

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer

MØTEINNKALLING

Tid: 6. mars 2013 kl 17.15

Jnr. 29/13 A 413

Sted: Møterom Hasle i Tangenten

Møtet er åpent for publikum. Ved stengt dør, ring tlf. 959 39 656.

Til behandling:

Godkjenning av innkalling og dagsorden

Saksliste:

- Sak 08/13 Protokollen fra møtet den 30. januar 2013
- Sak 09/13 Forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og tiltak
- Sak 10/13 Rådmannens oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift
- Sak 11/13 Revisjonens arbeid
- Sak 12/13 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av hjemmehjelpstjenesten
- Sak 13/13 Orienteringer

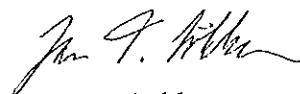
Eventuelt

Melding om forfall eller spørsmål vedr. habilitet meldes sekretæren i god tid før møtet. Varamedlemmer møter bare etter særskilt avtale.

Det blir en enkel servering ved møtets begynnelse.

27. februar 2013

Øivind Stenbek /s./
Leder



Jan T. Løkken
Sekretær

Kopi: Ordfører
Rådmann
Follo distriktsrevisjon

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat

Postadresse
Besøksadresse
Telefon (a)
(m)

E-post
Internett:

Postboks 195, 1431 Ås
Rådhusplassen 29
64 96 20 58
959 39 656
FIKS@as.kommune.no
www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 08/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 08/13 Protokollen fra møtet den 30. januar 2013

Saksutredning:

Et forslag til protokoll ble sendt utvalget på høring den 31. januar. En merknad framkom og tatt inn i vedlagte forslag.

Innstilling: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 30. januar 2013 godkjennes

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: Protokollen fra kontrollutvalgets møte den 30. januar 2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE**PROTOKOLL**

fra møtet den 30. januar 2012 kl 17.15 – 19.50 i Tangenten

Til stede: Øivind Stenbek (leder)
Arne Maus
Aud Lise Norheim

Forfall: Astrid Driva Rødsand og vara

Fravær: Martin Apenes

Fra sekretariatet: Jan T. Løkken

Fra kommuneadministrasjonen: Rådmann Geir Grimstad
Økonomisjef Arve Ruud (begge sak 02/13)

Fra Follo distriktsrevisjon: Revisor Kjell Sverre Jensen

Vedtak: Innkalling og dagsorden ble enstemmig vedtatt.

Sak 01/13 **Protokollen fra møtet den 5. desember 2012**

Innstilling: Protokollen fra møtet den 5. desember 2012 godkjennes.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 02/13 **Kommunens arbeid for å forebygge korrupsjon**

Innstilling: Rådmannens redegjørelse vedr. kommunens arbeid mot korrupsjon tas til orientering.

Behandling: Økonomisjefen ga, sammen med rådmannen, en bred gjennomgang av kommunens arbeid mot korrupsjon og svarte på spørsmål.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 03/13 **Kontrollutvalgets årsrapport 2012**

Innstilling: Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas.

Årsrapporten for 2012 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Behandling: Utvalget var enig om at utvalgets kritikk av revisjonen for sein levering og

mangelfull informasjon om dette, bør komme med i årsrapporten. Aud Lise Norheim deltok i kontrollutvalgskonferansen, men var ikke ført opp som medlem.

Vedtak: Kontrollutvalgets årsrapport for 2012 vedtas med de endringer det var enighet om under møtet.

Årsrapporten for 2012 oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2012 til orientering.

Sak 04/12 Forvaltningsrevisjon 2013 – formål og problemstillinger

Innstilling: Kontrollutvalget prioriterer følgende to prosjekter i 2013:

- 1.
- 2.

Kontrollutvalget slutter seg til saksutredningens mål og problemstillinger for prosjektene, med de endringer/tillegg av de temaer som det var enighet om under møtet.

Follo distriktsrevisjonen bes legge fram prosjektplaner for de prioriterte områdene til utvalgets neste møte. Utvalget forutsetter at de valgte prosjektene oversendes utvalget i løpet av 2013.

Behandling: Utvalgets medlemmer hadde noe ulike vurderinger av om det allerede i 2013 bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon av omorganiseringen i kommunen. Utvalget konkluderte med at dette teamet vurderes igjen i 2014. Det ble pekt på at et prosjekt om økonomistyring også kan vurdere hvordan denne bidrar til å oppfylle kommunens mål. Byggesaksbehandlingen ble også framholdt som et aktuelt tema, men enighet om at administrasjonen i første omgang inviteres i et møte for å gi en redegjørelse.

Vedtak: Kontrollutvalget prioriterer følgende to prosjekter i 2013:

1. Økonomistyring
2. Hjemmehjelpstjenesten

Kontrollutvalget slutter seg til saksutredningens mål og problemstillinger for prosjektene, med de endringer/tillegg av de temaer som det var enighet om under møtet.

Follo distriktsrevisjonen bes legge fram prosjektplaner for de prioriterte områdene til utvalgets neste møte. Utvalget forutsetter at de valgte prosjektene oversendes utvalget i løpet av 2013.

Sak 05/13 Overordnet revisjonsstrategi 2012.

Innstilling: Den overordnede strategiplanen for 2012 tas til orientering. For ettertiden ber kontrollutvalget om at planen forelegges Kontrollutvalget på det første møtet på høsten.

Behandling: Revisor sa revisjonen tar sikte på å legge fram sin overordnede strategi for neste revisjonsår på det første møtet til høsten.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 06/13 Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor.

Innstilling: Kontrollutvalget finner de etablerte ordningene for å ivareta påse-ansvaret overfor revisor tilfredsstillende.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Sak 07/13 Orienteringer

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Vedtak: Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Nesoddtangen, den 6. mars 2013

Øivind Stenbek
Leder

Arne Maus
Nestleder

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 09/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 09/13 Forvaltningsrevisjonsrapport om barnevern – forebygging og hjelpetiltak

Saksutredning:

Kommunestyret sluttet seg den 21. juni 2012 til kontrollutvalgets innstilling om prosjektplan for forvaltningsrevisjonen av barnevernet i Nesodden, jf. Sak 16/12 i møtet den mai.

I kontrollutvalgets behandling ble det gjort følgende presisering:

Utvalget var enig om at revisjonen også bør se på i hvilken grad andre enn det offentlige leverer bekymringsmeldinger og hvordan disse blir fulgt opp. Det ble påpekt at de formelle rutinene kan være på plass, men at tiltakene likevel ikke fungerer i praksis, og vice versa. Det var enighet om at revisjonen også bør se på mulighetene for å innhente brukeres og andre instanser syn på hvordan barnevernet fungerer i praksis. Utvalget er klar over at dette kan reise en del metodiske utfordringer innenfor rammen av prosjektet.

Vi kan ikke se at rapporten i særlig grad har undersøkt i hvilken grad andre enn det offentlige leverer bekymringsmeldinger. Ei heller har revisjonen fulgt opp utvalgets ønske om å innhente brukeres og andre instanser syn på hvordan barnevernet fungerer i praksis. Til dette viser revisjonen (s. 9) til at de har fått informasjon fra barneverntjenesten om at det av personvern hensyn ikke er mulig å få informasjon fra skole eller barnehage om virkningen av tiltak for det enkelte barn. Sekretariatet vil til dette bemerke at det trolig ikke var utvalgets ønske å få virkningen av barnevernets tiltak for det enkelte barn, men gjennom anonymisert statistikk for grupper av barn. Revisjonen har ikke kommentert ønsket om å innhente «andre instansers syn». Vi mener revisjonens vurderinger på dette området med fordel kunne vært lagt fram til drøfting i utvalget underveis i arbeidet.

For øvrig mener vi revisjonen har fulgt opp kommunestyrets vedtak om formål og problemstillinger på en god måte.

Et sammendrag er tatt inn foran i rapporten. SLT står for «Samordning av lokalt kriminalitetsforebyggende arbeid».

Revisjonens anbefalinger står på side 32.

Rådmannen trekker i sin høringsuttalelse fram forhold han mener er feil i rapporten og hvordan han vil følge opp rapportens anbefalinger.

Sekretariatet mener at feil burde vært vasket bort tidligere i prosessen, særlig gjennom faktaverifiseringen hos kommunens kontaktperson. Vi er enig med revisjonen om at flere av de forhold som rådmannen tar opp som feil, mer er å betrakte som utfyllende informasjon. Vi kan

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgsekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte

6. mars 2013

Sak 09/13

ikke se at høringsuttalelsen svekker helheten i rapporten og rådmannen har ikke innsigelser mot anbefalingene.

I henhold til kontrollutvalgsforskriften § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp og rapportere tilbake til kommunestyret om dette.

Innstilling: Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.

Saken oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barneverntjenesten – forebygging og tiltak til orientering.*
2. *Rådmannen bes følge opp rapportens anbefalinger og melde til bakte til kontrollutvalget innen seks måneder.*

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: FDRs forvaltningsrevisjonsrapport om Barnevern – forebygging og hjelpetiltak mottatt 12.2.2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgsssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 10/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 10/13 Rådmannens oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift

Saksutredning:

Rådmannens tilbakemelding om sin oppfølging av rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift følger vedlagt. Jf. Kontrollutvalgets innstilling fra møtet den 25. januar 2012 og kommunestyrets vedtak i sak 11/12 i møtet den 1. mars 2012.

Av rådmannens tilbakemelding går det fram at det er igangsatt et arbeid med å følge opp anbefalingene, men lite er gjennomført. Flere av tiltakene skal bli ferdigstilt innen utgangen av 2013. Anbefaling nr. 5 synes å være gjennomført. Oppfølgingen av anbefalingene 7 og 8 er rundt formulert og vi er usikre på om oppfølgingen er kvalitetssikret. Rådmannen kommenterer ikke kommunestyrets understrekning av «behovet for at arbeidet med IT i kommunen sikres tilstrekkelig med ressurser og at de ansatte gis fortløpende opplæring og oppdatering.» Innledningsvis viser han likevel til en knapp ressursituasjon.

Kontrollutvalget skal rapportere tilbake til kommunestyret. På bakgrunn av at flertallet av anbefalingene ikke er oppfylt, foreslår vi at rådmannen får en ny frist til å rapportere tilbake til kontrollutvalget før rapport avgis til kommunestyret. Rådmannen skriver at flere av anbefalingene vil bli gjennomført i løpet av 2013. Vi foreslår at rådmannen gis en frist innen utgangen av 2013 med å gi en ny tilbakemelding.

Innstilling: Kontrollutvalget konstaterer at et flertall av anbefalingene i rapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift ikke er gjennomført. Kontrollutvalget ber om en ny tilbakemelding fra rådmannen når anbefalingene er fulgt opp, senest innen utgangen av 2013.

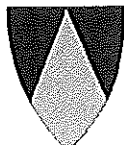
Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: Rådmannens notat av 20.2.13 til kontrollutvalget vedr.
Forvaltningsrevisjonsrapport informasjonssikkerhet og IT-drift.
Kommunestyrets sak nr. 11/12 møte 01.03.2012

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no





Nesodden kommune

Rådmannen

Notat

Til: kontrollutvalget

Fra: rådmannen

Vår ref:

Arkivkode:

Dato:

20.02.13

Forvaltningsrevisjonsrapport informasjonssikkerhet og IT drift. Kommunestyrets sak nr.11/12 møte 01.03.2012

Det vises til kommunestyrets vedtak i ovennevnte. Kopi av sak finnes vedlagt.
Ref. pkt 3 i vedtaket som ber rådmannen følge opp anbefalingene og melde tilbake til kontrollutvalget innen seks måneder.

Denne fristen er beklageligvis oversittet. Dette skyldes stor arbeidsmengde og knapp ressursituasjonen i forhold til den mengde driftsoppgaver som til en hver tid må løses. Rådmannen har ansett det som helt nødvendig å sette inn tilgjengelige ressurser for å holde driften så stabil som mulig. Etter innflytting i Tangenten, med oppgradering av serverrom og serverkapasitet, er opptiden betydelig forbedret.

Det vil i løpet av 2013 settes større fokus på strategisk utviklingsarbeid, sikkerhet og dokumentasjon, samt utvikling og oppfølging av prosedyrer for stabil drift av kommunenes datasystemer.

Rådmannens kommentarer til 10-punktlisten fra kontrollutvalget.

Pkt 1 og 2

IKT sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi

Sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi skal utarbeides i forbindelse med kommunens arbeid med en ny oppdatert IKT strategi. Arbeidet er organisert som prosjekt med bred medvirkning i organisasjonen.

Arbeidet ferdigstilles siste halvdel av 2013.

Styringsdokument for informasjonssikkerhet

I tillegg pågår prosjekt i tilknytning til Norsk Helsenett. Her utarbeides rutiner for sikring og samhandling mellom systemer, tjenester og forvaltningsnivåer i henhold til krav i «Norm for informasjonssikkerhet for helse-, omsorgs- og sosialsektoren.». Det utarbeides

styringsdokument for informasjonssikkerhet i Nesodden kommune i prosjektet. Det tas sikte på å slutføre prosjektet i løpet av 2013.

Pkt. 3

Beredskaps planer I IKT seksjonen

Beredskapsplan for IKT med sikkerhet og sårbarhets analyser gjennomgås og oppdateres i løpet av våren 2013.

Pkt. 4

Tilganger i kommunens fagsystemer

Tilganger i kommunens datasystemer gis i henhold til gitte faglige kriterier og i henhold til tjenstlig behov. Behov for tilgang bestemmes av nærmeste leder.

Det kan tas ut rapporter/oversikter i systemene som viser tilgang og rolle som er tildelt den enkelte bruker.

Alle systemeiere vil i løpet av første halvdel av 2013 bli pålagt å dokumentere at slike kontroller foretas. Det utarbeides prosedyrer for slikt arbeid.

Pkt. 5

Sikkerhetsrevisjon og sikkerhetskontroller

Sikkerhetsansvarlig utarbeider plan for tilsyn og prosedyre for gjennomføring.

Pkt. 6

Egenkontroller

Oversikt over personregistre oppdateres i forbindelse med egenkontroll. Egenkontroll er foretatt i 2012 og gjennomføres årlig. Egenkontrollskjema er revidert og revideres fortløpende etter behov.

Pkt. 7 og 8

Personregistre og meldinger til Datatilsynet

Systemeiere (leder i virksomhet som benytter fagsystem som benytter personregistre) skal fylle ut og sende melding til datatilsynet. Meldinger og eventuelt konsesjoner må fornyes hvert tredje år. Kopi av melding til datatilsynet skal sendes til sikkerhetsansvarlig, som fører oversikt over meldinger og konsesjoner. Prosedyre utarbeides av sikkerhetsansvarlig. Sikkerhetsansvarlig sender påminnelse om behov for ny melding til datatilsynet til systemeier/virksomhetsledere med frist 1. juni.

Pkt. 9

Driftsstabilitet

Det utarbeides forslag til avtaler med systemeier. Forventing og krav til oppetid må avklares for hvert av fagsystemene. Arbeidet med avtalene er igangsatt og implementeres i organisasjonen i løpet 2013. Kvaliteten på infrastruktur og på utstyr vil påvirke driftsstabiliteten og tilgang på kvalifisert personell vil kunne påvirke opp-/nedetiden for kommunens datasystemer. Dette er et fokusområde som det jobbes kontinuerlig med og som vil bli tatt med i arbeidet med kommunens IKT strategi.

Pkt. 10

Kapasiteten i IKT-seksjonen

Bemanning og help-desk funksjonen. Dette er ressurssspørsmål og vurderes fortløpende.

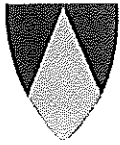
Organisering av kommunens sikkerhetsutvalg

Kommunens sikkerhetsutvalg skal påse og følge opp at kommunen har en forsvarlig internkontroll for informasjonssikkerhet og at det gjennomføres årlige egenkontroller av personopplysningsregistre.

Rådmannens ledergruppe er sikkerhetsutvalg med sikkerhetsansvarlig som leder. Sikkerhetsansvarlig er kommunens kontaktperson mot datatilsynet.

Vedlegg: 1

Sak kommunestyrets sak 11/12 – 01.03.12



Nesodden kommune

Rådmannen

Saksfremlegg

Dato: 21.02.2012
Vår ref: 10/2337-25 -
12/4076
Arkivkode: 216
Saksbeh.: Arve Ruud

Utvalg
Kommunestyret

Møtedato
01.03.2012

Saksnr.
011/12

Forvaltningsrevisjonsrapport om informasjonssikkerhet og IT-drift

SAKEN GJELDER

Rådmannen viser til forvaltningsrapport om informasjonssikkerhet og IT-drift i Nesodden kommune.

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Informasjonssikkerhet og IT-drift i Nesodden kommune til etterretning.

2. Rapporten oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om informasjonssikkerhet og IT-drift i Nesodden kommune til etterretning.

2. Kommunestyret vil understreke den betydningen som et sikkert og godt IT-system har for alle deler av kommunens drift. Kommunestyret støtter rapportens anbefalinger:

1. Sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi bør oppdateres og kommunen bør sørge for at disse jevnlig blir oppdatert.
2. IT-strategi og mål for IT-drift i kommunen bør oppdateres og revideres.
3. Beredningsplaner i IKT-seksjonen for håndtering av alvorlige hendelser bør utarbeides.
4. Innføre rutine om å kontrollere gitte tilganger i kommunens fagsystemer jevnlig der dette ikke gjøres i dag.
5. Sikkerhetsrevisjon og uannmeldte sikkerhetskontroller bør gjennomføres jevnlig.
6. Egenkontroller bør gjennomføres årlig. Nytt kontrollskjema bør forankres hos avdelingslederne.
7. Oversikt over personregistre bør kvalitetssikres og kommunen må sørge for at det blir sendt søknader og meldinger til Datatilsynet i henhold til kapittel 6 i Personopplysningsloven.
8. Sikkerhetsansvarlig bør ha komplette kopier av søknader og meldinger til Datatilsynet. I tillegg anbefales at interne rollefordeling mot Datatilsynet avklares.
9. Forventninger og krav til driftsstabilitet og oppetid bør avklares med de respektive avdelinger, samt at logging av nedetid bør vurderes.
10. Helpdesk-funksjonen og kapasiteten i IKT-seksjonen bør vurderes.

I tillegg vil kommunestyret understreke behovet for at arbeidet med IT i kommunens sikres tilstrekkelig med ressurser og at de ansatte gis fortløpende opplæring og oppdatering.

3. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene og melde tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen innen seks måneder. Kontrollutvalget rapporterer deretter til kommunestyret.

BEHANDLING I KOMMUNESTYRET - 01.03.2012

Leder av Kontrollutvalget, Øivind Stenbek, orienterte om saken.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 11/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 11/13 Revisjonens arbeid

Saksutredning:

Revisjonssjef Steinar Neby vil orientere om revisjonens arbeid og om samarbeidet med kontrollutvalget og kommuneadministrasjonen.

Jf. Sak 06/13 «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor» som ble behandlet i forrige møte.

Innstilling: Revisjonens redegjørelse tas til orientering.

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 12/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 12/13 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten

Saksutredning:

Kontrollutvalget valgte i møtet den 30. januar d.å. økonomistyring og hjemmehjelpstjenesten som forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2013. Utvalget vedtok samtidig mål og problemstillinger for prosjektene. Utvalget forutsatte at de valgte prosjektene oversendes utvalget i løpet av 2013.

Til behandling foreligger revisjonens forslag til prosjektplan for «hjemmetjenesten». I vedlagte «analyseeskjema» utdypes hvilke spørsmål som revisjonen vil fokusere på.

Kontrollutvalget vedtok følgende mål og problemstillinger:

«Formål

Undersøke om hjemmetjenesten i Nesodden holder tilstrekkelig kvalitet?

Problemstillinger:

1. Ressurstildeling. Er disse i tråd med forskriftskravene og følger de endrede brukerbehov?
2. Internkontroll. Har kommunen et godt fungerende kvalitetssystem? Hvordan følges brukerne opp? I hvilken grad brukes avvikssystemet?
3. Kompetanse. Er kompetansenivået tilfredsstillende for å utføre oppdragene? Er arbeidet med kompetanseheving tilfredsstillende? Hvordan møtes samhandlingsreformen?
4. Tjenesteutførelse. Kommunikasjonen med brukerne. Får brukerne delta på aktiviteter. Feil- og underernæring. Utdeling av medisiner. System for å utveksle og ivareta informasjon om brukerne. Hva mener brukerne selv?»

I saksutredningen fra sekretariatet ble det understreket at revisjonen bør ha anledning til å foreslå endringer i tråd med sine vurderinger av risikobildet.

Revisjonen har foreslått noen endringer og disse er begrunnet i prosjektplanen. I tillegg er prosjektet presisert til «hjemmesykepleien og praktisk bistand». Vi forutsetter at dette ikke betyr at vesentlige deler av hjemmehjelpstjenesten ikke tas med i prosjektet. Sekretariatet finner at kontrollutvalgets intensjoner er beholdt i det reviderte forslaget.

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 12/13
------------------------	--------------	-----------

Vi minner om at kommunestyret vedtok planen for forvaltningsrevisjon for 2013 – 2016. Innenfor denne planen har kontrollutvalget fullmakt til å bestille forvaltningsrevisjoner. Dette følger av kontrollutvalgsforskriften § 11.

Innstilling: Kontrollutvalget godkjenner revisjonens forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten.

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Vedlegg: Prosjektplan Hjemmetjenesten Nesodden 2013

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgsssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



FOLLO

DISTRIKTSREVISJON

PROSJEKTPLAN

HJEMMETJENESTEN

NESODDEN - FEBRUAR 2013

Bakgrunn for prosjektet

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

I kontrollutvalgsmøte 30. januar, jf sak 04/13 ble "Hjemmehjelpstjenesten" valgt som tema for forvaltningsrevisjon i 2013. Revisjonen ble bedt om å legge frem et forslag til prosjektplan til møtet 6. mars 2013.

Endringer av problemstillinger ift. innstilling m/protokoll

Revisjonen har endret strukturen noe i forslaget til problemstillinger, sammenlignet med formuleringene i innstillingen:

- Problemstilling 1: Denne er beholdt som i innstillingen.
- Ny problemstilling 2: Denne har fokus på internkontroll slik internkontrollforskriften omhandler dette. Revisjonen foreslår at punktet om kompetanse tas inn i denne problemstillingen da kravet om kompetanse fremkommer av internkontrollforskriften. Punkt 3 i innstillingen er derfor strøket.
- Ny problemstilling 3: Denne omhandler kvalitet i tjenesteutførelsen ut fra egen kvalitetsforskrift, og innbefatter innstillingens pkt 4 og spørsmålet om kvalitetssystem i innstillingens pkt 1.

Formål og problemstillinger foreslås etter dette som følger:

Formål

Undersøke om hjemmetjenesten i Nesodden holder tilstrekkelig kvalitet?

Problemstillinger:

1. Er ressurstildelingen i tråd med forskriftskravene og følger de endrede brukerbehov?
2. I hvilken grad er internkontrollforskriften implementert?

Fokusområder:

- Hvordan følges brukerne opp?
- I hvilken grad brukes avvikssystemet
- Er kompetansenivået tilfredsstillende for å utføre oppdragene?
- Er arbeidet med kompetanseheving tilfredsstillende?
- Hvilke kompetansemessige utfordringer gir samhandlingsreformen?

3. Har kommunen et godt fungerende kvalitetssystem?

Fokusområder:

- Kommunikasjonen med brukerne.
- Får brukerne delta på aktiviteter.
- Feil- og underernæring. Utdeling av medisiner.
- System for å utveksle og ivareta informasjon om brukerne.
- Hva mener brukerne selv?

Premisser for prosjektarbeidet

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

Avgrensninger og presiseringer

Prosjektet avgrenses til hjemmesykepleie og praktisk bistand.

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er en samlebetegnelse på de kravene og forventningene som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon. Disse kriteriene benyttes som grunnlag for å vurdere om virksomheten drives i samsvar med krav og forventninger. Revisjonskriteriene er et viktig grunnlag for å kunne dokumentere avvik/svakheter. Kriteriene holdt sammen med faktagrunnlaget danner basis for de analyser og vurderinger som kan foretas, og de konklusjoner som trekkes i en forvaltningsrevisjon. I denne rapporten vil kriteriene finnes blant:

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester
- Forskrift om internkontroll i sosial- og helsetjenesten
- Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
- Forskrift om legemiddelhåndtering
- Planer og retningslinjer for Nesodden kommune

Forskriftene vedlegges til orientering.

Metode

Fremgår av eget analyseskjema

4. Organisering, fremdrift og ressurser

Prosjektleder	Bjørn Tore Nedregård
Prosjektmedarbeidere	
Prosjektperiode	April – September 2013
Beregnet tidsforbruk	250 timer
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget i Frogn

Vedlegg 1: Analyteskjema

Analyteskjema - forvaltningsrevisjon	
Hjemmetjenesten, Nesodden kommune	
Undersøke om hjemmetjenesten i Nesodden holder tilstrekkelig kvalitet	
Formål	Databehov
<p>Prosjektbetegnelse</p>	
<p>Problemstillinger</p> <p>Er ressurtildelingen i tråd med forskriftskravene og følger de endrede brukerbehov?</p>	<p>Revisjonskriterier</p> <p>Helse og omsorgstjenesteloven, spesielt § 11.1., jfr § 3-1 og § 3-2</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunen skal sørge for bevilgninger som er nødvendige for å yte tjenester etter loven. <p>Kvalitetsforskriften § 3:</p> <p>Kommunen skal ha et system av prosedyrer som søker å sikre at:</p> <p>...</p> <ul style="list-style-type: none"> Tjenesteapparatet og tjenesteyterne tilstreber å sikre at den enkelte bruker får de tjenester vedkommende har behov for til rett tid. <p>....</p>
	<p>Sentrale spørsmål</p> <ol style="list-style-type: none"> Hva er brutto driftsutgifter pr bruker? <ul style="list-style-type: none"> Sammenlignet med andre? Utvikling over tid? Antall mottakere av hjemmetjenester? <ul style="list-style-type: none"> Utvikling over tid? Antall mottakere pr. årsverk? Fordeling av ressurser på tjenestetyper og brukergrupper? Hvordan fordeles ressursene internt? <ul style="list-style-type: none"> Mellom ulike kategorier av tjenester? Ut fra variasjon i antall brukere og endrede brukerbehov for de ulike tjenestene Har kommunen ventelister for hjemmetjenestene? <ul style="list-style-type: none"> I tilfelle: konsekvenser for tilbudet til brukerne?

<p>I hvilken grad er internkontrollforskriften implementert?</p> <p>Fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan følges brukerne opp? • I hvilken grad brukes avvikssystemet • Er kompetansenivået tilfredsstillende for å utføre oppdragene? • Er arbeidet med kompetanseheving tilfredsstillende? • Hvilke kompetansemessige utfordringer gir samhandlingsreformen? 	<p>Forskrift om internkontroll i sosial og helsetjenesten:</p> <p>Internkontrollen skal til enhver tid være oppdatert, tilgjengelig og dokumentert ihht. områder gitt i forskriften.</p>	<p><u>Sentrale spørsmål</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Har kommunen et dokumentert IK-system, jfr. forskriftens krav? 2. Hvordan ivaretas brukervedvirkning i forhold til utforming av tjenestetilbudet til den enkelte og utvikling av virksomheten. 3. Hvordan har kommunen tilrettelagt for at IK skal bidra til kontinuerlig forbedring i tjenesten? 4. Hvordan er utdannings- og kompetansenivå i hjemmetjenesten ift. krav og behov? 5. Hvordan er kompetanseutvikling ivaretatt? Finnes en plan som tar utgangspunkt i en behovsanalyse? Blir planen fulgt? 6. Er det endrede kompetansekrav ved hjemmetjenesten som følge av samhandlingsreformen? Hvordan imøtekommer kommunen i så fall dette?
<p>Har kommunen et godt fungerende kvalitetssystem?</p> <p>Fokusområder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunikasjonen med brukerne. • Får brukerne delta på aktiviteter. • Feil- og underermøring. Utdeling av medisiner. • System for å utveksle og ivareta 	<p>Kvalitetsforskriften § 3:</p> <p>For å løse oppgavene skal kommunen utarbeide skriftlige nedfelte prosedyrer som søker å sikre at brukerne får tilfredsstillende grunnleggende behov.</p> <p>Forskrift om legemiddelhåndtering § 5:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Hvilke prosedyrer er utviklet ihht. kvalitetsforskriften? 2. Omfatter prosedyrene: <ul style="list-style-type: none"> - forutsigbarhet og trygghet i forhold til tjenestetilbudet - selvstendighet og styring av eget liv - fysiologiske behov som tilstrekkelig næring (mat og drikke), variert og

<p>informasjon om brukerne.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva mener brukerne selv? 	<p>Virksomhetsleder skal sørge for internkontroll, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gi skriftlige bestemmelser om hvem som kan håndtere legemidler og gjøre disse bestemmelser kjent i virksomheten • Etablere og oppdatere skriftlige prosedyrer for legemiddelhåndteringen, herunder prosedyrer for evaluering og kontroll og vurdering av risikoforhold, samt sørge for at avvik rapporteres. Prosedyrene skal gjøres kjent i virksomheten. • Sørge for at helsepersonell får nødvendig opplæring. • Sørge for at det innhentes oversikter over innkjøpte legemidler i gruppe B, og at dette sammenholdes med faktisk bruk på avdelings- eller enhetsnivå. 	<p>helsefremmende kosthold og rimelig valgfrihet i forhold til mat</p> <ul style="list-style-type: none"> - sosiale behov som mulighet for samvær, sosial kontakt, fellesskap og aktivitet - en normal livs - og døgnrytme, og unngå uønsket og unødige sengeopphold - mulighet for ro og skjermet privatliv - få ivaretatt personlig hygiene og naturlige funksjoner (toalett) - mulighet til selv å ivareta egenomsorg - en verdig livsavslutning i trygge og rolige omgivelser - nødvendig medisinsk undersøkelse og behandling, rehabilitering, pleie og omsorg tilpasset den enkeltes tilstand - nødvendig tannbehandling og ivaretatt munnhyggiene - tilbud tilrettelagt for personer med demens og andre som selv har vanskeligheter for å formulere sine behov - tilpasset hjelp ved måltider og nok tid og ro til å spise - tilpasset hjelp ved av- og påkledning - tilbud om eget rom ved langtidsopphold
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>- tilbud om varierte og tilpassede aktiviteter.</p> <ol style="list-style-type: none">3. Er prosedyrene oppdaterte?4. Er de kjent og tilgjengelig?5. Blir de brukt?6. Finnes brukerundersøkelse?7. Finnes dokumentert IK ift medisinhandtering?<ul style="list-style-type: none">• Hvordan fungerer avviksregistrering og forbedringsarbeid ifm. medisinhandtering?• Antall avvik?• Hva består avvikene i?• Hva skyldes avvikene?• Hva er gjort?
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE

Kontrollutvalgets møte	6. mars 2013	Sak 13/13
------------------------	--------------	-----------

Sak 13/13 Orienteringer

Vedlegg:

1. Kommunens etikkreglement av 21.6 1994, endret av kommunestyret 18. 5.2006.
2. Forum for kontroll og tilsyn, velkomstbrev.
3. Brev av 18.2.13 fra fylkesmannen vedr. Informasjonsutveksling mellom kontrollutvalget og fylkesmannens tilsyn.
4. Kopi av Skatteetatens brev til kommunestyret av 15.2.2013 vedr. Kontrollrapport for 2012
5. Aktivitetsplanen pr. 27. februar 2013

Muntlig orientering fra deltakerne på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen 6. og 7. 2 d.å.

Innstilling: Orienteringssakene tas til orientering.

Ås, 27. februar 2013

Jan T. Løkken /s/
Sekretær

Sekretariat: Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat
Postadresse: Postboks 195, 1431 Ås
Besøksadresse: Rådhusplassen 29
Telefon: 64 96 20 58
Telefon (m): 959 39 656
E-post: FIKS@as.kommune.no
Internett: www.follofiks.no



7/

Fra: Ruud, Arve
Sendt: 17.10.2012
Til: Ruud, Arve
Kopi:
Emne: Etikkreglementet 21. juni 1994

Rapportér

0

Personlig arkiv Statistikk Dokumenter

0

Mine oppgaver

[]

Nesodden 01 Styrende dokumenter Visjon, Verdier, Etikk

Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Nesodden kommune

ID:112547 **Forfatter:** Soløy, Berit **Godkjent av:** Soløy, Berit **Status:** publisert **Oprettet:** 31.3.2011
Endret: 31.3.2011 **Neste revisjon:** 30.3.2012 (Soløy, Berit) **Endringsnivå:** Revisjon **Utgaver:** 1

Vedtatt av Nesodden kommunestyre den 21. juni 1994, endret i kommunestyret 18. mai 2006.

1. Nesodden kommune legger avgjørende vekt på redelighet, ærlighet og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve dette prinsipp. Som forvaltere av samfunnets fellesmidler stilles det spesielt høye krav til den enkelte politiker og den enkelte medarbeider med hensyn til etiske holdninger i sin virksomhet for kommunen.

Retningslinjene skal gjelde for politisk valgte, ansatte i kommunen og for ansatte i kommunens bedrifter og selskaper.

Alle plikter lojalt å overholde de lover, forskrifter og reglementer som gjelder for kommunens virksomhet og forholde seg lojalt til vedtak som er truffet.

2. Folkevalgte og ansatte må være seg bevisste at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. Dette innebærer bl.a. at politisk valgte og ansatte skal opptre innad og utad på en slik måte at de ikke skader kommunens renommé og interesser. Det er alles ansvar å yte god service og tilpasse virksomhetens tjenester til befolkningens behov.

3. Folkevalgte og ansatte i kommunen skal i sin virksomhet for kommunen unngå personlige fordeler av en art som er egnet til å påvirke handlinger, saksforberedelse eller vedtak. Dette gjelder ikke gaver av ubetydelig verdi (reklamemateriell, blomster og lignende). Personlige rabatter ved kjøp av varer og tjenester regnes i denne sammenheng som gaver. Mottatte gaver som ikke kan beholdes, returneres avsender.

Moderate former for gjestfrihet og representasjon hører med i samarbeidsforhold og informasjonsutveksling. Graden av slik oppmerksomhet må imidlertid ikke utvikles slik, eller finne sted under slike omstendigheter, at den påvirker beslutningsprosessen.

Reiseutgifter i faglig, tjenstlig og forretningsmessig sammenheng skal dekkes av kommunen. Unntak fra dette prinsipp kan bare skje etter særskilt godkjenning fra rådmann/daglig leder.

4. Folkevalgte og ansatte skal gjøre hva de kan for å unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og personlige forhold. Dersom personlige interesser kan påvirke avgjørelsen i en sak man har faglig ansvar for, eller for øvrig deltar i behandlingen av, skal dette tas opp med overordnet.

Eksempler på mulige interessekonflikter kan være:

- Forretningsmessige forhold til tidligere arbeidsgivere eller arbeidskollegaer.
- Lønnet erverv som kan påvirke ens virke i kommunen/bedriften.
- Engasjement i interesseorganisasjoner eller politisk virksomhet som berører den enkeltes virke i kommunen/bedriften.
- Personlige økonomiske interesser som kan føre til at vedkommende folkevalgt og ansatt kommer i en konkurransesituasjon eller lojalitetskonflikt i forhold til kommunens/bedriftens virksomhet.
- Familiære og andre nære sosiale forbindelser.

Det vises ellers til Forvaltningslovens habilitetskrav i § 6.

5. Kortvarige hjemlån av mindre utstyr kan skje etter godkjenning av overordnet under forutsetning av at det løpende arbeid i kommunen ikke forsinkes. Lån av kommunens større biler og utstyr skal normalt ikke forekomme.

6. Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i kommunen/bedriften må respekteres. All informasjon som gis i forbindelse med virksomhet for kommunen/bedriften skal være korrekt og pålitelig.

7. Kjøp av seksuelle tjenester i forbindelse med tjenestereiser er ikke tillatt.

Vedlegg

Ingen elementer

Bilder og illustrasjoner

0 bilder tilknyttet

Fra: FKT <fkt@fkt.no>
Sendt: 12. februar 2013 10:54
Til: oestenbe@online.no
Kopi: FIKS
Emne: Nesodden kommune medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Vedlegg: FKT-brosjyre.pdf; Medlemsbrev_2012_2.pdf

Vi ønsker kontrollutvalget i Nesodden kommune velkommen som medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). Kommunen vil få tilsendt faktura på kontingenten separat.

Forumet har f.t. 190 medlemmer, derav 167 kontrollutvalg og 23 sekretariat. Sekretariatene dekker ca 215 kommuner/fylkeskommuner.

Vedlagt følger FKT sin gjeldende informasjonsbrosjyre og medlemsbrev nr. 2/2012 som tidligere er sendt ut til alle medlemmer. Mer informasjon finner du på FKT sin hjemmeside, adressen finner du nederst på denne e-posten. Her finner du mer informasjon, bl.a. om styrets arbeid.

Vi ber om få tilsendt dokumenter som andre kan ha nytte av, så skal vi få lagt ett representativt utvalg ut på nettsiden. Dette kan f.eks. være:

- Plan for forvaltningsrevisjon
- Plan for selskapskontroll
- Plan for regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjonsrapporter på ulike områder
- Rapporter om utført selskapskontroll
- Ulike typer verktøy som andre kan dra nytte av
- osv.

Vi kan opplyse om at FKT sin årlige fagkonferanse og årsmøtet for 2013 er planlagt gjennomført i perioden 5. - 6.6.2013 på Gardermoen. Invitasjon blir sendt ut i løpet av våren.

Med hilsen

Roald Breistein
Seniorrådgiver
FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN (FKT)
Pb. 7900, 5020 Bergen
fkt@fkt.no

www.fkt.no



FYLKESMANNEN I OSLO OG AKERSHUS
Samordningsstaben

3)

28/18- FIKS	Arkivkode
Dato 26.2.13	
Utvalg ALL	
U.off.\$	
Saksb. JTL LHL	

Kontrollutvalgene i Akershus og Oslo

Deres ref.: Deres dato: Vår ref.: Saksbehandler: Dato:
2010/5133-13 FM-K Oddveig Hallingstad Trovik 18.2.2013

Informasjonsutveksling mellom kontrollutvalget og Fylkesmannens tilsyn

Det har de senere årene vært et økende fokus på koplingen mellom den kommunale egenkontrollen og det statlige tilsynet. I rapporten "85 tilrådingar for styrkt egenkontroll i kommunane" som kom i 2009, står det at "Fylkesmannen bør i samband med planlegging og gjennomføring av tilsyn halde seg orientert om planar og resultat i den kommunale egenkontrollen." Formålet er bedre ressursutnyttelse og å unngå "dobbeltkontroll".

Tilsyn er en del av den statlige styringen med kommunene, og ansees nødvendig for å kontrollere kommunal oppfølging av nasjonale mål. Det statlige tilsynet er begrenset til såkalt lovligheitstilsyn; det vil si tilsyn med om virksomheten utøves i samsvar med lovkrav.

En effektiv kommunal egenkontroll er med på å sikre god folkevalgt styring gjennom oppdatert kunnskap om situasjonen i egen kommune, og gir anledning til å diskutere hvordan egen virksomhet drives og om egne målsettinger nås. Etersom kjernen i forvaltningsrevisjon er å kunne gjøre systematiske vurderinger av både økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger av vedtakene, har den et friere mandat og åpner muligheter for å se på andre og flere sider av tjenesten enn det statlige tilsynet har.

I 2010 inviterte vi kontrollutvalgssekretariatene og revisjonsenhetene i Akershus og Oslo til et møte, hvor vi blant annet diskuterte hvordan vi best kan samhandle i tråd med oppdraget.

Vi ba om å få løpende tilsendt relevante planer og rapporter fra kommunene, og fikk god respons; særlig den første tiden etter at møtet var avholdt. Dokumentene vi fikk tilsendt opplevdes som nyttige hos tilsynsavdelingene, og vi ønsker å høre fra flere av dere igjen.

Vi ber om å få tilsendt følgende;

- plan for forvaltningsrevisjon, og eventuelt plan for selskapskontroll
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- overordnet analyse

Om dokumentene ligger tilgjengelig på nett, ber vi dere oppgi hvor de finnes.

Dette vil gjøre det lettere for oss å ta hensyn til egenkontrollen, uten at vi dermed kan gå god for at dette alltid vil være avgjørende ved våre valg av tilsynstemaer og kommuner.

FYLKESMANNEN I OSLO OG AKERSHUS

Vi legger ut informasjon om vår tilsynsaktivitet på hjemmesiden vår; www.fmoa.no.

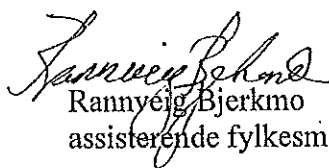
Vi har fått nye nettsider, og tilsynskalenderen har både fått annen plassering og annen layout på ny hjemmeside. Tilsynene publiseres i kalenderen først når kommunen er varslet om tilsynet. Tidligere hadde vi en egen lenke til tilsynsrapportene, men de publiseres nå sammen med tilsynet i kalenderen.

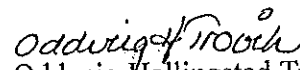
Vi oppfordrer dere til å bruke hjemmesida vår og se på de tilsyn og tilsynsrapporter som har interesse for kommunen. Vi anbefaler også at dere leser andre kommuners tilsynsrapporter, ettersom dette kan gi en god læring på tvers av kommunene.

Vi håper å få en mer løpende kontakt med kontrollutvalgene fremover, og ber om å få oppgitt navn på en til to kontaktpersoner som kan benyttes når vi sender ut informasjon. Dette kan være kontrollutvalgsmedlem, kontrollutvalgssekretariatet eller revisjonen. Navn med tilhørende e-postadresse kan sendes til undertegnede på; fmoaoh@fylkesmannen.no.

Vi planlegger ikke å etablere noen faste møtepunkter fremover, men tar gjerne imot forslag til tema som kan egne seg for nye fellessamlinger i vår regi. Vi er ellers positive til å delta på deres møtearenaer om ønskelig, så inviter oss gjerne.

Med hilsen


Rannveig Bjerkmo
assisterende fylkesmann


Oddveig Hallingstad Trovik
rådgiver



4

Kommunestyret i Nesodden kommune
Postboks 123
1451 NESODDEN

Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nesodden kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere", fastsatt av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 11. januar 2012.

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

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

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

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

2. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Nesodden kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 746 877 574 og utestående restanser² på kr 69 546 682 herav berostilte krav på kr 18 428 456. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 17. januar 2013.

2.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2012 for Nesodden kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultatkrav (i %):	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlige skattytere 2010:	65,2	96,1	94,0	93,2	93,4
Arbeidsgiveravgift 2011:	166,7	99,9	99,7	99,8	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2011:	96,0	99,5	99,4	98,5	99,1
Forskuddstrekk 2011:	316,5	99,9	100,0	100,0	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2011:	24,7	99,7	-	99,3	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2010:	13,3	97,6	97,5	95,0	99,0

2.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2012 viser følgende³:

Antall arbeidsgivere:	Minste-krav 5 %:	Antall utførte kontroller 2012:	Utført kontroll 2012 (i %):	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2012 region (i %):
487	5,0	14	2,9	0,6	4,4	4,6

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
5,5	5,5	5,5

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Fra 2011 er rapporteringsordningen endret fra rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontroll samarbeid, der det er aktuelt.

3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 25. oktober 2012.

Skattekontoret har i 2012 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

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

4. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, har skattekontoret ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede intern kontroll.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

- *Skatte- og avgiftsinnkrevingen*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.


- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 2,9 % kontroller mot et krav på 5 %.

5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i brev av 3. desember 2012.

Vennlig hilsen



Odd Woxholt
avdelingsdirektør
Skatt øst


Christine Kiste

Kopi til:

- Kontrollutvalget i Nesodden kommune
- Skatteoppkreveren for Nesodden kommune
- Riksrevisjonen

KONTROLLUTVALGET I NESODDEN KOMMUNE
AKTIVITETSPLAN PR 27. FEBRUAR 2013

Oversikten nedenfor viser planlagte aktiviteter, frist for når de skal være ferdig, ansvar for å utføre oppgaven samt status. Oversikten ajourføres fortløpende. FIKS utreder andre saker, lager innstilling i alle saker og er sekretær for utvalget.

Revisors rapporter skal være FIKS i hende minimum 14 dager før møtet. KU= Kontrollutvalget KS= Kommunestyret

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
1	Kontrollutvalgets årsrapport for 2012	Januar	FIKS	KU 30.1.13 – sendes KS når alle underskifter foreligger	
2	Aktivitetsplan	Januar	FIKS	Rullerende og ajourføres foran hvert møte	
	Utvalgets strategi/handlingsplan		FIKS	Rulleres, neste gang 19.6.13	
3	Møteplan 2013		FIKS	30. januar 11. september 6. mars 16. oktober 22. mai 24. oktober (faglig forum) 19. juni 20. november 18. desember	
4	Kommunens årsregnskap for 2012	April	FDR	Alle møter fra kl 17.15 Ku 22.5.13	
5	Rapporter fra revisjonen:				
	1. Pr. 30.04.13 (perioden 01.05.12 – 30.04.13)	Mai	FDR	Ku 22.5.13	
	2. Pr. 31.10.13 (perioden 01.05.13 - 31.10.13)	November	FDR	Ku 20.11.13	
6	Overordnet revisjonsstrategi 2012		FDR		Ku 30.1.13
	Overordnet revisjonsstrategi 2013		FDR	11.09.13	
	Revisjonens engasjementsbrev	desember	FDR	Ved behov, etter revisjonens vurdering	

Nr.	Beskrivelse	Frist	Ansvar	Status	Avsluttet
7	Handlingsplan forvaltningsrevisjon 2013 - 2016		FIKS	KU 12.9.12	KS 13.12.12
	Forvaltningsrevisjon 2012				
	Informasjonssikkerhet og IT-drift		FDR	KU: 25.1.12	KS 1.3.12
	Barnevernet		FDR	KU: 9.5.12: prosjektplan	KSS21.6.12
	Forvaltningsrevisjon 2013			KU 30.1.13	
	Forvaltningsrevisjon 2014			KU 16.10.13	
	Oppfølging av KS-vedtak om rapporter: Byggesak	Råd.m. frist: 1.4.11	FIKS	KU ny behandling 16.10.12	KS 13.12.12
	Videre oppfølging etter KS 13.12.12	1.9.12		KU 6.3.13	
	Informasjonssikkerhet og IT-drift			KU 22.9.12	
8	Selskapskontroll handlingsplan	2013-2016	FIKS		KS 13.12.12
9	Andre oppgaver				
	Påse-ansvaret gjennomgang		FIKS		KU 30.1.13
	Budsjett tilsyn og kontroll 2013	Aug./septem ber	FIKS		KU 11.9.12