

MØTEINNKALLING

Enebakk kontrollutvalg

Møtetid: **26.03.2015 kl. 18:30**
Møtested: **Formannskapssalen - Rådhuset**

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

- 10/15 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.2.2015
- 11/15 Spesialundervisning i Enebakk kommune
- 12/15 Statusrapport - Tilsyn med Enebakk kommunes arkiv
- 13/15 Forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014
- 14/15 Forvaltningsrevisjon 2015 - Mål og problemstillinger - videre diskusjon.
- 15/15 Deltakelse FKTs årsmøte og fagkonferanse 2015
- 16/15 Selskapskontrollen 2015
- 17/15 Orienteringssaker

Eventuelt

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

Ås, 19.03.2015

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-10/15 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.2.2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00089-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	10/15 26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 12. februar 2015 godkjennes.

SAKSUTREDNING:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer på e-post 13. februar. Det kom ikke inn merknader til forslaget.

Særutskrift av sak 4/15 ble sendt FDR 23. februar 2015.

Særutskrift av sak 7/15 ble sendt kommunestyret 23. februar 2015.

Ås, 19.3.2015

Lene H. Lilleheier/s./
Sekretær

Vedlegg: Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 12.2.2015

MØTEPROTOKOLL

Enebakk kontrollutvalg

Møtetid: 12.02.2015 kl. 18:30 – 21:05
Sted: Formannskapssalen

Av utvalgets medlemmer/varamedlemmer møtte 4 av 5.

Møtende medlemmer:

Thorbjørn Nerland (H), Anita Sele Kittelsen (FrP), Øivind Gundersen (Ap), Nina Fjerdingby (Sp)

Forfall: Owe Gunnar Fagerli (H)

Fra administrasjonen møtte:

Kjersti Øiseth, rådmann sak 1/15, 2/15, 3/15

Fra Kommunestyret møtte:

Tonje Andersen Olsen, ordfører fra sak 2/15

Fra Follo distriktsrevisjon, FDR møtte:

Even Tveter, forvaltningsrevisor, fratrådte møtet etter sak 7/15
Didrik Hjort, forvaltningsrevisor, fratrådte møtet etter sak 7/15

Møtesekretær:

Lene H. Lilleheier, FIKS

Møteprotokoll godkjent 26.03.2015

Thorbjørn Nerland
leder

Lene H. Lilleheier
sekretær

Follo Interkommunale kontrollutvalgsssekretariat
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>1/15</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2014	3
<u>2/15</u>	Dialog med rådmannen	3
<u>3/15</u>	Follo distriktsrevisjon IKS	3
<u>4/15</u>	Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen	4
<u>5/15</u>	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon beredskap	5
<u>6/15</u>	Forvaltningsrevisjon 2015 - Mål og problemstillinger - videre diskusjon.	5
<u>7/15</u>	Årsrapport 2014 - Enebakk kontrollutvalg	6
<u>8/15</u>	Kontrollutvalgets årshjul 2015	6
<u>9/15</u>	Orienteringssaker	7

Eventuelt

Enebakk KU-1/15

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2014

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 4. desember 2014 godkjennes.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 4. desember 2014 godkjennes.

Enebakk KU-2/15

Dialog med rådmannen

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets dialog med rådmannen tas til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Rådmannen svarte på utvalgets spørsmål og ga i tillegg en generell orientering.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

Kontrollutvalgets dialog med rådmannen tas til orientering.

Enebakk KU-3/15

Follo distriktsrevisjon IKS

Sekretariatets innstilling:

Ordførers redegjørelse tas til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Ordfører orienterte om situasjonen i FDR fra sitt ståsted som eierrepresentant.

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

Ordførers redegjørelse tas til orientering.

Enebakk KU-4/15

Forvaltningsrevisjonsrapport - Byggesaksbehandlingen

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 12.02.2015:

Even Tveter presenterte rapporten og svarte på spørsmål.

Utvalgets medlemmer ga uttrykk for at rapporten ikke belyser problemstillingene tilstrekkelig, og da spesielt uttalelsene fra respondentene kontrollutvalget videreformidlet til revisjonen.

Forslag fra Thorbjørn Nerland:

Rapporten sendes tilbake til revisjonen. To utvalgsmedlemmer ber på vegne av kontrollutvalget om et møte med FDR for å redegjøre for hva utvalget vil at revisjonen skal belyse nærmere.

Votering: Nerland sitt forslag ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

- I Kontrollutvalget sender forvaltningsrevisjonsrapporten om byggesaksbehandlingen tilbake til Follo distriktsrevisjon.
- II 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.

Enebakk KU-5/15

Prosjektplan - forvaltningsrevisjon beredskap

Sekretariatets innstilling:

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

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

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

Enebakk KU-6/15

Forvaltningsrevisjon 2015 - Mål og problemstillinger - videre diskusjon.

Sekretariatets innstilling:

Saken ble lagt frem uten innstilling.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Øivind Gundersen sitt forslag om å velge demensomsorg/sykehjem som tema for forvaltningsrevisjonen ble diskutert.

Votering: Forslaget om å velge demensomsorg/sykehjem som tema ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

1. Samhandlingsreformen utgår som tema for forvaltningsrevisjon. Utvalget velger i stedet demensomsorg/sykehjem som tema.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide formål og problemstillinger til neste møte med utgangspunkt i følgende innspill:
 - Kommunens kapasitet til å håndtere demenssyke i dag og i fremtiden.
 - Kommunens evne til å ivareta dementes behov for medisiner, mat, livskvalitet osv.
 - Håndtering av pårørende.

Enebakk KU-7/15

Årsrapport 2014 - Enebakk kontrollutvalg

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 vedtas.
2. Årsrapporten oversendes Kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.

Enebakk KU-8/15

Kontrollutvalgets årshjul 2015

Sekretariatets innstilling:

Det fremlagte forslaget til årshjul vedtas.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:

Det fremlagte forslaget til årshjul vedtas.

Enebakk KU-9/15 Orienteringssaker

Sekretariatets innstilling:
Sakene tas til orientering.

Enebakk kontrollutvalgs behandling 12.02.2015:

Votering: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Enebakk kontrollutvalgs vedtak 12.02.2015:
Sakene tas til orientering.

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-11/15

Spesialundervisning i Enebakk kommune

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saknr.:	15/00099-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato	
1 Enebakk kontrollutvalg		11/15	26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

1. Kontrollutvalgets behandling av saken holdes for åpne dører, med unntak av den delen der rådmannens redegjørelse om enkeltsaken blir behandlet. Jf. Offl. §13 jf. Fvl. §13.

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

2. Kontrollutvalget vurderer spesialundervisning som tema for forvaltningsrevisjon i 2016.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget har mottatt et brev med anmodning om internkontroll i skolen av 4.9.2014 og 7.12.2014. Avsender som er foresatte til en elev med vedtak om spesialundervisning, beskriver tilbudet eleven har fått som kritikkverdig, og mener kommunen har brutt opplæringsloven. Henvendelsen fra de foresatte vedlegges saken, men unntas offentlighet i medhold av Offl. loven §13 jf. Fvl. § 13.

Kontrollutvalget skal ha fokus på systemkontroll og kan ikke behandle enkeltsaker da de ikke er et klageorgan. De kan allikevel undersøke henvendelser som indikerer at kommunen ikke følger lover og retningslinjer den er underlagt. Enkeltsaken i dette tilfellet er derfor en illustrasjon på et forhold som kan undersøkes videre som ledd i en systemkontroll.

Sekretariatet oversendte brevet fra de foresatte til rådmannen for uttalelse. Rådmannen ble bedt om å redegjøre for kommunens generelle rutiner for spesialundervisning, i tillegg til å kommentere brevet fra de foresatte.

Rådmannens redegjørelse «Enebakk kommunes system for gjennomføring og dokumentasjon av spesialundervisning» ligger vedlagt.

Rådmannens svar på henvendelsen fra de foresatte. «Notat til del 2 angående sak til kontrollutvalget 26.03.2015 – spesialundervisning» vedlegges saken, men er unntatt offentlighet i medhold av Offl. § 13 jf. Fvl. §13.

Vi har etterkommet rådmannens anmodning om å følge Enebakk kommunes praksis om ikke å sende ut dokumenter unntatt offentlighet til utvalget på forhånd. Det må derfor settes av lesetid i møtet.

Enebakk kontrollutvalg

Rådmannen er invitert til møtet for å presentere sin redegjørelse og svare på spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets vurdering

Vi registrerer at rådmannen og de foresatte har ulik oppfatning av om kommunen har brutt opplæringsloven. Sekretariatet kan ikke gå inn i om opplæringsloven er brutt, men mener at det på bakgrunn av opplysningene i de foresattes brev og rådmannens svar, er grunnlag for å foreta en nærmere undersøkelse av kommunens oppfølging av vedtak om spesialundervisning, med spesielt fokus på praksisen ved utvalgte skoler. Kontrollutvalget kan gjøre dette på følgende måter:

1. Kontrollutvalget omprioriterer årets forvaltningsrevisjonsprosjekter og velger spesialundervisning som ett av prosjektene i 2015.
2. Kontrollutvalget ber kommunestyret om en ekstra bevilgning for å gjennomføre en undersøkelse av spesialundervisningen i Enebakk kommune i 2015.
3. Kontrollutvalget vurderer spesialundervisning som tema for forvaltningsrevisjon i 2016.

Sekretariatets konklusjon

Vi mener det er tilstrekkelig at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon om spesialundervisning i 2016, og foreslår at utvalget vurderer dette når saken om temaer for forvaltningsrevisjon 2016 legges frem for utvalget i løpet av høsten 2015.

Ås, 19. mars 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg:

1. Brev til kontrollutvalget med anmodning om internkontroll i skolen av 14/9-14*
2. FIKS sitt svar på brevet av 14/9-14*
3. Brev fra foresatte med ny anmodning om internkontroll i skolen av 7/12-14*
4. Rådmannens redegjørelse – Enebakk kommunes system for gjennomføring og dokumentasjon av spesialundervisning.
5. Rådmannens notat del 2 til kontrollutvalgets sak om spesialundervisning.

*Vedlegg nr. 1,2,3 og 5 er unntatt offentlighet i medhold av Offl. § 13 jf. Fvl § 13



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postboks 195
1431 ÅS

Deres dato: Deres ref.: Vår ref.: Arkivkode: Dato:
2015/140/GREKEL A24 10.03.2015

Enebakk kommunes system for gjennomføring og dokumentasjon av spesialundervisning

Undertegnede har blitt bedt av rådmannen om å skrive en redegjørelse for hvordan Enebakk kommune kvalitetssikrer gjennomføring av spesialundervisningstimer.

Generelt:

- Retten til spesialundervisning er hjemlet i opplæringslovas § 5-1, og er en individuell rettighet som tilkjennes den enkelte elev etter sakkyndig utredning, vurdering og tilråding fra PPT og enkeltvedtak om spesialundervisning fattet av rektor ved den aktuelle skole. (I tilfeller hvor eleven er fosterhjemsplassert fra en annen kommune er det hjemkommunen som fatter vedtak).
- PPT skal i sin vurdering og tilråding angi omfang og innhold i undervisningen, samt eventuelle behov for avvik fra kompetansemålene i læreplanen K-06.
- I vedtaket skal omfanget av spesialundervisningen angis i årstimer av 60 minutter.
- Spesialundervisning kan gis i form av timer med spesialpedagog, pedagog og/ eller assistent.
- På bakgrunn av PPT's tilråding og rektors vedtak skal det utarbeides en individuell opplæringsplan (IOP) som beskriver mål, tiltak og metoder.
- Det skal utarbeides en pedagogisk årsrapport på slutten av skoleåret som evaluerer måloppnåelsen med utgangspunkt i IOP, og danner grunnlag for ny IOP
- Enebakk kommune har utarbeidet felles maler for enkeltvedtak, IOP og årsrapport som alle skolene skal benytte.

Dokumentasjon på gjennomføring av spesialundervisning:

Antall gjennomførte årstimer skal framkomme i den lovpålagte årsrapporten. Tidligere var det krav om å skrive rapport hvert halvår. Dette er ikke lenger et krav, men kommunen jobber med å utarbeide en felles mal for halvårsvurdering etter høstsemesteret. Dette fordi vi mener det er behov for en underveivurdering av måloppnåelse for å kunne gjøre eventuelle korrigeringer/ revideringer av IOP underveis i skoleåret. Her vil også antall gjennomførte timer så langt komme fram, slik at eventuelle avvik kan korrigeres i vårhalvåret.

Bortfall av timer som kan kreves erstattet:

- Timer med pedagog/ spesialpedagog og/ eller assistent som utgår på grunn av fravær, og hvor det ikke settes inn vikar eller ekstra styrking på annen måte.



Spesialundervisning er en rettighet som tildeles elever fordi de har behov for en annen type opplæring enn den ordinære, tilpassede opplæringen for å ha et likeverdig læringsutbytte. Dette gjør at det ikke alltid er lett å sette inn en ukjent vikar, og at skolen i stedet velger å for eksempel styrke eleven i klassesituasjonen med ekstra assistenthjelp.

Skolene dokumenterer dette fortløpende gjennom sin fraværs- og vikaroversikt, og antall gjennomførte timer framkommer, som tidligere beskrevet i årsrapporten. Fra neste skoleår vil vi også ha en felles mal for kommunal halvårsrapport klar

Bortfall av timer som ikke kan kreves erstattet:

- Timer som bortfaller på grunn av elevens fravær. Dette dokumenteres i Skolearena (felles kommunalt program for fraværsregistrering)
- Timer som bortfaller på grunn av aktivitetsdager og/ eller andre felles arrangementer for klassen, trinnet eller alle elevene. Dette dokumenteres i skolens halvårsplaner.
- Timer som bortfaller på grunn av leirskoleopphold

Dette er retningslinjer som gjelder for alle skolene i Enebakk, og vi ser derfor ikke noen grunn til å redegjøre for retningslinjene ved Ytre Enebakk skole spesielt.

Med vennlig hilsen

Kjersti Øiseth

Kjersti Øiseth
Rådmann

Grethe Sofie Keller
rådgiver

Enebakk KU-12/15

Statusrapport - Tilsyn med Enebakk kommunes arkiv

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 14/00374-7
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	12/15 26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens statusrapport om oppfølgingen av Statsarkivets tilsyn pr. 1.2.2015 til orientering.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget behandlet i sak 34/14 den 25.9.2014 Statsarkivets tilsynsrapport av 2.7.2014 i lys av rådmannens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om dokumentbehandling og arkiv fra 2012. Saken ble oversendt til Kommunestyret, som i sak OS 2/14 vedtok å be rådmannen gi kontrollutvalget en statusrapport om oppfølgingen innen 1.2.2015 og en endelig rapport 1.2.2016.

Rådmannens statusrapport til kontrollutvalget forelå i notat av 26.2.2015.

Statsarkivets tilsyn ga fem pålegg, og rådmannen redegjør i sitt notat for oppfølgingen av disse:

1. Arkivorganisering og arkivansvar

Pålegg: Enebakk kommune må sørge for at arkivansvaret er tydelig plassert i organisasjonen innen 1.1.2015

Tiltak: Stilling som arkivleder er opprettet og ble besatt 1.9.2014. Arkivleder har ansvaret for alle kommunens arkiver.

2. Fagsystemer

Pålegg: Arkivtjenesten må ha oversikt over fagsystemer og arkiveringen i disse. Arkivplanen må oppdateres slik at den dekker all arkivering i kommunen. Frist for arbeidet ble satt til 1.1.2015.

Tiltak: Ny arkivplan med oversikt over fagsystem er utarbeidet. Arkivplanen er sendt Statsarkivet 30.12.2014.

3. Arkivlokaler

Pålegg: Kommunen må flytte arkivene fra kjelleren på Rådhuset til arkivlokaler på Ignagard. Opprinnelig frist 1.1.2015 er forlenget til 1.1.2016. (jf. vedl. brev fra Statsarkivet av 30.9.2014).

Tiltak: I sin plan for hvordan påleggene skulle løses, mente kommunen det var hensiktsmessig å ordne eldre arkiver før flytting, og foreslo en utsettelse av flytting til 1.1.2016.

Enebakk kontrollutvalg

4. Ordning og katalogisering

Pålegg: Eldre og avsluttede arkiver skal ordnes, pakkes, etiketteres og listeføres innen 1.1.2016.

Tiltak: Arbeidet er igangsatt.

5. Publikums adgang til arkivene

Pålegg: Det skal etableres rutiner for publikums adgang til eldre og avsluttede arkiver.

Tiltak: Ny arkivplan inneholder rutiner for publikums bruk av eldre og avsluttede arkiver og instruks for kommunens arkivdepot.

Rådmannen har orientert Statsarkivet om gjennomførte tiltak i brev av 30.12.2014. Statsarkivet har tatt orienteringen til etterretning (jf. vedl. brev fra Statsarkivet av 13.1.2015).

Sekretariatet har ingen kommentarer til rådmannens notat og Statsarkivets brev.

Ås, 19. mars 2015

Lene H. Lilleheier/s./
Sekretær

Vedlegg:

1. Rådmannens statusrapport – tilsyn med arkivene i kommunen av 26.2.2015
2. Kopi av Statsarkivets brev til Enebakk kommune av 30.9.2014
3. Kopi av Statsarkivets brev til Enebakk kommune av 13.1.2015
4. Statsarkivets brev av 2.7.2014 «Endelig rapport og pålegg om utbedringer»

ENEBAKK KOMMUNE**NOTAT****Interne fellestjenester**

Saksnr: 2013/560 Arkivkode: 057

Emne	<i>Statusrapport - tilsyn med arkivene i kommunen</i>
Til	Kontrollutvalget
Fra	Rådmannen
Kopi til	
Dato	26.02.2015

Kommunestyret har i sak 2/14 bedt om at kontrollutvalget får en statusrapport.

Enebakk kommune fikk endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedringer fra Statsarkivet i Oslo og Akershus datert 02.07.2014. Det var fem forhold som måtte utbedres:

1. Arkivorganisering og arkivansvar – skal være tydelig plassert i organisasjonen
2. Arkivtjenesten skal ha oversikt over fagsystemer og arkivering i disse
3. Kommunen skal flytte arkivene fra kjelleren på Rådhuset til arkivlokaler på Ignagard
4. Eldre og avsluttede arkiver skal ordnes, pakkes, listeføres og etiketteres
5. Det skal etableres rutiner for publikums adgang til eldre og avsluttede arkiver.

Kommunen skulle legge fram plan for hvordan påleggene er tenkt løst innen 01.10.2014. Frist for utbedring var satt til 01.01.2015 for punktene 1, 2, 3 og 5 og til 01.01.2016 for punkt 4.

Kommunen ansatte ny arkivleder som begynte 01.09.2014. Rådmannen har delegert det daglige ansvaret for alle kommunens arkiver til arkivleder.

Kommunen sendte plan for utbedring 17.09.2014 og ba samtidig om at eldre arkiver skulle ordnes før flytting og at frist for punkt 3 ble utsatt til 01.01.2016. Statsarkivet tok i brev av 30.09.2014 planen til etterretning og godkjente også utsatt frist for flytting.

Det er utarbeidet ny arkivplan med oversikt over fagsystem og bevaring av opplysninger i disse. I planen er det også laget rutiner for publikums bruk av eldre og avsluttede arkiver og instruks for kommunens arkivdepot. Arkivplanen ble sendt Statsarkivet 30.12.2014 og denne ble tatt til etterretning i brev av 13.01.2015.

Punktene 1, 2 og 5 er dermed gjennomført.

Arbeidet med ordning av eldre arkiver er igangsatt.



ARKIVVERKET
STATSARKIVET I OSLO

Enebakk kommune
Prestegårdsveien 4
1912 ENEBAKK

Deres ref.
2013/560/TORPED2

Vår ref.
2014/2755 JONSAN

Dato
30.09.2014

Utbedringer etter tilsyn - Enebakk kommune

Vi viser til Enebakk kommunes brev av 17.9.2014, med vedlagt notat om arkivansvaret i kommunen.

Kommunen ber om utsatt frist for flytting av arkivene i Rådhusets kjeller til de nye lokalene i kjelleren på sykehjemmet. Kommunen ønsker å ordne materialet før det flyttes, slik at fristen for både lokaler og ordning settes til 1.1.2016.

Statsarkivet i Oslo har forståelse for at kommunen ønsker å løse dette slik, og utvider derfor fristen for pålegget om arkivlokaler til 1.1.2016. Det kan ikke påregnes ytterligere utsettelse.

Vi tar de øvrige planene til etterretning.

Med hilsen

Jon Sandven e.f.
seniorrådgiver



ARKIVVERKET
STATSARKIVET I OSLO

Enebakk kommune
Prestegårdsveien 4
1912 ENEBAKK

Deres ref.
2013/560/TORPED2

Vår ref.
2014/2755 JONSAN

Dato
13.01.2015

Utbedringer etter tilsyn med arkiv

Vi viser til Enebakk kommunes brev av 30.12.2014, med orientering om kommunens arbeid med utbedringer i etterkant av Statsarkivets tilsyn 27.3.2014.

Statsarkivet i Oslo tar orienteringen til etterretning.

Det er positivt at kommunen gjør nødvendige utbedringer og at man er i gang med arbeidet med å ordne og katalogisere eldre, avsluttede og bortsatte arkiver.

Vi avventer orientering om ordningsarbeidet, samt om arkivlokalene, innen 1.1.2016.

Med hilsen

Jon Sandven e.f.
seniorrådgiver



ARKIVVERKET
STATSARKIVET I OSLO

4)

Enebakk kommune
Prestegårdsveien 4
1912 ENEBAKK

Deres ref.
2013/560/LISOST3

Vår ref.
2014/2755 JONSAN

Dato
02.07.2014

Endelig tilsynsrapport og pålegg om utbedringer

Statsarkivet i Oslo gjennomførte stedlig tilsyn hos Enebakk kommune 27.3.2014. Hensikten med tilsynet var å kontrollere at gjeldende krav i lov og forskrifter om arkivdanning, sikring og tilgjengeliggjøring av arkiver blir oppfylt.

Tema for tilsynet var kommunens rutiner, ordninger og lokaler for bortsetningsarkiver og eldre og avsluttede arkiver, samt arkivdanning, saksbehandlingssystemer og fagsystemer.

Foreløpig tilsynsrapport og varsel om mulige pålegg ble oversendt 14.5.2014. Enebakk kommune ble bedt om å gjennomgå rapporten og korrigere eventuelle faktafeil og misforståelser. I brev av 11.6.2014 kom kommunen med enkelte mindre korrigeringer.

Kommunen ba også om utsatt frist for å legge fram en plan for å løse de varslede påleggene, fra 1.8.2014 til 1.10.2014.

I brevet stilte Enebakk kommune spørsmål ved hva som menes når det i rapporten ble sagt at man ikke har oversikt over fagsystemene. Kommunen påpekte at en oversikt over fagsystemene finnes i arkivplanen. I den endelige rapporten er det tatt hensyn til dette: Kommunen har en viss oversikt over fagsystemene. Likevel har man ingen føringer for bruk av disse eller bevaring av dokumentasjon i fagsystemene.

Vedlagt oversendes den endelige tilsynsrapporten.

Tilsynet har hatt fokus på avvik og forbedringspunkter, noe som fører til at det som er positivt ikke kommer like tydelig frem i rapporten. Vi håper likevel at rapporten kan være til hjelp for Enebakk kommunes videre arbeid med arkivene.

Hovedfunn

Enebakk kommune oppfyller ikke gjeldende krav i lov og forskrift om sikring og tilgjengeliggjøring av arkivene.

Enebakk kommune har ikke en arkivorganisering som er i samsvar med arkivforskriftens krav. Arkivtjenesten er plassert i seksjon for interne fellestjenester. Denne har ansvar for det sentrale sakarkivet i ePhorte, men har ikke reelt arkivansvar for de øvrige deler av kommunens arkiver. Arkivtjenesten har dermed ingen oversikt over eller kontroll med arkivdanning og bevaring utenfor ePhorte.

Kommunen har en arkivplan som er mangelfull, særlig med hensyn til elektroniske fagsystemer. Kommunen mangler også en fullverdig bestandsoversikt over eldre, avsluttede og bortsatte arkiver. Svært lite av kommunens arkiver er ordnet, og ingenting er listeført. Dette svekker publikums muligheter for innsyn, selv om kommunen har som praksis å hjelpe brukere med innsyn i eldre arkiver. Kommunen har etablert et nytt arkivlokale for over to år siden, men har ennå ikke tatt dette i bruk.

Vi varslar med dette at vi med hjemmel i lov av 4. desember 1992 nr. 126 om arkiv (arkivloven) § 7 c gir følgende pålegg:

1. Arkivorganisering og arkivansvar

Enebakk kommune må sørge for at arkivansvaret blir tydelig plassert i kommunens organisasjon. At kommunen ikke har plassert det overordna arkivansvaret ett sted anses som en viktig grunn til øvrige avvik fra arkivforskriftens krav, og er i strid med § 2-4, jf. også §§ 1-1 og 2-1. Fristen for dette settes til 1.1.2015.

2. Fagsystemer

Arkivtjenesten må ha oversikt over og føringer for kommunens ulike fagsystemer. Fagsystemer er de facto en del av kommunens arkiv og er underlagt bestemmelsene i arkivloven. Kommunen må oppdatere sin arkivplan slik at den dekker all arkivering i kommunen, jf. arkivforskriften §§ 2-2, 2-4 og 2-6. Fristen for dette settes til 1.1.2015.

3. Arkivlokaler

Kommunen må flytte arkivene i lokalet i Rådhusets kjeller til arkivlokalet i kjelleren på sykehjemmet. Alle arkivlokaler der det oppbevares eldre, avsluttede og bortsatte arkiver skal være i samsvar med kravene i arkivforskriften §§ 4-3 – 4-9. Fristen settes til 1.1.2015.

4. Ordning og katalogisering

Kommunen må ordne, pakke, etikettere og listeføre eldre og avsluttede arkiver, samt bortsetningsarkiver i samsvar med gjeldende regler, jf. arkivforskriften §§ 3-14 og 5-4. I sammenheng med ordning og katalogisering skal det utarbeides et bestandsregister over eldre og avsluttede arkiver, det vil si en overordnet oversikt over arkiver og arkivserier. I arbeidet med ordning og katalogisering skal det kartlegges om bevaringsverdig arkivmateriale kan ha gått tapt. Fristen for disse tiltakene settes til 1.1.2016.

5. Publikums adgang til arkivene

Kommunen må etablere rutiner for publikums adgang til de eldre og avsluttede arkivene, jf. arkivforskriften § 5-6. Publikum må få mulighet til å orientere seg i arkivkataloger/lister og veiledning til å søke adgang. Tilsvarende må det etableres egne rutiner for adgang for forskningsformål. Fristen for dette settes til 1.1.2015.

Enebakk kommune må innen 1.10.2014 legge fram en plan for hvordan påleggene er tenkt løst. Kommunen må sende Statsarkivet i Oslo en bekreftelse på at tiltakene er gjennomført innen ovennevnte frister.

Med hilsen

Lars-Jørgen Sandberg
statsarkivar

Jon Sandven
seniorrådgiver

Kopi til:

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

Riksarkivet, Seksjon for bevaring og kassasjon

Postboks 8111 Dep.

Pb. 4013 Ullevål stadion

0032 OSLO

0806 OSLO

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-13/15 Forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.: 15/00060-2
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	13/15 26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014 fra Follo distriktsrevisjon til orientering.

SAKSUTREDNING:

Follo distriktsrevisjon (FDR) leverte totalt 12 forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2014. Dette inkluderer tre overliggere fra 2013 og fire rapporter som ble levert sekretariatet i januar 2015. Blant disse var rapporten om Byggesak i Enebakk kommune.

FDR rapporterer at de i snitt disponerte 2,8 årsverk i avdeling for forvaltningsrevisjon i 2014. Ved utgangen av året har avdelingen totalt 3,5 årsverk.

Ås, 19. mars 2015

Lene H. Lilleheier/s./
Sekretær

Vedlegg: Forvaltningsrevisjonens årsmelding 2014 i brev fra FDR av 3.2.2015

FOLLO DISTRIKTSREVISJON IKS Org. nr. 914 022 134 MVA

DELTAKERKOMMUNER: ENEBAKK - FROGN - NESODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

Kontrollutvalgene i Enebakk, Frogn, Nesodden, Oppegård, Ski og Ås kommuner
v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
Postboks 195, 1431 Ås
Jan.Lokken@as.kommune.no

Kopi til: Styret i Follo distriktsrevisjon IKS.

J.nr. 15/2015 Ski, 3.2.2015

FORVALTNINGSREVISJONENS ÅRSMELDING 2014

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har fastsatt *Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon* (2011), der det fremgår at "Kommuneloven med forskrifter pålegger kontrollutvalget å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, og at det blir gjennomført både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon". Styret i Follo distriktsrevisjon IKS avgir årsberetning til representantskapet, og revisjonssjefen avgir årsrapport til styret. Forvaltningsrevisjonens årsmelding gir utdypende informasjon.¹

1 Leveranse av forvaltningsrevisjon 2014

Tre overliggende forvaltningsrevisjonsprosjekter fra 2013 ble levert i første halvår 2014:²

RESTOPPDRAG FRA 2013 LEVERT I 2014		Lvert FIKS:	Rapportens anbefalinger:
Kommune:	Prosjekt:		
Ås	Nav	25.3.2014	Helhetlig internkontrollsystem og risikovurdering bør utarbeides. Ansattes kompetanse i regelverk bør heves. Mål bør settes i virksomhetsplan (for kommunal del) og rapporteres på. Plan for brukermedvirkning bør oppdateres.
Ski	Prosjektstyring av kommunale byggeprosjekter	27.5.2014	Kommunens prosjektreglement bør presisere definisjonen av "prosjekt", avklare roller og ansvar og definere prosjektfaser. Prosjektavdeling bør involveres tidlig i prosjektene. Mandat utarbeides, roller fastsettes og risikovurdering foretas i alle prosjektfaser. Intern prosjektleders rolle og ansvar bør tydeliggjøres når ekstern prosjektleder benyttes. All prosjektdokumentasjon gjøres tilgjengelig.
Frogn	Samhandlingsreformen	3.6.2014	Folkehelseutfordringer bør tydeliggjøres. Avviksregistrering bør forbedres. Kompetansebehov bør analyseres.

¹ Tidligere betegnelse "årsrapport" er endret til "årsmelding", for å unngå sammenblanding av dokumenter.

² Noen revisjonsrapporter med rådmannens uttalelse ble levert i januar 2014. Disse medregnes i leveranse 2013.

Åtte prosjekter for enkeltkommuner og ett fellesprosjekt ble bestilt for 2014:

FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKTER 2014		Leverert FIKS:	Rapportens anbefalinger:
Kommune:	Prosjekt:		
Ski	Samhandlings- reformen	14.10.2014	Avviksregistrering bør forbedres. Utskrivingsklare pasienters behov for kompetanse bør analyseres.
Frogn	Vann og avløp	16.10.2014	Rehabiliteringsplan bør utarbeide med høyere rehabiliteringsgrad. Beredskapsplan for vann og avløp bør revideres, og klimatilpasset miljørisikovurdering av utslipp gjennomføres. Risikovurdering av alle overløp gjennomføres.
Oppegård	Vedlikehold av bygninger	23.12.2014	Vedlikeholdsplans måloppnåelse rapporteres. Konkurransen ved alle innkjøp bør gjennomføres; anbudsprotokoller utarbeides fortløpende. Politikernes kunnskap om eierrollen høynes. Ansvarsforhold mot virksomhetene avklares.
Nesodden	Nye takter	25.11.2014	Strukturprosjektets målsettinger bør innfris og synliggjøres; gevinster av omorganiseringen realiseres. Utvikling av roller og ansvar bør fortsatt fokuseres, for å skape enhet og målrettet styring.
Ski	Barnevern	9.1.2015	Tilbakemelding til offentlige meldere bedres. Tiltaksplaner og evalueringer bør gis bedre utforming. Rutiner for saksbehandling og samarbeid bør i større grad nedfelles skriftlig. Internkontrollsystem bør videreutvikles.
Oppegård	Samhandlings- reformen	12.1.2015	Regnskapsrutiner vedrørende forsinket faktura bør bedres.
Ås	Samhandlings- reformen	26.1.2015	Avvikssystemet bør videreutvikles. Brukerundersøkelse helse/sosial gjennomføres. Personellbehov bør analyseres. Forebygging bør spisses.
Enebakk	Byggesak	28.1.2015	Bruk av sjekklister bør avklares. Smidighet i saksbehandlingen bør avklares. Saksbehandlingstid i disp.saker bør reduseres.
Ås, Frogn, Ski, Oppegård, Nesodden	Follo Ren IKS: a) Overordnet analyse b) Selskapskontroll	26.5.2014 Mars 2015	(Prosjektplan ble korrigeret i oktober 2014. Forsinkelse er meldt muntlig til sekretariatsleder i FIKS.)

Follo distriktsrevisjon leverte tilsammen 12 forvaltningsrevisjonsrapporter i 2014, inkludert overordnet analyse for Follo Ren IKS. Fire rapporter med rådmannens uttalelse som ble levert til kontrollutvalgssekretariatet i januar 2015, er medregnet i leveranse 2014.

2 Restoppdrag til 2015

To overliggende prosjekter fra tidligere år tar vi med oss til 2015:

- Felles: *Follo Ren IKS – selskapskontroll* (forsinket fra 2014).
- Ski: *Organisering – økonomi og IKT* (utsatt fra 2013).

Alle øvrige forvaltningsrevisjonsrapporter er levert per dags dato.

Kontrollutvalgene har bestilt 14 forvaltningsrevisjonsprosjekter for 2015. Inkludert to restoppdrag blir det til sammen 16 prosjekter i 2015.

3 Organisering - personell

Revisjonssjefen står som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Det daglige ansvaret ligger på avdelingsleder for forvaltningsrevisjon. For hvert prosjekt utpekes en prosjektleder, som utfører prosjektet med bistand av avdelingsleder og andre medarbeidere etter behov, det vil si at prosjektrapportene er resultat av team-arbeid.

Follo distriktsrevisjon har ved utgangen av 2014 9,5 årsverk, hvorav 3,5 årsverk i avdeling forvaltningsrevisjon. Frem til 1.10.2014 hadde avdelingen 2,5 årsverk, det vil si at vi disponerte 2,8 årsverk over året 2014.

Bjørn Tore Nedregård fratradte ved utgangen av 2014 som avdelingsleder for forvaltningsrevisjon og assisterende revisjonssjef etter å ha fått innvilget søknad om omplassering til annen stilling i selskapet som følge av helsemessig situasjon. Didrik Hjort tiltrådte som avdelingsleder og assisterende revisjonssjef fra 1.1.2015.

4 Faglig kvalitet

Med hjemmel i Kommunelovens § 77 nr. 4 foreligger *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv* av 15.6.2004. Det heter i § 7 Forvaltningsrevisjonens innhold: "Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt." Styret i NKRF har fastsatt *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon* (1.2.2011), som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon. Follo distriktsrevisjon følger denne standarden.

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) har i saksfremleggene gitt uttrykk for at forvaltningsrevisjonsrapportene i det store og hele oppfyller bestillingene. Kontrollutvalgenes tilbakemeldinger tyder på at de er tilfreds med revisjonsrapportenes faglige kvalitet.

Avdeling forvaltningsrevisjon arbeider med en del tiltak for å høyne produktiviteten. Gjennom kortere prosjektplaner og revisjonsrapporter høyner vi både kvantitet og kvalitet/presentasjonsform i vår leveranse av forvaltningsrevisjon. Presentasjonsform er imidlertid et sekundært kvalitetsaspekt i forhold til det faglige innholdet.

5 Formelle krav

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. sier følgende i § 11 Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor: "Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høgskole." Kravet er oppfylt.

Det heter i forskriftens § 13 Spesielle krav til uavhengighet: "Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interes-

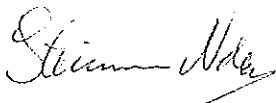
ser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgivere eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon." Alle revisorer i Follo distriktsrevisjon avgir en generell uavhengighetserklæring i juni hvert år. Forvaltningsrevisorene avgir i tillegg en uavhengighetserklæring for hvert prosjekt.

NKRF foretar obligatorisk kvalitetskontroll av revisjonsselskapenes forvaltningsrevisjon med rundt fire års mellomrom. Follo distriktsrevisjon var ikke gjenstand for kvalitetskontroll i 2014. Forrige kvalitetskontroll fant sted i 2013. Follo distriktsrevisjons forvaltningsrevisjon fikk da vurderingen *godkjent*, det vil si høyeste "karakter", og det var ingen merknader.

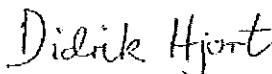
6 Avslutning

Året 2014, især høsten, har vært krevende med fokus på selskapets fremtid, samtidig som bestilte prosjekter skal leveres.

Follo distriktsrevisjons avdeling forvaltningsrevisjon har også i 2014 hatt et godt samarbeid med kontrollutvalgene og Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat.



Steinar Neby
statsautorisert revisor, revisjonssjef



Didrik Hjort
siviløkonom, avdelingsleder forvaltningsrevisjon

Enebakk KU-14/15

Forvaltningsrevisjon 2015 - Mål og problemstillinger - videre diskusjon.

Saksbehandler:	Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00058-3
Behandlingsrekkefølge			Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg		14/15	26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets forslag til mål og problemstillinger, og ber revisjonen legge frem en prosjektplan på grunnlag av føringene i denne utredningen.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i møte 12. februar jf sak 6/15 å be sekretariatet legge frem forslag til mål og problemstillinger for en forvaltningsrevisjon med demensomsorg/sykehjem som tema med utgangspunkt i følgende innspill:

- Kommunens kapasitet til å håndtere demenssyke i dag og i fremtiden
- Kommunens evne til å ivareta dementes behov for medisinering, mat, livskvalitet osv.
- Håndtering av de pårørende.

Helse- og omsorgsdepartementet har i «Demensplan 2015» anslått at mennesker med ulike demenslidelser sannsynligvis vil fordobles i løpet av 35 år, som følge av økt levealder og endret alderssammensetning i befolkningen. Enebakk kommune har utarbeidet en egen demensplan som beskriver eksisterende og ønskede tjenester i kommunen. Planen vedlegges til utvalgets orientering.

Kommunens ansvar for demente omfatter både hjemmeboende med vedtak om praktisk bistand/hjemmesykepleie og beboere på sykehjem. For å få en fullstendig oversikt over kommunens demensomsorg, foreslår vi en revisjon der demensomsorg er hovedtema og at undersøkelsen omfatter både sykehjem og hjemmetjenesten, og at undersøkelsen ikke begrenses til eldre demente. Vi anbefaler dessuten at brukerperspektivet står sentralt i undersøkelsen.

Formål:

Vurdere kvaliteten av kommunens helse- og omsorgstjenester til demente.

Problemstillinger:

1. I hvilken grad evner kommunen å identifisere, utrede og følge opp behovet for tjenester hos demente?
 - Diagnostisering
 - Medisinering
 - Identifisere endringer i behov.

Enebakk kontrollutvalg

2. I hvilken grad ivaretar kommunen grunnleggende behov hos demente?
 - Tilpasset botilbud
 - Brukermedvirkning
 - Forebygging og behandling av underernæring
 - Aktivisering og stimulering
4. I hvor stor grad har kommunen benyttet seg av statlige tilskuddsmidler øremerket pårørende av demente?
3. Hvordan forbereder kommunen seg på å håndtere prognosen om økning i antall mennesker med demenssykdom?

Ås, 19. mars 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Enebakk kommunes demensplan

DEMENSPLAN

ENEBAKK KOMMUNE

Forord

«Ingenting er viktigere enn å føle seg sett og verdsatt. En god demensomsorg handler om å se og lære enkeltmenneskers historie, slik at vi kan legge til rette for gode opplevelser og meningsfulle øyeblikk på tross av sykdom og funksjonssvikt. Demens endrer mennesker - og møtene mennesker i mellom, men verken møtene eller menneskene får mindre verdi. De blir bare annerledes. Det er derfor vi er i ferd med å bygge opp en demensomsorg som tar bedre vare på både menneskene og møtene. Slik skaper vi gode dager.»

(Anne-Grete Strøm-Erichsen, revidert Demensplan 2015)

Innledning

Bakgrunnen for dette dokumentet er Demensplan 2015 «Den gode dagen» som er delplan til Omsorgsplan 2015. Fra nasjonalt hold kan vi her se at det er en økt satsning innenfor demens. Målet er blant annet at innbyggerne i landets kommuner skal tilbys en helhetlig og sammenhengende tjeneste gjennom hele demenssykdommens forløp. Personer med demens og deres pårørende skal oppleve forutsigbarhet og trygghet i møte med tjenesteapparatet. Tjenestetilbudet skal være preget av kontinuitet og samhandling mellom ulike tjenesteytere. Demensplan 2015 må derfor ses i relasjon til Samhandlingsreformens mål og tiltak. Det er svært ønskelig med differensierte behandlingstilbud. Individuelt tilrettelagte tjenester skal iverksettes på bakgrunn av sykdom, ressurser og livshistorie.

Mennesker med demens er ingen ensartet gruppe. Alle har forskjellige behov og interesser. God demensomsorg handler om å møte den enkelte der han/hun er til enhver tid. Den enkelte skal oppleve livskvalitet og trygghet til tross for sykdom og funksjonssvikt. Utviklingen av en demenssykdom kan være svært forskjellig fra person til person, og avhengig av hvilken demenssykdom personen har. Både den syke og dens pårørende vil ha behov for informasjon og støtte gjennom hele sykdomsforløpet. Behovene for tiltak og tjenester endres i takt med sykdommen.

Som en følge av økt levealder og endret alderssammensetning i befolkningen, vil et økende antall personer med demenssykdom utgjøre en av de største omsorgsutfordringene i framtiden. Det vil derfor være vesentlig at kommunen prioriterer en styrking av demensomsorgen.

Bakgrunn

Fakta om demens:

«Demens er en fellesbetegnelse på en tilstand (syndrom) som kan være forårsaket av ulike organiske sykdommer, og som er kjennetegnet ved en kronisk og irreversibel kognitiv svikt, sviktende evner til å utføre dagliglivets aktiviteter på en tilfredsstillende måte sammenlignet med tidligere, og endret sosial atferd. Redusert hukommelse må alltid

være tilstede for at begrepet demens kan brukes, og svikten i evnene til å klare dagliglivets aktiviteter må relateres til hukommelsesreduksjonen».

Kommunehelsetjenesteloven skal sikre alle innbyggere nødvendig helsehjelp. Ifølge Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene innebærer dette at kommunene skal sørge for tilrettelagte tilbud for personer med demensutvikling, og andre som selv har vanskelig for å formulere sine behov. Brukerne skal oppleve respekt, forutsigbarhet og trygghet i forhold til tjenestetilbudet. Videre skal de være sikret sosial kontakt, fellesskap og aktivitet. Det skal «gis et helhetlig, samordnet og fleksibelt tjenestetilbud som ivaretar kontinuitet i tjenesten». Nye helselover kan bli førende i forhold til kommunenes tilbud til demenssyke personer. Blant annet er det varslet et forslag om å lovhjemle dagtilbud for personer med demens.

Kommunene har i de siste årene tatt konsekvensene av at sykehusene praktiserer raskere utskrivning. Mange kommuner har blant annet opprettet spesialsykepleierstillinger for å ivareta kreftpasienter, og å gi lindrende behandling ved livets slutt.

Prognosene for demenssykdommer tilsier at dette området også nå må prioriteres med økte ressurser og spisskompetanse. Som tabellene under viser, vil vi få en sterk befolkningsvekst i årene framover, og tallene på den eldre befolkningen vil øke betraktelig. Det vil også antall mennesker med demens, og da også antall omsorgspersoner for mennesker med demens. Det vil da være viktig at Enebakk kommune har et godt repertoar av omsorgstjenester til denne diagnosegruppen.

Tabell Framskrivning Enebakk, folkemengde:

Begge kjønn:

	2011	2015	2020	2025	2030	2035	2040
65-69 år	476	640	529	604	672	833	826
70-74 år	259	396	597	499	567	634	787
75-79 år	188	208	358	543	454	525	589
80-84 år	122	141	170	296	457	385	454
85-89 år	75	82	95	117	211	327	280
90 år og eldre	37	43	49	57	73	128	210
Tot.befolkn.	10262	10919	11755	12556	13199	13678	14035

Tabell Framskrivning Enebakk, forekomst demens:

Begge kjønn:

	2011	2015	2020	2025	2030	2035	2040
65-69 år	4	6	5	5	6	7	7
70-74 år	5	8	12	10	12	13	16
75-79 år	11	13	22	33	28	32	36
80-84 år	21	24	28	49	76	64	76
85-89 år	23	26	29	36	65	101	86
90 år og eldre	15	18	20	23	30	52	86
Sum	80	94	117	157	216	269	307

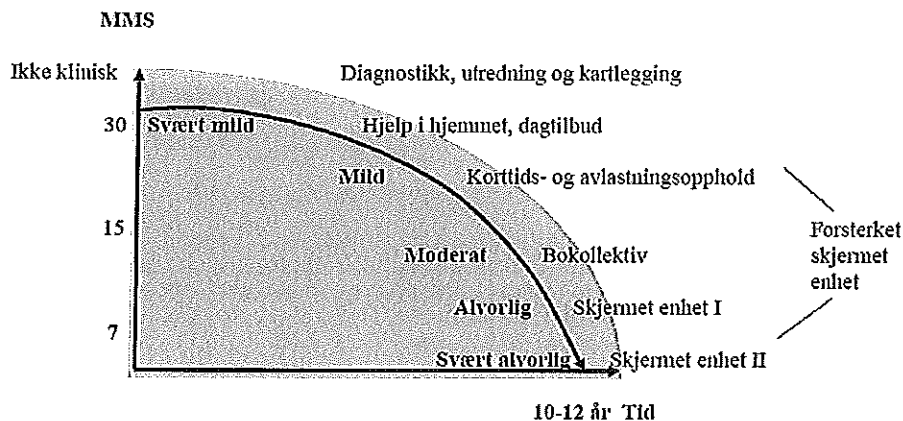
Personer med demens er i dag den største diagnosegruppen blant brukerne av de kommunale omsorgstjenestene. Ifølge Sosial- og helsedirektoratets rapport «Glemsk, men ikke glemt» blir bare rundt halvparten av disse brukerne utredet og får en demensdiagnose. Planverket vektlegger utredning og diagnostisering, dagaktiviteter, bedre tilpassede botilbud og økt kunnskap som noen av satsningsområdene. Den inneholder også konkrete tiltak og resultatmål for perioden fram til 2015. I «den gode dagen» står det blant annet at «Når demensplanen er gjennomført i 2015

- **skal** framtidens omsorgsutfordringer stå på dagsorden i det ordinære kommuneplan og økonomiplanarbeidet, med spesielt fokus på et helse- og sosialtjenestetilbud som er tilpasset et økende antall personer med demens og deres pårørende
- **skal** nye sykehjemsplasser og omsorgsboliger (...) være tilpasset og tilrettelagt for mennesker med demens og fysisk og kognitiv svikt
- **skal** kapasiteten av avlastningstiltak ha økt betydelig og dagaktivitetstilbud ha blitt et sentralt ledd i tiltakskjeden til mennesker med demens og deres pårørende
- **bør** ansatte uten fagutdanning som yter tjenester til mennesker med demens ha fått tilbud om grunnopplæring i demens
- **Skal** den enkelte bruker være sikret utredning og diagnostisering ved mistanke om demens
- **skal** tilbudet om videreutdanning i geriatri og demens for høyskoleutdannet personell og personell med videregående utdanning være utvidet i tråd med Kompetanseløftet
- **bør** alle landets kommuner kunne tilby et tilrettelagt dagaktivitetstilbud for personer med demens, enten i eget hjem, i sykehjem eller som dagsentertilbud
- **skal** omsorgstjenesten ha et større faglig repertoar å spille på, med økt vekt på aktivisering, sosialpedagogikk, ergoterapi, fysioterapi og sosialt arbeid
- **skal** kultur, trivselstiltak, måltider og hverdagslivets aktiviteter ha økt oppmerksomhet
- **bør** pårørendeskoler og samtalegrupper være tilgjengelig i hele landet
- **skal** det være gjennomført et systematisk informasjons- og opplysningsarbeid for ansatte, pårørende, allmennheten og frivillige
- **skal** samordningen med den frivillige innsatsen på demensområdet være styrket

Dette er noe av det vi etter Demensplan 2015 skal ha på plass i kommunene innen 2015. Det har skjedd mye positivt i demensomsorgen i Enebakk kommune de siste årene, men det står fortsatt mye jobb igjen å gjøre før kravene er innfridd.

Denne planen beskriver eksisterende og ønskede tjenester i Enebakk kommune, til innbyggerne med demensutvikling og deres pårørende. Målet er å styrke kompetansen og kapasiteten i tiltakskjeden for mennesker med demens og deres pårørende, slik at de kan oppleve en tryggere og mer meningsfull hverdag, på tross av sykdom og funksjonssvikt.

Berger skala, «omsorgstrappen», deler utviklingen av demenssykdommen i 6 trinn på bakgrunn av funksjonsevnene (MMS) i løpet av en 10-12 års periode. Tidlig diagnostikk, systematisk oppfølging og rett tilbud til rett tid er avgjørende for å gi personen med demens deres pårørende et godt liv. Pårørendearbeid må være tilstede for alle – uavhengig av hvilket nivå den syke er på.



Dagens situasjon i Enebakk kommune:

Institusjon

Enebakk sykehjem har tre avdelinger: korttidsavdeling med 10 plasser, langtidsavdeling med 28 plasser, og skjernet avdeling 16 plasser.

Det er beregnet at omkring 80 % av pasientene i landets sykehjemsavdelinger har en demenssykdom. Slik er det også i Enebakk. Dette er stort sett pasienter med langt kommen demens, eller der pleie og somatikk krever vesentlig større fokus enn det kognitive. Skjernet avdeling er fordelt på to avdelinger. Det er 8 plasser på hver enhet, og det skal til enhver tid være avsatt to rom til vurdering/avlastningsopphold. Skjernet avdeling er lokalisert på Kopås.

Hjemmetjeneste

Det er mange hjemmeboende med demens. Statistisk sett bor om lag 60 % av alle personer med demens hjemme. Mange bor sammen med pårørende, andre bor alene.

Dagsenter

Det er ett dagsenter i kommunen. En av dagene er forbeholdt mennesker med demens. Denne dagen er det 1 ansatt tilstede, og det er 7 plasser. Dagsenteret i kommunen er åpent 5 dager i uken.

Sansehage

Det ble bygget sansehage i tilknytning til Kopås. Det er en stor inngjerdet hage med gode gangstier og beplantning. Denne brukes daglig av brukerne på Kopås.

Demenskoordinator/Demensteam

Det er demenskoordinator i 50 % stilling i kommunen. Hun er leder for demensteamet. De andre representantene (lege og psykiatrisk sykepleier) har ikke avsatt noe årsverk til denne oppgaven.

Pårørendeskole

Det har siden våren 2012 vært avholdt pårørendeskole for pårørende til mennesker med demens i Enebakk kommune. Dette på midler fra Aldring og helse. I tillegg får kommunenes innbyggere tilbud om å være med på Follo sin pårørendeskole på Langhus. Pårørendeskolen drives av demenskoordinator og frivillige.

Samtalegruppe

Det har de siste tre år vært tilbud om samtalegruppe for pårørende. Den er en gang i måneden og ledes av demenskoordinator, og en frivillig fra Enebakk helselag.

Kommunens innbyggere får også tilbud om å delta på en gruppe felles for Follo som er lokalisert i Ski. Denne er spesielt med tanke på yngre ektefeller.

Avlastning

Det skal til enhver tid være minst ett rom på skjermet avdeling som det kan søkes om opphold for mennesker med demens. Mange pårørende har en krevende hverdag med å ha demenssyke hjemme, og det er et stort behov for avlastning. Det kan også være behov for vurdering av pasienten, som vil være lettere å gjøre inne på avdeling. Dette for eksempel for å kartlegge ressurser og hjelpebehov.

En bruker (med demens) har pr i dag støttekontakt.

Aktivitør

Fra august 2013 er det ansatt aktivitør i sykehjemmet i 100 % stilling. Stillingen er fordelt mellom alle avdelingene og dagsenteret.

Frivillighet

Enebakk helselag har en representant med i samtalegruppe og i pårørendeskolen. I tillegg er Helselaget samt andre frivillige lag og foreninger jevnlig tilstede på sykehjemmet og har hyggestund.

Kompetanse

Det er i dag stort sett sykepleiere og helsefagarbeidere/hjelpepleiere som jobber i sykehjemmet og hjemmetjenesten i faste stillinger. Det er viktig da vi ser at de menneskene vi til enhver tid skal hjelpe trenger høy grad av kompetanse

Mange av de ansatte – særlig på skjermet avdeling – har deltatt i Demensomsorgens ABC. Høsten 2013 starter en gruppe opp med ABC i miljøbehandling. Det er et ønske om at kommunen til enhver tid har deltakere i en ABC-gruppe for å stadig få inn ny kunnskap og engasjerte medarbeidere.

Plan for videre arbeid - Ønsker og visjoner

Det har tidligere vært uttalt et ønske om at Kopås skal være et samlende demenssenter i kommunen. Kopås huser i dag mye av demensarbeidet i kommunen, men det er kapasitet bygningsmessig til å huse et enda flere differensierte tilbud for mennesker med demens og deres pårørende.

Institusjon

Vi ser at vi stadig får flere personer som trenger plass i sykehjem, og det er behov for flere typer plasser. Differensierte plasser er en mangel i Enebakk kommunes omsorgstrapp.

Mennesker med demens trenger mest mulig forutsigbarhet, tilrettelegging og ro. Derfor er det en svakhet å ha mennesker på rulling, avlastning, vurdering og korttidsopphold inne på skjermet enhet. Å ha flere plasser til disse behovene i egen avdeling hadde hjulpet mange - både demenssyke og deres pårørende.

Det er pr i dag to ubrukte avdelinger på Kopås som kunne tjent til dette formålet.

Mennesker med langt kommet demens og mennesker med demens og store somatiske plager er stort sett i langtidsavdeling. Dette er også personer som hadde profitert godt på små og oversiktlige avdelinger.

Hjemmetjeneste

Mange klarer seg godt med sin demenssykdom hjemme. Faste rutiner og god tilrettelegging er viktige faktorer for dette. Felles for mange hjemmetjenester er at det er mange personer som jobber i tjenesten, og ofte lite kontinuitet i hvem som kommer til hvem. Slik er det også i Enebakk. En hjemmeboende med demens kan få besøk av et stort antall forskjellige personer i løpet av en uke. Dette er uheldig spesielt med tanke for denne diagnosegruppen.

Organisering med en egen «demensrute» kan være et godt tiltak for dette. Dette innebærer tettere oppfølging fra få pleiere. Personalet vil ha bedre oversikt over disse pasientene, og de vil se endringer raskere og kan iverksette tiltak på et tidlig tidspunkt. Dette vil gi mer individuell tilnærming, tryggere pårørende, og antakeligvis roligere pasienter.

Dagsenter

Dagsenter er kalt «det manglende leddet» i dagens omsorgstrapp. Gode dagaktivitetstilbud kan bidra til å forhindre eller utsette institusjonsinnleggelse. Økonomisk sett vil dette derfor være gode tilbud for en kommune. Slike tilbud kan også gi nødvendig avlastning for pårørende som står i en krevende omsorgssituasjon.

Det er viktig at dagaktivitetstilbudet introduseres tidlig i sykdomsutviklingen. Dette gir både bruker og pårørende mulighet for å vende seg til tilbudet, etablere gode rutiner før situasjonen blir for belastende for pårørende og utrygg for personen med demens. Mange av brukerne i dagsenteret har kun en eller to dager i Enebakk. Det finnes ikke tilrettelagt dagsenter spesielt med tanke på de yngre med demens. For de som er yngre med en demensdiagnose er det stigmatiserende å være i vanlig dagsenter, derfor trengs det særlig tilrettelegging for denne gruppen.

Større differensiering i dagaktivitetstilbudet: ett ordinært dagsenter, og ett dagsenter for mennesker med demens, bør være et satsningsområde for Enebakk. Deretter differensiering innenfor disse dagsentrene.

Pårørendeskole og Samtalegruppe

Tilbud til de pårørende er viktig. Mange opplever det som godt å komme sammen med likesinnede og få mer kunnskap, og å snakke om sin egen situasjon. Pårørendeskolene og samtalegruppene som har vært gjennomført i kommunen har fått god tilbakemelding. Det er viktig at dette arbeidet forankres i kommunens planer, slik at det til enhver tid er tilgjengelige tilbud.

Avlastning

Å ha en pårørende med en demenssykdom er krevende. Demens er en kronisk og progredierende sykdom, og det er viktig at de pårørende får hjelp i hverdagen til å mestre best mulig. Avlastning er en god ordning. Det er ønskelig at Enebakk kommune oppretter en egen avdeling til avlastning/rullering. Her vil den demenssyke få den hjelpen han/hun trenger, og den pårørende vil få mulighet til å få en pause fra de tunge omsorgsutfordringene.

Avlastning i hjemmet i form av blant annet støttekontakttilbud kan være god hjelp for både den syke og den pårørende.

Da det er stadig flere som får demens i tidlig alder er det viktig å ha tilbud for denne gruppen. Helt spesiell tilrettelegging trengs da de har arbeidende ektefeller, og ikke kan være alene hjemme. Dagavlastning 5 dager i uken, 5 dagers opphold eller rullering kan være noen av tilbudene.

Kompetanse

Å motivere til utdanning av ufaglærte, støtte til videreutdanning og kompetansefremmende tiltak er viktige tiltak for å beholde, rekruttere og å holde på kvalifisert personell.

Økt kompetanse er ett av hovedsatsningsområdene i Demensplanen. Mennesker med demens trenger spisskompetanse for å få rett behandling. Økt fokus på dette i kommunens planer er viktig. Demenskontakt i alle enheter (hjemmetjenesten, langtidsavdeling, korttidsavdeling, skjermet avdeling, dagsenter og boliger for mennesker med utviklingshemming) i ett fora sammen med demenskoordinator kan være positivt for en bedre enhet i tjenesten vår. Gode fagmiljøer er et av de viktigste tiltakene for å trekke til seg og beholde fagfolk. Fordi et stort antall personer med demenssykdom enten bor hjemme eller i somatiske sykehjemsavdelinger, er det viktig at alt personalet skaffer seg relevant kunnskap, ikke bare de som arbeider ved spesialiserte dag- og døgnavdelinger.

Frivillighet

I Stortingsmelding 29 «Morgendagens omsorg» legges det stor vekt på frivillighet. Enebakk kommune har gode erfaringer med å samarbeide om en rekke tiltak. Det må derfor også i tiden fremover legges vekt på dette, og å stadig mobilisere, organisere og koordinere mer av dette arbeidet.

Oppsummering

Dette er ingen fullstendig beskrivelse for situasjonen nå eller fremover i Enebakk kommune, men det er et forsøk på å belyse noe av situasjonen i demensomsorgen.

Vår kommunes tilbud til personer med demens er god på mange måter, men vi trenger flere typer tilbud. Et større fokus på kompetanse er også nødvendig i tiden som kommer. De største utfordringene er knyttet til det å komme i kontakt med personer som er tidlig i sykdomsforløpet, slik at man kan få tilbudt støtte og veiledning i hjemmet.

Det understrekes at tjenestetilbudet må preges av kontinuitet og samhandling mellom ulike tjenesteytere, i ulike ledd gjennom tiltakskjeden.

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-15/15

Deltakelse FKTs årsmøte og fagkonferanse 2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00088-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	15/15	26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Saken legges frem uten innstilling om hvem som skal delta.

SAKSUTREDNING:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) avholder årsmøte og fagkonferanse på Gardermoen 3.– 4. juni 2015 i.h.t vedlagte program.

Kontrollutvalget i Enebakk meldte seg inn i FKT fra 2013. Dette året deltok Nina Fjerdingby og Ove Gunnar Fagerli på årsmøtet og fagkonferansen. I 2014 da konferansen ble avholdt i Haugesund, deltok ingen representanter fra Enebakk kontrollutvalg.

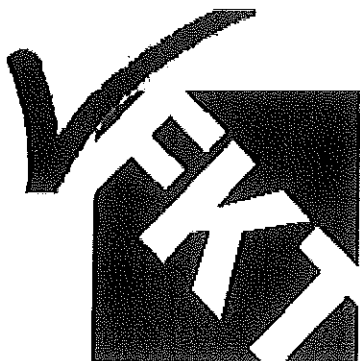
Det er i budsjettet avsatt midler for totalt tre deltakere på NKRF og FKT sine konferanser i 2015. Da kun én deltaker var påmeldt NKRF-konferansen i februar, er det anledning for å sende to deltakere på FKTs fagkonferanse.

I tråd med tidligere praksis bør deltakere på kurs og konferanser rapportere tilbake til kontrollutvalget etter møtet.

Ås, 19.3.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Vedlegg: Program FKTs årsmøte og fagkonferanse 2015



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardemoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



Dag 1	Onsdag 3. juni 2015
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10:15 – 10.45	Stortingets kontrollarbeid Martin Kolberg, leder av stortingets kontroll og konstitusjonskomite.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Kontrollutvalg i perspektiv. Ordfører – navn kommer. Siri Lønseth, tidligere kontrollutvalgsleder i Sør Trøndelag fylkeskommune Gudrun Haabeth Grindaker, rådmann i Halden kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Kontrollutvalget som ressurs? Harald Danielsen, rådmann i Arendal kommune og leder av det sentrale Rådmannsutvalget i KS, 2013-2015
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE I FKT
14.00 – 14.30	Registrering årsmøtet i FKT
14.30 – 15.30	Årsmøte FKT
16.15	Sosialt arrangement – Utflukt til Eidsvoll 1814 med omvisning.

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorrupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjørnv, partner i advokatkontoret Hjort DA
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause
10.15 – 11.00	Hvorfor bør <u>du</u> velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Solfrid Horne – Moe, Kontrollutvalgsleder i Odda kommune. Kontrollutvalgsleder – navn kommer.
11.00 – 11.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.15 – 11.30	Utsjekk
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommunelovutvalgets arbeid i slutfasen Oddvar Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluering av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Skråblikk Ingvard Wilhelmsen, professor klinisk institutt 2/ Hypokonderklinikken
14.45 – 15.00	Avslutning ved leder i FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2015

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai 2015

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2015

Leder i valgkomiteen: Jan Løkken, daglig leder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) / jan.lokken@as.kommune.no /

Mobil: 95939656 / Tlf. 64962058

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorson: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding innen fredag 10. april 2015

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltageravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.800,- (Ikke medlem kr. 6.250,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.700,- (Ikke medlem kr. 5.100,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2015: Kr. 1.250,-

ANNEN INFORMASJON

FKTs 10 års jubileum.

- FKT ble stiftet i 2005, og feirer 10 års jubileum under fagkonferansen i 2015. Vi nevner:

Utflukt til Eidsvoll 1814.

- Vi besøker Eidsvollsbygningen - nyrestaurert til Grunnlovsjubileet for et knapt år siden.
- Dessuten besøker vi publikumssenteret Wergelands hus.

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

Shuttlebuss fra Oslo Airport går fra nedre plan (ankomstetasje.)

- Du passerer taxiholdeplassen. Bussen er merket S-22.
- Avgang like før og etter konferansen: hvert 15. min. Reisetid 14 min.
- Bussen passerer Scandic Gardermoen og Thon Hotel Gardermoen. Du går av på tredje stopp: **Thon Hotel Oslo Airport.**

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-16/15 Selskapskontrollen 2015

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saknr.: 15/00090-1
Behandlingsrekkefølge	Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	16/15 26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til rammene for selskapskontrollen i 2015.

SAKSUTREDNING:

Selskapskontrollen i Enebakk bygger på kommunestyrets vedtak om plan for selskapskontroll 2013 – 2016, vedtatt av kommunestyret den 22. oktober 2012.

I 2013 bygde mye av kontrollen på et intervju med ordføreren om hennes oppfølging av eierinteressene som medlem av representantskapene/generalforsamlingene i selskapene som er heleide av kommunen(e).

I henhold til planen skulle det i 2014 gjennomføres forvaltningsrevisjon av ett av selskapene. Kontrollutvalget vedtok i sak 40/13 å avvike fra plan for selskapskontroll og bestilte i stedet forvaltningsrevisjonsprosjektet om Byggesaksbehandlingen i kommunen.

Selskapskontrollen skal i 2015 i henhold til planen omfatte alle selskapene. Vi foreslår at kontrollen fokuserer på sentrale tema i kommunenes eiermeldinger. Disse er oppsummert i Follorådets eiermelding som er vedtatt av ordførermøtet. Follorådets eiermelding lister opp følgende punkter:

1. Styreinstruks og instruks for daglig leder
2. Etske retningslinjer
3. Registrering i KS` styrevervregister
4. Varslingsregler
5. Plan for informasjonssikkerhet
6. Plan for helse, miljø og sikkerhet
7. Etablering av selskapsstrategi
8. Egevaluering av styrearbeidet

Kontrollen omfatter interkommunale selskaper (IKS), § 27 – selskap og aksjeselskap der kommunen alene eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner direkte eller indirekte eier alle aksjene, jf. KL § 80.

Ås, 19. mars 2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Enebakk kontrollutvalg

Vedlegg: Plan for selskapskontroll 2013 – 2016, Enebakk kommune
Follorådets eiermelding 2013 – 2016

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013-2016 ENEBAKK KOMMUNE

Vedtatt i kontrollutvalgets møte 20.9.2012 sak 47/12

Kommunestyret sluttet seg til planen i sak 94/12

Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., ofte som egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

Innholdet i selskapskontrollen

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal "påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.", jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal det "minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert." Tredje ledd fastsetter at kommunestyret vedtar planen.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med kompl. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalget og den som utfører selskapskontrollen innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner. Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme. Forvaltningsrevisjon skal

utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper. Selskapskontrollen i Enebakk kommune har vært avgrenset til de heleide kommunale selskapene og denne avgrensningen videreføres i den nye planperioden.

Formålet med selskapskontrollen

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser eller leder selskapet, utøver myndigheten slik det er fastsatt i aktuelle virksomhetslover og ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sentralt i eierskapskontrollen er en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

Tidligere selskapskontroll og utviklingen av eierstyring

Kravet om selskapskontroll kom inn i kommuneloven fra 2004. Fra 2007 fikk FIKS i oppgave å foreta selskapskontrollen for deltakerkommunene.

- I 2007 var følgende selskaper omfattet av kontrollen: Follo Ren IKS, Nordre Follo renseanlegg IKS, Søndre Follo renseanlegg IKS og Follo legevakt IKS. Kontrollen omfattet også hvordan eierkommunene fulgte opp sine interesser i forhold til disse selskapene.
- Kontrollen i 2009 rettet seg mot alle de 20 selskapene som var omfattet av eierskapskontrollen.
- I 2010 fokuserte kontrollen på i hvilken grad kommunen hadde fulgt opp sine vedtak, blant annet i forbindelse med de foregående rapportene om selskapskontroll.

- I 2011 var igjen kontrollen rettet mot et utvalg av selskaper som til sammen dekket alle deltakerkommunene i FIKS: Enebakk produkter AS, Nesodden Lettindustri AS, Follo kvalifiseringssenter IKS og Krisesenteret i Follo IKS

Rapportene fra selskapskontrollene ble lagt fram for kontrollutvalgene som oversendte rapportene med sin innstilling til kommunestyrene.

Det generelle inntrykket er at kommunenes oppfølging av sine eierinteresser er blitt mer systematisk i løpet av de årene som selskapskontrollen har foregått. Eierskapsmeldingene som de fleste kommunestyrene nå har vedtatt, har lagt grunnlaget for en videre utvikling av kommunenes oppfølging av sine selskaper i årene som kommer. Jfr. Enebakk kommunes Eiermelding 2007 – 2012 vedtatt av kommunestyret 5. mai 2008. På samme måte viser selskapskontrollene at selskapenes etterlevelse av ulike rammebetingelser er blitt bedre.

Den 23. mars 2010 vedtok Follorådet en Eiermelding for samarbeidet om Eierstyring i de interkommunale selskapene i Follo (2010 – 2014). Meldingen er fornyet for perioden 2012 – 2016. Meldingen skal sikre en omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i kommunale Eiermeldinger. Follorådet arrangerer regelmessig kurs for styremedlemmer og ledere i de interkommunale selskapene.

Gjennomføring og rapportering av kontrollen

Gjennomføring

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å påse at det føres tilsyn med selskapene.

Selskapskontrollen gjennomføres av Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat – FIKS eller andre som kontrollutvalget måtte vedta.

FIKS skal løpende motta alle relevante dokumenter fra selskapene, så som innkalling og sakspapirer, samt protokoller fra styre- og representantskapsmøter årsmeldinger og regnskap og alle uttalelser fra revisor.

Kontrollutvalget vurderer omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i planen for selskapskontroll. Utvalget kan innhente ytterligere dokumentasjon fra selskapene. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.

Ordningen med en samordning av kontroller i selskaper som har flere eiere, skal i størst mulig grad videreføres.

Rapportering

FIKS avgir rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten til kommunestyret.

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring", som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten til kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Enebakk kommune har eierinteresser i følgende selskaper som er omfattet av selskapskontrollen:

Aksjeselskap:

Alarmsentralen brann øst AS

Enebakk Produkter AS

IKS-selskap¹:

Follo legevakt IKS

Follo krise- og incestsenter IKS

Nordre Follo Brannvesen IKS

Romerike avfallsforedling IKS

I vedlegg 1 gis en oversikt over alle heleide aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo og hvilke kommuner som har eierinteresser i disse selskapene.

Omfang

Selskapskontroll, avgrenset til eierskapskontroll, gjennomføres i denne perioden minst i to omganger: i 2013 og 2015. En forvaltningsrevisjon gjennomføres i 2014.

2013 - eierskapskontroll

Kontrollen skal fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

2014 - forvaltningsrevisjon

En *forvaltningsrevisjon* av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i, gjennomføres i 2014. Ved revisjon av interkommunale selskaper, skal prosjektet søkes samordnet med de andre eierkommunene. Revisjonen utføres av kommunens revisor og ressursbruken skal ses i sammenheng med øvrig forvaltningsrevisjon dette året.

2015 - eierskapskontroll

Kontrollen i 2015 skal være generell og omfatte alle selskapene. Risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges til grunn for de temaer som velges for kontrollen.

2016 - åpent

Kontrollutvalget drøfter senere behovet for selskapskontroll dette året.

¹ Selskap opprettet i medhold av Lov om interkommunale selskaper.

Kontrollutvalget kan vedta å fravike denne prioriteringen. Det kan også vedta flere selskapskontroller. Utvalget godkjenner prosjektplanen for hver selskapskontroll.

Vedlegg 1

Heleide kommunale aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo Pr 30.05.12

	Aksjeselskap	Enebakk	Frogn	Nesodden	Oppegård	Ski	Vestby	Ås
1	Alarmsentralen brann øst AS 1597 Moss	X	X		X	X		
2	Næringsstjenester AS 1540 Vestby						X	
3	Ski Produksjonsservice AS 1400 Ski					X		
4	Drøbak vaskeri AS 1440 Drøbak		X					
5	Enebakk produkter AS 1912 Enebakk	X						
6	Vestby fjernvarme AS 1540 Vestby						X	
7	Vestby næringssselskap AS 1540 Vestby						X	
8	OK Industrier AS 1412 Sofiemyr				X			
9	Nesodden lettindustri AS 1450 Nesoddtangen			X				
	IKS-selskap	Enebakk	Frogn	Nesodden	Oppegård	Ski	Vestby	Ås
1	Follo Kvalifiseringssenter IKS		X			X	X	
2	Follo legevakt IKS 1400 Ski	X	X	X	X	X		X
3	Follo Ren IKS 1400 Ski		X	X	X	X		X
4	Follo krise og incestsenter IKS 1430 Ås	X	X	X	X	X	X	X
5	Movar IKS 1580 Rygge						X	
6	Nordre Follo Renseanlegg IKS 1407 Vinterbro				X	X		X
7	Nordre Follo Brannvesen IKS 1401 Ski	X			X	X		
8	Romerike avfallsforedling IKS 1480 Slattum	X						
9	Søndre Follo Brannvesen IKS 1440 Drøbak		X	X				X
10	Søndre Follo Renseanlegg IKS 1540 Vestby						X	X

**SAMARBEID OM EIERSTYRING I DE
INTERKOMMUNALE SELSKAPENE I FOLLO**

2012 → 2016

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

INNHALDSFORTEGNELSE

1. Generelt.....	3
2. Rådmannens rolle.....	3
3. Arbeidsoppgaver tillagt det enkelte selskap.....	3
4. Valg, Styresammensetning, Generalforsamling, Representantskap.....	4
5. Habilitet.....	4
6. Styreopplæring.....	4
7. Vertskommuneoppgaver.....	5
8. Lønnsfastsettelse.....	5
9. Fastsettelse av budsjetter.....	5
10. Administrativ samordning.....	6
11. Evaluering.....	6

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

1. Generelt

Eiermeldingen skal sikre at alle eierkommunene har en felles forståelse av hvordan vi ønsker å sikre en god og omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i kommunale eiermeldinger. For at de kommunale eiermeldingene skal få effekt i forhold til interkommunalt samarbeid, har Follorådet etablert en felles eierstrategi. Dette er gjort uavhengig av om eierkommunene har etablert eiermeldinger eller ikke.

Oversikt over selskaper og samarbeidsavtaler følger som vedlegg til dette dokumentet.

2. Rådmannens rolle

Rådmannen har ingen formell rolle i de interkommunale selskapene. Rådmannen og kommuneadministrasjonene besitter imidlertid verdifull kompetanse og innsikt i den totale driften som kan være en ressurs ved politiske diskusjoner om kommunenes eierskap. Rådmannen bør i forbindelse med den totale eierstyringen dermed være en naturlig rådgiver først og fremst overfor kommunenes representantskapsmedlem. Når saker som gjelder selskapene skal viderebehandles i eierkommunenes organer, tilligger det rådmannen å forberede disse og avgi innstilling.

3. Arbeidsoppgaver tillagt det enkelte selskap

Follorådet anmoder selskapene om å følge opp punkter beskrevet i tabellen under. Hvis det anses hensiktsmessig, kan selskapene velge å benytte vertskommunens planer- og retningslinjer på de opplistede områdene.

Område	Tiltak	Ansvar	Gjennomføres
Selskapsstyring	Etablere styreinstruks og instruks for daglig leder	Styret	Innføres i de selskapene der dette ikke finnes, evalueres hvert annet år
	Etablering av etiske retningslinjer	Styret/daglig leder	Innføres i de selskapene der det ikke finnes. Revidering ved rullering av styremedlemmer
	Registrering i KS's styrevervregister	Styremedlemmet	Ved inntreden i styret
	Varslingsregler	Styret/daglig leder	Innføres der det ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer
	Plan for informasjonssikkerhet	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Plan for helse, miljø og sikkerhet	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Etablering av selskapsstrategi	Styret/daglig leder	Innføres der dette ikke er gjort. Revidering ved rullering av styremedlemmer.
	Egenevaluering av styrearbeidet	Styret	

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

4. Valg, Styresammensetning, Generalforsamling, Representantskap

Valgkomite

Follorådet velger valgkomité bestående av politiske representanter fra alle kommunene (7 medlemmer). Kommunenes representanter velges av kommunestyrene. Valgkomiteen sammensettes innen 10.november i valgåret. Leder av valgkomiteen utpekes av Follorådet.

De nye bestemmelsene i fvl §6 (habilitet) må legges til grunn for vurdering av kandidater til de ulike styrene.

Styresammensetning

Det skal være et mål at styret blir sammensatt på en slik måte at styret samlet sett sikrer høy og relevant kompetanse i forhold til den enkelte bedrifts særpreg. Styret skal settes sammen på en slik måte at det sikrer kompetanse innenfor områdene fag, økonomi og organisasjon. Vertskommunens styremedlem bør normalt ikke være styreleder i selskaper i egen kommune. Dette for å hindre dobbeltroller. Styremedlemmer i kommunalt eide selskaper kan hentes fra kommuneadministrasjonen (for å sikre kommunal kompetanse i styret), folkevalgte, annen offentlig virksomhet eller næringslivet generelt. I henhold til endring i lovgivningen om skjerpede habilitetsregler fvl. §6 bør ikke ordfører inneha styreverv, det samme gjelder kommunens øverste administrative leder. Det bør løpende være en balanse mellom kontinuitet og fornyelse i styret. Videre skal det ved sammensetning av styret tas hensyn til lovgivningen om å sikre kjønnsbalanse i styret. Med virkning fra 01.01.12 gjelder en kvinnerepresentasjon på 40_% også for kommunalt eide selskaper.

Det utarbeides en samlet oversikt over hvem som er valgt inn i de ulike styrene som gjøres tilgjengelig på Follorådets nettside.

Generalforsamling/Representantskapsmøter

- Det settes av 2 dager i juni hvert år for gjennomføring av generalforsamling/representantskapsmøter for alle interkommunale selskap.
- Representantskapet består av ordførerne i hver deltakerkommune.
- Frist for innkalling settes til 4 uker.

5. Habilitet

Rolleklarhet blant folkevalgte er viktig for at innbyggerne skal ha tillit til kommunene. Innskerpingen av habilitetsreglene medfører at folkevalgte og ansatte ikke kan behandle en sak i kommunen som gjelder et offentlig eid selskap der de selv har en ledende stilling eller sitter i styret/representantskapet. Dette gjelder ikke ved behandling av budsjettene i egen kommune.

http://www.regjeringen.no/upload/KRD/Vedlegg/KOMM/Veiledere/habilitet_i_kommuner_og_fylkeskommuner.pdf

6. Styreopplæring

Opplæring og utøvelse av eierpolitikk i de enkelte kommunestyre er hver kommunes ansvar, likeså opplæring av styremedlemmer i kommunens egne selskaper. Opplæring av styremedlemmer og ledere i interkommunale selskaper, bør imidlertid tilrettelegges av Follorådet. En slik opplæring bør omhandle formell gjennomgang av relevante regler, men også emner som formål med selskapet, forholdet til lokaldemokratiet, omdømme, etikk, habilitet, lojalitet, ansvar og roller.

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

Opplæring av styremedlemmer bør skje etter hvert valg, ellers ved behov. Det anbefales at Follorådet tilrettelegger og bekoster selve kurset, mens selskapet selv dekker frikjøp av egne deltakere.

7. Vertskommuneoppgaver

De fleste interkommunale samarbeidstiltak er små virksomheter med 3 - 12 ansatte som arbeider med oppgaver i forlengelsen av kommunale primæroppgaver. Ledelsen i virksomhetene er i stor grad personer som rekrutteres inn ut fra yrkesfaglige kriterier. Virksomhetene har ofte begrenset kompetanse på andre områder som er vesentlig for god virksomhetsledelse. Vertskommunen bør derfor tillegges et særskilt ansvar for å bistå den administrative ledelsen slik at den har lett tilgang på nødvendig kompetanse innenfor områder som økonomi, innkjøp, personalforvaltning, lønnsforhandlinger, juss, IKT etc.

Det bør inngås skriftelige samarbeidsavtaler mellom virksomhetene og vertskommunene som regulerer innhold og omfang av bistand og hvor også godtgjørelse for slik bistand blir regulert. Veiledning, tilgang til kommunens innkjøpsavtaler, deltakelse i interne opplæringsprogrammer etc. bør vertskommunene yte vederlagsfritt. Ved mer omfattende bistand bør prissettingen baseres på selvkost.

Det bør være en normalordning at vertskommunenes regnskapsavdeling fører regnskapene for virksomhetene, eventuelt regnskapsavdelingen i annen eierkommune etter konkurranse.

Vertskommunerevisjonen bør være revisjon for selskapene, men dette avgjøres av det enkelte selskap.

8. Lønnsfastsettelse

Det bør legges til grunn en strategi knyttet til lønnsfastsettelse for ansatte i de interkommunale selskapene. Lønnsfastsettelse for ansatte i de interkommunale selskapene styres gjennom dialog med daglig leder. Lønn til daglig leder bør så langt det er mulig av hensyn til rekrutteringen, gjenspeile lønnsnivået til kommunens øvrige ledernivå.

9. Fastsettelse av budsjetter

Det er kommunestyret i eierkommunene som bestemmer hvor store summer som skal overføres til drift av det enkelte selskap. I perioder, der alle kommunene arbeider med ulike tilnærminger til kutt i budsjettene, må det gis en mulighet til at kutt også kan foretas i de interkommunale selskapenes budsjetter. Det vil derfor være viktig at budsjettforutsetningene er klare i løpet av juni måned hvert år, slik at eierkommunene kan ta med seg dette inn i kommunens budsjettarbeidet på høsten.

Følgende milepæler legges til grunn for budsjettprosessen og nedfelles i et årshjul:

- Innen 1. april: Budsjettforutsetningene sendes til alle selskapene. Budsjettforutsetningene utarbeides av rådmennene og vedtas av Follorådet. Budsjettforutsetningene vil inneholde nødvendige krav til budsjetteringen.
- Innen 15. mai: Behov for endringer i selskapenes rammer påfølgende driftsår meldes til rådmennene innen 15. mai.
- Innen 1. juni: administrasjonen i selskapet sender forslag til styret. Dette for å sikre at kostnadene innarbeides i den enkelte kommunes midlertidige rammer.
- Innen 1. september: Styrebehandling av økonomiplan, budsjett i det enkelte selskap oversendes økonomisjefen i kontorkommunen.
- Innen 15. september: Økonomiplanforslagene behandles i Follorådet
- Innen 01. oktober: Sluttbehandling i det enkelte representantskap med umiddelbar

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

oversendelse til kommunene.

- Ca. 1. november: Rådmannen legger fram budsjettforslag for kommunen der selskapet inngår
- Desember: Kommunestyrene vedtar Økonomiplan og budsjett inklusiv bevilgninger til de interkommunale selskapene.

Denne prosessen vil sikre at alle selskapene opererer med samme forutsetninger og at budsjettdokumentene har lik utforming i alle selskapene. Videre sikres det at eierne v/Follorådet foretar en samordnet vurdering før forslagene vedtas i det enkelte representantskap.

10. Administrativ samordning

Rådmannskollegiet har som oppgave å forberede/utøve saksbehandling knyttet til eierrollen i interkommunale selskaper enten selvstendig eller i samarbeid med vertskommune.

11. Evaluering

Dokumentet evalueres en gang i løpet av valgperioden.

Vedtatt i Ordførermøte	Dato: 23.03.2010
Revidert og vedtatt av Follorådet:	Dato: 28.03.2012

Enebakk kontrollutvalg

Enebakk KU-17/15 Orienteringssaker

Saksbehandler: Lene H. Lilleheier	Saksnr.:	15/00101-1
Behandlingsrekkefølge		Møtedato
1 Enebakk kontrollutvalg	17/15	26.03.2015

Sekretariatets innstilling:

Sakene tas til orientering.

Muntlig orientering:

- 1) Orientering fra møtet med FDR om den tilbakesendte revisjonsrapporten om byggesak v/Nerland og Gundersen

Vedlegg:

- 2) Kopi av Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Enebakk kommune

Skatteetaten melder om at det er avdekket mangler i den skriftlige saksfremstillingen av betalingsavtaler i forbindelse med skatte- og avgiftsinnkreving. Forholdet ble også påpekt i rapporten fra 2013.

Sekretariatet minner for ordens skyld om at det er rådmannen som innstiller til kommunestyret i denne saken.

- 3) Kopi av kommunestyrets vedtak i sak 13/15 Forvaltningsrapport NAV - oppfølging
- 4) Årshjulet
- 5) Aktivitetsplanen

Ås, 19.3.2015

Lene H. Lilleheier/s./
sekretær

Kommunestyret i Enebakk kommune
Prestegårdsveien 4
1912 ENEBAKK

MOTTATT
17 FEB. 2015

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Enebakk kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevere" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevere" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
21,9	23,3	21,9

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

2.2 Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen for Enebakk kommune er lagt til kemneren i Follo. Skatteoppkreverkontoret har ansvaret for gjennomføringen av arbeidsgiverkontrollen i de deltagende kommunene (Vestby, Ski, Ås, Frogn, Oppegård og Enebakk).

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Enebakk kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 985 963 587 og utestående restanser² på kr 50 952 727, herav berostilte krav på kr 13 401 223. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Enebakk kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	29,8	88,7 %	93,0 %	91,9 %	93,2 %
Arbeidsgiveravgift 2013	114,0	99,7 %	99,7 %	99,8 %	99,8 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	53,8	97,0 %	98,4 %	97,5 %	99,2 %
Forskuddstrekk 2013	225,4	99,9 %	99,8 %	99,9 %	99,9 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	27,4	99,5 %	99,9 %	99,9 %	99,9 %
Restskatt upersonlige skattytere 2012	10,3	99,9 %	98,7 %	97,8 %	96,4 %

Skatteoppkreverkontoret viser i sin rapportering til at manglende resultatoppnåelse for restskatt personlige skattytere i stor grad skyldes mange krav, hvorav fire er store restanser.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2014 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
4 002	200	206	5,1	5,3	5,0	5,2

De oppgitte tallene gjelder for skatteoppkreverkontoret.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll og skatteregnskap. Siste stedlige kontroll ble avholdt 18. juni 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

5. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkreving*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

Betalingsavtaler - saksfremstilling

Skatteoppkreveren har adgang til å innvilge betalingsavtaler med sikte på fullt oppgjør dersom nærmere beskrevne vilkår er til stede, jf. skattebetalingsloven § 15-2. Saksbehandlingsreglene reguleres av Skattedirektoratets lempningsmelding SKD nr. 9/11 av 8. juli 2011 om "Lempning av skatter og avgifter av hensyn til det offentlige som kreditor".

Det er ved kontroll i 2014 avdekket mangler i den skriftlige saksfremstillingen av betalingsavtaler. Det er i enkelte tilfeller ikke gjort skriftlige vurderinger med hensyn til om vilkårene for innvilgelse er til stede. Forholdet ble også avdekket ved stedlig kontroll i 2013 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2014.

Innkrevingsarbeidet utføres likevel i tilstrekkelig omfang.

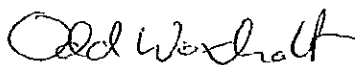
- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2014 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 18. august 2014.

Vennlig hilsen



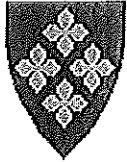
Odd Woxholt
avdelingsdirektør
Skatt øst



John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Enebakk kommune
- Skatteoppkreveren for Enebakk kommune
- Riksrevisjonen



FIKS
Postboks195
1431 ÅS

Deres ref./deres dato:
/

Vår ref.:
2013/176/LISOST3

Arkivkode:
216

Dato:
26.02.2015

Forvaltningsrapport NAV

MELDING OM VEDTAK –

Saken er behandlet av Enebakk kommunestyre i møte 23.02.2015, sak 13/15.

De underrettes med dette om at det er fattet følgende

VEDTAK:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Enebakk til orientering.

Med vennlig hilsen

Kjersti Øiseth
rådmann


Lise Østnes
seksjonsleder

**ENEBAKK KOMMUNE****Saksframlegg**

Saksnr.: 2013/176

Arkivkode: 216

Saksbehandler: Lise Østnes

Utvalgsaksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
13/15	Kommunestyret	23.02.2015

Forvaltningsrapport NAV - oppfølging

Dokumenter som er vedlagt: Særutskrift og saksframlegg fra Kontrollutvalget
Rådmannens tilbakemelding om oppfølging

Saksprotokoll for Kommunestyret - 23.02.2015**Behandling:**

Votering: Kontrollutvalgets innstilling enst. vedtatt.

VEDTAK:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Enebakk til orientering.

KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING:

Kommunestyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport om NAV Enebakk til orientering.

SAKSUTREDNING:**Sammendrag**

Kontrollutvalgets behandling av rådmannens tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjon NAV legges fram for kommunestyret til orientering.

Bakgrunn

Kommunestyrets behandling i møte 09.12.2013 hvor rådmannen ble bedt om å følge opp rapportens anbefalinger og melde tilbake til kontrollutvalget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding i møte 04.12.2014.

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		<u>Annet hvert år:</u> Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid etter å ha vært i funksjon i hhv. 1 og 3 år
Høst/vinter		Utvalgets årlige vurdering av neste kalenderårs forvaltningsrevisjonsprosjekt med basis i handlingsplanen for forvaltningsrevisjon

19.03.2015

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2015 – pr. 19. mars 2015

Oversikten nedenfor 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
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		
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		
	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. ?		FDR	Prosjektplan KU 12/2	
8	Forvaltningsrevisjon 2014: Byggesaksbehandlingen		FDR	Tilbakesendt	
10	Oppfølging av tidligere prosjekter:	Rådm. svarfrist:	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – internkontroll	13.11.2013	FIKS		KU 4/14 KS 8/12-14
	Forvaltningsrevisjonsrapport – NAV Enebakke	9.6.2014	FIKS		KU 48/14 KS 13/15
	Forvaltningsrevisjonsrapport - Barnevern	30.9.2014 og 31.3.2015	FIKS		KU 33/14
	Tilsyn med arkivene	1.2.2015 og 1.2.2016	FIKS	KU 26.3.2015	
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		FIKS		
12	Budsjett for tilsyn og kontroll 2016	September	FDR/FIKS		