

Møteinnkalling
Kontrollutvalget Trøgstad

Møtested: Trøgstad kommune, møterom Havnås

Tidspunkt: 25.08.2014 kl. 17:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60/ 908 55 384, e-post
anirov@fredrikstad.kommune.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Trøgstad, 18.08.2014

Helge Kolstad
Leder
(sign.)

Kontrollutvalget Trøgstads møte 25.08.2014

Sakliste

U.off.

- | | |
|----------|---|
| PS 14/21 | Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014 |
| PS 14/22 | Plan for forvaltningsrevisjon |
| PS 14/23 | Informasjon fra revisjon |
| PS 14/24 | Eventuelt |

Saksnr.: 2014/16989
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 127603/2014
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	25.08.2014	14/21

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014, godkjennes

Rakkestad, 13.08.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12.06.2014, legges frem for godkjenning

Møteprotokoll

Kontrollutvalget Trøgstad

Møtedato: 12.06.2014,
Tidspunkt: fra kl. 17:00 til kl. 18:30
Møtested: Trøgstad kommune, møterom Havnås
Fra – til saksnr.: 14/14 – 14/20

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Helge Kolstad , Leder	X	
Petter Ole Kirkebye	X	
Grete Mellegaard	X	
Anne Grethe Ness	X	
Marianne Nordlie	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 5 av 5.

Møtende fra revisjonen: Anita Rønningen og Lene Eilertsen

.....
Helge Kolstad
Leder

.....
Petter Ole Kirkebye

.....
Grete Mellegaard

.....
Anne Grethe Ness

.....
Marianne Nordlie

Merknader

Kontrollutvalget Trøgstads møte 12.06.2014

Sakliste

U.off.

- PS 14/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.05.2014
- PS 14/15 Overordnet analyse
- PS 14/16 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet
- PS 14/17 IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014 i Trøgstad kommune
- PS 14/18 Overordnet revisjonsstrategi 2014 Trøgstad kommune
- PS 14/19 Møteplan for 2. halvår 2014
- PS 14/20 Eventuelt

PS 14/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.05.2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.05.2014, godkjennes

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.05.2014, godkjennes

PS 14/15 Overordnet analyse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Trøgstad kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. xx
2. xx

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Revisjonen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Utvalget ønsker å få fremlagt, på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger for Trøgstad kommune, forslag til prosjektbeskrivelser til forvaltningsrevisjonsprosjekt på følgende områder:

1. Tekniske tjenester, kontrollen med avløp, vannområde Glomma
2. Kjøp av tjenester, innkjøpsreglement, lov om anskaffelser
3. Barnevern, fosterhjem
4. Tekniske tjenester – bygge/delesak, saksbehandling

PS 14/16 Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Revisjonens oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, tas til orientering

PS 14/17 IØKR IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014 i Trøgstad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014 i Trøgstad kommune, tas til orientering

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Planlagte ressurser og tidsforbruk 2014 i Trøgstad kommune, tas til orientering

PS 14/18 Overordnet revisjonsstrategi 2014 Trøgstad kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Trøgstad kommune for året 2014 tas til orientering.

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Trøgstad kommune for året 2014 tas til orientering.

PS 14/19 Møteplan for 2. halvår 2014

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: mandag 1. september 2014 kl. 17:00
2. møte: mandag 3. november 2014 kl. 17:00

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

Utvalget drøftet saken

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2014:

1. møte: mandag 25. august 2014 kl. 17:00
2. møte: mandag 3. november 2014 kl. 17:00

PS 14/20 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 04.06.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Trøgstads behandling 12.06.2014:

- Revisjonen informerte om at de har purret opp kommunen ang. oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Bo og dagtilbud funksjonshemmede»

Kontrollutvalget Trøgstads vedtak/innstilling 12.06.2014:

- Utvalget tar informasjonen til etterretning og ser frem til å få oppfølgingsrapporten til høsten.

Saksnr.: 2014/16989
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 128061/2014
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 25.08.2014	Utvalgssaksnr. 14/22
--	-------------------------------	--------------------------------

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon.
2. Ut fra vedlagte prosjektbeskrivelser vedtar kontrollutvalget følgende 2 prosjekter i rekkefølge i planperioden:
 - Prosjekt 1
 - Prosjekt 2
3. Plan for forvaltningsrevisjon oversendes kommunestyret for behandling innen utgangen av 2014.
Dersom det skulle være behov for å endre planen, delegeres denne beslutningen til kontrollutvalget.

Rakkestad, 13.08.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Revisjonsplan – forvaltningsrevisjon, Trøgstad kommune 2015-2016
- Prosjektbeskrivelse «Fosterhjem – økonomi og refusjoner»
- Prosjektbeskrivelse «Bygge/ dele/ plansaksbehandling»
- Prosjektbeskrivelse «Innkjøp»
- Notat ang. ønske om prosjektbeskrivelse for Vannområdet Glomma

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av

1. juli 2004 kapittel 3 § 6 ut føre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

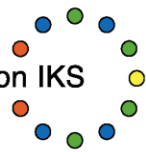
Kontrollutvalget behandlet i møte 12.06.2014 sak 14/15 "Overordnet analyse". Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med områdene «Fosterhjem – økonomi og refusjoner», «Bygge/ dele/ plansaksbehandling», «Innkjøp» og «Vannområdet Glomma»

Jamfør forskrift om kontrollutvalg § 10 skal planen behandles i kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å endre planen.

Vurdering

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS fikk i oppdrag av kontrollutvalget å utarbeide overordnet analyse. Med bakgrunn i den overordnede analysen har revisjonen utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Revisjonsplan

Forvaltningsrevisjon

Trøgstad kommune

2015-2016



INNHOLDSFORTEGNELSE

1. INNLEDNING	3
1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon	3
1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS	6
3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON	6
4. PLAN	7
4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter	7
4.2. Endringer i plan	8
4.3. Endelig plan for alle kommuner	8

1. INNLEDNING

1.1. Hjemmel for forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6 utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) Regelverket etterleves,
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering på forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Ved gjennomføring av prosjekter benyttes standard RSK 001 utarbeidet av NKRF¹, ”Standard for forvaltningsrevisjon.”

1.2. Hva er forvaltningsrevisjon?

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har etablert en egen standard (RSK001) og veileder for forvaltningsrevisjon. Denne definerer begrepet forvaltningsrevisjon i kommunal sammenheng.

Hensikten med en forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, kan det blant annet settet fokus på økonomi, måloppnåelse og oppfølging av lovverk. Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større kvalitet til tjenestene, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markeder skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser. Det er også viktig at folkevalgte får nøytral styringsinformasjon.

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 blant annet til:

¹ NKRF - Norges Kommunerevisor Forening

- 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

1.3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

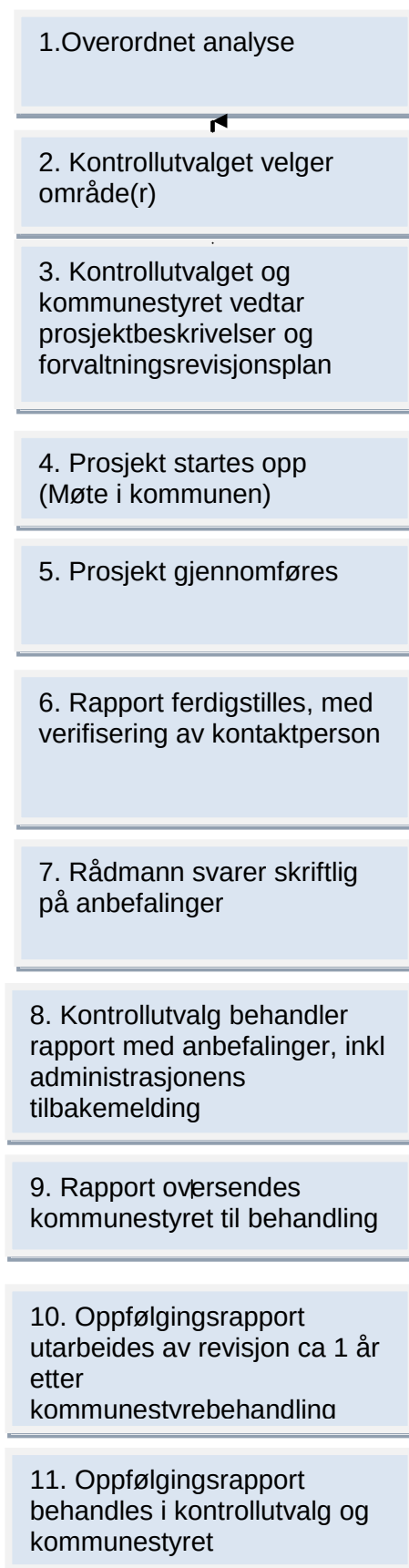
Forvaltningsrevisjon har sitt utspring i en overordnet analyse. Den overordnede analysen er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk, spørreundersøkelser og samtaler med rådmann/ ordfører, eventuelle andre folkevalgte og administrasjon. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det skal være mulig for kontrollutvalget å legge plan for forvaltningsrevisjon og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I uttrykket ”risiko- og vesentlighetsvurderinger” menes at det skal gjøres en vurdering av hvilke områder i kommunens virksomheter det er risiko for vesentlige avvik. Dette i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

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.

Forvaltningsrevisjon skal organiseres som et prosjekt og består av fasene som figuren på neste side illustrerer:

Syklusen i forvaltningsrevisjon:



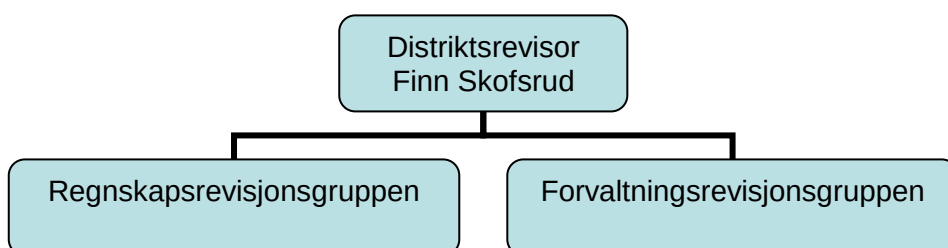
Figur 1

2. ORGANISERING AV FORVALTNINGSREVISJON I IØKR IKS

Forvaltningsrevisjon er organisert som egen faggruppe i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.

Gruppen består av:	Forvaltningsrevisor	Marianne Wesche
	Forvaltningsrevisor	Anne Widnes
	Fagansvarlig forvaltningsrevisor	Anita Rønningen

I tillegg deltar distriktsrevisor Finn Skofsrud i gruppens møter. I figuren nedenfor fremkommer det hvor i organisasjonen gruppen er plassert.



Figur 2

For år 2014 er 2,5 årsverk satt av til forvaltningsrevisjon.

3. PLANLEGGING AV FORVALTNINGSREVISJON

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr 905) § 9 skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I § 10 heter det at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I Indre Østfold kommunerevisjon gjennomføres den overordnede analysen og utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon hvert 2. år. Dette dokumentet er således et plandokument som viser hvordan forvaltningsrevisjon vil prioriteres og velges for kommende toårsperiode, 2015-2016.

Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å endre denne.

4. PLAN

4.1. Identifisering og prioritering av prosjekter

I tabellen under vises en oversikt over hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som tidligere er blitt gjennomført i Trøgstad kommune:

Prosjekt:	Årstall for gjennomført prosjekt:
Forsikringsordningen i kommunen	1996
Egenbetaling for opphold på institusjon	1999
MVA	1999
Ressursbruk i skolen og foreldrebetaling i SFO	2000
Tildeling av helsetjenester	2001
Overtidsbruk i kommunen	2001
VARF-området	2002
Brukerundersøkelse hjemmebaserte tjenester	2002
Forskuddfordeling skatt	2002
Refusjon og tilskuddsordningen	2004
Fellesprosjekt KOSTRA – pleie og omsorg	2005
Økonomisk sosialhjelp	2006
Anbudsrutiner og praksis	2006
Bruk av konsulenter	2007
Tildeling av barnevernstjenester	2007/08
Ressursstyring i grunnskolen	2009
Resursstyring i teknisk	2009/10
Personalutvikling i pleie og omsorg	2011
Bo og dagtilbud funksjonshemmede	2012
Etablering og drift av bolig for enslige mindreårige flyktninger	2013
Eiendomsforvaltning	Gjennomføres i 2014

Kontrollutvalget behandlet i møte 12. juni 2014 sak om overordnet analyse. Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen i den overordnede analysen, ble det fattet vedtak om å gå videre med følgende områder: Spredte avløp - Vannområdet Glomma, innkjøp – blir lov om offentlig anskaffelser og innkjøpsreglement overholdt, fosterhjem – økonomi, refusjoner og avtaler ved forsterkninger i fosterhjem, samt bygge/dele/plansaksbehandling. Det skal avholdes to prosjekter i kommende toårsperiode i Trøgstad kommune.

For kommende periode gjennomføres følgende prosjekter i Trøgstad kommune:

- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 25. 08. 14.
- Blir satt inn etter vedtak i kontrollutvalget 25. 08. 14.

I tillegg vil det bli avsatt ressurser til oppfølging av prosjekter gjennomført i siste planperiode.

Det er avsatt 696 timer til forvaltningsrevisjon i toårsperioden.

4.2. Endringer i plan

Dersom det skulle være behov for å endre planen må dette tas opp i egen sak i kommunestyret. Kommunestyret kan imidlertid delegere denne beslutningen til kontrollutvalget.

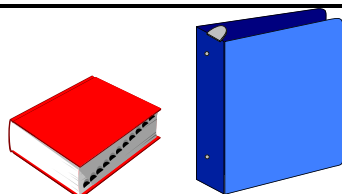
4.3. Endelig plan for alle kommuner

Endelig fremdriftsplan for alle kommuner i Indre Østfold Kommunerevisjon IKS sitt distrikt vil bli utarbeidet og lagt frem for kontrollutvalget til orientering etter at alle kommunestyrene/bystyrene har behandlet plan og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Indre Østfold kommunerevisjon IKS
August 2014

Anita Rønningen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Finn Skofsrud
Distriktsrevisor



Fosterhjem – økonomi og refusjoner

PROSJEKTBSKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Har kommunen benyttet seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem, når det gjelder fosterhjemsgodtgjøring?
- Er det klare rutiner for styrkingstiltak og refusjon av merutgifter ved forsterkning av fosterhjem når utgiftene overstiger beløpet som er kommunens andel. Herunder har kommunen utarbeidet retningslinjer for vurderinger av forsterkningstiltak, og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres?

3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en projektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke ca 243 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Fosterhjemsgodtgjøringen som fosterforeldrene mottar består av en arbeidsgodtgjøring og en utgiftsgodtgjøring til dekning av barnets oppholdsutgifter, herunder kost, losji, klær mv.

Arbeidsgodtgjøringen skattelegges som lønn, mens utgiftsgodtgjøring er skattefri.

Slektsfosterhjem skal likestilles med andre fosterhjem med hensyn til både arbeidsgodtgjøring og utgiftsgodtgjøring.

Kommunen er ansvarlig for å dekke løpende utgifter ved plassering i fosterhjem, herunder utgifter til lønn og opplæring av tilsynsfører. Kommunens oppholdsutgifter omfatter ved ordinære fosterhjems plasseringer følgende:

- Fosterhjemsgodtgjøring (arbeidsgodtgjøring og utgiftsdekning). Departementet tilrår at de veiledende satsene fra KS (Kommunenes sentralforbund¹) legges til grunn.
- Sosiale utgifter.

Når barnet/ungdommen har særlige behov som stiller store krav til omsorgspersonene, kan det settes inn forsterkningstiltak for at fosterhjemmet skal kunne ivareta oppgaven. En vanlig måte å forsterke fosterhjemmet på er å godtgjøre en av fosterforeldrene for å være hjemme med fosterbarnet i en periode. I slike tilfeller utbetales vanligvis en forhøyet arbeidsgodtgjøring som tilsvarer tapt arbeidsfortjeneste.

Fosterhjemsgodtgjøringen og eventuelle forsterkningstiltak skal fastsettes i avtale mellom barneverntjenesten og fosterforeldrene.

Fosterhjemsgodtgjøringen fastsettes i avtale mellom barneverntjenesten og fosterhjemmet i det enkelte tilfelle.

Statlig regional barnevernmyndighet refunderer kommunenes oppholdsutgifter til fosterhjems plassering i den utstrekning de overstiger det beløp staten har fastsatt i det årlige rundskrivet om betalingssatsene. Statens og kommunens økonomiske ansvar er knyttet til hvert enkelt barn. Det er ingen søskenmoderasjon. Det forutsettes at eventuelle forsterkningstiltak er avtalt med statlig regional myndighet på forhånd dersom forsterkningen vil påføre staten utgifter, alternativt at forsterkningstiltakene er vedtatt av fylkesnemnda (ved omsorgsoverdragelse). Barneverntjenesten skal sende sitt refusjonskrav til statlig regional barnevernmyndighet. Kravene skal spesifisere de faktiske utgifter og kommunens og statens andel.

Revisor vil kontrollere om Trøgstad kommune benytter seg av KS sine veiledende satser for fosterhjemsgodtgjøring, og hvorvidt Trøgstad kommune eventuelt har utarbeidet retningslinjer og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres. Slik sett kontrollhandlinger sett opp

¹ Ved omsorgsovertakelse fastsetter Kommunenes Sentralforbund (KS) veiledende satser for fosterhjemsgodtgjøringen som revideres hvert år.

mot budsjett og regnskap, da fortrinnsvis opp mot refusjoner for styrkingstiltak, og hvorvidt det blir søkt om refusjoner fra staten når egenandelssummen overstiger den fastsatte sum. Det vil også gjøres kontroller om kommunen benytter seg av KS-normer for fosterhjemsgodtgjøring. Dette sett opp mot konterings/ transaksjonslister lønn (lønn og trekkoppgaver), for fosterhjem.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

Lover

- LOV 1992-07-17 nr. 100: Lov om barneverntjenester (barnevernsloven)
- LOV 1967-02-10 nr. 00: Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- LOV 1992-12-04 nr. 126: Lov om arkiv (arkivlova)

Forskrift

- FOR 2004-06-15 nr 904: Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.
- FOR 2003- 12-18 nr 1659: Forskrift om fosterhjem.
- FOR 1998-12-11 nr. 1193: Forskrift om offentlege arkiv
- FOR 2006-12-15 nr. 1456: Forskrift til forvaltningsloven
- FOR 2005-12-14 nr. 1584: Forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester.

Rundskriv og rutinehåndbøker

- Rundskriv Q-06/2007 «Oppgave og ansvarfordeling mellom kommuner og statlige barnevernmyndigheter, herunder om betalingsordninger i barnevernet», utgitt av Det kongelige barne- og likestillingsdepartementet.
- Rundskriv Q-1072 B «Retningslinjer for fosterhjem», utgitt av Barne- likestillings- og inkluderingsdepartementet.
- «Rutinehåndbok for kommunenes arbeid med fosterhjem», utgitt av Barne- og likestillingsdepartementet 2006.

Følgende utledede revisjonskriterier kan således være:

- Kommunen bør benytte seg av KS sine veiledende satser for fosterhjem, når det gjelder fosterhjemsgodtgjøring.
- Det bør være klare rutiner for styrkingstiltak og refusjon av merutgifter ved forsterkning av fosterhjem når utgiftene overstiger beløpet som er kommunens andel. Herunder bør kommunen ha utarbeidet retningslinjer for vurderinger av forsterkningstiltak, og satser for hvordan særskilte tiltak skal kompenseres.

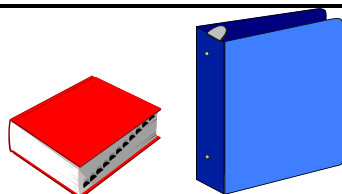
Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstillinger. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Trøgstad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Trøgstad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Barneverntjenesten	



Bygge/ dele/ plansaksbehandling

PROSJEKTBESKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Har bygge/ dele/ plansaksbehandling vært i samsvar med plan og bygningsloven, samt tilhørende forskrifter?
- Er det klare retningslinjer for stillinger innen bygge/dele/ plansaksbehandling, samt rutiner for saksbehandling, sett opp mot formålsparagrafen i byggesaksforskriften om effektiv og forsvarlig saksbehandling?

3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder prosjektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en prosjektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.

- Det er forventet at revisjonen vil bruke ca 243 timer på gjennomføringen av prosjektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Kontrollutvalget er opptatt av at saksbehandlingstid skal overholdes. Det fremkommer av KOSTRA-analyser at Trøgstad kommuner kjøper inn tjenester til bygge/ dele/ plansaksbehandling i større grad enn sammenlignbare kommuner. I tillegg til problemstillingene skal det derfor også gjøres en kartlegging av omfanget av kjøp av saksbehandling.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Forvaltningsloven
- Plan og bygningsloven
- Tilhørende forskrifter
- Annet aktuelt lovverk og litteratur
- Politiske vedtak og mål
- Administrative vedtak og mål og rutiner.
- Økonomi- og handlingsplan

Aktuelle utledede revisjonskriterier kan være:

- Det skal være en effektiv og forsvarlig byggesaksbehandling, (byggesaksforskrift §1-1).
- Kommunen skal følge plan og bygningslovens tidsfrister (plbl § 21-7, forvl.§ 11a, uten ugrunnet opphold).
- Søknad om byggetilatelse skal følge lovens krav (plbl § 21-2).
- Kommunen skal gjennomføre kontroll på bakgrunn av planer for gjennomføring av tiltaket (plbl § 24-2).
- Kommunen har plikt til å føre tilsyn med byggesak slik at tiltaket gjennomføres i samsvar med gitte tilatelser (plbl § 25-1, saksbehandlingsforskriften 35,).

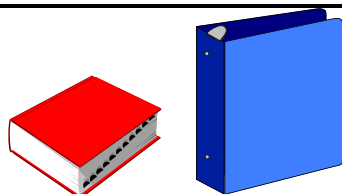
Det tas forbehold om at andre revisjonskriterier kan være aktuelle.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Trøgstad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Trøgstad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Virksomhet bolig og eiendom	



Innkjøp

PROSJEKTBSKRIVELSE

1. BAKGRUNN FOR PROSJEKTET

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven kapittel 12 § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 kapittel 3 § 6, utføre forvaltningsrevisjon. Etter forskriftens § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger herunder om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c) Regelverket etterleves.
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjon til de politiske organ samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f) Resultatene i tjenesteproduksjon er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

2. PROSJEKTETS PROBLEMSTILLINGER:

- Er kommunens innkjøpsreglement, rutiner, og praksis ved kjøp av varer og tjenester i samsvar med gjeldende lovverk?

3. PREMISSE FOR PROSJEKTARBEIDET

Prosjektet gjennomføres av forvaltningsrevisjonsgruppen i samarbeid med kommunegruppen.

- Forvaltningsrevisjonsgruppen forbereder projektet.
- Kartlegging av organisering og innhenting av materiale gjennomføres i samarbeid med kommunegruppene.
- Forvaltningsrevisjonsgruppen har ansvaret for å avslutte arbeidet med en projektrapport.
- Rapporten oversendes kontrollutvalget etter vanlige rutiner.
- Det er forventet at revisjonen vil bruke ca 243 timer på gjennomføringen av projektet.

4. UTDYPING AV PROSJEKTOPPGAVEN:

Forvaltningsrevisjonsprosjektets metodikk vil i hovedsak baseres på tall fra Trøgstad kommunes regnskapssystem, verifisert intervjumateriale, og dokumentanalyser, samt kunngjøringer i DOFFIN¹. Det kan også gjøres analyser i KOSTRA-tall. Det vil også bli gjort en vurdering av kommunens innkjøpsreglement, og hvorvidt de ansatte er kjent med dette.

Andre aktuelle kontroll og tilsynshandlinger vil bli utdypet i selve prosjektet.

5. REVISJONSKRITERIER kan bli utledet av:

- Lov om offentlige anskaffelser.
- Forskrift om offentlige anskaffelser
- Kommuneloven
- Stortingsmelding 36 «Det gode innkjøp»
- Direktoratet for IKT og forvaltnings hjemmeside: DIFI.no
- Trøgstad kommunes innkjøpsreglement

Regelverket om offentlige anskaffelser er omfattende. Revisjonen vil derfor blant annet utlede kriterier på grunnlag av følgende paragrafer i lov og forskrift om offentlige anskaffelser: Grunnleggende prinsipp i Lov om offentlig anskaffelser § 5 og i Forskrift om offentlig anskaffelser (FOA) § 2-1, § 3-1, § 3-2, § 3-4, § 3-11. Kapittel 6. Rammeavtaler og dynamiske innkjøpsordninger, samt § 9-1 og § 18-1.

Utlede revisjonskriterier kan slik sett være:

- Det bør foreligge en anskaffelsesstrategi som sørger for at lov om offentlige anskaffelser blir overholdt.
- Alle anskaffelser skal så vidt mulig bygge på konkurranse og alle leverandører skal likebehandles. (FOA 3-1)
- Anskaffelser over kr 500 000 skal settes ut på anbud. Utlysningen skal skje i Norsk Lysningsblad database DOFFIN, (FOA § 9-1 og § 18-1). Anskaffelser over EØS/ WTO- terskelverdiene ¹ skal i tillegg lyses ut i EUs TED-database.
- Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen. De valg som er gjort skal begrunnes, og det skal føres protokoll fra konkurransen som beskriver hele anskaffelsesprosessen (FOA 3-2).
- Kommunen bør benytte seg av rammeavtaler som fastsetter vilkårene for de kontrakter som skal tildeles i løpet av en gitt periode, særlig med hensyn til pris og eventuelt planlagte mengder (FOA kap. 6).
- Kommunens innkjøpsreglement bør være i henhold til lovverk, og bør overholdes.

Det tas forbehold om at revisjonskriterier kan bli endret, og/ eller tillagt.

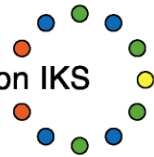
¹ Terskelverdiene for bygg- og anleggsarbeider 40, 5 millioner ekskl mva.

6. AVGRENSING AV PROSJEKTET

Prosjektet avgrenses til nevnte problemstilling. Dersom det underveis avdekkes problemstillinger som ikke er nevnt i denne prosjektbeskrivelsen vil disse bli tatt opp med kontrollutvalget dersom de er av vesentlig art.

7. PROSJEKTORGANISASJON

Prosjektleder:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen	
Prosjektgruppe:	Ansatte i forvaltningsrevisjonsgruppen + stedlig revisor	
Prosjektperiode:	Fra:	Til:
Vedtaksorgan:	Kontrollutvalget og kommunestyret i Trøgstad kommune	
Initiativtaker:	Kontrollutvalget i Trøgstad kommune	
Organisasjonsledd som omfattes av prosjektarbeidet	Alle kommunens virksomheter	



Notat angående ønske om prosjektbeskrivelse for Vannområdet Glomma

Kontrollutvalget i Trøgstad kommune fattet vedtak i møte 12. juni 2014, og ba om forslag til prosjektbeskrivelse som skulle omhandle vannområdet-Glomma. Kontrollutvalget ønsket at forvaltningsrevisjonen skulle gjøre kontrollhandlinger på hvorvidt kommunestyrevedtaket som ble gjort i forbindelse med spredt avløp, og private kloakkrenseanlegg var fulgt opp. Kontrollutvalget sa i møtet at de ikke var kjent med hvilke mål som var satt, og at de hadde fått tilbakemeldinger på at innbyggerne hadde fått liten informasjon vedrørende oppgradering av private kloakkrenseanlegg.

Revisor har sett i Trøgstad kommunes «kommunedelplan for vannmiljø 2012-2023», som ble vedtatt i kommunestyret 14. februar 2012.

I denne planen fremkommer det mål for avløpsanleggene. Det står beskrevet at alle avløpsanlegg skal som minstemål fungere etter minimumskravene i gjeldende forskrifter innen 2018. Det står videre at mål for mindre avløpsanlegg med egne utslipp skal i størst mulig grad tilknyttes kommunal fellesledning. Alle tilfredsstillende anlegg skal oppgraderes innen 2018.

Revisjonen vurderer ut fra mål satt i denne kommunedelplanen at det er for tidlig å gjennomføre konkret forvaltningsrevisjon på overholdelse av politiske vedtak og mål for dette området.

Revisjonen anmoder slik sett kontrollutvalget om å ikke gjennomføre forvaltningsrevisjon på dette området på nåværende tidspunkt.

Saksnr.: 2014/16989
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 127618/2014
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Trøgstad	Møtedato 25.08.2014	Utvalgssaksnr. 14/23
--	-------------------------------	--------------------------------

Informasjon fra revisjon

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Informasjonen fra revisjonen tas til orientering

Rakkestad, 13.08.2014

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Punkter under denne saken er først og fremst muntlig informasjon fra revisjonen, og sekretariatet tar utgangspunkt i det i sin saksbehandling.

Saksnr.: 2014/16989
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 127611/2014
Klassering: 510/122
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Trøgstad	25.08.2014	14/24

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 13.08.2014

Anita Rovedal
daglig leder