemmet**» og «**NAV – Enebakk**» ble da vedtatt som temaer for prosjektene.

5.4 Selskapskontrollen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer, (jf. kontrollutvalgsforskriften § 13). Dette innebærer en kontroll rettet mot selskapene i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon. Selskapskontrollen omfatter interkommunale selskaper og heleide kommunale aksjeselskaper. Enebakk kommune har eierinteresser i til sammen seks heleide kommunale selskaper hvor det kan drives selskapskontroll: Alarmsentral brann øst AS, Enebakk produkter AS, Follo legevakt IKS, Krise- og incestsenter i Follo IKS*, Nordre Follo brannvesen IKS, Romerike avfallsforedling IKS.

*Follo Kriesesenter IKS og Follo incestsenter IKS ble slått sammen til ett selskap i 2012.

Det er FIKS som står for selskapskontrollen på vegne av kontrollutvalgene. Arbeidet de siste årene har basert seg på kommunestyrets vedtak om plan for selskapskontroll 2009 – 2012.

Sekretariatets forslag til ny plan for selskapskontroll 2013 – 2016 ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 20. september. Planen ble endelig vedtatt av kommunestyret 22. oktober.

5.5 Andre kontroller

I tillegg til de kontrollformene som er beskrevet ovenfor, skal kontrollutvalget gjennomføre et løpende tilsyn med forvaltningen på andre måter, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 5.

I 2012 tok utvalget blant annet opp følgende saker:

- Kontrollutvalget hadde i møtet den 18. januar en generell dialog med rådmannen om følgende temaer: internkontrollen i kommunen, reguleringsplaner, fordeling av midler mellom skolene og samhandlingsreformen. På samme møte hadde utvalget også en dialog med ordføreren der de blant annet diskuterte viktigheten av å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid.
- Kontrollutvalget behandlet i sitt møte den 7. mars i sak 16/12 – rapport om beboerregnskap ved Sløssåsveien bofellesskap fra Follo distriktsrevisjon. Rapporten og kontrollutvalgets behandling av saken ble vedtatt unntatt offentlighet i medhold av offentlighetsloven §§ 13 og 24 og Forvaltningsloven § 13.
- Kontrollutvalget behandlet i møte den 25. oktober jf sak 53/12, rådmannens skriftlige tilbakemelding på utvalgets spørsmål om oppfølgingen av beredskapsøvelsen i 2009.

Enebakk, 24. januar 2012

Thorbjørn Nerland
leder

Lene H. Lilleheier
sekretær

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	24. januar 2013	Sak 07/13
------------------------	-----------------	------------------

Sak 07/13 Kontrollutvalgets aktivitetsplan for 2013

Saksutredning:

Forslaget til aktivitetsplan er i samsvar med tidligere aktivitetsplaner. Planen vil bli ajourført til hvert møte og avsluttede saker vil bli ført opp separat.

Innstilling: Det fremlagte forslaget til aktivitetsplan for 2013 vedtas.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2013 - pr. 17. januar.

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. Follo distriktsrevisjon (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 for 2012	Januar	FIKS	KU 24/1	
2	Aktivitetsplan / årshjul	Januar	FIKS	KU 24/1	Rullerende
3	Møteplan		FIKS	Vedtatte møter 1. halvår: 24/1, 21/3, 7/5, 6/6 24. oktober – Faglig forum	
4	Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2012	15. april	FDR	KU: 7/5	
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2013 - orienteringssak	Mai	Kommunen	KU 6/6	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2012 - orienteringssak	Oktober	Kommunen		
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 - 30.04.13)	Mai	FDR	KU6/6	
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13.-31.10.13)	November	FDR		
	3. Overordnet revisjonsstrategi 2013	August	FDR		

Internt arbeidsdokument, unntatt offentlighet (ofl.l § 14).

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
6	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 46/12 KS 22.10.12
7	Forvaltningsrevisjon 2012: Internkontroll	Januar	FDR	KU 20/9 – prosjektplan vedtatt	
8	Forvaltningsrevisjon 2013: Barneverntjenesten – hjelpetilak i hjemmet NAV - Enebakk		FDR FDR	KU 24/1 - prosjektplan KU 24/1 - prosjektplan	
9	Oppløsing av tidligere prosjekter: Forvaltningsrevisjonsrapport – Dokumentbehandling og arkiv	Rådm. svarfrist: 26.09.2012	FIKS FIKS		KU 52/12 KS
10	Plan for selskapskontroll 2013 – 2016		FIKS		KU 47/12 KS 22.10.2012
11	Budsjett for tilsyn og kontroll 2013	September	FDR/FIKS		

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	24. januar 2013	Sak 08/13
------------------------	-----------------	------------------

Sak 08/13 Kontrollutvalgets årshjul

Saksutredning:

Forslaget til årshjul er i samsvar med tidligere årshjul vedtatt av kontrollutvalget.

Innstilling: Det framlagte forslaget til årshjul vedtas.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



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	Hvert år: Kommunalsjef Helse- og omsorg	<u>Tema 2013: Generell dialog</u>
Høst	<u>Annet hvert år: Rullering mellom kommunalsjef Kultur – og oppvekst og kommunalsjef Teknikk- og miljø</u>	<u>Tema 2013: Generell dialog med kommunalsjef Teknikk- og miljø.</u>
Høst		<u>Annet hvert år: Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid etter å ha vært i funksjon i hhv. 1 og 3 år</u>
Høst/vinter		Utvalgets årlige vurdering av neste kalenderårs forvaltningsrevisjonsprosjekt med basis i handlingsplanen for forvaltningsrevisjon

17.01.2013

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

24. januar 2013

Sak 09/13

Sak 09/13 Orienteringssaker

Vedlegg:

- 1) eINFO fra NKRF om lovendringer i bl.a Kontrollutvalgsforskriften og Kommuneloven
- 2) Fylkesmannens tilsyn ved Enebakk sykehjem vedr. tilsyn med pasient- og brukerrettighetsloven kap 4a

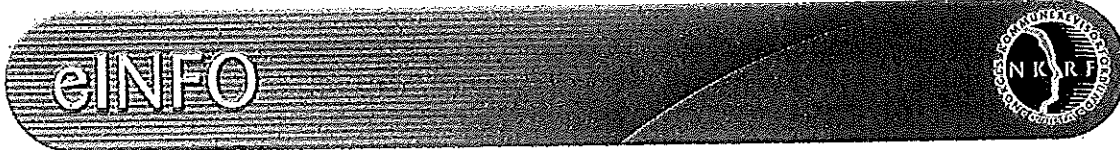
Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

17. januar 2013

Lene H. Lilleheier /s./
sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no





eINFO 13/1 – Lov- og forskriftsendringer for styrket egenkontroll

Rett før jul ble det fastsatt en rekke lov- og forskriftsendringer med relevans for egenkontrollen i kommunal sektor. Endringene er i hovedsak en oppfølging av rapporten «85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane» fra desember 2009, jf. eINFO 09/25. Endringene var på høring (forslag til endringer i kommunelova og enkelte andre lover (egenkontrollen i kommunane m.m)) i 2011. NKRFs høringsuttalelse av 11. september 2011 omhandlet også ulike forhold som KRD ikke hadde fulgt opp.

I pkt. 1 nedenfor følger en tematisk gjennomgang av lovendringene (i kursiv) med utfyllende kommentarer (innrykket). Forskriftsendringene (i kursiv) blir gjennomgått og kommentert (innrykket) i pkt. 2.

1. Lovendringer

I tillegg til kommuneloven berører de omtalte endringene IKS-loven og hvitvaskingsloven. De ble vedtatt av Stortinget 11. desember 2012 (lovvedtak 33 (2012-2013)). Endringene i kommuneloven § 50 nr. 1 andre punktum og IKS-loven § 22 andre ledd andre punktum trer i kraft fra 1. januar 2014. For de øvrige endringene er det foreløpig ikke bestemt noe tidspunkt for ikrafttredelse.

1.1 Kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg

§ 17 nr. 2 tredje punktum skal lyde:

Når det er avgjort at valg som nevnt i første og annet punktum er gyldige, foretas valg av formannskap eller fylkesutvalg, ordfører eller fylkesordfører, varaordførere og *kontrollutvalg* for den nye valgperioden.

Endringen innebærer et krav om at kommunestyret må velge kontrollutvalget på sitt konstituerende møte (jf. tilråding 1).

§ 17 nr. 3 første punktum skal lyde:

Kommunestyre og fylkesting, formannskap, fylkesutvalg og *kontrollutvalg* trer i funksjon fra det konstituerende møte.

Endringen slår fast at det nyvalgte kontrollutvalget trer i funksjon fra det konstituerende møtet i kommunestyret (jf. tilråding 1).

§ 77 nr. 2 skal lyde:

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, *medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og fylkestingskomité etter § 10 a* og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vikta
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Endringen innebærer ikke et nytt unntak fra valg til kontrollutvalget, jf. koml. § 10 a nr. 2. Tilføyelsen er pedagogisk motivert og medfører at alle unntakene for valg til kontrollutvalget nå er samlet i én bestemmelse i kommuneloven (jf. tilråding 6).

§ 77 nr. 8 blir oppheva.

Nåværende nr. 9 til nr. 11 blir nr. 8 til nr. 10.

(8. Kontrollutvalgets møter holdes for lukkede dører dersom ikke utvalget selv har bestemt noe annet. Dersom møtet holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 nr. 3 siste punktum gjelder tilsvarende.)

Endringer medfører at møtene i kontrollutvalget som hovedregel blir åpne, og at kommunelovens saksbehandlingsregler for folkevalgte organer i kap. 6 også blir gjeldende for kontrollutvalget (jf. tilråding 8).

1.2 Kommunelovens økonomibestemmelser

§ 48 nr. 5 andre punktum skal lyde:

Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre *betryggende kontroll* og en høy etisk standard i virksomheten.

Kommunene skal i årsberetningen redegjøre for arbeidet med intern kontroll i virksomheten. Kommunal- og regionaldepartementet foreslo opprinnelig ikke å lovfeste et slikt krav, men etter høringsrunden fremmet departementet likevel forslag om det for Stortinget (jf. tilråding 25 og 26).

§ 50 nr. 1 skal lyde:

Kommuner og fylkeskommuner kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. *Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.* Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

Lovendringen har sammenheng med omleggingen av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer, som fra 2014 skal inntektsføres i investeringsregnskapet, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3 åttende ledd. Fra samme tid blir dermed låneadgangen begrenset til å omfatte kommunens netto anskaffelseskost.

§ 50 nr. 7 bokstav b blir oppheva.

Nåværende bokstav c blir bokstav b.

(b. Kommunens eller fylkeskommunens likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter nr. 5, skal være gjort opp senest når årsregnskapet³ fastsettes. Når kommunestyret eller fylkestinget vedtar at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende den maksimale periode for inndekning av underskuddet.)

Avdragsbestemmelsene knyttet til likviditetslån blir dermed opphevet. Dette er begrunnet i at bestemmelsen er overflødig da lovbestemmelsene om økonomisk balanse og kravet til likviditetsstyring i kommuneloven § 52 er tilstrekkelig til å sikre de hensyn bestemmelsen var ment å ivareta. Adgangen til å ta opp likviditetslån etter § 50 nr. 5 berøres imidlertid ikke av denne lovendringen.

1.3 Kommunelovens bestemmelser om kommunale foretak

§ 29 nr. 4 skal lyde:

Bestemmelsene gjelder ikke for kommunale eller fylkeskommunale foretak, jf. kapittel 11. Bestemmelsene i §§ 30 nr. 4, 31 og 31 a og 36 til 38 a kommer likevel til anvendelse.

Endringen innebærer at kommunelovens hovedregler om åpne møter og ev. lukking av møter også blir gjort gjeldende for styremøter i foretakene.

§ 65 nr. 3 andre punktum skal lyde:

Et flertall av de ansatte ved foretaket kan kreve at inntil en femtedel av styrets medlemmer med varamedlemmer velges av og blant de ansatte.

Endringen er ment å harmonisere ordlyden i tråd med annen tilsvarende lovgivning.

§ 68 nr. 5 blir oppheva.

Nåværende nr. 6 til nr. 9 blir nr. 5 til nr. 8.

(5. Styrets møter holdes for lukkede dører dersom ikke kommunestyret eller fylkestinget har bestemt noe annet i vedtektene. Dersom styrets møter holdes for åpne dører, skal dørene likevel lukkes dersom styret skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt. § 31 gjelder tilsvarende.)

Denne endringen henger sammen med endringen i § 29 nr. 4 foran.

§ 71 nr. 2 skal lyde:

Daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll.

Endringen er ment som en presisering av gjeldende rett når det gjelder daglig leders helhetlige ansvar for den interne kontrollen i foretaket (jf. tilråding 36).

1.4 Kommunelovens bestemmelser om selskapskontroll

Overskrifta til § 80 skal lyde:

§ 80 Innsyn og undersøkelser i selskaper

Overskriften er endret for å dekke paragrafens innhold (jf. tilråding 67).

§ 80 første ledd skal lyde:

I interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999 nr. 6, i interkommunale styrever etter § 27 og i aksjeselskaper der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eller alle aksjer, 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.

Endringen medfører at virkeområdet utvides til også å omfatte egne rettssubjekter organisert som interkommunalt samarbeid etter koml. § 27. Det samme gjelder for aksjeselskaper heleid direkte og/eller indirekte av kommuner, fylkeskommuner og interkommunale selskaper (jf. tilråding 66).

1.5 Lov om interkommunale selskaper

§ 18 tredje ledd blir oppheva.

Nåværende fjerde ledd blir tredje ledd.

(Dersom selskapets budsjett forutsetter tilskudd fra deltakerne, er budsjettet ikke endelig før kommune- eller fylkeskommunedeltakernes budsjetter er behandlet etter kommuneloven § 45 nr. 4, for så vidt angår tilskuddet.)

Vilkåret om at budsjettet for IKS dersom det forutsetter tilskudd fra deltakerne ikke er endelig før deltakerkommunenes årsbudsjett er fastsatt, oppheves. Dette er begrunnet med at kravet om budsjettendringer etter § 19 ivaretar dette behovet.

§ 20 første ledd siste punktum skal lyde:

I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

§ 20 siste ledd blir oppheva.

(Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om økonomiplanens innhold.)

Endringene i § 20 innebærer at kravet til å opplyse om garantiansvar blir opphevet for å bringe bestemmelsen i samsvar med garantiforbudet i § 22. Videre oppheves forskriftshjemmelen for økonomiplan. Noen slik forskrift er ikke gitt. Endringene får dermed ingen praktisk betydning.

§ 21 første ledd andre punktum blir oppheva.

(Departementet kan i særlige tilfeller dispensere fra forbudet.)

Muligheten til å dispensere fra forbudet mot å bruke inntekter ved salg av anleggsmidler til driftsformål oppheves for å harmonisere IKS-loven med kommuneloven.

§ 22 skal lyde:

§ 22 Lån, garantier og finansiell risiko

Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette er fastsatt i selskapsavtalen. Dersom selskapet skal kunne ta opp lån, skal avtalen inneholde et tak for selskapets samlede låneopptak.

Selskapet kan ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk, og for å konvertere eldre lånegjeld. Det kan ikke tas opp lån etter første punktum for den delen av anskaffelseskost som tilsvarer rett til kompensasjon for merverdiavgift etter lov 12. desember 2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. Selskapet kan ta opp likviditetslån eller inngå avtale om likviditetstrekkrettighet.

Dersom en av deltakerne er underlagt reglene i kommuneloven § 60, skal selskapets vedtak om opptak av lån eller vedtak om langsiktig avtale om leie av bygninger, anlegg og varige driftsmidler som kan påføre selskapet utgifter utover de fire neste budsjettår, godkjennes av departementet.

Selskapets samlede lånegjeld etter andre ledd første punktum skal avdras med like årlige avdrag. Gjenstående løpetid for selskapets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den velde levetiden for selskapets anleggsmidler ved siste årsskifte.

Selskapets likviditetslån eller benyttet trekkrettighet etter andre ledd tredje punktum skal være gjort opp senest når årsregnskapet fastsettes. Foreligger det regnskapsunderskudd som etter økonomiplanen skal dekkes over flere år, kan løpetiden for likviditetslånet forlenges tilsvarende inndekningsperioden.

Selskapet kan ikke stille garanti eller pantsette sine eiendeler til sikkerhet for andres økonomiske forpliktelser.

Selskapet skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at selskapet skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall.

Avtale i strid med bestemmelsene i første, tredje og sjette ledd er ugyldig.

Bestemmelsene om låneopptak og avdrag på lån er i stor grad harmonisert med tilsvarende bestemmelser i kommuneloven § 50, med unntak av adgangen til bruk av lånefond. Lovgiver har likevel funnet grunn til at bestemmelsene om avdrag på likviditetslån skal videreføres for IKS.

§ 27 skal lyde:

§ 27 Selskapets regnskap

Selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. *Selskapet har bokføringsplikt etter bokføringsloven.*

Regnskapet og årsberetningen fastsettes av representantskapet. *Styret fremlegger forslag til årsregnskap og årsberetning.*

Departementet kan i forskrift gi nærmere regler om årsregnskapet for interkommunale selskaper.

Lovendringene slår fast at IKS har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Det vil også omfatte bokføringsforskriften, herunder eventuelle relevante bransjekrav i forskriften kapittel 8. Videre slås det fast at det er selskapets styre som er ansvarlig for å avlegge årsregnskap og årsberetning. Endelig er forskriftshjemmelen endret til å omfatte både regnskapsavleggelse etter regnskapsloven og etter kommunale regnskapsprinsipper.

Det forventes at endringene i IKS-loven følges opp med endringer i forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

1.6 Hvitvaskingsloven

§ 4 andre ledd nr. 1 skal lyde:

1. statsautoriserte og registrerte revisorer, samt revisor som er ansvarlig for revisjon av regnskapet for kommune eller fylkeskommune, samt for kommunalt og fylkeskommunalt foretak, i samsvar med nærmere bestemmelser fastsatt av departementet, jf. lov om kommuner og fylkeskommuner § 78 nr. 8,

Endringen medfører at oppdragsansvarlige *regnskapsrevisorer* etter kommuneloven får samme plikter etter hvitvaskingsloven (jf. §§ 17 og 18) som statsautoriserte og registrerte revisorer (jf. tilråding 82). NKRF fikk ikke gjennomslag for sitt syn om at dette også bør gjelde for oppdragsansvarlige *forvaltningsrevisorer*.

2. Forskriftsendringer

Alle forskriftsendringene ble fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 6. desember 2012 og trådte i kraft fra 1. januar 2013.

2.1 Kontrollutvalgsforskriften

§ 4 første ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. *Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.*

Denne endringen medfører at kontrollutvalget som hovedregel har rett til å være til stede i kommunens folkevalgte organer.

§ 13 annet ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. *Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,*

med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

For å sikre at planen for gjennomføring av selskapskontroll bygger på et faglig grunnlag medfører denne endringen at det, som for forvaltningsrevisjon, stilles krav om at planen skal baseres på en overordnet analyse.

§ 20 tredje ledd skal lyde:

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Ordlyden i den første setningen slår fast på prinsipielt grunnlag at sekretariatet skal være uavhengig. Den siste setningen slår fast at verken medlemmer i kontrollutvalget eller kommunestyret i den aktuelle kommunen kan utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget (jf. tilråding 11).

2.2 Revisjonsforskriften

§ 4 fjerde ledd blir opphevet.

(Kontrollutvalget skal ha kopi av brev med påpekninger etter annet ledd.)

Endringen er begrunnet med at den sto i direkte motstrid til annet ledd i samme paragraf. Den inngikk for øvrig ikke i den foran nevnte høringen.

§ 11 tredje ledd blir opphevet.

(Departementet kan gi dispensasjon fra kravet i første og annet ledd.)

Endringen medfører at departementet ikke lenger kan dispensere fra kravene til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor (jf. tilråding 42). Underhånden har KRD opplyst at gyldigheten av dispensasjoner som gjaldt ved årsskiftet ikke påvirkes av endringen.

Oslo/Lillehammer, 10. januar 2013
Norges Kommunerevisorforbund

Bjørn Bråthen
Seniorrådgiver

Knut Erik Lie
Seniorrådgiver

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

Oslo og Akershus < Tilsyn med pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Hopp til menyen

Tilsyn med pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A

Tidsrom: TIRSDAG 25.09.2012 09:00 - ONSDAG 26.09.2012 09:00

Sted: Enebakk sykehjem, avd. Kopås

Ansvarlig: Kristin Ekbråthen

Målgruppe: Ledere, sykehjemslege og annet helsepersonell

Tilsynet har undersøkt om virksomheten følger kravene lovverket setter på følgende områder:

- Om kommunen sikrer at motstand mot helsehjelp hos pasienter identifiseres
- Om kommunen sikrer at pasientens samtykkekompetanse blir vurdert
- Om kommunen sikrer at tillitskapende tiltak forsøkes før tvungen helsehjelp gjennomføres
- Om kommunen sikrer at det gjøres helsefaglige vurderinger av om den aktuelle helsehjelpen kan gjennomføres med tvang

Det ble funnet ett avvik:

Enebakk kommune, Enebakk sykehjem avdeling Kopås, sikrer ikke at nødvendig helsehjelp til pasienter som motsetter seg helsehjelpen, blir vurdert i samsvar med bestemmelsene om bruk av tvang.