

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Til medlemmene og 1. varamedlemmene av kontrollutvalget

M Ø T E I N N K A L L I N G

Jnr. 172/13 Arkiv 411

Tid: Torsdag 26. september 2013 kl. 1900

Sted: Formannskapssalen, rådhuset

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

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og saksliste.

Sak 29/13 Protokoll fra møtet 5. september 2013

Sak 30/13 Tertialrapport 1. tertial 2013

Sak 31/13 Tema for forvaltningsrevisjon 2014

Sak 32/13 Budsjett kontroll og tilsyn 2014

Sak 33/13 Overordnet revisjonsstrategi 2013

Sak 34/13 Orienteringssaker

Eventuelt

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

Øivind Gundersen har meldt forfall. 2.vara Lars Kvalvåg møter i stedet.

19. september 2013

Thorbjørn Nerland /s./
Leder

Lene H. Lilleheier

Lene H. Lilleheier
sekretær

Kopi: Ordfører, rådmann, Follo distriktsrevisjon

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



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	26. september 2013	Sak 29/13
------------------------	--------------------	------------------

Sak 29/13 Protokoll fra møtet 5. september 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt på høring til utvalgets medlemmer på e-post 13. september. Det kom ingen merknader til forslaget.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 5. september 2013 godkjennes.

Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Protokoll fra møtet 5. september 2013

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



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE**PROTOKOLL**

fra utvalgets møte torsdag 5. september 2013 fra kl. 1900 – 2105

Til stede: Thorbjørn Nerland, leder
Owe Gunnar Fagerli, nestleder
Nina Fjerdingsby
Hovel Heiaas (1. vara)

Forfall: Øivind Gundersen

Ikke møtt: Wenche Bøhler Engelund

Fra FIKS: Lene H. Lilleheier

Fra Follo distriktsrevisjon: Liv Mari Drange Nybakk, revisor

Fra utvalg for teknikk
og utvikling: Bent Aasli, utvalgsleder

Innkalling og dagsorden.

Innkalling og dagsorden ble godkjent.

Sak 26/13 Protokoll fra møtet den 6. juni 2013

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 6. juni 2013 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 27/13 Dialog med utvalgsleder for teknikk og utvikling

Innstilling: Dialogen med utvalgsleder for teknikk og utvikling, Bent Aasli tas til orientering.

Behandling: Nerland innledet med en orientering om gjeldende regler for åpent og lukket møte. Det kom ikke inn forslag om å lukke møtet etter dette.

Utvalget diskuterte rådmannens svar på spørsmålene de hadde sendt rådmannen før sommeren. Aasli kommenterte svarene, og redegjorde for sin oppfatning av problemstillingene. Han svarte videre på spørsmål fra utvalget.

I diskusjonen pekte utvalget på følgende temaer som aktuelle å se nærmere på:

- Administrasjonens håndtering og oppfølging av politiske vedtak.
- Administrasjonens rutiner og servicenivå ved mottak, oppfølging og behandlingstid av søknader/henvendelser fra innbyggere og andre.
- Administrasjonens evne til å sikre at like søknader blir behandlet på likt grunnlag.
- Hvor store gebyrinntekter går kommunen glipp av som følge av at henvendelser ikke blir besvart?

Sekretariatet ble bedt om å innhente kopi av kommunens svar på Fylkesmannens brev av 13.8.2013, ref. sak omtalt i spørsmål 7.

Det var enighet om at rådmannen er ønsket til møtet den 26. september for en dialog, selv om kommunalsjefen ikke kan delta.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 28/13 Orienteringssaker

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Behandling: Nerland oppfordrer alle til å delta på Faglig forum.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Eventuelt

Endring i møteplanen

Grunnet dobbeltbooking, ba sekretariatet om at møtet 14. november flyttes. Alternative forslag er 31. oktober eller 7. november. Sekretæren sender forslagene på høring via e-post til medlemmene.

Enebakk, 26. september 2013

Thorbjørn Nerland
Leder

Lene H Lilleheier
sekretær

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	26. september 2013	Sak 30/13
------------------------	--------------------	------------------

Sak 30/13 Tertialrapport 1. tertial 2013

Saksutredning:

Vedlagt følger Enebakk kommunes tertialrapport for 1. tertial 2013 med vedlegg fra avdelingene.

I rapporten fremkommer blant annet følgende:

- Foreløpig samlet merkostnad for driften er beregnet til ca. 3,5 mill. kroner ved årets slutt. Dette gjelder i hovedsak helse- og omsorgsavdelingen.
- Administrasjonen forventer at finansområdet blir som budsjettet ved årets slutt. Etter første tertial rapporteres om en merinntekt på skatt, men det forventes at det ved årets slutt ligger på budsjettet nivå.

Innstilling: Kontrollutvalget tar tertialrapporten for 1. tertial 2013 til orientering.

Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Enebakk kommunes tertialrapport 1. tertial 2013 med vedlegg.

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



Saksnr.: 2013/184

Arkivkode: 212

Saksbehandler: *Bujar Shala*

Utvalgsaksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

1. Tertialrapport - 2013

- Dokumenter som er vedlagt: Avdelingsvise rapporter
Prosjektoversikt Teknisk

RÅDMANNENS INNSTILLING:

1. Tertialrapporten tas til orientering
2. Rådmannen gis fullmakt til å fordele avsatt lønnsreserve til dekning av økte lønnskostnader i 2013 som følge av årets lønnsoppgjør. Ikke fordelt reserve settes av til et eget lønnsreguleringsfond dersom regnskapsresultatet tillater en slik avsetning.

SAKSUTREDNING:

Sammendrag

Rapporten for 1. tertial gir en oversikt over hvordan utviklingen har vært for 1/3-del av året og en prognose for hvordan resultatet kan bli i slutten av året. Det er fortsatt knyttet betydelig usikkerhet til det endelige resultatet, spesielt med tanke på skatteinntektene og inntektsutjevningen. Sistnevnte blir først kjent i begynnelsen av 2014.

Foreløpig samlet merkostnad på driften, eks finansområdet, er beregnet til ca. 3,5 mill. kroner ved årets slutt. Avdelingene forholder seg til dette og jobber kontinuerlig for å oppnå balanse.

Bakgrunn

Etter 1. tertial utarbeider avdelingene rapporter som legges fram for de enkelte utvalgene. Avvik skal forklares/begrunnes. Avdelinger som har investeringsaktiviteter, skal oppgi status og vurdere risiko for de enkelte prosjektene.

På grunnlag av kommunalsjefenes rapporter utarbeider økonomisjefen en regnskapsrapport for hele kommunen til formannskapet og kommunestyret. Saksframlegget skal også inneholde prognose for kommunens årsresultat og om nødvendig forslag til eventuelle innsparingstiltak.

Saksopplysninger

Nedenfor illustreres kommunens økonomiske situasjon. Dette er en oppsummering av avdelingenes tertialrapporter. Se avdelingenes vedlegg for mer detaljer. Avvikene beskrives i teksten i form av forventet resultat ved årets slutt. Avdelingene følger opp budsjett og regnskap på en god måte. Avvik blir tatt på alvor, og det blir gjort et grundig arbeid med måneds- og tertialrapporteringen.

SENTRALADMINISTRASJONEN

Pr. 1 tertial er avdelingen i balanse sett i forhold til planlagt aktivitet. De fleste av arbeidsoppgavene i sentraladministrasjonen blir løst på en tilfredsstillende måte, men det er grunn til bekymring i forhold til lav bemanning og stort arbeidspress på flere områder. Det forventes balanse i forhold til budsjettet ved årets slutt.

Innkjøp:

Hovedmålet for innkjøp 2013 vil være å etablere flere rammeavtaler for å sikre at Enebakk kommunes innkjøp er i tråd med regelverket samt å gi økonomiske effekter. Av totale innkjøp av varer og tjenester (drift) handles det i dag ca. ¼ på rammeavtaler.

Lokalt for Enebakk pr 30. april er 6 rammeavtaler ute på anbud. Det er ikke implementert nye avtaler i løpet av 1. kvartal. Det er utarbeidet en oversikt over hvilke innkjøpsområder/produkter som skal prioriteres fremover med tanke på etablering av rammeavtaler. Gjennom IINR (Interkommunalt innkjøps samarbeid Nedre Romerike) er det i 1. tertial implementert 3 nye rammeavtaler. Disse erstatter utgåtte avtaler.

22. januar ble det arrangert ½ dags grunnkurs i offentlige anskaffelser. Dette ble holdt av IINR. Det vil bli arrangert heldags videregående kurs til høsten. Kursholder vil komme fra IINR.

Det vil bli utarbeidet et felles innkjøpsreglement. Det forventes at dette er klart til implementering i løpet av 3. tertial 2013.

KULTUR- OG OPPVEKSTAVDELINGEN

Rapporten viser et merforbruk på ca. 0,2 mill. per 1. tertial. Dette er tilnærmet balanse sett i forhold til totalbudsjettet.

Administrasjonen løser stort sett sine oppgaver innenfor de tildelte økonomiske rammer, og innenfor frister gitt i lover og forskrifter. Unntaket er PPT som har noe lenger saksbehandlingstid p.g.a vakanse i stilling og stor pågang, særlig av barn med spesielle behov i barnehagene (kommunale og ikke-kommunale).

Barnehagene drifter lovlig innenfor rammen, men stramme budsjetter gjør at det nå begynner å gå ut over kvaliteten på driften.

Skolene har i perioden løst sine oppgaver innenfor rammen av budsjett og gjeldende lovverk som planlagt.

Det meldes om balanse ved årets slutt.

HELSE- OG OMSORGSAVDELINGEN

Rapporten viser et totalt merforbruk på 0,66 mill. pr. 1.tertial.

Avdelingen har hatt et særlig fokus på forhold omhandlende Samhandlingsreformen, og det er arbeidet aktivt med tiltak for å imøtekomme denne reformen.

Familiens hus har fokus på igangsetting av organisatoriske prosesser i tråd med vedtatt utredningsplan som skal sikre gode tjenester når ombyggingen er ferdig i september 2013.

Avdelingen har ferdigstilt forprosjektet for å etablere et nytt bosenter til tjenestemottakere med nedsatt funksjonsevne. Arbeidet har imidlertid stanset opp grunnet forhold ved tomtevalget.

Brukerstyrt personlig assistanse, avdelingen har i henhold til politisk vedtak iverksatt denne organiseringsformen.

Avdelingen forholder seg til implementeringen av rus og psykiatri i Samhandlingsreformen. Det er tilsatt tre ruskonsulenter på statlige tilskuddsmidler som igangsetter tiltak og behandling for målgruppen i samarbeid med det eksisterende arbeidet i enheten.

Det meldes om et merforbruk på 3,0 mill. ved slutten av året. Lønnsoppgjøret viser seg å blitt dyrere enn de som var avsatt. Dette skaper utfordringer for avdelingen. Enhetene vil fortsette med det gode og målrettede arbeidet for å redusere merforbruket. Det vil bli iverksatt konkrete tiltak for å redusere merforbruket, slik at avdelingen skal komme i balanse ved utgangen av året.

Det understrekes allikevel at usikkerheten i de økonomiske perspektivene ved samhandlingsreformen, og at det fortsatt er uklart hvordan dette vil påvirke det endelige årsresultatet.

AVDELING FOR TEKNIKK OG SAMFUNN

Avdelingen viser et mindreforbruk på ca. 1,4 mill. per 1. tertial sett i forhold til planlagt aktivitet.

Mindreforbruket skyldes spesielt innkjøp. Imidlertid stammer en stor del av mindreforbruket fra avløpssektoren. Dette vil falle bort når dette området gjøres opp ved årets slutt. I henhold til selvkostregelverket skal et eventuelt mindreforbruk settes av på fond.

Det er første tertialrapportering etter at ny organisasjonsstruktur ble vedtatt 6. februar 2013. Erfaringene med den nye organisasjonsstrukturen så langt er positive.

Det oppleves et stort og vedvarende behov for avdelingens tjenester, noe som medfører vanskelige prioriteringer fordi det er mange som trenger informasjon, avgjørelser og bistand. Prioriteringer må ofte skje raskt. Akutte behov blir prioritert fremfor mer langsiktige oppgaver.

Se prosjektlisten for oversikt og kommentarer til pågående prosjekter.

Det meldes om balanse ved slutten av året.

FINANSOMRÅDET

Det er for tidlig å lage gode prognoser for finansområdet per 1.tertial. Vi legger til grunn, i våre vurderinger, at finansområdet blir som budsjettet ved årets slutt.

Skatteinntekten i 1. tertial er litt høyere enn budsjettet samtidig som inntektsutjevningen er noe høyere.

Mva-kompensasjon er lavere enn budsjettet og er knyttet til framdriften av investeringsprosjektene.

Lån, renter og avdrag

Enebakk kommunes totale låneportefølje er pr. 30.04.13 på kr 569 663 989, hvorav Startlån (formidlingslån) utgjør kr 77 319 838. Hele låneporteføljen uten startlån forvaltes av BCM AS. Kommunens langsiktige lån er hovedsakelig tatt opp i Kommunalbanken. Lånene legges ut på anbud. Det blir inngått låneavtale med den som har de beste betingelsene. Startlånene forvaltes av DnB.

	2013	Kommentar
Rentebinding	2,4 år	Gjennomsnittlig rentebinding på lånene.
Markedsrente / 3 MND NIBOR	2,24	Renten som gjennomsnittlig lånerente skal måles opp mot.
Gjennomsnittlig lånerente	3,13	Gjennomsnittlig lånerente er høyere enn markedsrenten pga at kommunen har bundet en del av lånene mot fast rente, og pga endringer i rentenivået.
Sum lån	569 663 989	Kommunens bokførte lån pr 31.12.2012
Rentedurasjon Økte rentekostnader ved +1 %	3 796 000	Følsomheten i låneporteføljen. Beløpet angir hvor mye kostnadene for kommunen øker dersom renten øker med en prosent.

Alle kommunens lån er knyttet til verdien av 3 mnd. NIBOR og rentesikringer (swap-avtaler) er hovedsakelig knyttet til verdien av 6 mnd. NIBOR.

Lånegjelden er delvis sikret ved bruk av rente-swap. Pr 30.04. 2013 var ca. 33 % av gjelden rentesikret med en durasjon på 2,24 år (gjennomsnittlig rentebinding på lånene). I første tertial var rentenivået lavere enn avtalt for fastrente på rente-swapene. Som ved vanlig avtale om fastrente på lån, innebærer dette at renten for Enebakk kommune samlet ble høyere enn flytende rente uten sikring.

Utviklingen i rentekostnaden for kommunen må sees i sammenheng med renteinntektene på plasseringer som er beskrevet nedenfor.

Foreløpig prognose viser en positiv netto renteeffekt på lån og plasseringer ved årets slutt. Dette skyldes dagens lave rentenivå. Norges bank har varslet økninger på lang sikt.

Renteforskjellen på swap-avtalene er fortsatt negativ, det vil si at kommunen betaler mer i fast rente enn det den får tilbake i form av flytende rente på det avtalte beløpet.

Avkastning på plasseringer er noe høyere enn beregnet. Høyere renteinntekter skyldes hovedsakelig høyere inntæktende beløp i banken og plasseringer i rentefond enn forventet.

Prognosene er usikre på dette tidspunktet. Små endringer i rentenivået kan gi store utslag i netto rentekostnad. Det anbefales derfor ikke å benytte beregnet besparelse til andre formål.

Plasseringer

Kommunen har per 1. tertial plassert totalt 75,1 mill. kroner i forskjellige papirer. Alle plasseringene gir løpende avkastning med unntak av Prime Office som er en aksjeinvestering.

Konto	Plassering	Investert Beløp	Verdi 1 Tertial
211310009	Aasen Sp bank (Terra - nå Dnb)	2 000 000	1 801 472
211310007	Sp b Nord Norge (Terra - nå Dnb)	5 000 000	5 006 524
211310008	Haltdalen Sp b (Terra - nå Dnb)	1 000 000	869 131
211310013	Pluss Likviditet - Fondsforv. AS	10 000 000	12 374 643
211310004	Holberg likviditet (First security)	30 000 000	32 864 217
211310015	Alfred Berg pengemarked(First Sec.)	20 000 000	21 647 318
218490001	Prime Office Germany - Orkla	3 355 000	487 700
		71 355 000	75 051 005

I budsjettet for 2013 er det lagt til grunn ca 2,5 mill. i renteinntekter eller avkastning av kommunens plasseringer. Dette inkluderer også renteinntekter av midler i kommunens dagligbank.

Tabellen nedenfor viser Enebakk kommunes engasjement i langsiktige investeringer. Alle selskapene er aksjeselskaper hvor investeringene er politisk motivert. Avkastning på investeringene er ikke motivet for investeringene. Investeringene klassifiseres som anleggsmidler. Markedsverdi og risiko er ikke vurdert for disse selskapene.

Selskap	Bokført verdi
Follo Futura AS	358 000
ROAF	60 000
Alarmsentral brann øst AS	49 630
A/L Enebakk boligbyggelag	1 750
Øyeren båtservice	2 500
Enebakk produkter	100 000
Enebakk bioenergi AS	2 093 750
Sum langsiktige plasseringer	2 765 630

Skatteinntekter og inntektsutjevning

Skatteinntektene viser en merinntekt på ca. 0,45 mill. i forhold til budsjett. Forventet skatteinngang ved årets slutt forventes å være som budsjettet. Inntektsutjevningen viser en merinntekt på 0,4 mill. per 1. tertial. Utviklingen i skatt og inntektsutjevning er vanskelig å anslå fordi den er avhengig av kommunens egne skatteinntekter sammenlignet med samlet skatteinngang for hele Norge.

Rammetilskudd og skjønnsstilskudd

Summen av rammetilskudd og skjønnsmidler går som planlagt i forhold til forventet inntekt ved 1. tertial. Prognosen for utviklingen i rammetilskudd og inntektsutjevning forventes å være som budsjettet.

Momskompensasjonsordningen

Pr. 1 tertial er mva-kompensasjon er ca. 7,5 mill. lavere enn forventet. Prognosen for slutten av året er svært usikker og avhengig av framdriften i investeringsprosjektene.

Lønnsoppgjøret og pensjonsutgifter

I budsjettet for 2013 ligger lønnsoppgjøret inne med 4 % i henhold til tall fra Statsbudsjettet fra høsten 2012.

Virkningen av lønnsoppgjøret for 2013 ser foreløpig ut til å være innenfor budsjettet avsetning til fordeling i enhetenes rammer. I kommuneproposisjonen er dette estimatet redusert til 3,5 %. Vi har valgt å opprettholde budsjettet på 4 % ved 1.tertial.

Likviditetssituasjon

Kommunens likviditet er god og stabil. Sterk styring av utgiftsnivået sammen med god oversikt over tidspunkt for inntekter og større utbetalinger, gir god likviditetskontroll.

Likviditeten er imidlertid sterkt knyttet opp mot framdriften i investeringsprosjektene.

Det er avsatt midler i rentebærende papirer som bidrar til oversikt over hva som er til disposisjon til løpende drift og hvor mye som er beregnet til å dekke investeringer. Disse plasseringene er svært likvide og vil bli løst ut ved behov.

Ved akutt behov for likviditet har kommunen en trekkrettighet på 20 mill. på driftskontoen som en underliggende buffer. Rådmannen anser det som lite sannsynlig at det vil være behov for å ta i bruk i trekkrettigheten inneværende år.

Investeringer

Ny prosjektleder er ansatt i TES-avdelingen. Denne avdelingen står for mesteparten av investeringsprosjektene i kommunen. Vedlagt prosjektoversikt og avdelingens rapport viser prosjekt fremgangen og status.

Fremdriften på et prosjekt er vanskelig å forutse og tidkrevende å realisere på grunn av uforutsette hendelser og innspill. Det gjennomføres månedlige møter om status på investeringsprosjektene.

Det er viktig å utarbeide en realistisk fremdriftsplan for prosjektene i forbindelse med økonomiplanarbeidet. Lånebehovet må være i samsvar med fremdriften av prosjektene. Mellom økonomiplanarbeidet og låneopptaket kan det skje mye som får virkning for fremdriften for prosjektene.

Vurderinger

Rapporteringen for 1. tertial gir en oversikt over hvordan utviklingen har vært for 1/3 del av året og en oversikt over hvordan resultatet kan bli i slutten av året. Det er knyttet betydelig usikkerhet til det endelige resultatet, spesielt i forhold til skatteinntektene og inntektsutjevningen. Sistnevnte er først kjent i begynnelsen av 2014.

Forholdsvis store oppmeldte avvik og usikkerhet rundt skatteinngang, rammetilskudd og mva-kompensasjon, gjør at det er nødvendig med streng kostnadskontroll for å unngå underskudd i regnskapet for 2013. Avdelingene har hensyntatt i budsjettene at mva-kompensasjonen fra investeringene som tilføres drift, reduseres fra 40 % til 20 % i 2013. Dette har vært med på å

skape et direkte kutt i driftsbudsjettet, som i dag er finansiert via mva-kompensasjon fra investeringer.

Etter 1. tertial melder avdelingene samlet et merforbruk på -3,5 mill. i slutten av året hvorav hele avviket er knytte til HOS.

Det er ingen reserver i budsjettet for inndekning av merkostnader på driften. Avdelingene forholder seg derfor kun til driftsbudsjettet og jobber kontinuerlig for å oppnå balanse ved årets slutt.

Prognose

Prognosen for 2013 bygger på regnskapsrapportene fra avdelingene og forventet utvikling i finansområdet per 1. tertial. Rapportene fra avdelingene viser til et forventet merforbruk på driften på ca. 3,5 mill, der HOS står for hele avviket.

Finansområdet forventes å bli som budsjettet. Det presiseres at prognosene for skatt og inntektsutjevning er usikre på dette tidspunktet.

Med utgangspunkt i denne prognosen og reglene for bruk av mva-kompensasjon fra investeringene, må Enebakk kommune fortsette å holde den stramme kursen og holde seg innenfor tildelte rammer. Det jobbes kontinuerlig, i avdelingene, for å oppnå balanse på driften.

Tabellen nedenfor gir en oppsummering av prognosene for avdelingene og finansområdet:

APRIL - 1 Tertial 2013		
NEGATIVE TALL "MERFORBRUK" - POSITIVE TALL "MINDREFORBRUK"		
Avdeling	Avvik hittil i år	Prognose 2013
Sentraladministrasjonen	0,00	0,00
KOS-avdelingen	-0,17	0,00
HOS- avdelingen	-0,66	-3,00
TES - avdelingen	1,44	0,00
Sum avdelinger	0,61	-3,00
Kirkelig fellesråd	0,00	0,00
Finans	-6,30	0,00
Forventet resultat	-5,69	-3,00

Rapport for 1. tertial 2013 –

Avdeling for Teknikk og Samfunn

1. Ressursinnsats

Enhet	Regnskap t.o.m april	Periodisert budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Teknisk stab	1 365 000	1 174 000	191 000	2 308 000
EKT*	-110 000	497 000	(607 000)	12 416 000
NAB**	1 692 000	1 983 000	(291 000)	5 380 000
Renhold	4 814 000	4 821 000	(7 000)	13 625 000
Drift	3 764 000	4 492 000	(728 000)	10 657 000
TES	11 526 000	12 967 000	(1 441 000)	44 386 000

*Enhet for Eiendomsforvaltning og Kommunalteknikk

**Enhet for Natur, Areal og Byggesak

Avdeling for Teknikk og samfunn fikk en vanskelig budsjettsituasjon etter kommunestyrets vedtak og som følge av forhold som har oppstått etter at rådmannen utarbeidet sitt budsjettforslag. Virkningen av dette i forhold til rådmannens forslag utgjør kr 2 865 000 og skyldes følgende momenter:

○ Kutt som følge av ikke-vedtatte gebyrøkninger NAB	360 000
○ Kutt som følge av rammereduksjon pga halvårsvirkning av arealplanlegger	180 000
○ Økt driftstilskudd Nordre Follo Brann – uten tilhørende rammeøkning	260 000
○ Bortfall av innsparingstiltak; husleieinntekt på avlastningsboliger	175 000
○ Økte lønnskostnader og sosiale kostnader som følge av justert organisasjonsplan	300 000
○ Bortfall av mva-fritak på innkjøp av veirelaterte tjenester	590 000
○ Økt rammebehov pga lavere kapitalkostnader enn forutsatt innenfor selvkostsektoren	1 000 000
Til sammen	2 865 000

De to siste elementene har ingen virkning for kommunen totalt sett, siden mva'en tilbakebetales og lavere kapitalkostnader har positivt utslag. Disse positive virkningene kommer imidlertid på finansområdet og ikke på avdelingens resultat. Dette vil bli tatt opp i arbeidet med revidert budsjett; det antas at det kan gjøres en budsjettjustering mellom TES og finansområdet for å håndtere dette.

Det resterende beløpet (1,3 mill) er – når det gjelder 2013 – løst gjennom utsatt ansettelse i de vakante stillingene: enhetsleder NAB, enhetsleder EKT, byggforvalter og arbeidsleder vei. TES vil imidlertid komme tilbake til disse momentene i budsjettarbeidet for 2014.

Utsettelse av ansettelse i ovennevnte stillinger gir imidlertid en stadig vanskeligere arbeidssituasjon på avdelingen. Det er derfor viktig å få oppbemannet snarest mulig og det pågår arbeid med dette.

Periodens resultat viser et mindreforbruk på 1,441 millioner. Tabellen under viser resultatet splittet på kostnads- og inntektstyper:

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Utgifter	t.o.m april	t.o.m april	Minus betyr mindreforbruk	
Lønn og sos.utg	12 780 000	12 839 000	(59 000)	37 248 000
Innkjøp	14 546 000	16 288 000	(1 743 000)	47 804 000
Mva-kostnad	1 772 000	1 503 000	269 000	4 933 000
Finansutgifter	2 071 000	0	2 071 000	522 000
Inntekter				
Salgsinntekter	(16 837 000)	(17 427 000)	590 000	(43 378 000)
Refusjoner	(2 806 000)	(237 000)	(2 569 000)	(702 000)
	11 526 000	12 967 000	(1 441 000)	44 386 000

Kommentarer:

Lønn og sosiale utgifter er i balanse. Senere ansettelse i de vakante stillingene er da hensyntatt. *Innkjøp* viser et vesentlig mindreforbruk (1,7 mill). Dette skyldes hovedsakelig mindre forbruk på avløpssektoren (1,2 mill). For øvrig er det mindreforbruk på FDV-kostnadene. Dette skyldes at noen regninger er litt forsinket i forhold til når de var forventet å komme da periodisert budsjett ble satt opp.

MVA-kostnaden er litt høyere enn budsjettert selv om innkjøpene har vært lavere enn budsjettert. Dette har sammenheng med at det fra og med 2013 ikke lenger er unntak for ilegging av mva på veirelaterte tjenester. Ilagt mva tilbakeføres kommunen; men da på finansområdet. Omleggingen har således ingen virkning for kommunen totalt sett; men det gir isolert sett et underskudd på TES. Se mer om dette senere.

Det store avviket på *finansutgifter* gjelder overføring av Gaupesteinsmidlene til fond. Motposten finnes under inntektsposten *refusjoner*; da dette ble inntektsført som en statlig refusjon. De øvrige refusjonene skyldes sykefraværrefusjon samt forsikringsoppgjør for lekebua på YES.

Salgsinntektene i perioden er lavere enn budsjettert (590 000). Dette skyldes hovedsakelig:

- Lavere gebyrinntekter på byggesak (- 354 000). Avviket skyldes sykefravær og arbeid med kompliserte saker som genererer relativt lite gebyrinntekter (NAB).
- Lavere gebyrinntekter på avløp (- 160 000) (EKT).
- Lavere husleieinntekter (- 122 000): Skyldes delvis salg av boligeiendom med tilhørende inntektstap (EKT).

Det antas at disse elementene vil rette seg i løpet av året, med unntak av lavere husleieinntekter som vil vare ut året. Imidlertid antas strømkostnadene å bli noe lavere enn budsjettert og dette vil oppveie denne inntektsvikten.

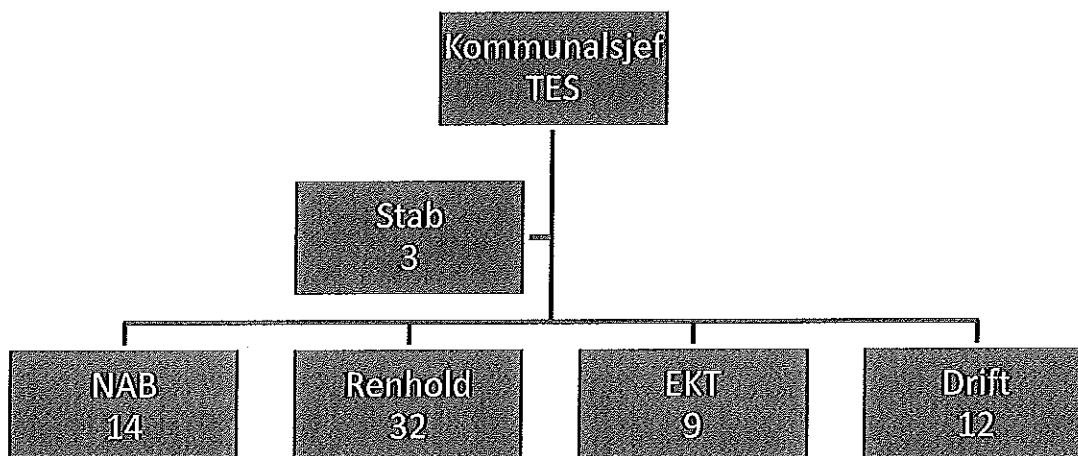
Oppsummering og prognose:

For avdelingen samlet sett viser periodens regnskap et overskudd på 1,4 millioner; noe som særlig skyldes mindreforbruk når det gjelder innkjøp. Imidlertid stammer en stor del av mindreforbruket fra avløpssektoren. Dette vil falle bort når dette området gjøres opp ved årets slutt. I henhold til selvkostregelverket skal et eventuelt mindreforbruk settes av på fond.

Det forventes utfra dette at avdelingen går i balanse ved årets slutt.

2. Personalstatus/organisasjon

Det er første tertialrapportering etter at ny organisasjonsstruktur ble vedtatt 6. februar 2013. Erfaringene med den nye organisasjonsstrukturen så langt er positive. Under er organisasjonen vist med antall ansatte.



På Renhold og Driftsenheten er tidligere renholdsleder Bente Fossum og vedlikeholdsleder Tom Haugvaldstad tilsatt som enhetsledere. På EKT er Knut Moen konstituert som enhetsleder i påvente av tilsetting. På NAB er kommunalsjef Tore Hauger konstituert som enhetsleder. Disse to stillingene er utlyst, men rekrutteringssituasjonen innenfor tekniske fag er utfordrende.

I forbindelse med budsjettprosess og organisasjonsendring er ordningen med to ambulerende renholdere nå gjort permanent. Dette er finansiert ved reduksjon av renholdsfrekvens på noen bygg. De to ambulerende renholderne avlaster renholdsleder i praktisk renhold og til en viss grad administrativt. De kjenner byggene og rutine og kan raskt rykke ut ved sykefravær. Fagområdet er preget av høyt sykefravær. Dette gir uforutsigbarhet og behov for «faste vikarer» som de ambulerende renholderne fungerer som.

Den nyopprettede driftsenheten omfatter drift og vedlikehold av kommunale veier og bygg. Det vil i juni bli tilsatt driftskoordinator for veistasjonen samt ambulerende vaktmester/byggforvalter i nyopprettet stilling. Dette vil avlaste enhetsleder i administrative og praktiske gjøremål.

Det er i perioden tilsatt ny prosjektleder. Videre er de vakante stillingene innenfor GIS-arbeid og oppmåling nå besatt.

4. Avdeling for Teknikk og Samfunn	2013 – 1. tertial			
	Antall årsverk 31.12.2013*	Antall årsverk 1.tertial 2013*	Vakanser per 1. tertial	Sykefravær i %
	66,25	64,70	4	7,8

* eksklusive vakanser

Sykefraværet totalt sett for avdelingen er på 7,8 %, men det er stor variasjon fra område til område. På driftsenheten er sykefraværet 0 % i perioden (!). På NAB er sykefraværet uvant

høyt med 15,5 %; dette skyldes langtidssykemeldinger. Stabsenheten og EKT har lavt sykefravær på litt over 1 %. Renhold er en sektor der det ofte er høyt sykefravær og det gjelder også i kommunen; sykefraværet er 10,7 %. Dette er imidlertid langt lavere enn tilsvarende periode i 2012, da sykefraværet var på 13,1 %.

Sykefraværstatistikken er beregnet på bakgrunn av kvartalstall og ikke tertialstall.

5. Oppgaveløsning/resultatvurdering

Det oppleves et stort og vedvarende behov for avdelingens tjenester, noe som medfører vanskelige prioriteringer fordi det er mange som trenger informasjon, avgjørelser og bistand. Prioriteringer må ofte skje raskt. Akutte behov blir prioritert fremfor mer langsiktige oppgaver.

Stab:

Kommuneplanarbeidet gjennomføres i henhold til vedtatt tidsplan (planprogram) som ble vedtatt av Kommunestyret 13. mai.

Ny prosjektleder har raskt satt seg inn i problemstillingen og dekker nå de fire store prosjektene Familiens Hus, Idrettsbygg EUS, Kvernstua skole og Sagstuveien Bosenter.

Miljøvernråd giver er nå flyttet til TES-stab og er involvert i EPC-arbeidet, vannområdene og Lyserenprosjektet.

Enhet for Natur, Areal og Byggesak:

Følgende reguleringsplaner er aktuelle per i dag:

Plan.nr	Navn	Kommentar
417	Riksvei 155 ved Gran – omlegging	Planen er under 2 gangsbehandling.
430	Gran N4-Syd, utvidelse 2	Asplan Viak er konsulent for grunneier, planforslag innsendt, mangelbrev sendt; det forventes tilbakemelding på dette.
432	Høgåsen, BF 18 og 19	Samarbeidsavtale med utbygger om områderegulering er under utarbeidelse. Utkast til planprogram er mottatt og skal fastsettes politisk før reguleringsplanen blir utarbeidet.
435	Kvernstua – skole/boligfelt	På vent
437	Flateby sentrum	Planprogram er fastsatt. Vi venter på forslag til reguleringsplan til 1.gangs behandling.
443B	Gang- og sykkevei Bjerklund – Krona (med overføringsledning)	Saksbehandling med tanke på 2. gangsbehandling pågår.
448	Nosa-Lyserbråten	Forslag til reguleringsplan er innsendt for 1. gangs behandling. Saksbehandling pågår
406	Omregulering av Østbyjordet	Innspill fra forslagsstiller forventes
449	Huseby	Prosjektet er i oppstartsfasen

Reguleringsplaner knyttet til egne arealer (Haukås, Kjensli, Gran NY2, Gran NY5 og Sagstuveien) er omtalt på prosjektlista.

Dele- og byggesaker samt oppmålingsarbeider blir behandlet innenfor tidsfristen til tross for langtidssykemelding hos erfarne saksbehandlere. Det har blitt leid inn en konsulent for å foreta saksbehandling på byggesak. Det er dessverre altfor lang saksbehandlingstid på dispensasjonssaker; ca ½ til 1 år. Når det gjelder oppmålingsarbeider har det vært engasjert et firma for å bistå i dette. Det er nå tilsatt vikar.

På landbrukssektoren har det også blitt leid inn noe bistand for å kunne håndtere søknadene til tilskuddsordningene som sektoren forvalter. Midlene som er brukt stammer fra en 20 % stilling som i disse dager har stått vakant 1 år.

Forvaltningen av kommuneskogen er nå lagt inn under NAB sammen med de øvrige oppavene knyttet til naturforvaltning.

Enhet for Eiendomsforvaltning og Kommunalteknikk:

Enheten ivaretar drift og forvaltning knyttet til avløp og renovasjon, og forvaltning knyttet til eiendom og samferdsel. Brukerne omfatter leietakere av kommunale boliger og øvrige utleieobjekter, alle avløps- og renovasjonsabonentene og brukerne av veiene.

I påvente av tilsetting av driftskoordinator på Heier sommer 2013 ivaretar enheten også den daglige ledelsesfunksjonen på Heier. Vårryddingsaksjonen er gjennomført med deltagelse fra alle skolene, så godt som alle barnehagene og noen velforeninger.

Det er stort behov for enhetens tjenester og bemanningen kunne lett være doblet og det ville fortsatt vært nok å gjøre. I det daglige prioriteres akutte brukerinnspill som ikke kan vente og deretter mer planlagte oppgaver.

Av oppgaver kan nevnes: Enheten har i samarbeid med miljøvernrådgiver gitt innspill til vannområdearbeidet i Øyeren, Glomma og Morsa. Samarbeidet med de to vannverkene angående ledningskartverket er styrket. Det er stor pågang knyttet til forvaltning av de kommunale eiendommene, herunder etablering og avvikling av leieforhold og oppfølging av leietakere.

Renhold:

Det utføres i dag daglig renhold / tilsyn på ca 43 000 kvadratmeter hvorav omtrent halvparten gjelder skolebygg. Areal faktoren er 220 kvm/time, noe som er et konkurransedyktig nivå. Det er stor forskjell på byggene som renholdes; fra helse- og omsorgsbygg som brukes som boliger til administrasjonsbygg og øvrige bygg for temporært opphold. 5 renholdere tok fagbrev i 2012 og flere er i ferd med å gjøre dette.

Drift:

For vaktmesterne har 1. tertial vært preget av stort arbeidspress på grunn av en vår med mye is og nedbør. Det har også vært utført oppdrag knyttet til brukertilpasninger på byggene og oppussing/rehabilitering av kommunale utleieleiligheter. Videre arbeides det med etablering av nye kontorer på Ignagard, gjenoppbygging av nedbrente boder og redskapsskur på Ytre Enebakk Skole, ny kantine på Mjær Ungdomsskole samt diverse andre oppdrag på byggene våre. Personellet på veistasjonen har hatt utfordringer på grunn av mye ising, tette avløp, overvann og unormalt mye strøing. I tillegg har de vært engasjert i etablering /rehabilitering

av utearealet i Kirkebygden barnehage. Det har også vært gjennomført kompetansehevede tiltak på enheten innen data. Det er etablert nye rammeavtaler og arbeidet med EPC; herunder innhenting av data for tilstandsanalyse for byggene. I denne sammenheng vil byggene også bli energimerket.

Videre arbeides det med å kartlegge vedlikeholdsbehovet på byggene slik at man kan arbeide planmessig for å bevare byggenes verdi.

6. Perspektiver for resten av året

Stab:

- Målstyringsarbeid
- Kommuneplanarbeid
- Arbeid med EPC-kontrakter i samarbeid med driftsenheten
- Ledelse av flere kompliserte prosjekter

NAB:

Det er flere nytilsatte på enheten og opplæringsarbeid her pågår videre.

Det er høy aktivitet både når det gjelder bygge- og delesak, oppmåling og reguleringsplanarbeid med mange søknader og forespørsler.

Det er en vedvarende situasjon at søknader er mangelfullt utfylt. Brev med forespørsel om innsending av nødvendig informasjon sendes da til søker. Saksbehandlingen kan sjelden starte før all nødvendig dokumentasjon er på plass, men søker vil ofte oppleve dette som en del av saksbehandlingstiden.

Nå som sesongen er startet igangsettes arbeidet med drift- og vedlikehold på badeplassene.

EKT:

- Hovedplan for de kommunale veiene i Enebakk er under utarbeidelse.
- Kontrakt for tømning av slam på private og kommunale renseanlegg skal ut på anbud i løpet av sommeren.
- Det vil bli gjennomført registervask av renovasjonsabonnenter i samarbeid med ROAF.
- Det arbeides med gjennomgang av den kommunale eiendomsmassen med tanke på salg.
- Det pågår arbeid med å få tillatelse til riving av det hvite huset på Bjerkely og Kopåsveien 1.
- Det vil bli satt ut flere innsamlingsenheter for glass- og metallemballasje.

Renhold:

Det vurderes å inngå ny 4-årig avtale om renholdssoner; et tekstil/gummiteppe som legges der det er mange som går inn og ut. Dette for å redusere behovet for manuelt renhold. Det er i dag 9 slike renholdssoner på kommunale bygg.

Driftsenheten:

Resten av 2013 vil være preget av ordinære driftsoppgaver. Vi kommer til å arbeide sammen for å få på plass gode planer for byggvedlikehold og veivedlikehold samt å implementere eksisterende planer for grøntarealene. Det er et viktig mål å oppnå en mer planmessig drift på tvers av enheten. Det er nå tilsatt en byggstøttefunksjon/ambulerende vaktmester samt en

operativ driftsadministrator på veistasjonen. Dette vil bidra sterkt til å gi enhetsleder mer tid til å arbeide strategisk både operativt og personalmessig.

7. Tiltak for å komme i budsjettmessig balanse

Under punkt 1 er det redegjort for omfattende tiltak som er gjennomført for å oppnå balanse. Utover dette gis følgende oversikt:

Stab: Det forventes balanse ved slutten av året. Ingen særskilte tiltak nødvendig.

EKT: På grunn av forventet overskudd på strøm er det ikke nødvendig med tiltak for å håndtere inntektsbortfallet knyttet til salg av bolig.

Renhold:

Det gjennomføres streng innkjøpskontroll. Ved sykefravær reduseres renholdet noe hvis dette kan gjennomføres uten å komme i konflikt med forskrift om miljørettet helsevern.

Enheten måtte avslå en forespørsel fra bokollektivene om å overta renholdet på disse. Det er ikke mulig å ta hånd om dette uten å overskride rammen.

Driftsenheten

På veidrift og –vedlikehold er det et vesentlig merforbruk knyttet til vintervedlikehold sett i forhold til at bare en av årets vintersesonger er unnagjort. Dette skyldes følgende:

- Desemberkostnaden for 2012 er kostnadsført i 2013.
- Det var veldig mye strøing i 2013 på grunn av lange perioder med mildvær på dagen og frost på natta.

Kostnadene for desember 2013 skal kostnadsføres i 2013, fordi kostnadene skal føres det året de påløper. Grunnen til at dette ikke ble gjort for desember 2012 var at regningene såpass sent at vi ikke fikk dem med på årets regnskap.

Slik regnskapet står nå er det 350 000 igjen netto på budsjettet for vintervedlikehold. Erfaringsmessig er dette for lite for å kunne håndtere resten av årets kostnader knyttet til vinterarbeid.

For å ta høyde for årets gjenstående kostnader må annen aktivitet på veisektoren reduseres. Den eneste aktiviteten som kan reduseres på den tiden som er til rådighet er reasfaltering av vei; asfaltprogrammet. Det er lagt opp til å bruke 500 000 på dette i år. Denne aktiviteten vil således bli kuttet i år.

Det er stort behov for reasfaltering av veier, men vintervedlikeholdet er likevel noe som MÅ utføres av hensyn til fremkommeligheten.

8. Investeringer

Se prosjektlista for oversikt og kommentarer til pågående prosjekter.

Det er spilt inn behov for kjøp av et feieaggregat med større vanningskapasitet for å unngå hyppige avbrudd i arbeidet på grunn av påfylling av vann ved feiing av veianlegg. Dette vil bli tatt opp i budsjettprosessen for 2014.

Avdelingen vil øke fokuset på å kartlegge FDV-kostnader ved investeringer som innebærer økt areal/veilengde. Det har i perioder vært for lite fokus på dette, noe som har ført til en vanskelig oppgave med å ivareta kommunale bygg og veier ettersom nye anlegg tas over for drift og vedlikehold uten at det er bevilget midler til dette.

PROSJEKTER - TEKNISK AVDELING (per 10. mai)

Under politisk behandling / prosess
 Utarbeidet av: [navn]
 Godkjent av: [navn]
 Godkjent av: [navn]

Prosjekt	Navn	Finnans Type	2013		2014		2015		2016		SUM 02P
			Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.			

Prosjekt	Navn	Finnans Type	2013		2014		2015		2016		SUM 02P
			Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.			
225	Alfred	Lan	248 000	3 000 000	4 732 000	4 732 000	235 000 000	13 000	100 000	120 000	235 000
6300301002	Alfred Landfylling	Lan	33 707 000	33 707 000	226 000	33 481 000	44 300 000	44 300			44 300
28052901	Alfred Landfylling	Lan	27 213 000	27 213 000	186 000	27 027 000	-				-
3030501	Alfred Landfylling	Lan	396 000	396 000	2 833 000	3 229 000	12 000 000	12 000			12 000
301102	Alfred Landfylling	Lan	17 288 000	17 288 000	2 833 000	14 456 000	-				-
4909	DagSSV parkering (2%)	Lan	24 593 000	24 593 000	491 000	24 102 000	15 000 000	15 000			15 000
6401	Svære	Lan	-	-	31 000	(31 000)	(21 000 000)				(21 000)
6403	Svære	Lan	103 000	103 000	103 000	103 000	-				-
441101	Omnr. Gjenvekst	Lan	260 000	260 000	623 000	(363 000)	-				-
Omnr. Gjenvekst	Lan	250 000	250 000	753 000	250 000	-					-
Omnr. Gjenvekst	Lan	600 000	600 000	600 000	600 000	-					-
Omnr. Gjenvekst	Lan	500 000	500 000	500 000	500 000	-					-
Omnr. Gjenvekst	Lan	3 000 000	3 000 000	29 000	2 971 000	-					-
			10 610 000	113 668 000	3 766 000	273 300 000					

TILTAK PÅ EKISTERENDE BYGG/ANLEGG

Prosjekt	Navn	Finnans Type	2013		2014		2015		2016		SUM 02P
			Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.			
411102	Dag	Lan	500 000	2 000 000	2 000 000	500 000	6 000 000	2 000	2 000	2 000	6 000
41206	Dag	Lan	110 000	110 000	110 000	110 000	-				-
403	Svære	Lan	1 395 000	300 000	1 695 000	87 000	900 000	300	300	300	900
435	Svære	Lan	1 105 000	2 000 000	3 105 000	6 000 000	2 000	2 000	2 000	6 000	
2102	Svære	Lan	1 500 000	500 000	500 000	1 500 000	1 500	1 500	1 500	3 000	
502	Svære	Lan	2 145 000	2 600 000	4 745 000	737 000	2 000 000	2 000			2 000
411101	Svære	Lan	300 000	300 000	300 000	300 000	-				-
41205	Svære	Lan	133 000	133 000	133 000	133 000	150	150	150	450	
41204	Svære	Lan	82 000	82 000	82 000	82 000	-				-
Tomte	Svære	Lan	290 000	290 000	290 000	290 000	200	200	200	600	
Tomte	Svære	Lan	100 000	100 000	100 000	100 000	-				-
			10 210 000	21 975 000	2 885 000	18 250 000					

REGULERINGSPÅNBEHALD OG/ELLER ANBEHALD (NAB)

Prosjekt	Navn	Finnans Type	2013		2014		2015		2016		SUM 02P
			Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.	Godkj. avt.			
40014101	Regulering	Lan	1 139 000	1 139 000	(160 000)	1 299 000	-				-
40014101	Regulering	Lan	896 000	896 000	53 000	843 000	-				-
4002	Regulering	Lan	20 000	20 000	30 000	(10 000)	(4 500 000)	(4 500)			(4 500)
			1 139 000	1 139 000	(160 000)	1 299 000	(4 500 000)	(4 500)			(4 500)

1 denne delen av tabellen. Tall i parentes er forskudd eller midlertidige tall.

TERTIALRAPPORT 1. TERTIAL 2013 HOS AVDELINGEN

1. Ressursinnsats

Regnskap hittil i år	Periodisert budsjett	Avvik i kroner	Årsbudsjett
60 776	60 118	657	151 936

Kommentar:

Regnskap pr april 2013 viser et merforbruk på kr 657. Avvik ved de enkelte enhetene kommenteres under pkt 4 nedenfor.

2. Personalstatus

	2013				
	Antall årsverk 31.12.12	Antall årsverk 1. tertial	Vakanser	Sykefravær <16 dg. i %	Sykefravær 16 dg. > 1 %
3* HOS-AVDELINGEN	197,69	194,11	-	4,8 %	3,8 %

Endringen i bemanning er knyttet til området støttekontakter og avlastning til funksjonshemmede, en reduksjon på 3,16 årsverk.

Totalt har sykefraværet vært 8,58 % i perioden. Som tabellen viser er ca halvparten korttidsfravær under 16 dager. Det er et kontinuerlig fokus på oppfølging av syke medarbeidere. Retningslinjene i IA-avtalen følges.

3. Oppgaveløsning/resultatvurdering

Generelt har avdelingen et sterkt fokus på å sikre gode tjenester til innbyggerne i tråd med vedtatte politiske målsetninger og føringer. Det vil allikevel trekkes frem følgende satsingsområder som avdelingen særlig har fokus på:

Samhandlingsreformen

Avdelingen har hatt et særlig fokus på forhold omhandlende Samhandlingsreformen, og det er arbeidet aktivt med tiltak for å imøtekomme disse føringene. I løpet av 2012 medførte den økende mengden utskrivningsklare pasienter at kapasiteten på sykehjemmet og hjemmetjenesten ble tøyd til et maksimum. Økningen viser seg å fortsette i første tertial i 2013 noe som har utløst behov for kjøp av sykehjemsplasser utenfor kommunen i tillegg til maksimal utnyttelse av egne plasser. Kvalitet og kapasitet er særlige stikkord det arbeides med internt i kommunen. Det igangsettes et prosjektarbeid for å utrede ulike løsninger på utfordringene i pleie og omsorgstjenesten.

I tillegg er Enebakk kommune deltakende i prosesser inn mot både Follo og Romerike vedrørende interkommunal samarbeid. Kommunen fikk ikke innvilget midler til oppstart med Øyeblikkelig hjelp døgnplasser noe som ytterligere legger press på kommunens tjenester.

	2011	2012	2013			
	totalt	totalt	1.tert	2. tert	3.tert	totalt
Tjenestemottagere førstegangsmeldt fra sykehus i behov av kommunale tjenester	191	248	99			
Overliggerdøgn på sykehus		10	7			
Sykehjemsplasser utenfor kommunen,		0	6*			

Tabellen viser utviklingen som genererer kostnads- og aktivitetsøkning i forbindelse med samhandlingsreformen

**Omregnet til liggedøgn når faktura foreligger.*

Familiens hus

Avdelingen viderefører arbeidet med Familiens hus og har et særlig fokus på igangsetting av organisatoriske prosesser i tråd med vedtatt utredningsplan som skal sikre gode tjenester når ombyggingen er ferdig i september 2013.

Nytt bosenter

Avdelingen har ferdigstilt forprosjektet for å etablere et nytt bosenter til tjenestemottakere med nedsatt funksjonsevne. Arbeidet har imidlertid stanset opp grunnet forhold ved tomtevalget.

Brukerstyrt personlig assistanse

Avdelingen har i henhold til politisk vedtak iverksatt denne organiseringsformen. Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) er en alternativ organisering av ordinære tjenester for brukere som er helt avhengig av praktisk og/ eller personlig hjelp for å greie dagliglivets gjøremål på grunn av sykdom, funksjonshemming og lignende, jf. lov om helse- og omsorgstjenester § 3-8. For avdelingen utgjør dette for første tertial en merkostnad på ca kr 100', det er fattet vedtak om BPA for 5 nye brukere.

Styrking rus/psykiatri

Avdelingen forholder seg til implementeringen av rus og psykiatri i Samhandlingsreformen. Det er tilsatt 3 ruskonsulenter på statlige tilskuddsmidler som igangsetter tiltak og behandling for målgruppen i samarbeid med det eksisterende arbeidet i enheten. Det er tydelig gjennom første tertial at kommunen må etablere botilbud for denne gruppen for å imøtekomme lovkravet. Prosjektarbeid igangsettes på midler som er avsatt i handlingsplanen.

4. Perspektiver for resten av året

Følgende enheter i avdelingen melder om god kostnads og aktivitetskontroll, og rapporterer om forventet balanse ved utgangen av året: Psykisk helse og rus, Rehabilitering, Forpleining, Nylendeveien, Helse barn og unge og NAV.

De enhetene som avdelingen har et særlig fokus på, og som rapporterer om et mulig merforbruk som følge av høy aktivitet, er:

- Gaupeveien melder om økt aktivitet under området «Tiltak funksjonshemmede» spesielt tilknyttet BPA ordningen. Merkostnadene anslås til ca kr 600' dersom antallet brukere med vedtak om BPA holdes på dagens nivå. Det er også merkostnader på ca 150' til kjøp av plasser til funksjonshemmede.
- Hjemmetjenesten melder om forventede merkostnader på lønn anslått til ca 250' som følge av samhandlingsreformen, samt økte bilkostnader på ca kr 100'.

- Barnevernet melder om forventede merkostnader på kr 400' til sakkyndig bistand, samt iverksettelse av nye nødvendige hjelpetiltak som kostnadsmessig overstiger besparelsene ved avvikling av eksisterende tiltak.
- Sykehjemmet melder om merforbruk på ca kr 600' som følge av samhandlingsreformen. Det er nødvendig med styrket bemanning i perioder med høyere medisinsk, pleie -og rehabiliteringsbelastning. Enheten dekker også kostnadene ved kjøp av sykehjems plasser når det er fullt ved Enebakk sykehjem. Det er midler til dette formålet ved HOS sentralt gjennom samhandlingsreformen. Inndekning av merforbruk ved budsjettjustering vil bli gjennomgått før 2. tertial 2013.
- HOS sentralt melder om forventede merkostnader på 995' knyttet til medfinansiering i sykehus og drift av legevakt i Ski, samt lønnskostnader som følge av IA-tiltak. Summen forutsetter fortsatt merinntekter på egenbetaling hos turnuslege ut året.

Lønnsoppgjøret for 2012 viser seg å bli dyrere enn det som var avsatt. Årsaken til avviket er at resultatet av det sentrale oppgjøret viser en kostnadsberegning som ligger på 5,7 % for HOS avdelingen. Det avsatte beløpet var 4 %. Dette er vist i månedsrapportene og medfører en merkostnad på lønn på 3 900'

Foreløpig prognose for 2013 er et merforbruk på ca 3,0 mill. hvorav 1 000'er underdekning av kostnader til medfinansiering i sykehus.

Underdekningen etter lønnsoppgjøret 2012 på ca 3,9 mill kommer i tillegg.

5. Tiltak for å komme i budsjettmessig balanse

Avdelingen vil arbeide med følgende tiltak for å redusere merforbruket og for å oppnå økonomisk balanse ved utgangen av året:

- Fortsette det videre arbeidet med kostnadskontroll i alle enhetene.
- Begrense innleie og overtidsbruk. Sykehjemmet og hjemmetjenesten har et spesielt fokus på å kvalitetssikre bruk av ekstra innleie. Myndighet til å oppbemanne, og ansvar for å avvikle ekstra innleie ved normal aktivitet, er klarere definert.
- Avdelingen vurderer mulig utsettelse av alle tilsetninger utenom turnusenhetene. Pr i dag planlegges det å utsette tilsetting i en stilling som blir ledig ved naturlig avgang, dette vil gi en innsparing på 250'
- Barneverntjenesten forventes å redusere kostnadene til tiltak som følge av øket ressurstillgang fra august. Det arbeides mot at enheten skal oppnå balanse som følge av denne endringen. Forutsetningen er at det ikke kommer nye kostnadskrevenne vedtak i løpet av året. Dette kan gi en reduksjon i forventet merforbruk på 400'
- Begrense aktivitetsøkning, eventuelt reduksjon i aktivitet. Det holdes et spesielt fokus på vedtaksnivået i avdelingen. Vedtakene skal holdes innenfor lovkravet, men det er ikke rom for å senke omsorgsnivået på vedtakene.
- Fokus på utskrivningsklare pasienter og kommunal medfinansiering. Kommunen kan ikke påvirke mengden av utskrivningsklare pasienter fra sykehusene, men ved en tettere kontakt med sykehusene og fastlegene kan presisjonen på det kommunale tilbudet bedres.
- Det er utarbeidet en plan for mulig kutt i ikke lovpålagt aktivitet. Eventuell iverksettelse av kutt legges frem for politisk behandling.

6. Investeringsprosjekter

Følgende investeringer er gjeldende for HOS avdelingen

Tekst	Status	Avvik
Nye boliger Funksjonshemmede	Forprosjekt ferdig	Ingen fra HOS, se for øvrig TEK
Familiens hus	Igang satt, ferdigstilles september 2013	Ingen
Nytt legesenter	Forprosjekt ferdig, investeringen er tatt ut av Handlingsprogrammet	ingen
Forprosjekt rusboliger	Oppstart i juni 2013	ingen

Kultur og oppvekstavdelingen – rapport 1.tertial 2013.

1. Ressursinnsats

(alle tall i 1000 kr)

Regnskap hittil i år	Periodisert budsjett	Avvik i kroner	Årsbudsjett
96 110	95 940	170	210 616

Avvik hittil i år:

Lønn og sosiale utgifter:

Avdelingen har et stort merforbruk i lønnsutgifter som i hovedsak knyttes til vikarer for sykemeldte i skoler/barnehager og støtteassistenter i barnehagene. Vikarkostnadene dekkes av refusjonsinntekten og støtteassistentene dekkes av post 14700 2240 2110 i juni. Øvrig merforbruk knytter seg til manglende lønnskompensasjon for lønnsoppgjøret 2012 i administrasjonsheten og kulturtjenesten.

Annen drift:

Avvik skyldes i hovedsak feil i periodisering av utgiftene til skoleskyss og innkjøp av IKT-utstyr til skolene. Avdelingen har god kontroll på utgifter til annen drift. I tillegg kommer utgifter til driftstilskudd til ikke-kommunale barnehager som dekkes av fondsmidler.

Refusjoner:

Avdelingen har mottatt tilskudd til økt lærertetthet ved Enebakk ungdomsskole, høyere tilskudd til voksenopplæring for fremmedspråklig enn forventet, og sykelønnsrefusjoner til dekning av vikarkostnader. Øremerkede midler som ikke benyttes vil bli overført til fond ved årets slutt.

Salgsinntekter:

Det er mottatt lavere inntekt for brukerbetaling i SFO enn forventet. Dette skyldes lavere antall barn våren 2013 enn periodisert budsjett tilsier. Erfaringsvis stiger antallet barn i SFO fra høsten slik at det forventes å nå budsjetterte inntekt i løpet av året. Barnehagene har også en lavere inntekt enn budsjetterte. Dette skyldes flere barn med lavere betalingsgrad/søskenmoderasjon i barnehagene. Deler av dette dekkes av sentralpost i administrasjonen.

Overføringer fra andre: Avdelingen har ikke overføringer fra andre.

Finansinntekter:

Finansinntekten skyldes uttak av fond til drift av kommunale barnehager, og økt tilskudd til ikke kommunale barnehager 2013 i henhold til kommunestyrets vedtak i sak om budsjett 2013.

Effektivisering/kutt:

Avdelingen ble i kommunestyrets budsjettvedtak pålagt et kutt i skolerammene pålydende kr 3 175 000. Kuttet skal gjøres ved avvikling av delingstimer, avvikling av leseveiledere, avvikling av de så kalte mobbeprogrammene, og reduksjon av skolefrukt i ungdomsskolene. Prosessen med avvikling er igangsatt men det vil i stor grad måtte gjøres ved oppsigelse av

stillinger og det forventes derfor ikke helårseffekt av tiltakene. Tiltakene er planlagt avviklet fra skolestart høsten 2013.

Prognose ved årets slutt:

Det forventes ikke avvik ved årets slutt.

Aktivitet i forhold til plan:

Aktiviteten har stort sett vært som planlagt men noe lavere enn normalt p.g.a anstrengte budsjetter.

2. Personalstatus

2. Kultur og oppvekstavdelingen	2013			
	Antall årsverk 31.12.2013	Antall årsverk 1.tertial 2013	Vakanser	Sykefravær i %
	266	275,9	0,4	11,3

Av de økte årsverkene er 6,6 årsverk knyttet til styrking i barnehagene. Disse var der også ved nytt år men er ved en feil ikke tatt med i antall årsverk beskrevet i årsmeldingen. Øvrige økninger er knyttet til elever med enkeltvedtak om spesialpedagogiske tiltak i skolene etter tilrådning fra PPT.

Avdelingen har et høyt sykefravær særlig i barnehagene. Det jobbes kontinuerlig med tilrettelegging og sykefraværsoppfølging.

Det finnes små midler til korttidsvikarer slik at det stort sett ikke blir satt inn vikar fra dag 1, og slitasjen blir da stor på de som er på jobb.

3. Oppgaveløsning/resultatvurdering

Administrasjonen løser stort sett sine oppgaver innenfor de tildelte økonomiske rammer, og innenfor frister gitt i lover og forskrifter. Unntaket er PPT som har noe lenger saksbehandlingstid p.g.a vakanse i stilling og stor pågang særlig av barn med spesielle behov i barnehagene (kommunale og ikke-kommunale).

Kultur tjenesten leverer gode tjenester. Biblioteket er godt besøkt, og kulturskolen er i gang med sitt 15 års jubileum. Ungdomskubbene har gode besøkstall, og har åpnet en dag til i Ytre for aldersgruppen 13 – 17 år.

Barnehagene drifter lovlig innenfor rammen, men stramme budsjetter gjør at det nå begynner å gå ut over kvaliteten på driften.

Skolene har i perioden løst sine oppgaver innenfor rammen av budsjett og gjeldende lovverk som planlagt.

4. Perspektiver for resten av året

Administrasjonen forventer å løse sine oppgaver innenfor rammen av budsjett og lovverk. PPT har lenger saksbehandlingstid men håper å komme ajour når vakansen er fylt.

Kultur tjenesten fortsetter sitt arbeide innenfor hele kulturfeltet og løser oppgavene innenfor rammen av budsjett og lovverk.

Barnehagene har stramme rammer og det vil ikke bli gjort innkjøp i større grad ut over absolutt nødvendig materiell for å holde driften. Særlig manglende midler til korttidsvikar er en utfordring.

Skolene skal fra skolestart gjennomføre de vedtatte innsparingene i form av avvikling av delingstimer, avvikling av leseveileder i barneskolene, og avvikle de så kalte mobbeprogrammene PALS, ART, MOT.

Særlig fjerning av delingstimer og leseveilederne vil skape vanskeligheter i driften. Noen fag krever spesialrom som ikke er beregnet for hele klasser. Dette betyr at det vil være meget vanskelig å gjennomføre den praktiske delen av læreplanen i mat & helse, kunst & håndverk og naturfag.

Det er vedtatt en strategiplan for skolene hvor det skal satses på de grunnleggende ferdighetene. Leseveilederne er en sentral del av dette arbeidet. I tillegg er det nødvendig med mindre grupper i matematikk for å kunne gi bedre tilpasset opplæring i faget.

Skolene opplever et økende antall elever med vedtak om spesialundervisning, enkelt timer og gruppetimer. Og det er igangsatt et prosjekt for å se på organiseringen av dette.

Flere av skolene har også et økende antall fremmedspråklige elever som gir økte kostnader.

5. Tiltak for å komme i budsjettmessig balanse

Vedtatte kutt og effektiviseringstiltak iverksettes fra høsten 2013.

Det er innført innkjøpskontroll for å sikre balanse ved årets slutt.

Rapport for 1. tertial 2013 - Sentraladministrasjonen

1. Ressursinnsats

Konto	Konto (T)	Regnskap hiå (1000)	Års- Budsjett -1000	Forbruk i %	Års- prognose (1 000)	Regn i fjor (1000)
0	010-099 - Lønn og sosiale utgifter	5 790	17285	33 %	17285	16 320
1	100-299 - Utgifter i egenproduksjon	2 598	5206	50 %	5206	5 181
3	300-399 - Utgifter som erstatter egenprod	2588	9002	29 %	9002	8 730
4	400-499 - Overføringer til andre	2181	5496	40 %	5496	3 033
5	Finansutgifter	250	0		0	98
010-599	Utgift	13 407	36989	36 %	36989	33 362
6	600-699 - Salgsinntekter	-42	-710	6 %	-710	-555
7	700-799 - Refusjoner	-512	-382	134 %	-382	-1 065
8	Overføringer	-2	0		0	-6
9	900-999 - finansinntekter	-101	-415	24 %	-415	-448
600-999	Inntekt	-657	-1507	44 %	-1507	-2074
		12 750	35482	36 %	35482	31 288

Avviksstatus: (+) Avvik i %: +3

Kommentarer:

Utviklingen er stort sett som forutsatt.

Vurdert avvik ved årets slutt:

Det forventes balanse pr. 31.12. dersom det ikke kommer uforutsette utgifter resten av året.

2. Personalstatus

	2013			
	Antall årsverk 31.12.12	Antall årsverk 1. tertial	Vaktanser	Sykefravær %, 1. kv.
1. Sentraladministrasjon				
1120 Rådmannskontor	2,00	2,00 ¹		1,6
1121 Organisasjon og tjenester	8,30	8,30		12,0 ²
1121 Tillitsvalgte	1,35	1,35		
1125 IKT	1,00	1,00		
1130 Økonomikontor	8,00	9,00		1,0
Sum	20,65	21,65	0	

- 1 «Overlapping» i rådgiverstillingen i april (3).
 2 Sykefraværet er høyt på 1121 som følge av langtidssykmelding.

3. Oppgaveløsning/resultatvurdering

De fleste arbeidsoppgavene blir foreløpig løst på en tilfredsstillende måte, men det er stort arbeidspress på flere seksjoner. Det er engasjert vikar i 100 % stilling ved servicetorget. Kostnader til vikar dekkes av besparelser som følge av vakant stilling og sykepengerefusjoner.

20 % av stillingen som IKT-kordinator «selges» til ØIKT.

4. Perspektiver for resten av året

Det er merkostnader til lønn på rådmannskontoret i april, dette vil utjevne seg gjennom året. På grunn av langtidssykmelding, er det merinntekter på sykepengerefusjoner på 1121. En del av disse midlene er benyttet til vikartjenester. Avvik på 1125 har sammenheng med periodisering.

5. Pågående investeringsprosjekter

PLANLEGGING BY20/21

Ansvar/pro	Bevilgning/budsjett	Brukt 2012	Rest	Finansiering
1120/1801	Overført fra 2012 175 886	0	175 886	Kap.fond 100 000 Lån 600 000

UTLEIEBOLIGER

Ansvar/pro	Bevilgning/budsjett	Brukt	Rest	Finansiering
1120/ x	2 000 000	0	2 000 000	Tilskudd Hb. 500 000 Lån 1 500 000

OPPGRADERING ARKIV

Ansvar/pro	Bevilgning/budsjett	Brukt 2013	Rest	Finansiering
1123/1702	Overført fra 2012 372 813	0	372 813	Lån

IKT

Ansvar/pro	Bevilgning/budsjett	Brukt 2013	Rest	Finansiering
1125/111101	Overført fra 2012 263 598	0	263 598	Lån
1125/111201	Overført fra 2012 200 000	0	200 000	Lån
1125/111202	Overført fra 2012 253 055	60 337	192 718	Lån
1125/111301	Ny bevilgning i budsjett 500 000	0	500 000	Lån

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

26. september 2013

Sak 31/13

Sak 31/13 Tema for forvaltningsrevisjon 2014

Saksutredning:

Kommunestyret vedtok i sak 95/12 kontrollutvalgets innstilling om «Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.»

I 2013 vedtok kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon innen:

- NAV - Enebakk
- Barneverntjenesten – hjelpetiltak i hjemmet

Rapporten om NAV Enebakk legges frem på kontrollutvalgets møte i oktober 2013. Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten er i oppstartsfasen.

De prioriterte områdene i planen for forvaltningsrevisjon danner grunnlaget for prioriteringene neste år. I planen er det gitt fullmakt til å foreta endringer av prioriteringene i planperioden.

Kommunestyret har også vedtatt en plan for selskapskontroll for 2013 – 2016. Her framgår det at forvaltningsrevisjon av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i, skal 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.

Styret i FIKS har drøftet prioriteringen av selskap i 2014. Det var enighet om at Follo Ren IKS peker seg ut for en slik selskapskontroll. Enebakk kommune har ikke eierandel i dette selskapet, og må derfor velge et annet selskap for sin forvaltningsrevisjon.

Følgende selskaper er aktuelle for selskapskontroll for Enebakk:

Alarmsentralen brann øst AS
Enebakk Produkter AS
Follo legevakt IKS
Follo krise og incestsenter IKS
Nordre Follo Brannvesen IKS
Romerike avfallsfordeling IKS

Av disse er Enebakk produkter det selskapet som Enebakk kommune selv eier 100%. De øvrige selskapene eies sammen med andre kommuner.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Vi foreslår at revisjonen i første omgang utarbeider en risikoanalyse for det selskapet som velges, som grunnlag for å definere formålet med denne revisjonen.

Med utgangspunkt i revisjonens bemanning innen forvaltningsrevisjon og fordelingene av disse ressursene mellom deltakerkommunene, har Enebakk i utgangspunktet rett til å få gjennomført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2014.

Innstilling: Kontrollutvalgets behandling av tema for forvaltningsrevisjon 2014, videreføres i neste møte.

Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s/
sekretær

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016
Plan for selskapskontroll 2013 - 2016

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



ENEBAKK KOMMUNE

**PLAN FOR GJENNOMFØRING
AV FORVALTNINGSREVISJON
2013 – 2016**

VEDTATT AV KONTROLLUTVALGET I SAK 46/12

VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 95/12

Plan for forvaltningsrevisjon i Enebakk kommune 2013 - 2016

Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Enebakk bestilt en overordnet analyse fra Follo distriktsrevisjon som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *"at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *"minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon."* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, og det kan være manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
 - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kommuneloven kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til

kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Gjennomføring

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser. Bestillingen sendes kommunens revisor.

Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer om dette til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2009 – 2012)

- Bruk av ressurser og opplæringslov i skolen (2009)
- Offentlige anskaffelser (2010)
- Prosjektstyring (2011)
- Dokumentbehandling og arkiv (2011)
- Internkontroll (2012 – ikke levert ennå)

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens administrative ledelse og sentrale nøkkelpersoner. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalget velger prosjekt for det enkelte år. Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

I henhold til dagens vedtekter for Follo distriktsrevisjon (FDR) har Enebakk kommune krav på å få utført ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år, jf. lovens minimumskrav. Forvaltningsrevisjoner ut over dette må bekostes av kommunen særskilt. FDR er i ferd med å gå over til ny selskapsform. Antall forvaltningsrevisjoner per år vil etter dette trolig bli knyttet opp mot folketallet i den enkelte kommune. Enebakk vil da få ett til to prosjekter pr. år.

Følgende områder prioriteres for Enebakk kommune for 2013 – 2016:

Område	Risiko	Vesentlighet
Samhandlingsreformen	Mangel på plasser for å ta imot pasienter. Finansiering. Uklare samarbeidsavtaler. Svikt i IKT-systemer.	Redusert helsetilbud for innbyggerne.
Skole	Høye kostnader til spesialundervisning. Store elevgrupper. Mangel på lærerkompetanse.	Høy samfunnsmessig konsekvens. Stor betydning for den enkelte elev.
Økonomi	Svikt i oppfølging og kontroll av økonomien. Stram økonomi. Uforutsette utgifter. Høy lånegjeld.	God økonomistyring er avgjørende for å levere tjenester innen vedtatt budsjett.
Beredskap	Risiko for at kommunen ikke er godt nok forberedt ved uforutsette hendelser.	Stor konsekvens for den enkelte innbygger og kommunen som helhet.
Offentlige anskaffelser	Et komplekst regelverk øker risikoen for brudd på lov om offentlige anskaffelser	Økonomiske konsekvenser.
Oppfølging av vedtak	Manglende oppfølging av politiske vedtak.	Vesentlig for måloppnåelse.
Barnevern	Innsparinger kan ha negative konsekvenser for enkeltsaker. Tilsyn med fosterhjem.	Mangler i tjenesten får store konsekvenser for den enkelte.
NAV	Risiko for at samhandling mellom kommune og NAV ikke fungerer optimalt.	Stor reform som har virket en tid.

Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold.

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	Næringstjenester 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 næringsselskap 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

Sak 32/13 Budsjett for kontroll og tilsyn 2014***Saksutredning:***

Kontrollutvalget skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg §18: ” *Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen*”

Forslaget inneholder budsjetterte utgifter til revisjonen, sekretærfunksjonen og direkte utgifter til kontrollutvalget.

Kostnader til Follo distriktsrevisjon - FDR

FDR er kommunens regnskapsrevisor og står for den årlige forvaltningsrevisjonen. Budsjettet for FDR bygger på ca 10 årsverk, hvorav tre årsverk er avsatt til forvaltningsrevisjon.

Budsjetterte driftsutgifter for FDR beløper seg til kr 8 920 000. Av inntektene er kr 7 540 000 refusjoner fra eierkommunene. Kr 990 000 er honorarinntekter fra klienter. Eierkommunenes bidrag fordeles i forhold til innbyggertall. Enebakk kommunes andel av utgiftene blir etter dette kr 682 000.

Kostnader til sekretariatet - FIKS

Sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalget utføres av FIKS, som forbereder og følger opp kontrollutvalgets møter, har sekretæransvaret og utreder saker. Sekretariatet tar også hånd om selskapskontrollen for kommunene. Alle syv Follo-kommuner deltar i FIKS og sekretariatet har 1,6 årsverk. Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune for 50% av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall. FIKS inngikk, med virkning fra 2013, en avtale med vertskommunen, Ås kommune, om at den skal få dekket sine utgifter for administrativ tjenesteyting til FIKS. FIKS går fra høsten 2013 også over til å benytte vertskommunens nye sak- og arkivsystem. Styret for FIKS har fastsatt budsjettet for 2014 til kr 1 634 000

Enebakk kommunes andel av kostnadene til sekretariatsfunksjonen for 2014 blir kr 182 000,-.

Side1/3

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

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

26. september 2013

Sak 32/13

Kontrollutvalgets egne kostnader

De direkte kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter og deltakelsen på kurs o.a. Vi baserer oss på at det som tidligere år blir avholdt åtte møter, inkludert ett møte i faglig forum for kontrollutvalgene i Follo.

I.h.t reglementet for godtgjøring av folkevalgte i Enebakk kommune, blir folkevalgtes godtgjøring basert på ordførers godtgjøring. Denne er nylig oppjustert til kr. 836 000. Kontrollutvalgets leder får en godtgjøring tilsvarende 4% av ordførers godtgjøring, og utgjør da kr. 33.440. De øvrige utvalgsmedlemmene får kr. 840,- pr. møte

Møtegodtgjøring 2014

Utvalgets leder	33 440,-
Utlagets medlemmer, 840 x 4 x 8	= kr 26 880,-
Godtgjøring til sammen	= kr 60 320,-

Kontrollutvalget ble fra 2013 medlem av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT har en årlig fagkonferanse for kontrollutvalg som vi foreslår at det settes av midler for ett medlem til å delta på. (6500). Utvalget har også hvert år deltatt på NKRFs årlige landskonferanse for kontrollutvalg. Vi foreslår at det settes av midler for to medlemmer til å delta på denne konferansen (6500 x 2).

I tillegg kommer utgifter til abonnement på "Kommunerevisoren" til utvalgets medlemmer på kr. 1750,-.

Budsjett 2014 – avrundet

Godtgjøring	kr. 61.000
Arbeidsgiveravgift	kr. 9.000
Kurs og opplæring	kr. 20.000
Abonnement	kr. 1.750
Medlemsskap FKT	kr. 3.500
Sum	kr. 95.000

Oppsummering

Tallene for 2011 (regnskapstall), budsjett 2012 og 2013, samt budsjettforslag for 2014 vises i oppstillingen nedenfor.

	2011	2012	2013	2014
Revsjon	656 000	612 000	668 000	682 000
Sekretariat	122 000	146 000	176 000	182 000
Kontrollutvalget	79 118	79 000	89 000	95 000
SUM	857 118	837 000	933 000	959 000

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 92 01 64 09

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

26. september 2013

Sak 32/13

Saksutredningen skal følge med til kommunestyret ved behandling av budsjettet for 2014.

Innstilling:

- 1 Enebakk kommunes utgifter for tilsyn og kontroll 2014 foreslås budsjettert med **kr. 959 000**
2. Saken oversendes Enebakk kommune og skal inngå i kommunens budsjett for 2014.

19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: Rammebudsjett 2014, Follo distriktsrevisjon
Budsjett for FIKS for 2014 og økonomiplan 2014 - 2017
Satser for godtgjøring i Enebakk kommune

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



**RAMMEBUDSJETT.2014
FOLLO DISTRIKTSREVISJON**

	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Budsjett 2012
Beregnaede lønnsutgifter	7 600 000	7 250 000	6 720 000
Refusjoner mv	-120 000	-100 000	-100 000
Vakarhjelp	200 000	-	-
Beregnaede øvrige driftsutgifter	1 340 000	1 255 000	1 255 000
Beregnet budsjett 2014	8 920 000	8 405 000	7 875 000

Beregning av delagerkommunenes andel:

Totalt budsjett 2014 - 2013 - 2012	8 920 000	8 405 000	7 875 000
Bruk av disposisjonsfond	300 000	-30 000	-100 000
Finansinntekter	90 000	-45 000	-45 000
Honorarinntekter fra andre selskaper mv	-990 000	-990 000	-990 000
Til fordeling	7 540 000	7 340 000	6 740 000

Fordeling:

	Innbyggerall			Til fordeling kommunene		
	01.01.2013	01.01.2012	01.01.2011	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Budsjett 2012
SK kommune	29 307	28 970	28 587	1 891 000	1 845 000	1 705 000
Oppegård kommune	25 963	25 520	25 072	1 675 000	1 628 000	1 496 000
Enebakk kommune	10 500	10 487	10 262	682 000	669 000	612 000
Frogn kommune	15 469	15 154	14 814	998 000	985 000	884 000
Ås kommune	17 568	17 284	16 733	1 133 000	1 101 000	998 000
Nesodden kommune	17 998	17 809	17 515	1 161 000	1 135 000	1 045 000
Sum	116 865	115 224	112 983	7 540 000	7 340 000	6 740 000

Ski, 3. september 2013

Steinar Neby
revisjonssjef

Follo distriktsrevisjon

Budsjett for 2014, av 03.09.2013

	Budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012
Utgifter					
Lønnsutgifter					
101000 Fast lønn	5 600 000	5 388 000	5 425 651	5 024 000	4 915 000
104000 Overtid	140 000	140 000	292 088	110 000	80 000
105093 Telefongodtgjørelse + annen godtgj.	30 000	30 000	11 682	25 000	16 000
116080 Bilgodtgjørelse	72 000	70 000	87 126	70 000	50 000
108002 Godtgjørelse styret	31 000	30 000	25 600	30 000	30 000
109000 Pensjon	700 000	700 000	593 784	640 000	786 000
109200 Forsikringer ansatte	10 000	10 000	11 018	10 000	10 000
109900 Arbeidsgiveravgift	917 000	882 000	841 706	811 000	804 000
Sum bruttolønnsutgifter	7 500 000	7 250 000	7 288 653	6 720 000	6 691 000
Driftsutgifter					
110000 Kontorutgifter	30 000	25 000	29 127	25 000	17 000
110062 Faglitteratur/abonn.	23 000	25 000	18 831	25 000	21 000
111500 Matvarer	10 000	10 000	14 961	10 000	5 000
1180 Beverning kurs	-	-	2 300	-	-
112200 Diverse forbruksmaterieell	5 000	5 000	5 873	5 000	5 000
112300 Velferdstiltak ansatte	21 000	20 000	3 695	20 000	16 000
112420 Rengjøring	500	500	-	500	500
112700 Innleid vikar/bistand	200 000	-	-	-	-
112900 Annel	2 500	2 500	-	2 500	2 500
113000 Porto	500	500	-	500	500
113100 Telefonutgifter	10 000	10 000	4 400	5 000	-
113120 Elektr. kommunikasjon	2 000	2 000	-	2 000	2 000
113010 Bankgebyrer/gebyrer	500	500	106	500	500
114060 Stillingsannonser	-	-	-	-	-
115010 Kurs	160 000	130 000	171 710	150 000	100 000
150010 Kursavgifter mv	-	-	60 434	-	-
117000 Transportutgifter	25 000	25 000	13 560	20 000	25 000
118000 Strøm	34 000	40 000	21 201	40 000	32 000
118510 Ikke oppg.pl. pers.fors. (Pliktig revisorforsikring)	20 000	20 000	30 142	20 000	35 000
118500 Forsikring inventar	1 000	1 000	(194)	1 000	1 000
119000 Husleie	300 000	300 000	287 000	300 000	280 000
119500 Avgifter og gebyrer	-	-	117	-	-
119562 Lisenser	72 000	70 000	84 203	70 000	65 000
119563 EDB-utgifter	50 000	50 000	36 680	50 000	50 000
119564 Kontingenter	113 000	90 000	101 890	90 000	80 000
120000 Inventar	30 000	25 000	79 798	25 000	5 000
120000 Utstyr	-	-	2 951	-	-
120060 EDB-utstyr/leasing	29 000	28 000	13 577	28 000	15 000
122000 Leasing kopimaskin	27 000	25 000	17 866	25 000	25 000
123000 Vedlikehold	30 000	30 000	-	30 000	2 000
124000 Serviceavtaler	6 000	6 000	18 382	6 000	6 000
125000 Materialer til vedlikehold	20 000	20 000	87	20 000	2 000
127000 Konsulenttjenester IT	2 000	2 000	1 190	2 000	2 000
133200 Revisjon	14 000	13 000	9 100	10 000	11 000
137500 Kjøp tjenester Skl kommune	182 000	179 000	160 292	172 000	168 000
147050 Tap på krav	-	-	-	-	-
142910 MVA-komp drift 25%	120 000	100 000	160 449	100 000	-
Sum øvrige driftsutg.	1 540 000	1 255 000	1 349 726	1 255 000	974 000
Sum totale driftsutg.	9 040 000	8 505 000	8 638 379	7 975 000	7 665 000

	Budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012	Regulert budsjett 2012	Opprinnelig budsjett 2012
Inntekter					
16200) Revisjonshonorar	0	460 000	414 000	480 000	460 000
16500) Revisjonshonorar andre	990 000	530 000	633 800	630 000	440 000
Sum	990 000	990 000	1 047 800	990 000	900 000
Refusjoner/eleme					
17100) Refusjon sykelønn/fødselspenger			487 001		
172910 Mva-komp drift	120 000	100 000	160 449	100 000	
177568 Ref. Ski kommune	1 891 000	1 845 000	1 705 000	1 705 000	1 705 000
177562 Ref. Oppegård kommune	1 675 000	1 626 000	1 496 000	1 496 000	1 496 000
177564 Ref. Enebakk kommune	682 000	668 000	662 000	612 000	612 000
177565 Ref. Frogn kommune	998 000	965 000	884 000	884 000	884 000
177563 Ref. Ås kommune	1 133 000	1 101 000	998 000	998 000	998 000
177567 Ref Nesodden kommune	1 161 000	1 135 000	1 045 000	1 045 000	1 045 000
Sum overføringer fra kommuner + refusj.	7 660 000	7 440 000	7 437 450	6 840 000	6 740 000
Sum driftsinntekter	8 650 000	8 430 000	8 485 250	7 830 000	7 640 000
Brutto driftsresultat	-390 000	-75 000	-153 129	-145 000	-25 000
Renteinntekter					
190000 Renteinntekter	105 000	60 000	113 710	60 000	40 000
Sum andre inntekter	105 000	60 000	113 710	60 000	40 000
Sum totale inntekter	8 755 000	8 490 000	8 598 960	7 890 000	7 680 000
Renteutgifter					
150000 Renteutgifter	0	0	193	0	0
152300 EK-tilskudd KLP	15 000	15 000	16 557	15 000	15 000
Sum finansutgifter	15 000	15 000	16 750	15 000	15 000
Netto driftsresultat	-300 000	-30 000	-56 169	-100 000	0
Avsetninger/overføringer					
193000) Bruk av tidl. års regnskapsm. mindreforb.	0	0	473 707	473 707	0
194000) Bruk av disposisjonsfond	300 000	30 000	100 000	100 000	0
153000) Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
154000) Avsatt til disposisjonsfond	0	0	-473 707	-473 707	0
Netto bruk av avsetninger	300 000	30 000	100 000	100 000	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	0	43 831	0	0

03.09.2014

Vedlegg 1 FIKS Budsjett 2014 og økonomiplan 2014 - 2017

jf. styrevedtak 16.06.13

Budsjett 2014

	Budsjett 2014	Budsjett 2013	Regnskap 2012	Regnskap 2011	Regnskap 2010
Lønnsutgifter	1 180 000	1 134 000	1 044 935	966202	903356
Godtgjørelse styret	34 000	33 000	28 000	17 600	16985
Øvrige driftsutgifter	420 000	481 000	259 885	425680	231184
Sum	1 634 000	1 648 000	1 332 820	1409482	1151525
Bufferfond		113400	184391	178 654	341811

Beregning av deltakerkommunenes andeler 2014

	<u>Innb.tall</u> 01.01.2013	<u>Fordeling</u> .2014	<u>Fordeling</u> 2013	<u>Fordeling</u> 2012	<u>Fordeling</u> 2011
Enebakk	10 560	182 000	176 000	146 000	122 000
Frogn	15 469	212 000	204 000	170 000	141 000
Nesodden	17 998	227 000	221 000	184 000	178 000
Oppegård	25 963	277 000	267 000	223 000	186 000
Ski	29 307	298 000	288 000	241 000	200 000
Vestby	15 605	213 000	204 000	169 000	141 000
Ås	17 568	225 000	217 000	180 000	150 000
Til sammen	132 470	1 634 000	1577000	1 313 000	1 118 000

Økonomiplan 2014 - 2017

	Basisår				
	2013	2014	2015	2016	2017
Lønnsutgifter	1 134 000	1 180 000	1 227 000	1 276 000	1 327 000
Godtgjørelse styret	33 000	34 000	36 000	38 000	40 000
Øvrige driftsutgifter	481 000	420 000	437 000	455 000	473 000
Sum	1 648 000	1 634 000	1 700 000	1 769 000	1 840 000

Økonomiplanen er basert på 4% årlig økning av budsjettet og uendret aktivitet (basis 2013)

Tilskudd fra kommunene 2014 – 2017 :

	Befolkning				
	<u>01.01.2013</u>	<u>.2014</u>	2015	2016	2017
Enebakk	10 560	182 000	189000	197000	205000
Frogn	15 469	212 000	221000	230000	239000
Nesodden	17 998	227 000	237000	247000	257000
Oppegård	25 963	277 000	288000	300000	312000
Ski	29 307	298 000	310000	322000	335000
Vestby	15 605	213 000	222000	231000	240000
Ås	17 568	225 000	234000	244000	254000
Til sammen	132 470	1 634 000	1701000	1771000	1842000

GODTGJØRING FOLKEVALGTE

Vedtatt av Enebakk kommunestyre 25.03.1996, sak K96.029.
Opptrappingsplan vedtatt av kommunestyret 20.10.97, sak KST97-074.
Endringer vedtatt av kommunestyret 14.06.1999, sak 0041/99, formannskapet
08.1999, sak 0062/99, kommunestyret 01.12.2003, sak 79/03, kommunestyret
15.12.03, sak 90/03, kommunestyret 29.03.04, sak 19/04, formannskapet 10.10.2005,
sak 53/05, kommunestyret 30.10.06, sak 70/06..

Godtgjøring til folkevalgte i Enebakk kommune baseres på ordførerens godtgjøring.
Fastsetting av godtgjøring foretas ved konstituering av kommunestyret.

1. Ordfører

Ordføreren fungerer fra halv- til heltid etter eget valg.

Ordførerens godtgjøring skal være lik rådmannens lønn. Godtgjøring som utbetales månedlig (ordfører, varaordfører og ledere av utvalg gruppe II) reguleres på samme tidspunkt som rådmannens lønn, fra og med 2007. Øvrige godtgjøringer reguleres halvårlig.

Godtgjøringen utbetales i 12 like månedlige utbetalinger. Feriepenger utbetales ikke.

Ved ordførerens sykefravær utbetales 100% godtgjøring. Refusjon fra trygdekontoret tilfaller Enebakk kommune.

Ordføreren får ikke møtegodtgjøring eller fast godtgjøring som leder av utvalg.

2. Varaordfører

Varaordførerens godtgjøring settes til 10% av ordførerens godtgjøring. I tillegg til fast godtgjøring får varaordføreren også møtegodtgjøring.

Varaordføreren tilstås ordførergodtgjøring etter 1 måned sykefravær av ordføreren.
Ved ferieavvikling utbetales ikke ordførergodtgjøring til varaordføreren.

3. Fast godtgjøring

3.1 Leder av utvalg gruppe II

Leder av utvalg gruppe II får en godtgjøring tilsvarende 4% av ordførerens godtgjøring.

3.2 Leder av utvalg gruppe III

Leder i utvalg gruppe III får en godtgjøring tilsvarende 2% av ordførerens godtgjøring. Ledergodtgjøring i stemmestyrene utgjør 1/12 av full sats.

Oversikt over hvilke utvalg som kommer inn under de enkelte grupper følger som vedlegg til reglementet.

4. Møtegodtgjøring

Møtegodtgjøring for medlemmer i kommunale utvalg:

Gruppe I	2 ‰	av ordf. godtgj. pr. møte.
Gruppe II	1 ‰	" " " " "
Gruppe III	0,75 ‰	" " " " "

Satsene avrundes til nærmeste kr 10,-.

Arbeidsutvalg, ad-hocutvalg, komitèer og lignende, oppnevnt av kommunestyret og/eller formannskapet gis møtegodtgjøring tilsvarende gruppe III. Det gis ikke ledergodtgjøring.

5. Ettergodtgjøring

Ved utløpet av valgperioden gis folkevalgte i Enebakk kommune som har godtgjøring i halv stilling eller mer, godtgjøring i inntil 1,5 måned. Dette som kompensasjon for ikke opparbeidet feriegodtgjøring.

Det kan utbetales ytterligere 1,5 måneds godtgjøring dersom vedkommende ikke umiddelbart trer inn i ny stilling.

6. Pensjonsordning

Folkevalgt som mottar godtgjøring i halv stilling eller mer kan tilsluttes pensjonsordning for folkevalgte.

7. Telefongodtgjøring

Ordføreren får dekket innkjøp og bruk av mobiltelefon innenfor regler fastsatt av Finansdepartementet pr. 01.03.2006, og i samsvar med kommunens telefonregulativ (sjablonmodell).

Varaordføreren, ledere i utvalg gruppe II og medlemmer av overformynderiet får dekket telefonutgifter etter skattefritt beløp i regelverket, f.t. kr 1.000,- pr. år.

Godtgjøringen gis under forutsetning av at Enebakk kommune ikke dekker telefonutgifter i annet forhold.

8. Skyssgodtgjøring

Medlemmer av styre, råd og utvalg utbetales skyssgodtgjørelse i h.t. kommunens satser.

9. Aviser

VEDLEGG TIL REGLEMENT - GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE

ORDFØRERENS GODTGJØRING

Ordførerens årlige godtgjøring er fra 01.05.2011 fastsatt til kr 788.000,-.

UTVALG GRUPPE I

Kommunestyret
Formannskapet

UTVALG GRUPPE II

Administrasjonsutvalget
Kontrollutvalget
Utvalg for kultur, oppvekst og skole (KOS)
" " helse og omsorg (HOS)
" " teknikk og miljø (TEM)

UTVALG GRUPPE III

Skatteutvalget
Byggekomitèen
Forhandlingsutvalget
Eldrerådet
Overformynderiet
Stemmestyrene (Lederne gis godtgjøring for 1/12 av full sats)
Div. komitèer/ad-hoc-utvalg oppnevnt av formannskapet eller kommunestyret (det gis ikke ledergodtgjøring)

INTERKOMMUNALE UTVALG

Godtgjøring til Enebakk kommune repr. i interkommunale foretak utbetales etter satser vedtatt i det enkelte utvalg/styre.
Dersom vedtak ikke foreligger, nyttes Enebakk kommunes satser gruppe II.

Kommunestyrets medlemmer gis gratis abonnement på "Kommunal Rapport".

Ordføreren får dekket abonnement på inntil 2 lokalaviser.

10. Dekning av utgifter i f.m. omsorgsansvar

Medlemmer av styrer, råd, utvalg som har omsorgsansvar for barn, syke, funksjonshemmede eller eldre får dekket spesifiserte utgifter til omsorgsvikar i f.m. møtevirksomhet.

11. Dekning av tap i inntekt

Erstatning for tap i ordinær arbeidsinntekt/dekning av utgifter til stedfortreder ytes for faktiske utgifter/tap med inntil kr 1.500,- pr møtedag mot framvisning av egenerklæring.

Dersom tapet/utgiftene er større, kan erstatning gis mot at tapet dokumenteres.

12. Spørsmål i tilknytning til pkt 10 og 11 avgjøres av ordføreren.

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

26. september 2013

Sak 33/13

Sak 33/13 Overordnet revisjonsstrategi 2013

Saksutredning:

Revisjonens notat er unntatt offentlighet i medhold av offentligloven § 13, jf. offl. § 14. Offl. § 14 gjelder organinterne dokument. Sekretariatet minner om at dokumenter fra revisjonen til kontrollutvalget, jf. offl. § 16, som hovedregel ikke er unntatt offentlighet. Fvl. § 13 er etter vår mening heller ikke relevant i denne saken. Det er tvert om viktig at offentligheten får innsyn i revisjonens arbeid på dette området. Sekretariatet har etter dette ikke funnet grunnlag for å unnta dokumentet offentlighet i den videre behandlingen.

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

Revisjonsstrategien gjelder for revisjonsåret 2013, dvs. perioden 1.5.2013 til 30.4.2014.

På side 4 i strategiplanen beskriver revisjonen ni risikoområder som de vil ha fokus på i revisjonsåret 2013. Revisjonen skriver til slutt at listen ikke er uttømmende og kan bli endret ved nye forhold av betydning.

Sekretariatet minner om at revisjonens rapporter pr 30.10 og 30.04 bør gi en status for arbeidet med risikoområdene.

- Innstilling:**
1. Revisjonens notat med overordnet revisjonsstrategi 2013 unntas ikke offentlighet.
 2. Revisjonens overordnede revisjonsstrategi for 2013 tas til orientering.

Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Vedlegg: FDRs notat med overordnet revisjonsstrategi 2013 datert 1.7.2013.
NB! Siden dette notatet i utgangspunktet er unntatt offentlighet, er dette unntatt fram til kontrollutvalget har fattet vedtak i saken.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

26. september 2013

Sak 34/13

Sak 34/13 Orienteringssaker

Vedlegg:

1. FIKS årsberetning og regnskap 2012 – kopi til kontrollutvalget
2. Aktivitetsplanen
3. Årshjulet
4. Fylkesmannens tilsynskalender

Innstilling: Sakene tas til orientering.

Ås, 19. september 2013

Lene H. Lilleheier /s./
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse Rådhusplassen 29

Telefon 64 96 20 59 (m) 920 16 409

E-post FIKS@as.kommune.no

Internett: www.follofiks.no



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat – FIKS

Enebakk Frogn Nesodden Oppegård Ski Vestby Ås

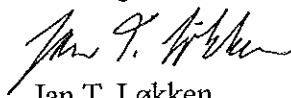
Kommunestyret i Enebakk
Prestegårdsveien 4
1912 Enebakk

Ås, den 20. juni 2013
Jnr. 124 /13 A 411

FIKS - årsberetning og regnskap for 2012 - melding

I tråd med vedtektene for FIKS kap. 9.4 oversendes årsberetningen og årsregnskapet for FIKS, samt revisjonsberetningen til kommunestyret som melding.

Vennlig hilsen



Jan T. Løkken
Daglig leder

Vedlegg:

1. Særutskrift av FIKS styrets vedtak i sak 10/13 FIKS – årsregnskapet 2012
2. Årsberetningen for FIKS for 2012
3. Regnskapet for FIKS for 2012
4. Revisjonsuttalelse fra Follo distriktsrevisjon vedr. regnskap 2012

Kopi: Kontrollutvalget ✓
Rådmannen

Sekretariat: Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Mobiltelefon: 95 93 96 56
E-post FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



FOLLO INTERKOMMUNALE KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
ENEBAKK, FROGN, NESODDEN, OPPEGÅRD, SKI, VESTBY OG ÅS

SÆRUTSKRIFT

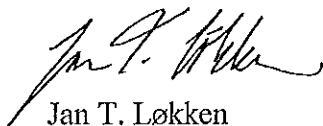
av vedtak i styret for FIKS 10. juni 2013:

Sak 10/13 **FIKS – årsregnskapet 2012**

Innstilling: Regnskapet for 2012 godkjennes.
Regnskapet og årsberetningen for 2012 , samt revisjonsuttalelsen av 22. mai 2013 oversendes kommunestyrene som melding.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Ås, den 20. juni 2013



Jan T. Løkken
sekretær

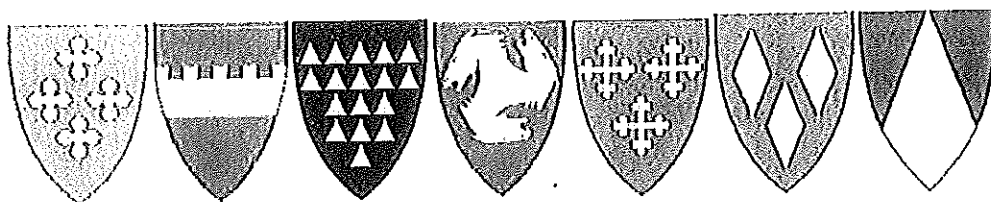
Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58 (m) 95 93 96 56
E-post FIKS@follofiks.no
Internett: www.follofiks.no



Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

FIKS

Årsberetning for 2012



Follo Interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse

Postboks 195, 1431 Ås

Besøksadresse

Rådhusplassen 29

Telefon:

64 96 20 58 m: 959 39 656

E-post

FIKS@follofiks.no

Internett:

www.follofiks.no



Grunnlaget for FIKS

Kommunelovens § 77, nr. 10 bestemmer at *"Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget."*

I forskrift for kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet den 15. juni 2004, heter det i § 20, 3. ledd: *"Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon. Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget."*

Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS) ble startet opp fra 1. desember 2005. Selskapet har i dag syv deltakerkommuner:

- Enebakk
- Frogn
- Nesodden
- Oppegård
- Ski
- Vestby
- Ås

FIKS er etablert med hjemmel i kommunelovens § 27 om interkommunalt samarbeid. Kontrollutvalgssekretariatet er ikke et eget rettssubjekt, men et samarbeidstiltak mellom deltakende kommuner.

Vedtektenes Kap. 3 gir formålet: *"FIKS skal yte sekretariatsbistand til deltakende kommuners kontrollutvalg i samsvar med de til enhver tid gjeldende bestemmelser i KL og forskrifter om kontrollutvalg fastsatt med hjemmel i KL.*

Dersom styret beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene."

FIKS' vedtekter følger vedlagt denne årsmeldingen.

Styret

Styret for FIKS består i henhold til vedtektenes Kap. 7.1 av lederne i kommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamedlemmer.

Roar Thun, Ski kommune, leder
 Øivind Stenbek, Nesodden kommune, nestleder
 Odd Harald Røst, Oppegård kommune
 Thorbjørn Nerland, Enebakk kommune
 Håkon L. Henriksen, Ås kommune
 Ludolf Bjelland, Frogn kommune
 Steinar Setten, Vestby kommune

Styrets oppgave, jf. vedtektenes Kap 7.4, er å påse at sekretariatet drives i samsvar med gjeldende retningslinjer og vedtak og å utarbeide forslag til budsjett overfor kommunene.

Styret har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet og styret vedtar FIKS sitt budsjett. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

I 2012 ble det avholdt fire styremøter: 11.4, 30.5, 5.9 og 28.11. Møtene fant sted i lokalene til FIKS. Pga. forfall deltok Jon E. Angset som varamedlem på ett av møtene.

Styret har i 2012 blant annet behandlet årsberetningen og årsregnskapet for 2011, regnskapsrapporter gjennom året, budsjett for 2013, lønnsoppgjøret i FIKS, program m.v. for faglig forum, eventuell samordning av forvaltningsrevisjonsprosjektene mellom kommunene og rapporter om arbeidet fra sekretariatet. Avtalen med Ås kommune om tjenesteyting for FIKS og nytt sak-/arkivsystem var saker på flere av møtene. Styremøtene har også vært benyttet som forum for erfaringsutveksling mellom utvalgene.

Noen av sakene omtales nærmere nedenfor.

Sekretariatet

Sekretariatet har følgende ansatte:

- Jan T. Løkken, sekretariatsleder i hel stilling
- Lene H. Lilleheier, rådgiver i halv stilling

May-Britt Ødegård sluttet som rådgiver 31. januar 2012. Lene H. Lilleheier ble ansatt som ny rådgiver og tiltrådte 16. januar.

Sekretariatet framleier, via Ås kommune som vertskommune, kontorlokaler på Rådhusplassen 29 i Ås. Hver medarbeider har eget kontor og leien inkluderer møterom etter behov. Ås kommune står for regnskapsføringen og kommunens revisor reviderer regnskapet. Det store kopieringsbehovet ivaretas av en egen, leid maskin. Sekretariatet har pc-terminaler som er koblet opp mot kommunens servere, foruten to laptop'er som kan kobles opp mot kommunen ved arbeid under møter eller hjemme. Mot slutten av 2012 ble smarttelefoner og lese Brett anskaffet for sekretariatet. IT-avdelingen bistår ved kjøp og problemer innen data.

Jan T. Løkken var i 2012 sekretær for fem av kontrollutvalgene: Frogn, Nesodden, Oppedgård, Vestby og Ås. I tillegg var han sekretær for FIKS-styret. Lene H. Lilleheier var sekretær for to utvalg: Enebakk og Ski. Lilleheier har akseptert styrets tilbud av 5. september om 60% stilling fra 1.1. 2013. Økningen kommer blant annet som følge av at Nesodden ble ny deltaker i FIKS fra 2011.

Lene H. Lilleheier deltok på NKRFs nasjonale kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen i februar. Hun deltok også på ett to-dagers kurs om forvaltningsrett, og på Follorådets styrekurs i august. Begge ansatte deltok i Forum for kontroll og tilsyn sin temasamling for sekretariatene. Begge deltok i de to samlingene i Strømstad for erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgssekretariatene rundt Oslo-fjorden.

Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet hadde ansvaret for innkallingen av til sammen 53 møter i kontrollutvalgene i 2012. Utvalgene har behandlet til sammen 352 saker.

Utvalg	Møter	Antall saker ¹
Enebakk	7	68
Frogn	8	53
Nesodden	7	51
Oppegård	7	40
Ski	7	39
Vestby	9	56
Ås	8	45
Totalt	53 (2011: 48)	352 (2011: 301)

¹ Enebakk og Nesodden har egne saker for vedtak av protokollene.

Sekretariatets oppgaver er todelt: tradisjonelle sekretæroppgaver og saksbehandling/utredning til hjelp for kontrollutvalgene. Det er utviklet rutiner for innkalling, sakspapirer og oppfølging av møtene i kontrollutvalgene. I dette arbeidet inngår innhenting av informasjon fra kommunen og andre, skriving av saksframlegg med forslag til vedtak og kvalitetssikring av hver sak. Sekretariatet har ansvaret for at utvalgenes vedtak blir formidlet til rette instans og for at vedtakene blir fulgt opp. Utlegging av innkallinger og protokoller fra utvalgene på kommunenes Internetsider er en viktig del av informasjonsarbeidet.

Sekretariatet har ansvaret for selskapskontrollen i Follo av de 18 kommunalt heleide aksjeselskapene og selskapene opprettet i medhold av lov om interkommunale selskaper.

Sekretariatet har et fortløpende samarbeid med kommunenes revisor. Follo distriktsrevisjon er revisor i seks av kommunene, og BDO har dette ansvaret i Vestby kommune. Vestby konkurranseutsetter årlig sine forvaltningsrevisjonsprosjekter og FIKS står for gjennomføringen av disse.

Avtale med Ås kommune om tjenesteyting for FIKS.

I tråd med et vedtak i Follorådet la Ås kommune fram et forslag til avtale om retningslinjer og betaling for tjenesteyting for FIKS. Forslaget omfattet: lønn, regnskap, budsjettering, arkivtjenester, IKT-tjenester og veiledning personal. Styret sluttet seg til avtalen i sitt møte den 5. september. Avtalen trer i kraft fra 2013 og vil det første året koste kr 90 000,-. I tillegg kommer oppstartskostnader.

Sak/arkiv-system i FIKS

Saksbehandlingen i FIKS foregår i dag i hovedsak via word-dokumenter. For kontrollutvalget i Ås bruker FIKS deres saksbehandlingssystem. FIKS er underlagt arkivloven på linje med andre offentlige organer og har også journal og arkiv-ansvaret for kontrollutvalgene. Styret for FIKS vedtok 11. april, jf. sak 08/12, at FIKS skal gå over til fullelektronisk saksbehandling, journal og arkiv basert på systemet i Ås kommune. Avtale med kommunen om tilknytningen og bruken av deres system ble inngått som en del av avtalen om

tjenesteyting for FIKS, jf. ovenfor. Ås kommune har inngått avtale om et nytt sak/arkiv-system, og dette vil trolig være operativt fra sommeren 2013. Da først vil FIKS gå over til et fullelektronisk system.

Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo

Det årlige møtet i faglig forum ble denne gangen holdt i Ski rådhus den 11. oktober. Møtet hadde to temaer:

1. Status for samhandlingsreformen. Ordfører Thore Vestby fra Frogn, rådmann Audun Fiskvik i Ski og revisjonssjef Steinar Neby i FDR innledet til debatt,
2. Utfordringer og erfaringer i vårt arbeid. Kontrollutvalgslederne fra Frogn og Enebakk, henholdsvis Ludolf Bjelland og Thorbjørn Nerland innledet.

23 kontrollutvalgsmedlemmer møtte fram til møtet. Evalueringen viste at deltakerne i all hovedsak var positive til det faglige utbyttet de hadde fått og nesten samtlige mente det er behov for Faglig forum.

Informasjon om FIKS

En lengre prosess med fornyelse av internettsidene ble fullført sommeren 2012 og de nye sidene ble lagt ut på nettet. Internettadressen er: <http://www.follofiks.no>. Internettsidene gir informasjon om FIKS, nyheter, oversikt over kontrollutvalgene med innkallinger, sakspapirer, protokoller og møteplaner. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter fra Follo-kommunene blir fortløpende lagt ut på sidene.


Økonomi

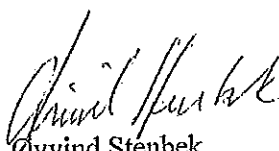
I vedtektenes Kap. 6.2 heter det at "Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune som utgjør 50% av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall."

Tilskuddet fra deltakerkommunene var på til sammen kr 1 313 000 i 2012. Lønn- og sosiale utgifter er de største postene på FIKS sitt budsjett.

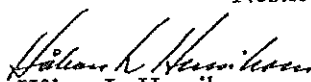
Styret vedtok i møte den 30. mai budsjettet for 2013. Budsjettet ble seinere vedtatt av kommunestyrene etter innstilling fra kontrollutvalgene.

Ås, den 13. februar 2013


Røst Thun
Styreleder


Øyvind Stenbek
Nestleder


Thorbjørn Nerland


Håkon L. Henriksen


Ludolf Bjelland


Odd Harald Røst


Steinar Setten

**VEDTEKTER
FOR FOLLO INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
(FIKS)**

KAP. 1. SEKRETARIATETS RETTSLIGE STATUS

1.1

Follo Interkommunale Kontrollutvalgs Sekretariat (heretter kalt FIKS) er en interkommunal virksomhet som er opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27 av 25. sept 1992 (heretter kalt KL).

1.2

Sekretariatet er ikke eget rettssubjekt, men er et samarbeidstiltak mellom deltakende kommuner.

KAP. 2. DELTAKERE I SEKRETARIATET

Deltakere i sekretariatet er:

Enebakk kommune, organisasjonsnummer 964 949 581, Prestegårdsveien 4, 1912 Enebakk

Frogn kommune, organisasjonsnummer 963 999 098, Rådhusveien 6, 1440 Drøbak

Nesodden kommune, organisasjonsnummer 944 383 565, Vardenbakken 99, 1451 Nesoddtangen¹

Oppegård kommune, organisasjonsnummer 944 384 081, Kolbotnvn 30, 1410 Kolbotn

Ski kommune, organisasjonsnummer 960 507 878, Idrettsveien 8, 1400 Ski

Vestby kommune, organisasjonsnummer 943 485 437, Rådhusgt 1, 1540 Vestby

Ås kommune, organisasjonsnummer 964 948 798, Skoleveien 1, 1430 Ås

KAP. 3. SEKRETARIATETS FORMÅL

FIKS skal yte sekretariatsbistand til deltakende kommuners kontrollutvalg i samsvar med de til en hver tid gjeldende bestemmelser i KL og forskrifter om kontrollutvalg fastsatt med hjemmel i KL.

Dersom styret beslutter det, kan det ytes bistand til andre kommuner enn deltakerkommunene.

¹ Opptatt som deltaker etter vedtak i kommunestyrene i

Ski 13.10.2010

Ås 13.10.2010

Enebakk 25.10.2010

Oppegård 27.10.2010

Vestby 7.02.2011

KAP. 4. SEKRETARIATETS OPPGAVER

Sekretariatet skal være sammensatt slik at så vel vanlige sekretariatsoppgaver som spesifikke fagoppgaver i forhold til forskrift om kontrollutvalg kan utføres av sekretariatet.

KAP. 5. VERTSKOMMUNE

Sekretariatet har kontor i Ås kommune, som også er sekretariatets vertskommune.

KAP. 6. INNSKUDDSPLIKT, EIERANDELER OG DELTAKERANSVAR

6.1

Deltakerne i sekretariatet svarer ikke innskudd.

6.2

Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune som utgjør 50 % av driftskostnadene og de resterende 50 % av driftskostnadene fordeles etter folketall.

Avtalt driftstilskudd betales til vertskommunen innen 01.05. hvert år.

6.3

Den enkelte deltaker er utad 100 % ansvarlig for sekretariatets forpliktelser, men kan umiddelbart deretter kreve refundert fra de øvrige deltakere deres andel etter ovenstående fordelingsnøkkel.

KAP. 7. STYRET

7.1

Sekretariatet ledes av et styre.

Styret, som velges for kommunestyreperioden på 4 - fire - år, har ett medlem fra hver kommune. Styret består av lederne i kommunenes kontrollutvalg med nestlederne som personlige varamedlemmer. Styret sitter inntil nytt styre er valgt.

Styret utpeker selv styrets leder og dets nestleder.

7.2

Sekretariatets leder, som er styrets sekretær, har møteplikt i styremøter og har rett til å uttale seg, jf også pkt. 8.2.

7.3

Hvert medlem har en stemme.

Styret er beslutningsdyktig når minst halvparten av medlemmene er til stede.

Som styrets beslutning gjelder det som flertallet av de møtende – men likevel minst 1/3-del av samtlige styremedlemmer – har stemt for. Ved stemmelikhet er styreleders stemme avgjørende.

7.4

Styrets oppgave er å påse at sekretariatet drives i samsvar med fastsatt formål, vedtekter, årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av kommunene.

Styret utarbeider forslag til budsjett og økonomiplan i samsvar med de retningslinjer som kommunene fastsetter.

Styret kan ikke ta opp lån.

7.5

Styret ansetter leder av sekretariatet. Styret har instruksjonsmyndighet overfor leder av sekretariatet i forhold til selve driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.

KAP. 8. LEDER AV SEKRETARIATET

8.1

Sekretariatet skal ha en daglig leder som skal forestå den daglige ledelsen av sekretariatet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret gir. Leder av sekretariatet ansetter øvrige ansatte.

8.2

Leder av sekretariatet er styrets sekretær og saksbehandler. Leder av sekretariatet har tale- og forslagsrett i styrets møter, dersom ikke styret i enkeltsaker vedtar at vedkommende ikke skal kunne møte.

8.3

Leder av sekretariatet skal holde styret orientert om alle forhold av betydning for driften av sekretariatet. Leder av sekretariatet skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier det og som styret for øvrig måtte bestemme.

KAP. 9. SEKRETARIATETS REGNSKAP, BUDSJETT M.V.

9.1

Sekretariatets budsjett skal følge kommunale budsjettforskrifter.

9.2

Sekretariatets regnskap skal føres av vertskommunen. Regnskapet skal føres og avgis etter kommunale regnskapsprinsipper.

9.3

Vertskommunens revisor reviderer sekretariatets regnskap.

9.4

Regnskap og årsberetning sammen med revisjonsrapporten forelegges for den enkelte deltaker (kommunestyret) som melding.

KAP. 10. PERSONVERN OG KOMMUNAL FORVALTNING

10.1

De alminnelige regler i bl.a. KL., forvaltningsloven og offentlighetsloven gjelder for sekretariatet.

KAP. 11. VERTSKOMMUNEN (ARBEIDSGIVERANSVAR)

11.1

Vertskommunen har det formelle arbeidsgiveransvar for de ansatte i sekretariatet. Kommunestyret i vertskommunen gir ved oppretting av sekretariatet styret fullmakt til å utøve arbeidsgiveransvaret fullt ut.

Kommunestyrets overføring av myndighet til styret er en forutsetning for sekretariatets uavhengighet i forhold til vertskommunens administrasjon.

KAP. 12. MØTEGODTGJØRELSE

12.1

Medlemmer av styret har krav på møtegodtgjørelse i overensstemmelse med de satser som gjelder lignende verv i vertskommunen.

KAP. 13. ENDRING AV VEDTEKTENE

13.1

Endring av vedtektene krever full tilslutning fra samtlige deltakende kommuner.

KAP. 14. UTTREDEN OG/ELLER AVVIKLING

14.1

Den enkelte deltaker kan med ett års skriftlig varsel til styret si opp sitt deltakerforhold i sekretariatet.

14.2

Den uttredende deltaker fortsetter å hefte ovenfor kreditorene og ovenfor de øvrige deltakere for sin andel av sekretariatets forpliktelser på uttredningstidspunktet.

14.3.

Ved uttreden eller ved avvikling av sekretariatet gjelder KL § 27.

FIKS- årsregnskapet 2012

Funksjon	Konto	Konto(T)	Regnskap	Rev.budsjett (1)	Oppr. budsjett (1)
290	101000	Lønn faste stillinger	703 481,59	710 000,00	670 000,00
290	101090	Feriepengeavsetning faste stillinger	95 750,63	99 000,00	80 000,00
290	108020	Godtgjørelse folkevalgte	28 000,00	26 000,00	26 000,00
290	109000	Pensjon fellesordning	113 848,81	112 000,00	109 000,00
290	109900	Arbeidsgiveravgift	131 854,55	132 000,00	125 000,00
	0	0 Lønn og sosiale utgifter	1 072 935,58	1 079 000,00	1 010 000,00
290	110000	Kontorrekvisita	4 689,90	15 000,00	15 000,00
290	110010	Abonnementer	5 756,74	8 000,00	8 000,00
290	110040	Kopieringsmaterieill	772,90	0,00	0,00
290	111510	Beverting ved møter/utvalg	4 091,70	1 000,00	1 000,00
290	112020	Diverse utgiftsdekning	5 216,70	10 000,00	10 000,00
290	113000	Portoutgifter	21 077,00	23 000,00	23 000,00
290	113010	Telefonutgifter	4 440,05	4 000,00	4 000,00
290	113030	Linje- og sambandsutgifter	3 955,00	8 000,00	8 000,00
290	115000	Kurs og opplæring	26 273,30	35 000,00	35 000,00
290	115030	Kompetanseutviklingstiltak	883,40	11 000,00	8 000,00
290	116000	Kjøregodtgjørelse	22 048,87	15 000,00	15 000,00
290	116010	Diettgodtgjørelse	0,00	0,00	0,00
290	116500	Telefongodtgjørelse	0,00	4 000,00	4 000,00
290	117040	Utlegg i følge bilag til reise	1 364,63	3 000,00	3 000,00
290	118500	Personforsikringer	2 691,94	8 000,00	8 000,00
290	119000	Husleie	100 000,00	110 000,00	105 000,00
290	119510	Kontigenter	13 365,00	14 000,00	11 000,00
290	119530	Kopieringsavtale	24 052,86	25 000,00	25 000,00
290	119999	Periodisering av utgifter	-3 948,00	0,00	0,00
290	120000	Inventar	8 562,40	40 000,00	20 000,00
290	142900	Moms	14 590,77	10 000,00	10 000,00
	1-2	1-2 Kjøp av varer/tjenester inkl moms	259 885,16	344 000,00	313 000,00
290	155000	Avsetninger til bundne driftsfond	105 738,03	0,00	0,00
	5	5 Finansutgifter	105 738,03	0,00	0,00
290	175000	Refusjon fra andre kommuner	-1 313 000,00	-1 313 000,00	-1 313 000,00
290	177000	Refusjon fra andre	0,00	0,00	0,00
	7	7 Refusjoner eks sykepenger/momskompinnt	-1 313 000,00	-1 313 000,00	-1 313 000,00
290	171000	Sykelønnsrefusjon	-10 968,00	0,00	0,00
	71	71 Sykepengerefusjon	-10 968,00	0,00	0,00
290	172900	Momskompensasjon	-14 590,77	-10 000,00	-10 000,00
	72	72 Momskomp.inntekter	-14 590,77	-10 000,00	-10 000,00
290	195000	Bruk av bundet driftsfond	-100 000,00	-100 000,00	0,00
	9	9 Finansinntekter	-100 000,00	-100 000,00	0,00
	4400	FIKS	-0,00	0,00	0,00
	440	Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat	-0,00	0,00	0,00
	4	Andre	-0,00	0,00	0,00
			-0,00	0,00	0,00

Fond pr. 31.12.12

Konto	Konto(T)	Beløp	Periode	Bilagsdato	Bilagsnr	Tekst	AV
25150410	FIKS	-178 653,53	201200	01.01.2012	200600	IBAK:Inngående balanse Ås	0
25150410	FIKS	40 000,00	201205	22.05.2012	13001567	Til drift, vedtak i styre 11042012	0
25150410	FIKS	-105 738,03	201213	31.12.2012	13005164	Avsetning fond 2012 FIKS	0
25150410	FIKS	60 000,00	201211	13.11.2012	13003911	Fra fond jf styremøte 300512_elektr syst	0
25150410	FIKS	-184 391,56	0		0		
		-184 391,56	0		0		

DELTAKERKOMMUNER: ENEBÅKK - FRØGN - NESODDEN - OPPEGÅRD - SKI - ÅS

Til
Styret for Follo Interkommunale
kontrollutvalgssekretariat

J.nr. 152/13

REVISJONSUTTALELSE VEDR. REGNSKAP 2012 FOR ANSVAR 4400 – FIKS

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger". Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av regnskapet for 2012 for ansvar 4400 – FIKS.

Regnskapet til FIKS føres som en del av Ås kommunes årsregnskap. Den ordinære revisjonen er utført i forbindelse med vår revisjon av Ås kommunes årsregnskap.

Vi har, for Ansvar 4400; FIKS, gjennomført følgende tilleggskontroller:

- En kontroll av mottatte tilskudd/refusjoner
- en analytisk kontroll av lønnsutgiftene
- en analytisk kontroll og vurdering av øvrige driftsutgifter med utgangspunkt i:
 - bilagstekst, konto, beløp
 - mva-/refusjonskode
 - om det er bokført utgifter som åpenbart ikke synes å vedrøre virksomheten.

Regnskapet viser totale utgifter på kr 1 332 820 og totale inntekter på kr 1 438 558 (inkl. kr 100 000 i bruk av fond), som gir et netto driftsresultat på kr 105 738.

Årets overskudd før avsetning til fond utgjør kr 105 738.

Fondsmidler pr: 31.12.12 utgjør kr 184 391.

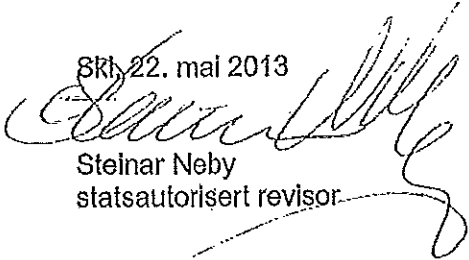
Vårt arbeid avdekket ingen vesentlige feil eller avvik.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er kun ment å skulle distribueres til FIKS og deltakerkommunene. Distribusjon utover dette må skje i samsvar med Offentleglovas bestemmelser.

SKI, 22. mai 2013


Steinar Neby
statsautorisert revisor

KONTROLLUTVALGET I ENEBAKK KOMMUNE AKTIVITETSPLAN FOR 2013 - pr. 19. september

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

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport 2012	Januar	FIKS		KU 15/13 KS 13.5.13
2	Aktivitetsplan / årshjul	Januar	FIKS	KU 24/1	Rullerende
3	Møteplan		FIKS	Vedtatte møter 1. halvår: 24/1, 21/3, 7/5, 6/6 Vedtatte møter 2. halvår: 5/9, 26/9, 31/10, 5/12 og 24. oktober – Faglig forum	
4	Kommunens årsregnskap og årsmelding for 2012	15. april	FDR		KU 19/13
5	Tertialrapporter:				
	1. Tertialrapport jan-april 2013 - orienteringssak	Mai	Kommunen	KU 26/9	
	2. Tertialrapport jan-aug. 2013 - orienteringssak	Oktober	Kommunen		
6	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 - 30.04.13)	Mai	FDR		KU 22/13
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13.-31.10.13)	November	FDR		
	3. Overordnet revisjonsstrategi 2013	September	FDR	KU 26/9	

(2)

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
6	Plan for forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS		KU 46/12 KS 22.10.12
7	Forvaltningsrevisjon 2012:				
	Intermkontroll	Januar	FDR		KU 12/13 KS 13.5.13
8	Forvaltningsrevisjon 2013:				
	Barneverntjenesten – hjelpetiltak i hjemmet		FDR	KU 24/1 - prosjektplan	
	NAV - Enebakk		FDR	Rapport til KU 31/10	
9	Oppfølging av tidligere prosjekter:	Råd.m. svarfrist:	FIKS		
	Forvaltningsrevisjonsrapport – intermkontroll	13.11.2013	FIKS		
10	Plan for selskapskontroll 2013 – 2016		FIKS		KU 47/12 KS 22.10.2012
11	Budsjett for tilsyn og kontroll 2013	September	FDR/FIKS	KU 26/9	

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

Tidspunkt - møter	Hvem inviteres fra administrasjonen?	Tema
Januar/februar	Rådmannen	Generell dialog
April/mai	Økonomisjef/regnskapssjef	Kommunens årsregnskap og årsberetning
April/mai		Godkjenning av årsregnskap
Høst	Hvert år: Kommunalsjef Helse- og omsorg	<u>Tema 2013: Generell dialog</u>
Høst	Annet hvert år: Rullering mellom kommunalsjef Kultur – og oppvekst og kommunalsjef Teknikk- og miljø	<u>Tema 2013: Generell dialog med kommunalsjef Teknikk- og miljø.</u>
Høst		Annet hvert år: 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

19.09.2013

[Hopp til innhold](#)

Fylkesmannen i Oslo og Akershus

[Oslo og Akershus < Tilsyn](#)

[Hopp til menyen](#)

Tilsyn

Fylkesmannens fagavdelinger fører tilsyn med statlige, kommunale og private virksomheter i Oslo og Akershus. Formålet er å påse at rettssikkerhet og krav til gjeldende lovverk blir fulgt. Her vises bare de kommunerrettede tilsynene.

Når kommunen formelt er varslet om tilsynet, legges det i kalenderen nedenfor. Oversikten oppdateres jevnlig. Endelig tilsynsrapport legges ut under kalenderoppføringen. Se avsluttede tilsyn via lenke i høyremargen.

En oversikt over tema for kommunerrettede tilsyn i 2013 finner du via lenke i høyremargen.

MANDAG 28.10.2013

Oppfølgingstilsyn



Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 9 og §3-2 nr. 6 bokstavene a-d.

Lørenskog kommune - Sosial- og familieavdelingen

[\[Les mer \]](#)