

Agder Sekretariat
Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

Til kontrollutvalets medlemmer

Alf Magne Skeime (leder), Anne Gry Tønnessen (nestleder), Arild Mydland

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Tid/sted: Tirsdag 9. oktober 2012 kl. 13.00 – 15.00 på Kommunehuset.

SAKSLISTE:

SAK 12/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21.08.12
SAK 13/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015
SAK 14/12 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2013

FASTE POSTER

Nytt fra revisor og sekretær

EVENTUELT

REFERATER

Ref. 06/12 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor datert 03.09.12

Snartemo, 2. oktober 2012

Alf Magne Skeime
Leder

Willy Gill
Utvalgssekretær

Forfall og inhabilitet bes meldt til Willy Gill, tlf 90 95 62 46 / willy.gill@asekretariat.no
Kopi til: Ordfører, rådmann, revisor, varamedlemmer

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 38 35 14 09
Mobiltelefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 38 35 52 77
Mobiltelefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Hægebostad kommune

Sak 12/12

Møtedato: 09.10.12

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 12/12 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 21.08.12

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 21.08.12

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 21.08.12 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 21.08.12 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

HÆGEBOSTAD KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Møte nr. 04/12

Dato: 21.08.12 kl. 12.00 – 14.00.

Sted: Kommunehuset, kommunestyresalen

<p><u>Tilstede:</u> Alf Magne Skeime, leder Anne Gry Tønnessen, nestleder Arild Mydland, medlem</p> <p><u>Forfall:</u></p>	<p><u>Andre til stede:</u> Revisor Silje Djuvik Støle Revisor Monica Nilsen, sak 10 Revisjonssjef Irene Loka Utvalgssekretær Willy Gill</p>
--	---

Det var ikke merknader til innkalling og saksliste.

SAKSLISTE:

SAK 09/12 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 08.05.12
SAK 10/12 SELSKAPSKONTROLL I BRANNVESENET SØR IKS - RAPPORT
SAK 11/12 OVERORDNET ANALYSE – INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

FASTE POSTER

Nytt fra revisor og sekretær

REFERATER

EVENTUELT

Underskrift

Alf Magne Skeime
Leder

Utskrift sendes: Kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmann og revisor.

SAK 09/12 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRA MØTE 08.05.12

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. *Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.12 godkjennes*
2. *Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Forslag til møteprotokoll fra møte 08.05.12

Bakgrunn for saken:

Forslag til protokoll fra møte 08.05.12 legges frem for godkjenning.

Forslag til vedtak:

1. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 08.05.12 godkjennes
2. Leder gis fullmakt til å undertegne møteprotokollen

SAK 10/12 SELSKAPSKONTROLL AV BRANNVESENET SØR IKS

Kontrollutvalget vedtok følgende innstilling:

1. *Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber rådmannen fremme en sak for kommunestyret hvor de anbefalte forslag til endringer følges opp.*
2. *Kommunestyret ber om at kommunens representantskapsmedlem følger opp anbefalingene knyttet til selskapet.*

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

1. Rapport etter gjennomført selskapskontroll av Brannvesenet Sør IKS datert april 2012

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalgene i alle ni eierkommuner bestilte i forrige valgperiode selskapskontroll av Brannvesenet Sør IKS. Selskapet var høyt prioritert i kommunens planer for selskapskontroll. Rapport fra utført selskapskontroll ble levert fra Kommunerevisjonen Vest i april.

Dette er en fellesrapport for alle eierkommunene, altså Audnedal, Farsund, Hægebostad, Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Mandal, Marnardal og Åseral.

Formålet med selskapskontrollen fremkommer i § 14 i forskrift om kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll av forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av en slik kontroll, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskapet gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen tar sikte på å besvare følgende hovedproblemstillinger:

- Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

I rapporten fremkommer følgende anbefalinger til Hægebostad kommune. Dette gjelder følgende forhold:

1. Vi anbefaler at kommunene Farsund, Hægebostad, Kvinesdal, Lindesnes og Åseral utarbeider eierskapsmelding og selskapsstrategi.
2. Vi anbefaler Brannvesenet Sør IKS å vurdere behovet for å tinglyse bruksrett til brannstasjoner i de enkelte deltakerkommunene.
3. Vi anbefaler at det gis obligatorisk opplæring av de folkevalgte representantene. Dette gjelder både for styremedlemmer og representantskapsmedlemmer.
4. Det bør vurderes en rutine for å sikre at styret innehar nødvendig kompetanse. Dette innebærer også styrets vurdering av egen kompetanse.
5. Det anbefales at det velges numeriske varamedlemmer til styret, i motsetning til personlige varamedlemmer som i dag.
6. Vi anbefaler at styremedlemmene registrerer sine styreverv i www.styrevervregisteret.no

Rapporten inneholder også anbefalinger til selskapet. Dette gjelder følgende forhold:

1. Det anbefales at selskapet foretar selvkostberegning iht. krav i Brann og eksplosjonsvernloven § 28 og retningslinjer i rundskriv H-2140, herunder at fond for feiing overføres bundet fond i regnskapet.
2. Det anbefales at skatteplikt løpende vurderes ut fra om virksomheten har erverv som formål.
3. Det anbefales at 4-årig Økonomiplan for drift utarbeides i henhold til Lov om IKS § 20.
4. Det anbefales at styret utarbeider styreinstruks og gjennomfører egenvurderinger.
5. Det anbefales at styret utarbeider etiske retningslinjer for selskapsdriften.
6. Det anbefales at det vurderes å opprette en valgkomite ved hvert styrevalg og eventuelt vedtektsfeste dette i selskapsavtalen.
7. Det anbefales at regnskapsoppfølging formelt kommer på sakskartet på styremøtene.
8. Det anbefales at mono-polet på feiertjenester konkretiseres i selskapsavtalen.

Hægebostad kommune har ikke avgitt høringsuttalelse til rapporten. Selskapets styre har behandlet denne rapporten og kommentert de ulike anbefalinger til selskapet, se side 26 – 27 i rapporten.

Det vises for øvrig til selve rapporten og til revisors presentasjon i kontrollutvalgets møte.

Vurdering:

Etter behandling i kontrollutvalget, skal rapporten videre til kommunestyret sammen med kontrollutvalgets innstilling. Min anbefaling er at kontrollutvalget ber kommunestyret om å følge opp rapportens anbefalinger.

Forslag til innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til etterretning og ber rådmannen fremme en sak for kommunestyret hvor de anbefalte forslag til endringer følges opp.
2. Kommunestyret ber om at kommunens representantskapsmedlem følger opp anbefalingene knyttet til selskapet.

SAK 11/12 OVERORDNET ANALYSE, DRØFTING/INNSPILL FRA KU

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Det ble ikke fattet et konkret vedtak i saken, men kontrollutvalget kom med innspill til det videre arbeidet med den overordnede analysen.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Willy Gill

Vedlegg:

Overordnet analyse 2008 – 2011, utsendt elektronisk
Plan for forvaltningsrevisjon 2008 – 2011

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har bestilt en Overordnet analyse fra revisjonen som grunnlag for utarbeidelse av en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i inneværende periode. Planen skal vedtas av kommunestyret før nyttår etter innstilling fra kontrollutvalget.

Revisjonen er i gang med sitt arbeid med å kartlegge aktuelle områder/tema. Tanken er å involvere kontrollutvalget relativt tidlig i prosessen slik at utvalget selv kan komme med innspill til mulige områder/tema for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. I tillegg kan eventuelt utvalget også komme med synspunkter på hva som revisor så langt har kommet frem til.

Jeg vil anbefale utvalget å se på overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for forrige periode, samt på kapitlene i Kontrollutvalgsboken som omhandler forvaltningsrevisjon for å ha et best mulig grunnlag til å kunne drøfte denne saken.

Forslag til vedtak:

FASTE POSTER

Nytt fra revisor og sekretær:

REFERATER

EVENTUELT

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Hægebostad kommune

Sak 13/12

Møtedato: 09.10.12

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 13/12 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Vedlegg:

- Forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon for Hægebostad kommune 2012-2015"
- Overordnet analyse Hægebostad kommune

Bakgrunn for saka:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner har bestemmelser om 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 sin virksomhet ut fra en vurdering av risiko og hva som er vesentlig. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret.

Formelt grunnlag:

Forvaltningsrevisjon er definert i Lov om kommuner og fylkeskommuner § 77 hvor det heter:

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens og fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."

Kontrollutvalget ba i sitt møte den 16. november 2011 Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS om å gjennomføre en overordnet analyse som skulle danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon. I sitt møte den 21. august 2012 ga kontrollutvalget revisjonen innspill på områder som de mente var viktig å arbeide videre med i analysen.

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 for Hægebostad kommune foreslås disse områdene/prosjektene for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget vil i løpet av planperioden prøve å få gjennomført flest mulig prosjekt innenfor de budsjetttrammer som blir gitt av kommunestyret.

Forslag til innstilling:

Kommunestyret slutter seg til den framlagde "Plan for forvaltningsrevisjon for Hægebostad kommune 2012-2015.

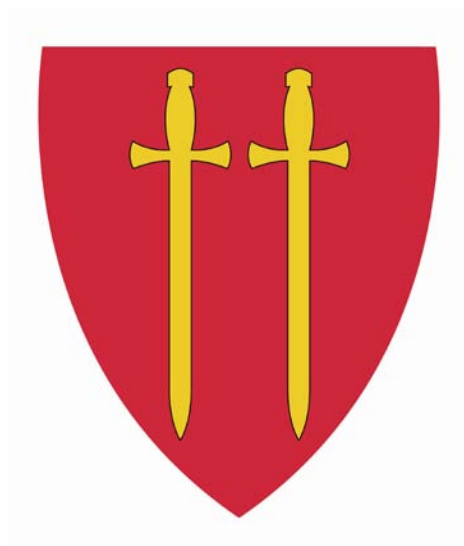
Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre forandringer i rekkefølgen av gjennomføringen av aktuelle prosjekter, og til å sette i gang andre prosjekt, dersom utvalget ser behov for det.

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Forslag pr. 02.10.12

HÆGEBOSTAD KOMMUNE

2012 – 2015



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 Hægebostad kommune bestilt en overordnet analyse fra Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 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, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte 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 koml. 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, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes kommunerevisjonen

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. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

Prioriteringer i denne planperioden

Generelt

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune – dessuten samtaler med administrativ ledelse og ordfører. 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 (jf. vedlegg). 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.

Prioritering av forvaltningsrevisjoner

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger. Generelt ut fra de ressursene som er tilgjengelig, er det mest realistisk å forvente at det kan gjennomføres *ett* mindre prosjekt i Hægebostad kommune hvert år. Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prosjekter for Hægebostad kommune for 2012 – 2015:

Prioritet	Prosj. nr.	Navn/beskrivelse

En nærmere begrunnelse for valg av disse prosjektene, ligger i vedlegget (Overordnet analyse).



Foto: Hægebostad kommune

Overordnet analyse
for
forvaltningsrevisjon

Hægebostad
kommune

2012 - 2015

Sammendrag

Denne overordnede analysen skal legge grunnlaget for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. Gjennom en risiko- og vesentlighetsanalyse har vi kartlagt aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i Hægebostad kommune. Analysen er basert på en gjennomgang av dokumenter, tidligere erfaringer og samtaler med ordfører, rådmann, samt kontrollutvalgsmedlemmene.

Med utgangspunkt i kommuneloven § 1 kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i 4 kategorier:

- Legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt folkestyre (målsetning 1)
- Stå for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale fellesskap (målsetning 2)
- Bidra til en bærekraftig utvikling (målsetning 3)
- Legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard (målsetning 4)

Den tredje målsetningen er ikke aktuell i denne analysen, da denne vil være for omfattende.

For at den første målsetningen skal være oppfylt, er det en del forutsetninger som må være tilstede. Blant annet må saker som legges fram for de folkevalgte, være forsvarlig utredet, og alle vedtak som blir gjort, må følges opp og settes i verk. Alle avgjørelser skal tas av de folkevalgte dersom ikke myndighet er vedtatt delegert til ansatte i kommunen. Innbyggernes rettsikkerhet må være ivaretatt i møte med den offentlige forvaltningen, og det må være et tilfredsstillende personvern i kommunen. Det er også krav til offentlighet for å sikre forvaltningen. Vi har ingen indikasjoner på at Hægebostad kommune ikke har et funksjonsdyktig folkestyre, men det kan likevel være nyttig ut fra et samfunnsmessig perspektiv å gjøre grundigere undersøkelser knyttet til hvordan lokaldemokratiet fungerer.

Under den første målsetningen har vi derfor kommet fram til disse områdene som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- 1. Se på kommunens system for å registrere, effektivere og ferdigmelde politiske vedtak.**
- 2. Kontrollere om bruk av myndighet er i henhold til delegasjonsvedtak.**
- 3. Vurdere om kommunens saksbehandling er i henhold til saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven.**
- 4. Vurdere om dokumenter som er unntatt offentlighet skulle vært offentliggjort.**
- 5. Se på kommunens rutiner for å hindre at personopplysninger feilaktig blir offentliggjort.**

Under den andre målsetningen om rasjonell og effektiv forvaltning har vi tatt en gjennomgang av alle tjenestoområdene i kommunen. Vi har vurdert etterlevelse av lovverk, kvalitet og produktivitet (Kostratall).

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon som gjelder for alle enheter er:

Rådmannen

Kommunestyret har det overordnede ansvaret for kommunens finansforvaltning mens rådmannen er ansvarlig overfor kommunestyret for at forvaltningen skjer på en betryggende måte.

6. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være en gjennomgang av kommunens finansforvaltning.

Kommunen benytter elektronisk sak - arkivsystem. Systemet er viktig for å få en effektiv håndtering av dokumenter og sakslister. Kommunen er også underlagt strenge krav til dokumentregistrering og -oppbevaring.

7. En aktuell forvaltningsrevisjon kan være en gjennomgang av rutiner og praksis til kommunens sak - og arkivsystem for å vurdere om dette fungerer i samsvar med lov og intensjon.

Kommunen hadde pr 31.12.2011 ca 139 årsverk. I årsmeldingen fremgår det at gjennomsnittlig sykefravær i 2011 var 6,57 %. Fraværet varierer fra år til år, og også mellom enhetene.

8. Et aktuelt forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å undersøke sykefraværet og tiltak som gjøres for å redusere dette.

Det ble i september 2012 vedtatt ny flyktningplan gjeldende for perioden 2012-2014. I delmålene i denne planen står det blant annet at flyktninger skal oppleve å bli tatt godt imot, bli integrert og inkludert i lokalsamfunnet, og det er satt ulike arbeidsmål.

9. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å kontrollere om målene i flyktningplanen innfris.

Skole og barnehage

Kostratall viser at andelen elever som gis spesialundervisning i Hægebostad, er økende jo eldre elevene blir. Dette er også en tendens for landet som helhet, og det er fra sentralt hold uttrykt bekymring for at tallene på barn og elever med behov for spesialundervisning, ligger høyt.

10. Det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kommunens bruk av spesialundervisning.

Mobbing er særdeles belastende og har store konsekvenser for den som blir utsatt for det. Hægebostad kommune scorer litt under gjennomsnittet for landet og Vest Agder fylke på skoleportens måling av mobbing ved syvende trinn på barneskolene.

11. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å undersøke kommunens arbeid med mobbing i skolene.

Arbeidet mot mobbing er vel så viktig i en tidlig fase. Hva slags arbeid utføres i barnehagene på dette området?

12. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se på barnehagenes arbeid for å forebygge mobbing.

Pleie og omsorg

I følge forskrift om kontantytelser fra folketrygden skal kommunen sørge for en dokumentert vurdering av om beboerne er i stand til å disponere kontantytelsen selv. I tilfeller der lege har foretatt beslutning om at beboeren ikke er i stand til å disponere egne midler, skal ledelsen ved boformen overta disposisjonen over kontantytelsene fra folketrygden. Generelt utgjør oppbevaring og disponering av midlene til beboere på offentlige institusjoner en risiko.

13. Aktuelt for forvaltningsprosjekt kan være kartlegging og etterlevelse av kommunens rutiner for behandling av kontanter og verdisaker for beboerne.

Plan og drift

Organisering og styring av eiendomsforvaltning kan være avgjørende for å få en kostnadseffektiv forvaltning og drift av kommunens eiendommer.

14. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen.

Interkommunale samarbeid

Hægebostad kommune er med i flere interkommunale samarbeid. Det kan være interessant å se om kommunen har vedtatt føringer for de interkommunale samarbeidene, og om erfaringer fra slike samarbeid er i tråd med kommunens forventninger.

15. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt er å se nærmere på kommunens interkommunale samarbeid.

Innholdsfortegnelse:

Sammendrag	i
Forord	v
1. Innledning	1
2. Overordnet perspektiv - kommunens virksomhet i henhold til kommuneloven	2
3. Overordnet analyse	4
3.1. Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre	4
3.1.1 Forsvarlig utredning og iverksettelse av vedtak	4
3.1.2 Delegasjon av myndighet.....	4
3.1.3 Forvaltningsloven	5
3.1.4 Offentlighetsloven	5
3.1.5 Personvern.....	5
3.2. Rasjonell og effektiv forvaltning av ressursene	6
3.2.1 Organisering – administrasjon/politisk	7
3.2.2 Hovedtall	8
3.2.3 Rådmannen	8
3.2.4 Skole og barnehage.....	9
3.2.5 Pleie og omsorg	11
3.2.6 Plan og drift	12
3.2.7 Interkommunale samarbeid	12
4. Oppsummering	14

Tabelloversikt:

Tabell 1: Hovedtall Hægebostad kommune	8
Tabell 2: Kostratall spesialundervisning	10
Tabell 3: Kostratall spesialundervisning Audnedal	10
Tabell 4: Oversikt over mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon.....	15

Figuroversikt:

Figur 1: Organisasjonskart Hægebostad kommune	7
---	---

Forord

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har fått i oppdrag av kontrollutvalget i Hægebostad kommune i sak 10/11, å foreta en overordnet analyse av kommunens virksomhet for å kunne identifisere sektorer og områder der det kan være behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Forvaltningsrevisjonen skal foreta systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet og måloppnåelse med utgangspunkt i kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I tillegg kommer vurdering av om regelverket etterleves, om kommunens styringssystemer og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget som legges fram for politiske organer, er i samsvar med offentlige utredningskrav.

Bestemmelsene om at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon, kom inn i kommuneloven med virkning fra 01.07.2004, § 77 nr. 4. I forskrift om kontrollutvalg pålegges kontrollutvalget å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i valgperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Det er kommunestyret som ved å vedta en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal bestemme innholdet i og omfanget av forvaltningsrevisjonsarbeidet. Dette gir kommunestyret en mer aktiv, bestemmende rolle i forvaltningsrevisjon.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS har gjennomført overordnet analyse for Hægebostad kommune. Analysen er gjennomført på et overordnet nivå og vil kunne gi informasjon om hvilket område det er mest aktuelt å se nærmere på, og gi kontrollutvalget et grunnlag til å foreta valg mellom ulike alternative forvaltningsrevisjonsprosjekt. Analysen er utført i august/september 2012 av revisjonssjef Irene Loka og revisor Silje Djuvik Støle.

Flekkefjord, 1.oktober 2012

Sign.
Irene Loka
revisjonssjef

Sign.
Silje Djuvik Støle
revisor

1. Innledning

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I tillegg kommer vurderinger av om regelverket etterleves, om kommunens styringssystemer og virkemidler er hensiktsmessige, og om beslutningsgrunnlaget som legges fram for politiske organer er i samsvar med offentlige utredningskrav. Hensikten er bl.a. å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Det er kontrollutvalget som skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon kan kommunen oppnå:

- Å få påvist 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:
 - ✓ Kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen.
 - ✓ Ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse.

Denne rapporten gir en overordnet analyse av Hægebostad kommune. Hensikten med den overordnede analysen er å framskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en 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. Analysen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Vi har basert analysen på gjennomgang av dokumenter og Kostra-tall. Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak budsjett 2012, økonomiplan 2012 – 2015, og årsregnskap og årsmelding 2011. Videre er det tatt hensyn til erfaringer fra regnskapsrevisjon, samt møter med rådmann, ordfører og kontrollutvalg. Gjennom møtene har vi ønsket å drøfte og få innspill til nyttige og relevante prosjekter. Innspill fra disse møtene har vi lagt stor vekt på i analysen, og enkelte av prosjektene vi foreslår som aktuelle, baserer seg på disse innspillene.

2. Overordnet perspektiv - kommunens virksomhet i henhold til kommuneloven

Kommunens overordnede målsetting er, ifølge kommuneloven, rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser. For å nå dette målet må kommunen ha en god måloppnåelse, riktig oppfølging av vedtak, god økonomistyring og en optimal produktivitet.

Analysen tar utgangspunktet i kommunens virksomhet på et overordnet plan. Kommunelovens § 1 deler den kommunale virksomheten inn i fire kategorier:

- Legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt folkestyre.
- Stå for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser innenfor rammen av det nasjonale fellesskap.
- Bidra til en bærekraftig utvikling.
- Legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.

Dersom en tar utgangspunkt en risiko- og vesentlighetsvurdering kan en utdype disse kategoriene videre:

Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?

Risiko- og vesentlighetsvurderingene vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentlighetsloven overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som treffer de folkevalgte som målgruppe.

Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer produksjonen på en rasjonell og effektiv måte?

Dette punktet innbefatter det meste av kommunens økonomiske aktivitet og gjelder kommunens ytelse av tjenester overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. De mest sentrale lovene er blant annet opplæringsloven, barnehageloven, sosialtjenesteloven, helse- og omsorgstjenesteloven, barnevernloven, arbeidsmiljøloven, plan- og bygningsloven og brann- og eksplosjonsvernloven. Her vil det innenfor rammen av en overordnet analyse være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet i forhold til om kommunen oppfyller de krav til de ulike tjenestene som framgår av lovverket, både når det gjelder omfang og kvalitet, og om produksjonen skjer på en rasjonell og effektiv måte.

Bidrar kommunen gjennom sin virksomhet til en bærekraftig utvikling?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidsrettet utviklingsperspektiv. Først og fremst stammer uttrykket fra kravet om å ta miljømessige hensyn i den kommunale planleggingen/utviklingen. Vi har ikke fokusert på denne målsetningen i analysen.

Legger kommunen til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard?

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere.

3. Overordnet analyse

Den overordnede analysen tar utgangspunkt i kommunens virksomhet fra et overordnet plan. Først vil vi ta for oss en analyse av lokaldemokratiet, og om dette fungerer som det skal i henhold til kommuneloven. Deretter gis en analyse av de mest vesentlige områdene i forhold til kommunens forvaltning av ressursene.

3.1. Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre

For at vi skal ha et funksjonsdyktig folkestyre, og et lokaldemokrati som fungerer, må enkelte forutsetninger være tilstede. De folkevalgte må få tilstrekkelige, forståelige saksframstillinger fra administrasjonen i forkant av at en sak behandles. Vedtak som blir fattet skal utformes i henhold til lovverk, og administrasjonen må ha et system som sørger for at alle vedtak blir satt ut i livet (effektuert). Ansatte i kommunens administrasjon som tar avgjørelser, må ha fått tildelt myndighet til dette. Dessuten må innbyggernes rettssikkerhet være tatt vare på. Dette er ikke uttømmende, men noen av de grunnleggende forutsetningene som bør være til stede for at vi kan si at vi har et lokaldemokrati som fungerer.

Det er ikke foretatt noen helhetlig risikovurdering av dette området, og vi har heller ikke noen klare indikasjoner på at det er stor risiko for at kommunen ikke har et funksjonsdyktig folkestyre. Det kan likevel være nyttig ut fra et samfunnsmessig perspektiv, å gjøre grundigere undersøkelser knyttet til dette området.

3.1.1 Forsvarlig utredning og iverksettelse av vedtak

Kommuneloven angir at rådmannen er ansvarlig for at saker som legges fram for folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Dersom administrasjonen mangler et system for oppfølging av vedtak eller har manglende kapasitet til å følge opp vedtak, har man en risiko for at kommunelovens bestemmelser ikke overholdes. Det samme dersom rådmannen bruker et fagspråk som er vanskelig å forstå eller ikke foretar tilstrekkelig saksutredning. Andre risikofaktorer kan være at det holdes tilbake opplysninger, eller vedtak treneres. Hægebostad kommune har i dag ikke etablert rutiner for oppfølging av vedtak.

1. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se på kommunens system for å registrere, effektuere og ferdigmelde politiske vedtak.

3.1.2 Delegasjon av myndighet

Alle avgjørelser i kommunal sektor tas av folkevalgte. Avgjørelser som gjelder kommunens innbyggere kan bare tas av tilsatte når myndighet til dette er delegert fra et folkevalgt organ på lovlig måte. Den sentrale bestemmelsen om kommunal styring er kommunelovens § 6, som sier: ”Kommunestyret er det øverste kommunale organet. De treffer vedtak på vegne av kommunen så langt ikke annet følger av lov eller delegasjonsvedtak.”

I utgangspunktet ligger all kommunal myndighet til kommunestyret. Kommunal myndighet ligger hos andre organer bare der hvor en lovbestemmelse uttrykkelig fastsetter dette eller kommunestyret selv har delegert myndigheten.

2. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å kontrollere om bruk av myndighet er i henhold til delegasjonsvedtak.

3.1.3 Forvaltningsloven

Forvaltningsloven regulerer enkeltpersoners rettigheter når de er i kontakt med offentlige instanser. Forvaltningsloven skal ivareta borgernes rettssikkerhet og sikre en betryggende saksbehandling.

Forvaltningsloven er en overordnet lov som tas i bruk i all saksbehandling, så lenge ikke annen lov gjelder etter særlovgivning. Forvaltningsloven bestemmer blant annet hvordan en kommune skal treffe vedtak, og gir innbyggerne klare rettigheter i møtet med det offentlige. Loven skal ivareta innbyggernes rettssikkerhet og sikre en betryggende saksbehandling, og gir en rekke generelle regler om blant annet habilitet, taushetsplikt og veiledningsplikt. Den har regler som gjelder utredningsplikt, begrunnelsesplikt, underretningsplikt og regler om klage- og omgjøringsadgang. Loven inneholder også regler om hvordan forskrifter (vedtekter) skal utarbeides. Manglende kunnskaper om forvaltningsloven er en risikofaktor som kan føre til at enkeltpersoners rettssikkerhet ikke ivaretas.

3. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å vurdere om kommunens saksbehandling er i henhold til saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven.

3.1.4 Offentlighetsloven

Offentlighetsloven er den generelle lov om offentlighet for forvaltningens dokumenter. Offentlighetsprinsippet i vid forstand omfatter både dokumentoffentlighet, møteoffentlighet og enkeltopplysninger om en person i et register.

Forvaltningen er også pålagt å vurdere meroffentlighet, det vil si å gjøre kjent dokumenter helt eller delvis, selv om det etter bestemmelser i loven kan unntas fra offentlighet.

Risikofaktorer her er manglende kunnskaper om lovverket, og at det kan skje en bevisst tilbakeholdelse av opplysninger.

4. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å vurdere om dokumenter som er unntatt offentlighet skulle vært gjort offentlig.

3.1.5 Personvern

Kommunen behandler hver dag store mengder personopplysninger. Hver person har i utgangspunktet rett til å bestemme selv hva andre skal få vite om hans eller hennes personlige

forhold. Derfor er kommunens håndtering av slike opplysninger underlagt omfattende lovregulering.

Sentralt lovverk:

- Personopplysningsloven
- Helseregisterloven
- Regler om taushetsplikt iht. forvaltningsloven.

Personvernlovgivningen er ikke bare avgrenset til spørsmål om den enkeltes rett til å bestemme hvem som kan få tilgang til opplysningene, men innebærer også krav til hvordan opplysningene behandles. Opplysningskvalitet, retten til innsyn i egne personopplysninger og sikring av personopplysninger er viktig.

Den forvaltningsrettslige taushetsplikten for personopplysninger omfatter informasjon som knytter seg til en bestemt person, gjerne på en måte som karakteriserer vedkommende eller berører vedkommendes identitet, og som man vanligvis ønsker å holde for seg selv. Taushetsplikten er i utgangspunktet pålagt personer og ikke organer. Siden taushetsplikten er personlig, er opplysninger prinsipielt sett ikke tilgjengelig for organet som sådan bare fordi en saksbehandler har fått dem. Kommunenes informasjonssikkerhet, tilgang til IKT - systemer og behandling av personopplysninger er viktig for å sikre at taushetsbelagte opplysninger ikke røpes.

Kommunens hovedmålsetning for behandling av personalopplysninger, er å hindre at den enkeltes personvern kompromitteres.

5. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å vurdere kommunens rutiner for å hindre at personopplysninger feilaktig blir offentliggjort.

3.2. Rasjonell og effektiv forvaltning av ressursene

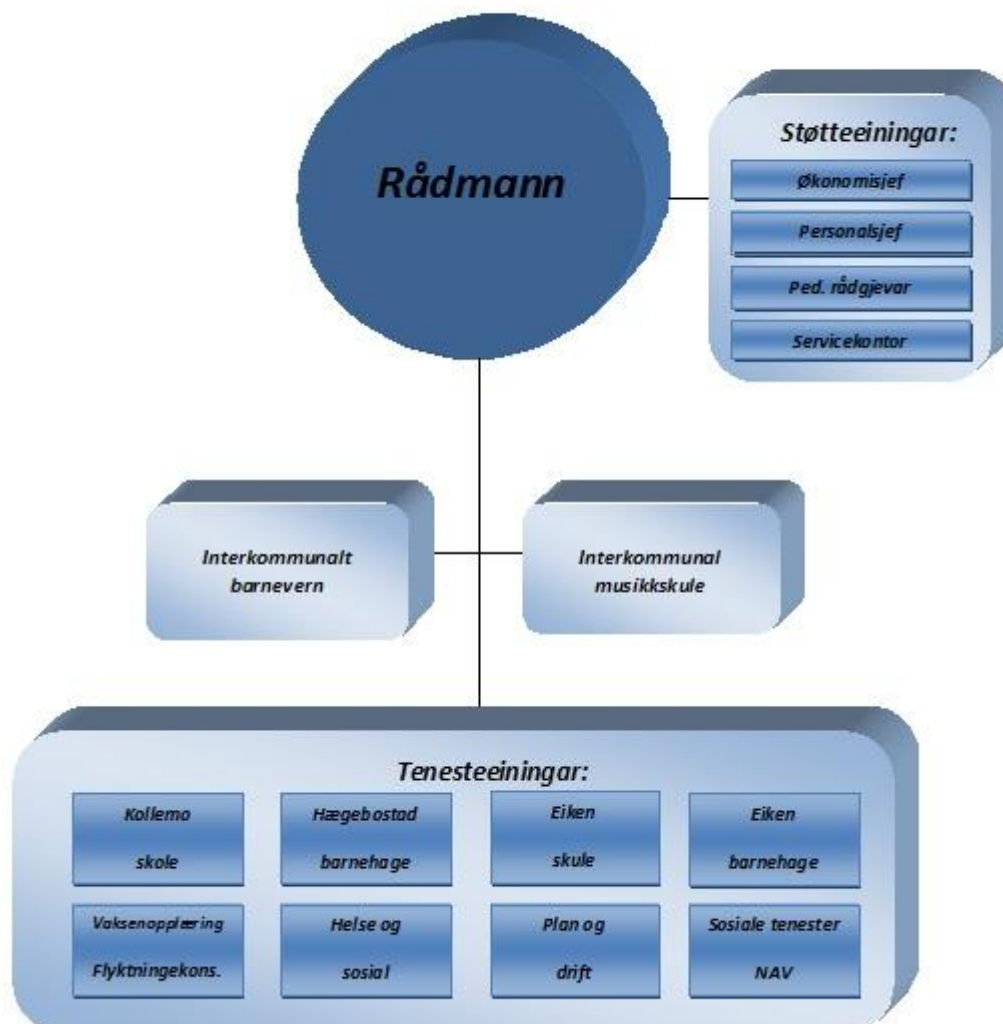
I følge kommuneloven skal kommunen ha en rasjonell og effektiv forvaltning. For å sikre dette må kommunen ha en god måloppnåelse, etterlevelse av lovverk, riktig oppfølging av vedtak, god økonomistyring og en optimal produktivitet. Krav til kommunale tjenester finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. De mest sentrale lovene er opplæringsloven, barnehageloven, sosialtjenesteloven, kommunehelsetjenesteloven, barnevernloven, plan- og bygningsloven og brann- og eksplosjonsvernloven. Det vil innenfor rammen av en overordnet analyse som denne, være aktuelt å vurdere risiko- og vesentlighet i forhold til om kommunen oppfyller de krav til ulike tjenestene som framgår av lovverket, både når det gjelder omfang og kvalitet, og om produksjonen skjer på en rasjonell og effektiv måte.

Analysen gir først en oversikt over hvordan kommunen er organisert administrativt og politisk og så en presentasjon av tall fra årsregnskapet 2011. Deretter beskrives vesentlige områder som gjelder hele organisasjonen, før vi kommer inn på en beskrivelse av de enkelte enheter/områder vi har funnet aktuelle.

3.2.1 Organisering – administrasjon/politisk

Hægebostad kommune har kontrollutvalg, formannskap og administrasjonsutvalg i tillegg til kommunestyre.

Rådmannen er kommunens øverste administrative leder. Hos rådmannen er det plassert flere stabsfunksjoner som i hovedsak yter tjenester internt i kommunen. Blant disse er støtteenhetene i organisasjonskartet nedenfor. Kommunen er organisert med 4 støtteenheter og 8 tjenesteenheter. Se figur 1:



Figur 1: Organisasjonskart Hægebostad kommune

3.2.2 Hovedtall

Tekst	2011	Bemerkninger
Brutto driftsresultat, negativt	-12,8 mill	Resultat før finansinntekter og finansutgifter inkl avskrivning
Netto driftsresultat, positivt	0,9 mill	Resultat etter finansinntekter og finansutgifter, eks avskrivning
Arbeidskapitalen	51,3 %	Regnet i % av brutto driftsinntekter. Gj.snitt i fylket: 29,7 %
Langsiktig lån	84,6 mill	Inkl. lån til videreformidling.
Disposisjonsfond	24,2 mill	Samlet avsetning til disp.fond pr 31.12.11.

Tabell 1: Hovedtall Hægebostad kommune

Investeringsrammen i økonomiplanperioden 2012 – 2015 er på 40,9 mill kr. I budsjett for 2012 er netto fordeling til driftsenhetene på 100,7 mill kr.

3.2.3 Rådmannen

Enhetene som inngår i rådmannens budsjetttramme: rådmann, personalsjef, flyktningekonsulent, økonomisjef, servicekontor, pedagogisk konsulent, imk og byremo ungdomsskole..
Budsjetttrammen for 2012 er på 18,4 mill kr.

I analysen har vi funnet følgende områder som kan være aktuelle for en nærmere gjennomgang:

Finansforvaltning

Kommunestyret har det overordnede ansvar for kommunens finansforvaltning iflg. kommunelovens § 52. Loven bestemmer at kommunestyret selv skal fastsette nærmere regler for finansforvaltningen, og herunder ta stilling til balansen mellom avkastning, risiko og likviditet. Kommunen må ved sin forvaltning ikke ta vesentlig finansiell risiko.

Rådmannen er ansvarlig overfor kommunestyret for at forvaltningen skjer på en betryggende måte. Dette gjelder uavhengig av om oppgaven utføres av rådmannen selv, eller er en tjeneste som kjøpes i markedet. Det er nødvendig at administrasjonen har klare fullmakter fra kommunestyret å forholde seg til i den løpende finansforvaltningen.

At finansforvaltningen i kommunen er i tråd med kommuneloven, finansforskriften og kommunestyrets retningslinjer er et viktig område for gjennomføring av tilsyn og kontroll, og dermed et område for forvaltningsrevisjon.

Hægebostad kommune har per 31.12.2011 plassert 59,3 mill kr i bank og 19,4 mill kr i obligasjoner. Avkastningen var i 2011 2,7 mill kr. Lånegjelda var ved årsskiftet 84,6 mill kr. Rådmann er gitt fullmakt til å plassere kommunens langsiktige aktiva iht finansreglementet.

Hægebostad kommune har et kvalitetssikret finansreglement, men mangler skriftlige finansrutiner iht. finansforskriftens § 8.

6. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være en gjennomgang av kommunens finansforvaltning.

Journalføring og saksbehandling

Et godt fungerende sak- og arkivsystem er viktig for å få en oversikt over innkomne saker, og sikre at disse blir behandlet. Det er også bruken av dette systemet som avgjør om dokumenter blir journalført og gjort tilgjengelig for offentligheten. Kommunen benytter det elektronisk sak - arkivsystemet Ephorte.

7. En aktuell forvaltningsrevisjon kan være en gjennomgang av rutiner og praksis til kommunens sak - og arkivsystem for å vurdere om dette fungerer i samsvar med lov og intensjon.

Sykefravær

I årsmeldingen for 2011 fremgår det at gjennomsnittlig sykefravær i 2011 var 6,57 %. Målet i HMS plan vedtatt i 2009 var 6 %. I årsmeldingen er fraværet fordelt pr enhet, og vi ser at det kan være store svingninger fra år til år. Hægebostad og Eiken barnehage har de siste årene ligget høyt. I 2011 var sykefraværet i disse enhetene 15,7 % og 14,4 %. Kommunen hadde pr 31.12.2011 ca 139 årsverk

8. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å undersøke sykefraværet, og tiltak som gjøres for å redusere dette.

Flyktingetjenesten

Kommunen har bosatt flyktinger fra 2009. I 2012 har kommunestyret gjort vedtak om ikke å ta imot nye flyktinger. Det ble i september 2012 vedtatt ny flyktingplan gjeldende for perioden 2012-2014. Flyktingplanen definerer flere mål. Kommunens hovedmål i gjeldende kommuneplan er å opprettholde og øke befolkningen i Hægebostad kommune. I delmålene i flyktingplanen står det blant annet at flyktinger skal oppleve å bli tatt godt imot, bli integrert og inkludert i lokalsamfunnet. Det er satt ulike arbeidsmål, både kortsiktige (0-2 år) og langsiktige arbeidsmål (5 år).

9. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å kontrollere om målene i flyktingplanen innfris.

3.2.4 Skole og barnehage

Skole og barnehage er organisert som 4 selvstendige tjenesteenheter. Skole har en total budsjettramme for 2012 på kr 12,4 mill, antall årsverk i 2011 var 22,7. Barnehage har en total budsjettramme for 2012 på kr 8,4 mill, antall årsverk i 2011 var 21.

Skole

Hægebostad kommune har to skoler 1.-7. trinn. Eiken skole med 106 elever og 13,8 årsverk, og Kollemo skole med 49 elever og 8,9 årsverk.

Sentralt lovverk:

- Opplæringslova
- Forskrift til opplæringslova

Spesialundervisning

Elever som ikke får tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen, har rett til spesialundervisning. Dette er en mer omfattende form for tilpasset opplæring. Spesialundervisning har stor betydning for de elevene dette angår.

Behov for spesialundervisning aktualiseres når enkelte elever ikke kan få et tilfredsstillende læringsutbytte ved tilpasning innenfor rammen av det ordinære opplæringstilbudet.

	1034 Hægebostad 2011	1034 Hægebostad 2010	1034 Hægebostad 2009	Kostra- gruppe 05 2011	Vest- Agder 2011	Landet uten Oslo 2011
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	7,1	6,5	5,7	10,8	8,6	8,6
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 1.-4. trinn	2,3	5,6	3,5	7,1	5,4	5,7
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 5.-7. trinn	13	7,8	8,1	11,7	9,3	9,8
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	13,9	11,8	11,2
Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt	13,7	11,1	12,4	17,4	18,9	18,3

Tabell 2: Kostratall spesialundervisning

	1027 Audnedal 2011	1027 Audnedal 2010	1027 Audnedal 2009	Kostra- gruppe 06 2011	Vest- Agder 2011	Landet uten Oslo 2011
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning, 8.-10. trinn	12,7	10,8	13,9	14,8	11,8	11,2

Tabell 3: Kostratall spesialundervisning Audnedal

Da kommunen har ungdomsskole sammen med Audnedal kommune er kostratall for 8.-10.trinn tatt med i egen tabell.

Kostratall viser at andelen elever som gis spesialundervisning i Hægebostad er økende jo eldre elevene blir, jf. tabell 2 over. Dette er også en tendens for landet som helhet, og det er fra sentralt hold uttrykt bekymring for at tallene på barn og elever med behov for spesialundervisning ligger høyt.

10. Det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kommunens bruk av spesialundervisning.

Mobbing

Mobbing er særdeles belastende og har store konsekvenser for den som blir utsatt for det. Mobbing i skolen har derfor hatt både lokalt og nasjonalt fokus de seneste årene. Opplæringsloven har en egen bestemmelse i § 9a som gir alle elever rett på et godt fysisk og psykososialt miljø. Lovbestemmelsen sier videre blant annet noe om ansattes plikt til å gripe inn dersom en elev blir utsatt for mobbing, og krav til saksbehandling dersom elev eller foreldre ber om tiltak

Elevundersøkelser om læringsmiljø i skolene, viser at Hægebostad kommune scorer litt under gjennomsnittet for landet og Vest Agder fylke¹. Resultatene er hentet fra 7. trinn på barneskolene.

¹ Indikatoren for mobbing er beregnet ut fra hvor mange som opplever at de blir mobbet og hvor ofte de blir mobbet. En lav skår på måling av mobbing tyder på lite mobbing i skolen.

På grunn av skolenes størrelse får man ikke opplyst tall pr skole, men samlet for de to barneskolene i kommunen.

Resultatene viser at jentene har en noe høyere skår enn guttene når det gjelder mobbing.

Kristiansand kommune ble i 2012 dømt i Høyesterett² og pålagt erstatningsansvar til en person som var blitt mobbet både fysisk og psykisk i flere år, mens han var elev på en skole i kommunen. I dommen er det blant annet henvist til krav til skolene slik dette er beskrevet i Rundskriv Udir – 2 – 2010 fra Utdanningsdirektoratet:

”I Elevundersøkelsen 2010 oppgir 8,5 % av elevene at de har blitt mobbet minst to eller tre ganger den siste måneden. Opplæringsloven § 9a-1 gir eleven en individuell rett til et godt psykososialt miljø som fremmer helse, trivsel og læring. Kapittel 9a inneholder både krav til skolens arbeid rettet mot enkeltelever og krav til skolens systematiske arbeid (internkontroll). Kapittel 9a omtales ofte som ”elevenes arbeidsmiljølov” og skal sikre at eleven får et minst like godt vern av sitt miljø som arbeidstakere.”

Høyesterettsdommen vil trolig føre til at det dukker opp liknende saker andre steder.

Samtidig med at rettsaken pågikk, gjennomførte Kristiansand kommune et forvaltningsrevisjonsprosjekt som blant annet så på mobbeproblematikken med bakgrunn i nevnte elevundersøkelser.

Det kan være interessant å se om det finnes noen sammenheng mellom arbeidet mot mobbing i den enkelte skole, og hvor stor andel elever som opplever å bli mobbet. Det kan også være andre faktorer som kan være med å forklare variasjonene. Å gjennomføre forvaltningsrevisjon for å finne svarene på disse spørsmålene lokalt, kan være et positivt bidrag til arbeidet mot mobbing.

- 11.** Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å undersøke kommunens arbeid med mobbing i skolene.

Arbeidet mot mobbing er vel så viktig i en tidlig fase. Det kan være interessant å se på hva slags arbeid som utføres i barnehagene på dette området.

- 12.** Et mulig område for forvaltningsrevisjon er å se på barnehagenes arbeid for å forebygge mobbing.

3.2.5 Pleie og omsorg

Enheten består av heimebasert omsorg, Eiken bu- og omsorgssenter, burettleiar, pleie og omsorgsleiar. Budsjettrammen for 2012 er på 23,9 mill kr. Totalt antall årsverk i 2011 var 37,9.

Sentralt lovverk:

- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Pasient- og brukerrettighetsloven
- Kvalitetsforskriften
- Forskrift om kontantytelser fra folketrygden

² HR-2012-00241-A (sak nr 2011/1163)

Kontantytelser

I følge forskrift om kontantytelser fra folketrygden skal kommunen sørge for en dokumentert vurdering av om beboerne er i stand til å disponere kontantytelsen selv. I tilfeller der lege har foretatt beslutning om at beboeren ikke er i stand til å disponere egne midler, skal ledelsen ved boformen overta disposisjonen over kontantytelsene fra folketrygden. Ledelsen kan velge å overlate denne disposisjonsretten til pårørende eller verge/hjelpesverge.

Generelt utgjør oppbevaring av verdisaker og disponering av beboernes midler en risiko.

13. Aktuelt for forvaltningsrevisjon kan være kartlegging og etterlevelse av kommunens rutiner for behandling av kontanter og verdisaker for beboerne.

3.2.6 Plan og drift

Plan og drift er en av kommunens tjenesteenheter. Arbeidsområdene er blant annet landbruk, data/informasjon, kultur, bibliotek, bygnings- og reguleringsarbeid, kommunale bygg og eiendommer, kommunale veier, kalking, vann og kloakk, kartverk og oppmåling, brann og feiervesen.

Antall årsverk i 2011 var 16,5. Budsjetttramme for avdelingen i 2012 er på 16,2 mill kroner.

Eiendomsforvaltning

Blant enhetens oppgaver er drift, renhold og vedlikehold av kommunens bygningsmasse med tilhørende uteområder.

I årsmeldingen for 2011 framgår det at et av målene for 2012 er at vedlikeholdsplan for alle større kommunale bygg skal bli ferdig.

Organisering og styring av eiendomsforvaltningen kan være avgjørende for å få en kostnadseffektiv forvaltning og drift av kommunens eiendommer.

14. Mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen.

3.2.7 Interkommunale samarbeid

Kommuner har utfordringer knyttet til behovet for å samordne tjenester på tvers av administrative grenser for å kunne gi best mulig tjenester til innbyggerne. Mangel på kompetanse og arbeidskraft og ønske om bedre ressursutnyttelse kan gi utfordringer for kommunens tjenesteproduksjon. Interkommunalt samarbeid kan i mange tilfeller være en løsning på slike utfordringer.

Kommuner kan samarbeide med andre kommuner innenfor alle typer av sin virksomhet. For de oppgavene kommunene påtar seg frivillig er det stor organisasjonsfrihet. Organisasjonsformer for samarbeid om ikke-lovpålagte oppgaver benytter særlig interkommunalt samarbeid (kompl. § 27), interkommunalt selskap (IKS loven) og aksjeselskap (Aksjeloven). Om lovpålagte oppgaver og offentlig myndighetsutøvelse ble det fra 1.1.2007 lovfestet to modeller for samarbeid i

kommuneloven. Den ene organisasjonsformen er administrativt vertskommunesamarbeid § 28b. Den andre er vertskommunesamarbeid med felles folkevalgt nemnd § 28c.

Hægebostad kommune har over flere år deltatt i interkommunale samarbeid og er i dag med i flere slike. Blant disse er interkommunal barnevernstjeneste, IDIVA, DDV, interkommunal kulturskole, Jordmorstjenesten, Byremo interkommunale ungdomsskole, overformynderi, legevaktordning. Det kan være aktuelt å se om kommunen har vedtatt føringer for de interkommunale samarbeidene og om erfaringer fra samarbeidet er i tråd med kommunens forventninger. Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres av kommunale foretak (kommuneloven kap 11), interkommunale samarbeid (kommuneloven § 27) og vertskommunesamarbeid (kommuneloven §§ 28a, 28b og 28c) som ikke er organisert som egne rettssubjekter.³ Et mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt kan være å se nærmere på et av kommunens interkommunale samarbeid.

- 15.** Mulig område for forvaltningsrevisjon er å se nærmere på kommunens interkommunale samarbeid.

³ Kommunalt eierskap som er organisert med hjemmel i andre lover enn kommuneloven samt interkommunalt samarbeid (kompl. §27), og som er egne rettssubjekt, blir omfattet av selskapskontroll. Dette inkluderer interkommunale selskaper, aksjeselskaper og samvirkeforetak. Men selskapskontrollen i disse kan også inkludere forvaltningsrevisjon. Men rammene for slik forvaltningsrevisjon vil være påvirket av manglende innsynsrett etter kommunelovens § 80 i selskaper som ikke fullt ut – direkte eller indirekte - er eid av kommuner. I slike tilfeller må forvaltningsrevisjon basere seg på innsyn i åpne kilder eller alternativt på et utvidet innsyn etter særskilt avtale med de øvrige eierne.

4. Oppsummering

En risiko og vesentlighetsanalyse for Hægebostad kommune, har gitt oss følgende områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Aktuelt for forvaltningsrevisjon	
Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre	
1. Oppfølging av politiske vedtak	Se på kommunens system for å registrere, effektuere og ferdigmelde politiske vedtak.
2. Delegasjonsmyndighet	Kontrollere om bruk av myndighet er i henhold til delegasjonsvedtak
3. Forvaltningsloven	Vurdere om kommunens saksbehandling er i henhold til saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven
4. Offentlighetsloven	Vurdere om dokumenter som er unntatt offentlighet skulle vært offentliggjort
5. Personvern	Vurdere kommunens rutiner for å hindre at personopplysninger feilaktig blir offentliggjort.
Rasjonell og effektiv forvaltning	
Rådmannen	
6. Finansforvaltning	Foreta en gjennomgang av kommunens finansforvaltning
7. Journalføring og saksbehandling	En gjennomgang av rutiner og praksis til kommunens sak - og arkivsystem for å vurdere om dette fungerer i samsvar med lov og intensjon.
8. Sykefravær	Undersøke sykefraværet og tiltak som gjøres for å redusere dette.
9. Flykningtjenesten	Kontrollere om målene i flyktingplanen innfris.
Skole og barnehage	
10. Spesialundervisning	Se på kommunens bruk av spesialundervisning.
11. Mobbing	Undersøke kommunens arbeid med mobbing i skolene.

Aktuelt for forvaltningsrevisjon	
12. Mobbing	Se på barnehagenes arbeid for å forebygge mobbing.
Pleie og omsorg	
13. Kontantytelser	Kartlegging og etterlevelse av kommunens rutiner for behandling av kontanter og verdisaker for beboerne.
Plan og drift	
14. Eiendomsforvaltning	Vurdere om kommunen har et tilfredsstillende system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen.
Interkommunale samarbeid	
15. Interkommunalt samarbeid	Se nærmere på kommunens interkommunale samarbeid.

Tabell 4: Oversikt over mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon.

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Hægebostad kommune

Sak 14/12

Møtedato: 09.10.12

Saksbehandler: Willy Gill

SAK 14/12 BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2013

Vedlegg:

1. Kommunerevisjonen Vest, representantskapet – sak 13/12
2. Agder Sekretariat, styret – sak 07/12

Kontrollutvalgssekretariatet

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat behandlet budsjettet i møte 13.09.12 og legger i sitt budsjett opp til at driftstilskuddet økes fra kr. 104.000 i 2012 til kr. 109.000 i 2013.

For ytterligere informasjon vises til styrets budsjettbehandling i sak 07/12 som følger vedlagt.

Kommunerevisjonen

Budsjettet er behandlet og vedtatt av både styre og representantskap. Forslaget innebærer 320 timer til regnskapsrevisjon og 100 timer til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll m.m. Totalt sett økes Hægebostad kommunes tilskudd til revisjonen fra kr. 381.000 i 2012 til kr. 396.000 i 2013.

For ytterligere informasjon vises til representantskapets budsjettbehandling i sak 13/12 som følger vedlagt.

Kontrollutvalgets utgifter

Ifølge den nye forskriften skal utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet være en del av budsjettet for kontroll og tilsyn. Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til dekning av utvalgets utgifter. Fortsatt er det slik at utgifter til godtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m. til utvalgets medlemmer dekkes av en felles ”pott” i kommunen. Det bør vurderes å overføre disse postene til budsjett for kontroll og tilsyn for å få samlet alle kontrollutvalgets utgifter.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontroll og tilsyn bygger på

- Forrige års budsjetttramme
- Vedtatt budsjett for Kommunerevisjonen Vest for 2013
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2013

	Budsjettforslag 2013	Vedtatt budsjett 2012	Vedtatt budsjett 2011
Tilskudd til revisjonsdistrikt	Kr. 396.000	Kr. 381.000	Kr. 370.000
Andel av sekretariatstjenester	Kr. 109.000	Kr. 104.000	Kr. 98.000
Kontrollutvalgets utgifter	Kr. 15.000	Kr. 15.000	Kr. 10.000
Totalbudsjett	Kr. 520.000	Kr. 500.000	Kr. 478.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2013 på **kr. 520.000,-**.
2. Kontrollutvalgets vedtak skal i henhold til § 18 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner følge formannskapetets innstilling til kommunestyret som et eget vedlegg.

Representantskapet

Sak nr: 13/2012
Møtedato: 25.09.2012
Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Årsbudsjett 2013 med utgiftsfordeling på kommunene. Økonomiplan 2013 – 2016.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak (9 repr. til stede):

Det framlagte årsbudsjett for 2013 med utgiftsfordeling mellom kommunene, og økonomiplan for årene 2013 – 2016 vedtas

Saksutredning:

Vedlegg:

- Styresak 07/2012
- Forslag til budsjett for 2013

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan. Økonomiplanen skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden. Forskrift om årsbudsjett for interkommunale selskaper § 2 angir at representantskapet innen årets utgang skal fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift for kommende kalenderår og at styret for selskapet fastsetter den nærmere fordeling av de økonomiske rammene.

I henhold til selskapsavtalens §§ 6 og 10 tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for innarbeidelse i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er etablert med det formål å utføre revisjon og ha tilsyn med deltakerkommunene i henhold til kommunelovens § 60 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. Tilsvarende gjelder også kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i. Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag hvor eierkommunene har interesser i den utstrekning revisorlovgivningen gir adgang til dette. Jfr. selskapsavtalens § 4. Alle selskapets oppdrag kan dermed knyttes til deltakerkommunenes interesser.

For at selskapet skal klare å utføre oppdragene i henhold til krav i lover, forskrifter og revisjonsstandarder, må vi ha en viss minimumsbemanning. Årsoppgjørperioden er den tiden som er mest kritisk ift om bemanningen er tilstrekkelig til å få gjennomført revisjonen. Sykefravær eller vakans i denne tiden fører til ekstra belastning på de øvrige ansatte ut over det som må forventes av overtid hos revisorene. Dagens bemanning bør dog være tilstrekkelig til å gjennomføre revisjonsoppdragene for kommunene, men en reduksjon vil kunne medføre at vi ikke kan utføre revisjonen på en forsvarlig måte. Framlagt budsjett gir således ikke rom for reduksjoner, gitt at kommunerevisjonen skal klare å utføre en forsvarlig revisjon.

Når det gjelder forutsetninger og rammer for budsjettet vises til vedlagt styresak 07/2012. En forutsetter også samme aktivitetsnivå i årene framover som det en har lagt opp til i 2013.

Økonomiplan i perioden 2013 – 2016:

	Regnskap	Budsjett	Forslag	Forslag til økonomiplan			Endring
	2011	2012	årsbudsjett 2013	2014	2015	2016	2012-2013
Sum driftsinntekter	-7 188 795	-7 282 000	-7 539 000	-7 539 000	-7 539 000	-7 539 000	3,53 %
Sum driftsutgifter	7 069 708	7 312 000	7 559 000	7 559 000	7 559 000	7 559 000	3,38 %
Brutto driftsresultat	-119 087	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000	-33,3 %
Netto finansinntekter	-46 656	-30 000	-40 000	-40 000	-40 000	-40 000	33,3 %
Netto driftsresultat	-165 743	0	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	
Netto avsetninger	0	0	20 000	20 000	20 000	20 000	
Årets mer/mindreforbruk	-165 743	0	0	0	0	0	
Inkludert i sum driftsinntekter:							
Inntekt fra kommuner	-5 840 000	-6 537 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000
Inntekt fra andre kunder	-855 403	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000

Utgiftsfordeling på kommunene:

Inntekt fra kommunene er budsjettert med kr 6 794 000. Dette er en økning på 3,9 % fra 2012. I forslaget til utgiftsfordeling på kommunene har en brukt samme fordelingsnøkkel som ble brukt i 2012.

Utgangspunktet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor anses som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Den endelige faktureringen og årsavregningen vil bli etter det timeforbruket som den enkelte kommune har hatt. Kommunene vil derfor mest sannsynlig få avvik i sine revisjonsutgifter i forhold til det budsjetterte. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsprosjekter som kommer opp og som trenger rask behandling, samt eventuelle bemanningsproblemer i kommunerevisjonen. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene. Da vi har avgrensede budsjett- og personalrammer å forholde oss til, vil dette kunne innebære at kommuner ikke får det antallet timer som er oppsatt i fordelingen. Dette vil for det meste gjelde andre oppdrag.

Jeg finner det også nødvendig å nevne at oppsettet nedenfor ikke representerer kommunerevisjonens kostnad per produsert time brukt på kunder, men er en fordelingsnøkkel

for å fordele budsjetterte utgifter per kommune basert på revisjonstimer planlagt brukt i den enkelte kommune.

Styret foreslår at følgende utgiftsfordeling legges til grunn for 2013:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2013	fordeling av budsjett 2013	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2012	%-fordeling budsjett 2012	Utgifts- fordeling 2011	Timer avregnet 2011
Audnedal	340	100	440	6,1 %	415 000	4,0 %	399 000	6,1 %	373 500	419
Farsund	520	360	880	12,2 %	830 000	3,9 %	799 000	12,2 %	681 000	764
Flekkefjord	500	300	800	11,1 %	755 000	4,0 %	726 000	11,1 %	747 000	839
Hægebostad	320	100	420	5,8 %	396 000	3,9 %	381 000	5,8 %	422 000	474
Kvinesdal	500	250	750	10,4 %	708 000	4,0 %	681 000	10,4 %	526 000	590
Lindesnes	460	250	710	9,9 %	670 000	3,9 %	645 000	9,9 %	642 500	721
Lyngdal	500	270	770	10,7 %	727 000	4,0 %	699 000	10,7 %	474 500	532
Mandal	550	400	950	13,2 %	896 000	3,8 %	863 000	13,2 %	695 500	780
Marnardal	380	150	530	7,4 %	500 000	4,0 %	481 000	7,4 %	300 500	337
Sirdal	400	100	500	6,9 %	472 000	4,0 %	454 000	6,9 %	574 000	644
Åseral	350	100	450	6,3 %	425 000	3,9 %	409 000	6,3 %	403 500	453
sum	4 820	2 380	7 200	100 %	6 794 000	3,9 %	6 537 000	100 %	5 840 000	6 553

Representantskapet anbefales å gjøre slikt

vedtak:

Det framlagte årsbudsjett for 2013 med utgiftsfordeling mellom kommunene, og økonomiplan for årene 2013 – 2016 vedtas

Flekkefjord, 27.09.2012

Irene Loka
Revisjonssjef

Styret

Sak nr: 07/2012
 Møtedato: 26.06.2012
 Saksbeh.: Irene Loka

Særutskrift

Budsjett 2013. Økonomiplan 2013-2016

Styret gjorde følgende enstemmige vedtak:

Styret innstiller til representantskapet at det framlagte forslag til budsjett for 2013 og økonomiplan for årene 2013 - 2016 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2013	fordeling av budsjett 2013	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2012	%-fordeling budsjett 2012	Utgifts- fordeling 2011	Timer avregnet 2011
Audnedal	340	100	440	6,1 %	415 000	4,0 %	399 000	6,1 %	373 500	419
Farsund	520	360	880	12,2 %	830 000	3,9 %	799 000	12,2 %	681 000	764
Flekkefjord	500	300	800	11,1 %	755 000	4,0 %	726 000	11,1 %	747 000	839
Hægebostad	320	100	420	5,8 %	396 000	3,9 %	381 000	5,8 %	422 000	474
Kvinesdal	500	250	750	10,4 %	708 000	4,0 %	681 000	10,4 %	526 000	590
Lindesnes	460	250	710	9,9 %	670 000	3,9 %	645 000	9,9 %	642 500	721
Lyngdal	500	270	770	10,7 %	727 000	4,0 %	699 000	10,7 %	474 500	532
Mandal	550	400	950	13,2 %	896 000	3,8 %	863 000	13,2 %	695 500	780
Marnardal	380	150	530	7,4 %	500 000	4,0 %	481 000	7,4 %	300 500	337
Sirdal	400	100	500	6,9 %	472 000	4,0 %	454 000	6,9 %	574 000	644
Åseral	350	100	450	6,3 %	425 000	3,9 %	409 000	6,3 %	403 500	453
sum	4 820	2 380	7 200	100 %	6 794 000	3,9 %	6 537 000	100 %	5 840 000	6 553

Saksutredning:

Vedlegg:

Forslag til årsbudsjett for 2013.

Rammer for budsjettet

Budsjettet for kommende år er lagt opp etter tilnærmet samme ramme som for 2012. Det er 9 ansatte personer, hvorav 2 stillinger er budsjettet med redusert arbeidstid i perioden utenom årsoppgjøret pga små barn. En revisor har gått tilbake i full stilling fra 2012. Det betyr at totalt er det for 2013 budsjettet med 8,72 årsverk, mot 8,65 årsverk budsjettet i 2011.

Når det gjelder fordeling av utgiftene på kommunene i budsjettet har jeg ikke foretatt noen endringer av tildelingen mellom kommunene. Økningen i årsverk er så liten at den ikke vil påvirke noe særlig. Jeg vil forøvrig presisere at innbetalinger i budsjettåret blir avregnet mot den enkelte kommunes faktiske forbruk av timer og motregnet mot kravet som utsendes i andre termin.

Nedenfor gjennomgås de forutsetningene som er lagt til grunn for årsbudsjettet 2013.

Driftsutgifter – driftsforutsetninger

* **Lønnsutgifter** Budsjett: kr 6 629 000

Lønnsoppgjøret lokalt i selskapet er ikke gjennomført på tidspunktet for budsjettering. Derfor har jeg i budsjettet tatt utgangspunkt i meklingsforslaget i kommuneoppgjøret, samt lønnsjustering i selskapet. Meklingsforslaget som per i dag er ute til høring, gir en økning på 2,7 % per 6.6.12, samt en pott på 1,2 % per 1.8.12 til lokale forhandlinger. Lønnen for 2013 er budsjettert ut fra de forhold som i dag er kjent med hensyn til ansatte og stillingsstørrelser, herav tatt høyde for at en revisor ikke har redusert stilling lenger. Jeg har lagt til et generelt tillegg på 2,7 % per 6.6.12 og et tillegg på 1,2 % fra 1.8.12. I 2012 og 2013 er det flere ansatte som har rett til tillegg (ansiennitet, lojalitet, kompetanse) som dermed påvirker lønnsveksten. I 2013 har jeg tatt høyde for en generell lønnsøkning på 2,5 % fra mai.

Posten for lønn til faste stillinger har en økning på 5,79 % i forhold til budsjett for 2012. Denne økningen kan forklares med at flere av revisorene ble ansatt i 2007 og har derfor rett til flere tillegg i 2012 etter selskapets lønnsplan. Siden tilleggene tilkommer flere ansatte i samme år, gir det store utslag i lønnsveksten. I tillegg kommer økning i stillingsprosent for en av revisorene som nå er tilbake i full stilling.

Overtidsbruken er også i 2012 redusert ift 2011 og tidligere år, men overstiger budsjettert beløp. Jeg velger likevel å holde budsjettert beløp på samme nivå som tidligere (kr 100 000). Mengden overtid vil i stor grad være påvirket av både evt. sykefravær hos oss, samt forhold knyttet til kommunenes/selskapenes avleggelse av sitt regnskap.

Pensjonskostnaden er beregnet ut fra en sats på 15 %. Basert på historikk har jeg redusert denne. Kostnaden er inkludert årets premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik. Finanstilsynet har varslet om at de vurderer å sette ned beregningsrenta for ny opptjening i livsforsikring fra 2,5 til 2,0 prosent med virkning fra 2013. Dette vil få konsekvenser for pensjonspremien og likviditeten, men i første omgang ikke direkte påvirke de regnskapsførte pensjonskostnadene i regnskapet. Denne posten er derfor ganske usikker. Arbeidsgiveravgift er beregnet med 14,1 %.

Samlet er lønnskostnadene, med de forutsetningene som er skissert over, budsjettert med en økning på 3,68 % i forhold til budsjett for 2012.

* **Andre driftsutgifter** Budsjett: kr 930 000

Sum driftsutgifter er økt med 1,3 % fra budsjett for 2012. Dette tilsvarer forventet prisstigning iht SSB.

Gjennomgang av inntektspostene:

* **Inntekt fra kommuner** Budsjett: kr 6 794 000

Inntektene fra kommunene er økt med 3,93 %. Jfr. nærmere forklaring nedenfor.

* **Inntekt fra andre kunder** Budsjett: kr 700 000

Inntektsanslaget er likt som for 2012. Inntekten vil avhenge av om det er særskilte forhold i noen av selskapene som påvirker tidsforbruket vårt. I 2011 ble den faktiske inntekten godt over budsjettanslaget, men fordi det er usikkert hva det blir velger jeg å holde på kr 700 000.

Finans – overføringer

Renteinntektene er budsjettert med kr 40 000, en økning på kr 10 000 fra i fjor. I tillegg er det lagt inn en overføring til investering på kr 20 000 for å dekke opp egenkapitalinnskudd til KLP.

Utgiftsfordeling på kommunene

Inntekt fra kommunene er budsjettert med kr 6 794 000. Dette er en økning på 3,93 % fra 2012. I forslaget til utgiftsfordeling på kommunene har jeg brukt samme fordelingsnøkkel som ble brukt i 2012.

Utgangspunktet er å betjene alle eierkommunene ut fra deres behov for våre tjenester. Timefordelingen må derfor sees på som et utgangspunkt for antatt ressursbruk. Den endelige faktureringen og årsavregningen vil bli etter det timeforbruket som den enkelte kommune har hatt. Kommunene vil derfor sannsynligvis få avvik i sine revisjonsutgifter i forhold til det budsjetterte. Faktorer som kan påvirke den endelige regningen er tidsforbruket på regnskapsrevisjon, bruk av bistand, antall attestasjonsoppdrag, særskilte revisjonsprosjekter som kommer opp og som trenger rask behandling, samt eventuelle bemanningsproblemer i kommunerevisjonen. Modellen det er lagt opp til fordrer en viss fleksibilitet hos kommunene. Da vi har avgrensede budsjett- og personalrammer å forholde oss til, vil dette kunne innebære at kommuner ikke får det antallet timer som er oppsatt i fordelingen. Dette vil for det meste gjelde andre oppdrag.

Jeg finner det også nødvendig å nevne at oppsettet nedenfor ikke representerer kommunerevisjonens kostnad per time brukt på kunder, men er en fordelingsnøkkel for å fordele budsjetterte utgifter per kommune basert på revisjonstimer planlagt brukt i den enkelte kommune.

Forslag til utgiftsfordeling i 2013:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2013	fordeling av budsjett 2013	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2012	%-fordeling budsjett 2012	Utgifts- fordeling 2011	Timer avregnet 2011
Audnedal	340	100	440	6,1 %	415 000	4,0 %	399 000	6,1 %	373 500	419
Farsund	520	360	880	12,2 %	830 000	3,9 %	799 000	12,2 %	681 000	764
Flekkefjord	500	300	800	11,1 %	755 000	4,0 %	726 000	11,1 %	747 000	839
Hægebostad	320	100	420	5,8 %	396 000	3,9 %	381 000	5,8 %	422 000	474
Kvinesdal	500	250	750	10,4 %	708 000	4,0 %	681 000	10,4 %	526 000	590
Lindesnes	460	250	710	9,9 %	670 000	3,9 %	645 000	9,9 %	642 500	721
Lyngdal	500	270	770	10,7 %	727 000	4,0 %	699 000	10,7 %	474 500	532
Mandal	550	400	950	13,2 %	896 000	3,8 %	863 000	13,2 %	695 500	780
Marnardal	380	150	530	7,4 %	500 000	4,0 %	481 000	7,4 %	300 500	337
Sirdal	400	100	500	6,9 %	472 000	4,0 %	454 000	6,9 %	574 000	644
Åseral	350	100	450	6,3 %	425 000	3,9 %	409 000	6,3 %	403 500	453
sum	4 820	2 380	7 200	100 %	6 794 000	3,9 %	6 537 000	100 %	5 840 000	6 553

I tabellen har jeg tatt med faktisk utgiftsfordeling og timebruk i 2011. Jeg vil til de tallene bemerke at kommunene fikk tilbakeført kr 500 000 dette året pga sykemelding og vakans i stillinger som vi ikke klarte å bemanne som budsjettert.

Økonomiplan

En forutsetter samme aktivitetsnivå i årene framover som det en har lagt opp til i 2013.

	Regnskap 2011	Budsjett 2012	Forslag årsbudsjett 2013	Forslag til økonomiplan			Endring 2012-2013
				2014	2015	2016	
Sum driftsinntekter	-7 188 795	-7 282 000	-7 539 000	-7 539 000	-7 539 000	-7 539 000	3,53 %
Sum driftsutgifter	7 069 708	7 312 000	7 559 000	7 559 000	7 559 000	7 559 000	3,38 %
Brutto driftsresultat	-119 087	30 000	20 000	20 000	20 000	20 000	-33,3 %
Netto finansinntekter	-46 656	-30 000	-40 000	-40 000	-40 000	-40 000	33,3 %
Netto driftsresultat	-165 743	0	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	
Netto avsetninger	0	0	20 000	20 000	20 000	20 000	
Årets mer/mindreforbruk	-165 743	0	0	0	0	0	

Inkludert i sum driftsinntekter:

Inntekt fra kommuner	-5 840 000	-6 537 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000	-6 794 000
Inntekt fra andre kunder	-855 403	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000

Den videre budsjettprosess:

I henhold til selskapsavtalens §§ 6 og 10 tilligger det representantskapets myndighet å vedta budsjett og økonomiplan, herunder å bestemme den nærmere fordeling av utgiftene på den

enkelte kommune og virksomhet. Vedtatt budsjett/økonomiplan skal oversendes eierne innen 10. oktober før budsjettåret for å innarbeide dette i deltakerkommunenes årsbudsjett.

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS er etablert med det formål å utføre revisjon og ha tilsyn med deltakerkommunene i henhold til kommunelovens § 60 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalget. Tilsvarende gjelder også kommunale foretak og interkommunale selskaper som deltakerkommunene er medeiere i. Selskapet kan også påta seg andre revisjonsoppdrag hvor eierkommunene har interesser i den utstrekning revisorlovgivningen gir adgang til dette. Jfr. selskapsavtalens § 4. Alle selskapets oppdrag kan dermed knyttes til deltakerkommunenes interesser.

For at selskapet skal klare å utføre oppdragene i henhold til krav i lover, forskrifter og revisjonsstandarder, må vi ha en viss minimumsbemanning. Årsoppgjørperioden er den tiden som er mest kritisk ift om bemanningen er tilstrekkelig til å få gjennomført revisjonen. Sykefravær eller vakans i denne tiden fører til ekstra belastning på de øvrige ansatte ut over det som må forventes av normal overtid hos revisorene. Dagens bemanning bør dog være tilstrekkelig til å gjennomføre revisjonsoppdragene for kommunene, men en reduksjon vil kunne medføre at vi ikke kan utføre revisjonen på en forsvarlig måte. Framlagt budsjett gir således ikke rom for reduksjoner, gitt at kommunerevisjonen skal klare å utføre en forsvarlig revisjon.

Ut fra dette vil jeg tilrå at styret gir følgende

innstilling:

Styret innstiller til representantskapet at det framlagte forslag til budsjett for 2013 og økonomiplan for årene 2013 - 2016 vedtas.

Budsjettet er basert på følgende utgiftsfordeling mellom kommunene:

	Regnskaps- revisjon	Fordeling av andre oppdrag	budsjett antall timer totalt	%-fordeling budsjett 2013	fordeling av budsjett 2013	endring i budsjett fra i fjor	fordeling av budsjett 2012	%-fordeling budsjett 2012	Utgifts- fordeling 2011	Timer avregnet 2011
Audnedal	340	100	440	6,1 %	415 000	4,0 %	399 000	6,1 %	373 500	419
Farsund	520	360	880	12,2 %	830 000	3,9 %	799 000	12,2 %	681 000	764
Flekkefjord	500	300	800	11,1 %	755 000	4,0 %	726 000	11,1 %	747 000	839
Hægebostad	320	100	420	5,8 %	396 000	3,9 %	381 000	5,8 %	422 000	474
Kvinesdal	500	250	750	10,4 %	708 000	4,0 %	681 000	10,4 %	526 000	590
Lindesnes	460	250	710	9,9 %	670 000	3,9 %	645 000	9,9 %	642 500	721
Lyngdal	500	270	770	10,7 %	727 000	4,0 %	699 000	10,7 %	474 500	532
Mandal	550	400	950	13,2 %	896 000	3,8 %	863 000	13,2 %	695 500	780
Marnardal	380	150	530	7,4 %	500 000	4,0 %	481 000	7,4 %	300 500	337
Sirdal	400	100	500	6,9 %	472 000	4,0 %	454 000	6,9 %	574 000	644
Åseral	350	100	450	6,3 %	425 000	3,9 %	409 000	6,3 %	403 500	453
sum	4 820	2 380	7 200	100 %	6 794 000	3,9 %	6 537 000	100 %	5 840 000	6 553

Flekkefjord, 27.06.12
Irene Loka
Revisjonssjef

Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS

Forslag til årsbudsjett 2013

	Forslag årsbudsjett 2013	Årsbudsjett 2012	Regnskap 31.12.2011	Endring B2013-B2012
Driftsinntekter:				
16200 Inntekt kommuner	-6 794 000	-6 537 000	-5 840 000	3,93 %
16500 Inntekt fra andre	-700 000	-700 000	-855 403	0,00 %
17100 Refusjon sykepenger			-427 587	
17290 MVA.komp drift	-45 000	-45 000	-65 805	
17700 Diverse refusjoner				
17701 Refusjon telefon ansatte				
Sum Driftsinntekter	-7 539 000	-7 282 000	-7 188 795	3,53 %
Driftsutgifter:				
10100 Lønn faste stillinger	4 750 000	4 490 000	4 221 309	5,79 %
10150 Avsetning feriepenger				
10200 Vikariater			279 454	
10300 Ekstrahjelp	55 000	50 000	62 854	10,00 %
10400 Overtid	100 000	100 000	174 711	0,00 %
10500 Annen lønn				
10501 Bilgodtgj. Skattepl./arb.g.avg	54 000	54 000	61 700	0,00 %
10800 Godtgjørelse styremedl.	100 000	100 000	77 000	0,00 %
10850 Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000	1 145	0,00 %
10900 Pensjon	730 000	790 000	606 942	-7,59 %
10990 Arbeidsgiveravgift	820 000	790 000	642 898	3,80 %
10995 Avsetn. Feriep. Arb.g.avg.			73 280	
Sum Personaltutgifter	6 629 000	6 394 000	6 201 293	3,68 %
11000 Trykking/papir/rekvisita m.v.	30 000	30 000	28 068	0,00 %
11001 Faglitteratur,håndbøker m.v.	30 000	30 000	37 712	0,00 %
11004 Andre kontorutgifter	5 000	5 000	7 717	0,00 %
11150 Møteutgifter, bevertning	15 000	15 000	15 346	0,00 %
11200 Velferdstiltak	17 000	15 000	18 693	13,33 %
11202 Andre varer og tjenester	10 000	10 000	20 614	0,00 %
11205 Regnskapsføring	28 000	28 000	29 940	0,00 %
11300 Telefon	3 000	3 000	-3 000	0,00 %
11301 Tjenestetelefon (ansatte)	10 000	10 000	7 171	0,00 %
11302 Porto	7 000	7 000	5 323	0,00 %
11400 Annonser	20 000	20 000	20 068	0,00 %
11500 Kurs/opplæring	150 000	147 000	131 915	2,04 %
11600 Reiseutg. Oppg.pl.	170 000	170 000	156 078	0,00 %
11650 Andre oppgavepl. Godtgj.	20 000	20 000	20 591	0,00 %
11700 Reiseutgifter, ikke oppg.pl.	50 000	50 000	36 799	0,00 %
11850 Forsikring	30 000	30 000	26 554	0,00 %
11950 Kontingenter	85 000	85 000	72 695	0,00 %
11951 It-lisenser	45 000	45 000	43 476	0,00 %
12000 Inventar og utstyr	10 000	10 000		0,00 %
12001 IT-utstyr	30 000	30 000	12 747	0,00 %
12005 It-programvare	10 000	10 000		0,00 %
12400 Driftsavtale IT	96 000	90 000	100 920	6,67 %

	Forslag årsbudsjett 2013	Årsbudsjett 2012	Regnskap 31.12.2011	Endring B2013-B2012
12706 Revisjon	14 000	13 000	12 950	7,69 %
13700 Kjøp fra private			231	
14290 MVA. pl. anskaffelser	45 000	45 000	65 805	
Sum Andre driftsutgifter	930 000	918 000	868 414	1,31 %
Avskrivninger				
Sum driftsutgifter	7 559 000	7 312 000	7 069 708	3,38 %
Brutto driftsresultat	20 000	30 000	-119 087	-33,33 %
15000 Netto renteutgifter			663	
19000 Netto renteinntekter	-40 000	-30 000	-47 319	
19900 Motpost avskrivninger				
Netto driftsresultat	-20 000	0	-165 743	
19300 Bruk av tidligere mindreforbruk	-146 809		-211 554	
19400 Bruk av disposisjonsfond				
15400 Avsetning til disposisjonsfond	146 809		211 554	
15700 Overført til inv.	20 000		18 934	
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0	-146 809	

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Postboks 120
4491 Kvinesdal
Bankkonto:
3080 32 25660
Organisasjonsnr.:
988 798 185

UTSKRIFT AV MØTEBOK

Agder Sekretariat - styret

Møtedato: 13. september 2012

Sak 07/12 Budsjett for 2013

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

Det fremlagte forslag til budsjett for 2013 vedtas.

Saksfremstilling:

Saksbehandler: Kjell Ivar Hommen

Sak 07/12 BUDSJETT FOR 2013

Saksutredning:

Generelt:

2013 er det 9. driftsåret i Agder Sekretariat.

For årene 2005, 2006, 2007 og 2008 var selskapets tilskudd fra hver eierkommune kr 75.000 (for de fem kommunene i Setesdalsregionen kr 37.500 i 2005). For 2009 var tilskuddet kr 80.000 fra hver kommune, i 2010 kr 95.000, i 2011 kr. 99.000 og i 2012 kr 104.000 fra hver kommune.

I forslag til budsjett for 2013 er bidraget fra hver kommune foreslått til kr 109.000

Pr. 31.12.2011 hadde selskapet en egenkapital på kr 592.050.

Kommentarer til enkelte budsjettposter i 2013:

For 2013 budsjetteres det med en lønnsøkning med 4,5 % fra 1.5.2013. Pensjonskostnadene er beregnet med samme satser som i 2012-budsjettet.

Andre kostnader, som omfatter bl.a. telefon, porto, konferanser, reiseutgifter, leie av kontor, kontingenter etc. er budsjettert med en økning på ca. 2 % i forhold til regnskapet for 2011.

Eierkommuner:
Audnedal, Bygland, Bykle, Evje og
Hornnes, Farsund, Flekkefjord,
Hægebostad, Iveland, Kvinesdal,
Lindesnes, Lyngdal, Mandal,
Marnardal, Sirdal, Valle, Åseral

Ansatte:
Daglig leder Kjell Ivar Hommen
Telefon: 38 35 14 09
Mobiltelefon: 97 51 02 98
E-post: kjell.ivar@asekretariat.no

Saksbehandler Willy Gill
Telefon 38 35 52 77
Mobiltelefon 90 95 62 46
E-post: willy.gill@asekretariat.no

Agder Sekretariat

Sekretariat for kontrollutvalg i Agder

Det foreslås i budsjett for 2013 at bidraget fra eierkommunene fullt ut dekker driftskostnadene.

Forslag til budsjett for driftsåret 2013 (i hele 1000 kr)

	Budsjettforslag	Budsjett	Regnskap
	2013	2012	2011
<u>Driftsinntekter:</u>			
Tilskudd fra eierkommunene	1 744	1 664	1 584
Øvrige inntekter			
Sum driftsinntekter	1 744	1 664	1 584
<u>Driftsutgifter:</u>			
Personalutgifter	1 529	1 459	1 392
Andre driftsutgifter	245	235	240
Sum driftsutgifter	1 774	1 694	1 632
Brutto driftsresultat	- 30	- 30	- 48
Finansinntekter	30	30	40
Netto driftsresultat	0	0	- 8
Bruk av disposisjonsfond	0	0	8

Rett utskrift:

Utskrift sendt til:

Kjell Ivar Hommen

Eierkommunene
(Elektronisk til ordfører og rådmann)