

Møteinnkalling

Kontrollutvalget Aremark

Møtested: Aremark kommune, møterom Kommunestyresalen

Tidspunkt: 11.06.2013 kl. 09:00

Eventuelle forfall meldes til Anita Rovedal, telefon 69 22 41 60 / 908 55 384, e-post anita.rovedal@iokus.no

Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale.

Aremark, 03.06.2013

Alf Ulven
Leder
(sign.)

Sakliste

U.off.

PS 13/10	Protokoll fra kontrollutvalgtes møte 07.05.2013	
PS 13/11	Oppfølging av rapport om "Tjenesteutøvelse i barnevernet" i Aremark kommune	
PS 13/12	Oppdragsvurdering og vurdering av revisors uavhengighet	
PS 13/13	Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2013 i Aremark kommune	
PS 13/14	Overordnet revisjonsstrategi 203- Aremark kommune	X
PS 13/15	Møteplan for 2. halvår 2013	
PS 13/16	Eventuelt	

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 2
Løpenr.: 84902/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/10
---	-------------------------------	--------------------------------

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2013, godkjennes

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2013

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Vurdering

Den vedlagte protokoll fra kontrollutvalgets møte 07.05.2013, legges frem til godkjenning

Møteprotokoll Kontrollutvalget Aremark

Møtedato: 07.05.2013,
Tidspunkt: fra kl. 09:00 til kl. 10:30
Møtested: Aremark kommune, møterom Kommunestyresalen
Fra – til saksnr.: 13/6 – 13/9

MEDLEMMER	MØTT	VARAMEDLEMMER
Alf Ulven, leder	X	
Berit Edvardsen, meldt forfall	X	Sigurd Myhre innkalt og møtt
Tom Sigurd Akre	X	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 3 av 3.

Møtende fra administrasjonen: Rådmann Jon-Fredrik Olsen og Regnskap- og økonomisjef Mette Eriksen

Møtende fra revisjonen: Finn Skofsrud

.....
Alf Ulven
Leder

.....
Berit Edvardsen

.....
Tom Sigurd Akre

Merknader

Kontrollutvalget Aremarks møte 07.05.2013

Sakliste

- PS 13/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013
- PS 13/7 Aremark kommunes årsregnskap for 2012 - uttalelse
- PS 13/8 Aremark kommunes skatteregnskap 2012
- PS 13/9 Eventuelt

PS 13/6 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013, godkjennes.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Aremarks behandling 07.05.2013:

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 07.05.2013:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.02.2013, godkjennes.

PS 13/7 Aremark kommunes årsregnskap for 2012 - uttalelse

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget i Aremark kommune å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling i kommunestyret:

1. Kontrollutvalget slutter seg til revisors beretning av 16.04.2013. Utvalget har ingen tilleggsbemerkninger til Aremark kommunes regnskap for 2012
2. Kontrollutvalgets uttalelse sier:.....
3. Utvalget bygger for øvrig sin uttalelse på revisjonsbrevet fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, samt de øvrige dokumenter i saken.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Aremarks behandling 07.05.2013:

Rådmann og Mette Eriksen redegjorde for saken og svarte på spørsmål fra utvalget

Kontrollutvalget Aremarks vedtak og uttalelse 07.05.2013 som fremlegges til behandling i kommunestyret:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått Aremark kommunes årsberetning 2012 og Aremark kommunes årsregnskap 2012. Kontrollutvalget anbefaler Aremark formannskap og kommunestyre å vedta det fremlagte regnskap med årsberetning for 2012.

2. Utvalget bygger for øvrig sin uttalelse på revisjonsbrevet fra Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, hvor enkelte dokumenterte svakheter i etterkant er ivaretatt av administrasjonen.

PS 13/8 Aremark kommunes skatteregnskap 2012

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar skatteoppkreverens redegjørelse for skatteregnskapet for Aremark kommune for 2012 til orientering.

Rakkestad, 30.04.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Aremarks behandling 07.05.2013:

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 07.05.2013:

Utvalget behandler saken som en referatsak og tar den til orientering.

PS 13/9 Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling.

Rakkestad, 20.03.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Kontrollutvalget Aremarks behandling 07.05.2013:

- Revisjonen informerte om status for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget Aremarks vedtak/innstilling 07.05.2013:

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 7
Løpenr.: 85124/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/11
---	-------------------------------	--------------------------------

Oppfølging av rapport om "Tjenesteutøvelse i barnevernet" i Aremark kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for kommunestyret:

- Vedlagte rapport om oppfølging av rapport om «Tjenesteutøvelse i barnevernet», Aremark kommune, utarbeidet av Indre Østfold <kommunerevisjon IKS, tas til etterretning.

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Oppfølging av rapport om «Tjenesteutøvelse i barnevernet», Aremark kommune, utarbeidet av Indre Østfold <kommunerevisjon IKS

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenesteutøvelse i barnevernet», Aremark kommune

Saksopplysninger

I kontrollutvalgsmøte 03.12.2012 sak 12/35, ble rapport om «Tjenesteutøvelse i barnevernet», Aremark kommune behandlet, og følgende enstemmige vedtak fattet:

1. Kontrollutvalget konstaterer gjennom denne revisjonen at Aremark Kommune ikke har tilfredsstillende kontroll på Tjenesteutøvelse i barnevernet. Manglene er alvorlige og kan i verste konsekvens påføre Aremark Kommune betydelige ekstraomkostninger fremover. Samtlige anbefalinger må umiddelbart iverksettes og rådmannen må spesielt påse at dette følges av ledelsen i Barnevernet. Barnevernet må i så stor grad som mulig forsøke å utbedre de historiske manglene som er avdekket i denne rapporten.

2. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er enige i revisjonens konklusjoner og anbefalte tiltak
3. Kontrollutvalget anbefaler at Revisjonen avgir en rapport innen 30. juni 2013 til Kontrollutvalget som oppfølging av Kommunestyrets vedtak av 13. desember 2012

Kontrollutvalget fremmer følgende innstilling til Kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenesteutøvelse i barnevernet» i Aremark Kommune, samt Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget konstaterer gjennom denne revisjonen at Aremark Kommune ikke har tilfredsstillende kontroll på Tjenesteutøvelse i barnevernet. Manglene er alvorlige og kan i verste konsekvens påføre Aremark Kommune betydelige ekstraomkostninger fremover. Samtlige anbefalinger må umiddelbart iverksettes og rådmannen må spesielt påse at dette følges av ledelsen i Barnevernet. Barnevernet må i så stor grad som mulig forsøke å utbedre de historiske manglene som er avdekket i denne rapporten
2. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er enige i revisjonens konklusjoner og anbefalte tiltak
3. Kontrollutvalget anbefaler at Revisjonen avgir en rapport innen 30. juni 2013 til Kontrollutvalget som oppfølging av Kommunestyrets vedtak av 13. desember 2012.

i saken til etterretning.

Saken ble behandlet i Aremark kommunestyret under sak 79/12, og følgende vedtak ble fattet:

«Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenesteutøvelse i barnevernet» i Aremark Kommune, samt Kontrollutvalgets vedtak i saken til etterretning»

Vurdering

Det vises til revisjonens konklusjon i vedlagte oppfølgingsrapport datert 31.05.2013.



OPPFØLGING AV

RAPPORT OM

”Tjenesteutøvelse i barnevernet”

Aremark kommune



INNHALDSFORTEGNELSE

1	BAKGRUNN.....	2
1.1	Innledning	2
1.2	Hjemmel for oppfølging.....	2
1.3	Formål og problemstilling.....	2
2	OPPFØLGINGSKRITERIER.....	3
3	OPPFØLGING.....	4
3.1	Vedtatt anbefaling nr. 1.....	4
3.2	Vedtatt anbefaling nr. 2.....	4
3.3	Vedtatt anbefaling nr. 3.....	5
3.4	Vedtatt anbefaling nr. 4.....	6
3.5	Vedtatt anbefaling nr. 5.....	6
3.6	Vedtatt anbefaling nr. 6.....	7
3.7	Vedtatt anbefaling nr. 7.....	7
3.8	Vedtatt anbefaling nr. 8.....	8
3.9	Vedtatt anbefaling nr. 9.....	8
3.10	Vedtatt anbefaling nr. 10	8
3.11	Vedtatt anbefaling nr. 11	9
4	KONKLUSJON.....	10
5	VEDLEGG	11

1 BAKGRUNN

1.1 Innledning

Oppfølging av rapport om ”Tjenesteutøvelse i barnevernet” i Aremark kommune kommer som følge av vedtak 12/35 i kontrollutvalget og vedtak 79/12 i kommunestyret.

I vedtak 12/35 fra kontrollutvalget heter det:

”1. Kontrollutvalget konstaterer gjennom denne revisjonen at Aremark kommune ikke har tilfredsstillende kontroll på tjenesteutøvelse i barnevernet. Manglene er alvorlige og kan i verste konsekvens påføre Aremark kommune betydelige ekstraomkostninger fremover. Samtlige anbefalinger må umiddelbart iverksettes og rådmannen må spesielt påse at dette følges av ledelsen i barnevernet. Barnevernet må i så stor grad som mulig forsøke å utbedre de historiske manglene som er avdekket i denne rapporten.

2. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen er enige i revisjonens konklusjoner og anbefalte tiltak.

3. Kontrollutvalget anbefaler at revisjonen avgir en rapport innen 30. juni 2013 til kontrollutvalget som oppfølging av kommunestyrets vedtak av 13. desember 2012.”

I vedtak 79/12 fra kommunestyret heter det:

”Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Tjenesteutøvelse i barnevernet» i Aremark kommune, samt kontrollutvalgets vedtak i saken til etterretning.”

Revisjonen takker kommunens ansatte for godt samarbeid i prosjektgjennomføringen.

1.2 Hjemmel for oppfølging

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR 2004-06-15 nr. 905) § 12 om ”Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter” sier følgende:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.”

1.3 Formål og problemstilling

Formålet med undersøkelsen er å følge opp forvaltningsrevisjonsprosjektet ”Tjenesteutøvelse i barnevernet”.

Problemstilling: Er alle tiltak som ble vedtatt av kommunestyret ved behandlingen av rapporten iverksatt?

2 OPPFØLGINGSKRITERIER

Oppfølgingskriteriene vi måler opp mot er kommunestyrets vedtak i sak 79/12. Det vil være anbefalingene som er gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten som danner utgangspunktet for oppfølgingen. I tillegg foreligger også administrasjonens bemerkninger til revisjonens anbefalinger forut for kommunestyrets vedtak, (vedlegg 1).

Revisjonens anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten var følgende:

Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at Aremark kommune ferdigstiller et internkontrollsystem for barneverntjenesten.

Anbefaling 2: Revisjonen anbefaler Aremark kommune å utarbeide et system for brukerundersøkelser, og at det gjennomføres brukerundersøkelser i barnverntjenesten.

Anbefaling 3: Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten øker bevisstheten vedrørende å konkludere på meldinger, og at slike konklusjoner foreligger skriftlig, senest syv dager etter innkommet melding.

Anbefaling 4: Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å utarbeide rutiner for å sikre at melder får tilbakemelding.

Anbefaling 5: Revisjonen anbefaler at det bør være tydelig dokumentert og datofestet at man starter en undersøkelse. Når undersøkelsen avsluttes bør det dokumenteres hva som er oppsummeringen etter undersøkelsen.

Anbefaling 6: Revisjonen anbefaler at det blir fattet vedtak og utarbeidet tiltaksplaner for hvert enkelt barn, også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak.

Anbefaling 7: Revisjonen anbefaler at det alltid blir laget tiltaksplaner, som foreligger samtidig med vedtak om hjelpetiltak. Revisjonen anbefaler at tiltaksplanene blir evaluert og rullert.

Anbefaling 8: Når det gjelder tiltaksplaner ved omsorgsovertagelse etter § 4-24 anbefaler revisjonen at det foreligger utkast til tiltaksplan når fylkesnemnda behandler saken, endelig tiltaksplan skal utarbeides snarest mulig etter at fylkesnemndas vedtak foreligger.

Anbefaling 9: Revisjonen anbefaler at det ikke blir utbetalt økonomisk tilskudd uten at skriftlige søknader/ begrunnelser for behov foreligger i forkant.

Anbefaling 10: Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å ha fokus på at tilsynsførerne til fosterhjemsbarn leverer minimum 4 tilsynsbesøk og tilsynsførerrapporter i året.

Anbefaling 11: Revisjonen anbefaler at det blir gjort grep for å sikre den dokumentasjonen som tidligere lå i programmet BV-PRO.

Alle dokumenter som er arkivverdig må ligge i papirformat frem til man får på plass et fullverdig elektronisk arkiv. Dette gjelder da også for dokumentasjon som blir lagret i nytt

program (ACOS). Dessuten anbefaler revisjonen at kommunen sikrer at tjenesten har et låsbart, brannsikkert arkivskap.

På bakgrunn av revisjonens anbefalinger og administrasjonens bemerkninger fattet kommunestyret sitt vedtak.

3 OPPFØLGING

Revisor har mottatt svarbrev fra administrasjonen, ved virksomhetsleder Gundersen, datert 30.05. 2013, brevet ligger med som vedlegg 2. revisjonen har også mottatt utarbeidet internkontrollsystem for barneverntjenesten i Aremark kommune, og Rutinehåndbok for barneverntjenesten i Aremark. Administrasjonen har således besvart revisjonens oppfølging av vedtatte anbefalinger.

3.1 Vedtatt anbefaling nr. 1

”Revisjonen anbefaler at Aremark kommune ferdigstiller et internkontrollsystem for barneverntjenesten.»

Da revisjonen foretok forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2012 ble det kontrollert om barneverntjenesten hadde utarbeidet et internkontrollsystem i henhold til lovverk. Det ble funnet at barneverntjenesten var i gang med å utarbeide et internkontrollsystem, men dette var ikke ferdigstilt. Dette var bakgrunnen for at revisjonen fremmet anbefalingen i 2012. Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev.

Administrasjonen skriver i 2013 at det nå er utarbeidet et internkontrollsystem for barneverntjenesten. Revisjonen har fått oversendt dette.

Revisor har gjort kontrollhandlinger i det utarbeidede internkontrollsystemet, og ser at det er lagt ned mye arbeid i dokumentet. Revisjonen har kontrollert om systemet tilfredsstillende «Forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester». Revisor vurderer at dokumentet oppfyller alle krav i forskriften, og ser positivt på dette. Revisor vurderer anbefalingen som fulgt.

3.2 Vedtatt anbefaling nr. 2

«Revisjonen anbefaler Aremark kommune å utarbeide et system for brukerundersøkelser, og at det gjennomføres brukerundersøkelser i barnverntjenesten.»

Revisjonens kontroller i 2012 viste at barneverntjenesten ikke hadde gjennomført noen brukerundersøkelser, eller hadde noe system for å samle brukernes oppfatninger av tjenesten/ brukerundersøkelser. Revisor vurderte at Aremark kommune er en liten kommune, og at de ansatte har god kjennskap til den enkelte bruker. Uten et fastsatt system for brukerundersøkelse kan det imidlertid trekkes tvil om kommunen systematisk arbeider for å kunne imøtekomme brukernes behov. Revisjonen anbefalte derfor kommunen å utarbeide et system for brukerundersøkelser, og at det gjennomføres brukerundersøkelser.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev.

I 2013 skriver administrasjonen at Aremark kommune benytter seg av KS sitt system for brukerundersøkelser «en bedre kommune». Det står videre beskrevet at Aremark skal gjennomføre en brukerundersøkelse høsten 2013 og deretter annethvert år.

Revisor ser at internkontrollsystemet for barneverntjenesten i Aremark også omhandler systemer for å samle inn tilbakemeldinger fra brukerne. Det er utarbeidet maler for dette, og rutiner for innsamling. Revisor vurderer derfor at Aremark nå har et godt fastsatt system for å samle inn tilbakemeldinger fra brukerne. Et slikt system sikrer at kommunen systematisk arbeider for å imøtekomme brukernes behov. Revisor ser positivt på dette, og vurderer anbefalingen som fulgt.

3.3 Vedtatt anbefaling nr. 3

«Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten øker bevisstheten vedrørende å konkludere på meldinger, og at slike konklusjoner foreligger skriftlig, senest syv dager etter innkommet melding.»

Da forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gjennomført i 2012 fikk revisor opplyst at barneverntjenesten pleier å gjennomgå alle innkomne meldinger i løpet av en uke. Det fremkommer av saksbehandlingsprogrammet hvis en melding ligger over fristen. Imidlertid forelå det ikke konklusjoner på meldingene i barnevernmappene som revisor gjennomgikk. Revisor vurderte at det derfor kan være vanskelig for tjenesten å holde oversikt over hvilke meldinger som fører til undersøkelse/ tiltak, eller ikke. Revisor fikk inntrykk av at praksisen på å ta fatt i meldinger var god, men det manglet dokumentasjon på at dette ble gjort.

Da revisor foretok mappegjennomgangen ble det forklart at det i saksbehandlingsprogrammet ligger en fane for konklusjoner, som kan benyttes ved meldinger. Saksbehandler sa at de skulle benytte seg av denne i fremtiden. Revisor vurderte dette som viktig for å sikre at meldinger ikke blir liggende uten konklusjon, og for å sikre at tjenesten ikke får «mappebarn». Revisor vurderte at tjenesten hadde en utfordring ved at det ikke var dokumentert og datofestet, fra en melding kommer inn, til den er konkludert. Også fra en undersøkelse er igangsatt til den er avsluttet.

Revisjonen bemerket også at flere vedtak var fattet, uten at søknad eller begrunnelse for hjelpetiltak forelå skriftlig, eller var dokumentert.

Dette var bakgrunnen for revisjonens anbefaling.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev.

Administrasjonen svarer i 2013 at barneverntjenesten i Aremark har etter revisjonens anbefaling besluttet at alle meldinger konkluderes skriftlig senest syv dager etter innkommet melding, dette i tråd med til enhver tid gjeldende lovverk.

Revisor har ikke gjort noen ny mappegjennomgang for å kontrollere dette, men har gjort kontrollhandlinger i rutinehåndboken som er utarbeidet for barneverntjenesten. Revisor vurderer at det er nedtegnet gode rutiner for mottak av meldinger, gjennomgang av meldinger og konklusjon på meldinger. Revisor vurderer dette som positivt og anser anbefalingen som fulgt.

3.4 Vedtatt anbefaling nr. 4

«Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å utarbeide rutiner for å sikre at melder får tilbakemelding.»

Barneverntjenesten i Aremark hadde ikke nedskrevne rutiner for å gi melder tilbakemelding, da revisjonen foretok forvaltningsrevisjonsprosjektet i 2012. Noe av bakgrunnen for å gi tilbakemelding til melder er å sikre at det enkelte barn blir fulgt opp. Revisor vurderte at flere av meldingene kom fra foreldrene selv. Imidlertid vurderte revisor at det bør utarbeides rutiner som sikrer tilbakemelding, så sant ikke meldingen er åpenbart grunnløs, eller der særlige hensyn taler mot å gi tilbakemelding. Revisjonen anbefalte derfor at slike rutiner blir nedskrevet ved utarbeidelse av internkontrollsystem.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev. Administrasjonen skriver i sitt svarbrev i 2013 at rutiner for tilbakemelding til melder er utarbeidet og innlemmet i rutinehåndboken for barneverntjenesten. Revisor har kontrollert rutinehåndboken og ser at det er utarbeidet gode rutiner og maler, og ser positivt på dette. Revisjonen vurderer anbefalingen som fulgt.

3.5 Vedtatt anbefaling nr. 5

«Revisjonen anbefaler at det bør være tydelig dokumentert og datofestet at man starter en undersøkelse. Når undersøkelsen avsluttes bør det dokumenteres hva som er oppsummeringen etter undersøkelsen.»

En undersøkelse skal i hovedsak aldri gå over tre måneder. Revisor så i 2012, av rapportering til fylkesmann, samt det som ble fortalt i intervjuet, at barneverntjenesten i Aremark overholder denne fristen. Imidlertid kan ikke revisor konkludere på at fristen blir overholdt i alle saker, dette på grunn av manglende dokumentasjon på oppstart og avslutning av flere av undersøkelsene revisor kontrollerte. Det var også problematisk å gjøre vurderinger på hvor lang tid det har tatt fra undersøkelse er igangsatt til den er avsluttet.

Revisor anbefalte derfor at det bør være tydelig dokumentert og datofestet at man starter en undersøkelse. Når undersøkelsen avsluttes bør det dokumenteres hva som er oppsummeringen etter undersøkelsen.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev. I 2013 svarer administrasjonen at barneverntjenesten i Aremark benytter seg av IT-verktøyet ACOS barnevern, dette krever utfyllende opplysninger og tidsangivelser for start og stopp av undersøkelser i enkeltsaker, samtidig som det blir dokumentert hva som blir resultatet og oppsummeringen av undersøkelsen.

Revisor har også gjort kontroller i rutinehåndboken og ser at det er utarbeidet gode maler og nedskrevne rutiner, både når det gjelder start av undersøkelse, og avslutning av undersøkelse. Det er også utarbeidet en mal for beslutning om eventuell utvidet undersøkelsestid.

Revisjonen vurderer dette som positivt, og ser at anbefalingen er fulgt.

3.6 Vedtatt anbefaling nr. 6

«Revisjonen anbefaler at det blir fattet vedtak og utarbeidet tiltaksplaner for hvert enkelt barn, også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak.»

Revisor så i sine kontroller i 2012 at det forelå tiltaksplaner i halvparten av mappene som ble gjennomgått. Siden det var flere meldinger og flere vedtak om tiltak i de fleste mappene, og disse ikke var nok dokumentert, var det vanskelig å følge gangen i de ulike sakene. Det ble fortalt revisor at det hadde vært fokus på å utarbeide tiltaksplaner det siste året. Dette stemte overens med funn i mappene, siden flesteparten av tiltaksplanene var datert i 2012. Revisor vurderte som positivt at det er fokus på dette. Imidlertid var det flere av mappene som manglet tiltaksplaner, og der hvor søsken hadde fått likelydende vedtak, forelå tiltaksplan kun hos den ene av søsknene. Revisor er av den formening at vedtak og tiltaksplaner skal utarbeides og foreligge for det enkelte barn. Dette på grunn av etterprøvnbarhet ved eventuelle oppreisningssaker eller lignende. Dette var bakgrunnen for revisjonens anbefaling.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev. Administrasjonen skriver i 2013 at barneverntjenesten har utarbeidet vedtak og tiltaksplaner på alle barn, også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak. Samtidig er det utarbeidet rutiner for oppdatering og evaluering av alle planer og vedtak.

Revisor ser av rutinehåndboken at det er utarbeidet gode maler og ruiner for dette. Det står også beskrevet spesielt i rutinehåndboken at det skal utarbeides vedtak og tiltaksplaner for hvert enkelt barn, også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak. Revisor vurderer dette som positivt og anser anbefalingen som fulgt.

3.7 Vedtatt anbefaling nr. 7

«Revisjonen anbefaler at det alltid blir laget tiltaksplaner, som foreligger samtidig med vedtak om hjelpetiltak. Revisjonen anbefaler at tiltaksplanene blir evaluert og rullert.»

I følge lovverk skal tiltaksplaner utarbeides samtidig med at vedtak om hjelpetiltak foreligger, dessuten skal tiltaksplan endres dersom barnets behov tilsier det. Dette for å sikre at hjelpen er tjenlig og det skal gjøres vurderinger om det eventuelt er nødvendig med nye tiltak. Når det gjelder tiltaksplaner ved omsorgsovertagelse etter § 4-24 anbefaler revisor at det foreligger utkast til tiltaksplan når fylkesnemnda behandler saken, endelig tiltaksplan skal utarbeides snarest mulig etter at fylkesnemndas vedtak foreligger.

Revisjonens kontroller i 2012 viste at det ikke alltid blir laget tiltaksplaner og omsorgsplaner i henhold til lovverk, og det var også mangler i evalueringene av tiltaksplanene/ omsorgsplanen. Revisjonen anbefalte derfor at det alltid blir laget tiltaksplaner, som foreligger samtidig med vedtak om hjelpetiltak. Revisjonen anbefalte også at tiltaksplanene blir evaluert og rullert. Anbefaling nummer 8 kom også som følge av denne kontrollen.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev. Administrasjonen svarer i 2013 at barneverntjenesten utarbeider rutinemessig tiltaksplan i forbindelse med vedtak om hjelpetiltak, evaluering og rullering av tiltaksplaner er en kontinuerlig og rutinemessig prosess.

Revisor ser av sine kontroller i rutinehåndboken at det er utarbeidet gode rutiner og maler for dette, og vurderer anbefalingen som fulgt.

3.8 Vedtatt anbefaling nr. 8

«Når det gjelder tiltaksplaner ved omsorgsovertagelse etter § 4-24 anbefaler revisjonen at det foreligger utkast til tiltaksplan når fylkesnemnda behandler saken, endelig tiltaksplan skal utarbeides snarest mulig etter at fylkesnemndas vedtak foreligger.»

Se punkt 3.7, vedtatt anbefaling nr. 7.

Administrasjonen skriver i 2013 at barneverntjenesten utarbeider rutinemessig utkast til tiltaksplan ved omsorgsovertakelse etter § 4-24 slik at den foreligger når fylkesnemnda behandler saken. Tiltaksplan blir utarbeidet i tråd med anbefaling 7 og snarest mulig etter at fylkesnemndas vedtak foreligger.

Revisor har gjort kontroller i rutinehåndboka og ser at det foreligger rutiner og maler for dette. Dette anser revisjonen som positivt, og vurderer anbefalingen som fulgt.

3.9 Vedtatt anbefaling nr. 9

«Revisjonen anbefaler at det ikke blir utbetalt økonomisk tilskudd uten at skriftlige søknader/begrunnelser for behov foreligger i forkant.»

Revisor så i sin kontroll i 2012 at det generelt forelå flere administrative vedtak i hver mappe, angående økonomiske tilskudd, uten at det forelå skriftlig søknad i forkant.

Ved vedtak om økonomisk tilskudd anser revisjonen det som meget viktig at søknad foreligger. Dette for å sikre sporbarhet i saksbehandlingen og oversikt over utbetalinger. Dette sett opp mot bilagskontroll, og for å sikre at tilskuddet faktisk tilfaller brukeren. Dette var bakgrunnen for anbefalingen i 2012.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev. Det blir beskrevet i 2013 at barneverntjenesten ikke betaler ut økonomisk tilskudd før skriftlig søknad foreligger og det er gjort en behovsvurdering i forkant, dette blir den enkelte saksbehandlers ansvar, og leder godkjenner vedtak for utbetaling av tilskudd foretas.

Revisor ser av rutinehåndboken at det er utarbeidet rutiner for dette. Det er også beskrevet hvordan utbetalingen skal foregå, via egen anvisningsblankett, vedtaket legges ved anvisningen og leveres økonomisjef. Revisjonen ser positivt på dette og vurderer anbefalingen som fulgt.

3.10 Vedtatt anbefaling nr. 10

«Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å ha fokus på at tilsynsførerne til fosterhjemsbarn leverer minimum 4 tilsynsbesøk og tilsynsførerrapporter i året.»

Revisor vurderer i 2012 at kommunen har rutiner for å oppnevne tilsynsførere, og at barn som er plassert i fosterhjem i Aremark får utnevnt tilsynsfører.

Det er også rutiner for at tilsynsførerne utarbeider tilsynsførerrapporter ved tilsynsbesøk. Imidlertid viste kontrollene at det de to siste årene hadde vært færre tilsyn og tilsynsrapporter per barn. I følge lovverk skal det utføres fire tilsyn i året, med dertil tilsynsrapporter. Dette for å sikre at barn som er plassert i fosterhjem blir fulgt opp, og at deres rettigheter blir ivaretatt. Siden antallet tilsynsbesøk og rapporter var blitt færre de to siste årene, anmodet revisor tjenesten om å ha fokus på dette videre.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev.

I 2013 står det beskrevet fra administrasjonen at barneverntjenesten sørger for å kontrollere tilsynsførerarbeidet og tilsynsrapporter til fosterhjem i tråd med det til enhver tid aktuelt lovverk, slik at det minimum blir gjennomført fire fosterhjembesøk og levert tilsynsrapporter i tilknytning til dette.

Revisor har kontrollert om det er utarbeidet rutiner for opprettelse av tilsynsførere til alle fosterhjemsbarn, og rutiner for tilsynsførerne på at det skal utarbeides tilsynsrapporter. Revisor vurderer at det er utarbeidet gode rutiner for dette nå, og anser anbefalingen som fulgt.

3.11 Vedtatt anbefaling nr. 11

«Revisjonen anbefaler at det blir gjort grep for å sikre den dokumentasjonen som tidligere lå i programmet BV-PRO.

Alle dokumenter som er arkivverdig må ligge i papirformat frem til man får på plass et fullverdig elektronisk arkiv. Dette gjelder da også for dokumentasjon som blir lagret i nytt program (ACOS). Dessuten anbefaler revisjonen at kommunen sikrer at tjenesten har et låsbart, brannsikkert arkivskap.»

Da forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gjennomført i 2012 vurderte revisjonen at viktig og nødvendig dokumentasjon kunne ha gått tapt etter bytte av saksbehandlerprogram i barneverntjenesten. Alle dokumenter som er informasjonskilder var således ikke trygget for samtid og ettertid. Revisjonen stilte også spørsmål om taushetsplikten ble tatt hensyn til i arkiveringen, siden dokumentasjon ikke ble lagret i låsbart arkivskap.

Det er viktig med tanke på eventuelle oppreisningssaker eller lignende at nødvendig dokumentasjon foreligger. Revisor anbefalte derfor at det blir gjort grep for å sikre den dokumentasjonen som tidligere lå i programmet BV-PRO.

Alle dokumenter som er arkivverdig må ligge i papirformat frem til man får på plass et fullverdig elektronisk arkiv. Dette gjelder da også for dokumentasjon som blir lagret i nytt program (ACOS).

Dessuten anbefalte revisor at kommunen sikrer at tjenesten har et låsbart, brannsikkert arkivskap.

Rådmannen svarte i 2012 at han tok anbefalingene til etterretning, og ville medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalingene som forvaltningsrevisjonsrapporten beskrev.

I 2013 skriver administrasjonen at barneverntjenesten har startet arbeidet med å systematisere og registrere dokumentasjon og mapper som tidligere lå i programmet BV-PRO.

Administrasjonen skriver videre at dette er et omfattende arbeid som naturlig vil ta noe tid, per dags dato er ca 10 % utført. Barneverntjenesten er styrket med et halvt årsverk for å kunne gjennomføre og ferdigstille dette arbeidet anslagsvis i løpet av 2013. Administrasjonen skriver også at det rutinemessig vil bli sørget for at all dokumentasjon foreligger i papirformat frem til et elektronisk arkiv er på plass. Arkivskapet til barneverntjenesten er per nå låsbart og flyttet til det tidligere bankhvelvet på rådhusplassen som er brannsikkert.

Revisjonen ser positivt på at arbeidet med å sikre dokumentasjon fra BV-PRO er igangsatt. Revisjonen har forståelse for at dette arbeidet vil ta noe tid, og vurderer derfor som positivt at det i tillegg til elektronisk arkivering nå rutinemessig også blir gjennomført papirarkiv, frem til alt er på plass. Revisor ser også via kontrollen i rutinehåndboken at det er beskrevet rutiner for hvilke dokumenter som skal arkiveres og hvordan de skal arkiveres. Revisor vurderer dette som positivt, og anser anbefalingen som fulgt.

4 KONKLUSJON

Revisor vurderer at det er utarbeidet et godt internkontrollsystem og gode rutiner i rutinehåndboken. Dette vil bidra til å sikre at lovverk blir overholdt og at det enkelte barns rettigheter blir ivaretatt. Revisor har ikke gjennomført noen mappegjennomgang for å kontrollere hvorvidt rutinene blir overholdt i praksis. Dette fordi det er for tidlig etter forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gjennomført i 2012. Det vil trolig være lite utslag i tilfeldige mapper kun et halvt år etter gjennomført prosjekt. Imidlertid vurderer revisor det som svært positivt at rutinene nå er kommet på plass, noe som kan bidra til å sikre både barn og ansatte i barnverntjenesten. Revisjonen vurderer at alle anbefalingene som ble gitt i 2012 er fulgt opp og blir arbeidet med, og ser dette som svært positivt.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Rakkestad 31. 05. 2013

Finn Skofsrud
Distriktsrevisor

Anita Rønningen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor


5 VEDLEGG

1. Rådmannens bemerkninger til forvaltningsrevisjonsrapport om ”Tjenesteutøvelse i barnevernet” i e-post av 26.11.2012
2. Administrasjonens redegjørelse for hvordan kommunen har fulgt opp de vedtatte anbefalingene i brev av 30. 05. 2013.

4 KONKLUSJON

Revisor vurderer at det er utarbeidet et godt internkontrollsystem og gode rutiner i rutinehåndboken. Dette vil bidra til å sikre at lovverk blir overholdt og at det enkelte barns rettigheter blir ivaretatt. Revisor har ikke gjennomført noen mappegjennomgang for å kontrollere hvorvidt rutinene blir overholdt i praksis. Dette fordi det er for tidlig etter forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gjennomført i 2012. Det vil trolig være lite utslag i tilfeldige mapper kun et halvt år etter gjennomført prosjekt. Imidlertid vurderer revisor det som svært positivt at rutinene nå er kommet på plass, noe som kan bidra til å sikre både barn og ansatte i barnverntjenesten. Revisjonen vurderer at alle anbefalingene som ble gitt i 2012 er fulgt opp og blir arbeidet med, og ser dette som svært positivt.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
Rakkestad 31. 05. 2013


Finn Skofsrud
Distriktsrevisor


Anita Rønningen
Fagansvarlig forvaltningsrevisor

Fra: Jon Fredrik Olsen <Jon.Fredrik.Olsen@aremark.kommune.no>
Sendt: 26. november 2012 10:36
Til: Rønningen Anita
Kopi: Christian Gundersen; Aremark post
Emne: Vedr. forvaltningsrevisjonsrapport "Tjenesteutøvelse i barnevernet"

Viser til foreløpig rapport vedr. forvaltningsrevisjonsrapport "Tjenesteutøvelse i barnevernet".

Rådmannen tar anbefalingene til etterretning, og vil medvirke til at barnevernsleder følger opp de anbefalinger rapporten beskriver.

Med vennlig hilsen

Jon Fredrik Olsen
rådmann Aremark kommune



Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
V/Anita Rønningen
Industriveien 6

1890 RAKKESTAD

SVAR - OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - "TJENESTEUTØVELSE I BARNEVERNET"

De anbefalinger som er gitt og vedtatt/tatt til etterretning er følgende:

Anbefaling 1: Revisjonen anbefaler at Aremark kommune ferdigstiller et internkontrollsystem for barneverntjenesten.

Aremark kommune har etter anbefaling fra revisjonen utarbeidet et internkontrollsystem for barneverntjenesten som vedlegges svar brevet.

Anbefaling 2: Revisjonen anbefaler at Aremark kommune å utarbeide et system for brukerundersøkelser, og at det gjennomføres brukerundersøkelser i barneverntjenesten.

Aremark kommune benytter seg av KS sitt system for brukerundersøkelser "en bedre kommune" Aremark skal gjennomføre en brukerundersøkelse høsten 2013 og deretter annethvert år.

Anbefaling 3: Revisjonen anbefaler at barneverntjenesten øker bevisstheten vedrørende å konkludere på meldinger, og at slike konklusjoner foreligger skriftlig, senest syv dager etter innkommet melding.

Barneverntjenesten i Aremark har etter revisjonens anbefaling besluttet at alle meldinger konkluderes skriftlig senest syv dager etter innkommet melding, dette i tråd med til enhver tid gjeldende lovverk.

Anbefaling 4: Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å utarbeide rutiner for å sikre at melder får tilbakemelding.

Rutiner for tilbakemelding til melder er utarbeidet og innlemmet i rutinehåndboken for barneverntjenesten.

Anbefaling 5: Revisjonen anbefaler at det bør være tydelig dokumentert og datofestet at man starter en undersøkelse. Når undersøkelsen avsluttes bør det dokumenteres hva som er oppsummeringen etter undersøkelsen.

Barneverntjenesten i Aremark benytter seg av it verktøyet ACOS barnevern dette krever utfyllende opplysninger og tidsangivelser for start og stopp av undersøkelser i enkeltsaker, samtidig som det blir dokumentert hva som blir resultatet og oppsummering av undersøkelsen.

Anbefaling 6: Revisjonen anbefaler at det blir fattet vedtak og utarbeidet tiltaksplaner for hvert enkelt barn, også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak.

Barneverntjenesten har utarbeidet vedtak og tiltaksplaner på alle barn også i de tilfeller hvor søsken har likelydende vedtak samtidig er det utarbeidet rutiner for oppdatering og evaluering av alle planer og vedtak.

Anbefaling 7: revisjonen anbefaler at det alltid blir laget tiltaksplaner, som foreligger samtidig med vedtak om hjelpetiltak. Revisjonen anbefaler at tiltaksplanene blir evaluert og rullert.

Barneverntjenesten utarbeider rutinemessig tiltaksplan i forbindelse med vedtak om hjelpetiltak, evaluering og rulling av tiltaksplaner er en kontinuerlig og rutinemessig prosess.

Anbefaling 8: Når det gjelder tiltaksplaner ved omsorgsovertagelse etter § 4-24 anbefaler revisjonen at det foreligger utkast til tiltaksplan når fylkesnemda behandler saken, endelig tiltaksplan skal utarbeides snarest mulig etter at fylkesnemdas vedtak foreligger.

Barneverntjenesten utarbeider rutinemessig utkast til tiltaksplan ved omsorgsovertagelse etter § 4-24 slik at den foreligger når fylkesnemda behandler saken. Tiltaksplan blir utarbeidet i tråd med anbefaling 7 og snarest mulig etter at fylkesnemdas vedtak foreligger.

Anbefaling 9: Revisjonen anbefaler at det ikke blir utbetalt økonomisk tilskudd uten at skriftelige søknader/begrunnelser for behov foreligger i forkant.

Barneverntjenesten betaler ikke ut økonomisk tilskudd før skriftlig søknad foreligger og det er gjort en behovsvurdering i forkant, dette blir den enkelte saksbehandlers ansvar og leder godkjenner vedtak før utbetaling av tilskudd foretas.

Anbefaling 10: Revisjonen anbefaler barneverntjenesten å ha fokus på at tilsynsførerne til fosterhjemsbarn leverer minimum 4 tilsynsbesøk og tilsynsrapporter i året.

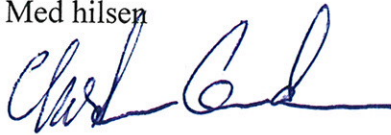
Barneverntjenesten sørger for og kontrollere tilsynsførerarbeidet og tilsynsrapporter til fosterhjemsbarn i tråd med det til en hver tid aktuelt lovverk, slik at det minimum blir gjennomført fire fosterhjemsbesøk og levert tilsynsrapporter i tilknytning til dette.

Anbefaling 11: Revisjonen anbefaler at det blir gjort grep for å sikre den dokumentasjonen som tidligere lå i programmet BV-PRO.

Alle dokumenter som er arkivverdig må ligge i papirformat frem til man får på plass et fullverdig elektronisk arkiv. Dette gjelder da også for dokumentasjon som blir lagret i nytt program(ACOS). Dessuten anbefaler revisjonen at kommunen sikrer at tjenesten har et låsbart, brannsikkert arkivskap.

Barneverntjenesten har startet arbeidet med å systematisere og registrere dokumentasjon og mapper som tidligere lå i programmet BV-PRO. Dette er et omfattende arbeid som naturlig vil ta noe tid, pr dags dato er ca 10 % utført. Barneverntjenesten er styrket med et halvt årsverk for å kunne gjennomføre og ferdigstille dette arbeidet anslagsvis i løpet av 2013. Det vil rutinemessig bli sørget for at all dokumentasjon foreligger i papirformat frem til et elektronisk arkiv er på plass. Arkivskapet til barneverntjenesten er pr nå låsbart og flyttet til det tidligere bankhvelvet på rådhuset som er brannsikkert.

Med hilsen



Christian Gundersen
Virksomhetsleder

2 vedlegg: Internkontroll
Rutinehåndbok

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 4
Løpenr.: 84978/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Kontrollutvalget Aremark	11.06.2013	13/12

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, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Oppdragsvurdering
- Notat til kontrollutvalget fra Indre Østfold Kommunerevisjon om vurdering av revisors uavhengighet.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

Oppdragsvurderingen er vurdert ut fra revisjonsstandardene ISA 200, 210 og 220. Revisor har vurdert sin egen uavhengighet i forhold til krav i kommuneloven (§79), og forskrift om revisjon (kap. 6)

Vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors oppdragsvurdering og notat om vurdering av revisors uavhengighet, til orientering.

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

*

Saksopplysninger

*

Økonomiske konsekvenser

*

Konsekvenser levekår/folkehelse

*

Ansattes medbestemmelse

*

Vurdering

*

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS	Klientnr.: Aremark kommune	Arkiv: 14.1.21
Oppdrag: Aremark	Utarbeidet dato/sign.: 27.05.13	År: 2013
Enhet: Kommuneregnskap og forvaltningsrevisjon	Gjennomgått dato/sign.: 27.05.2013 FS	Side: 1
Sak: OPPDRAGSVURDERING		
Oversikt over team og timebudsjett		
Ansvarlig revisor:	<i>Finn Skofsrud</i>	Timer:
Medarbeider(e):	<i>Kontaktperson; Anders Fladberg RR team;Svend-Harald Klavestad Rolf Arild Grønberg,Morten Lund Lene Eilertsen, Unni Torp og Bjørn Karlsen FR team; Anita Rønningen, Anne Widnes og Rolf Arild Grønberg</i>	Timer: 520 (se "Ressursoversikt")
<i>Revisjonen blir utført etter god revisjonsskikk. Medarbeidere på oppdraget er vurdert i forhold til krav i pkt. 11 i ISA 220. Det er vurdert slik at sammensetningen på teamet ikke bryter mot noen av punktene i standarden.</i>		
Vurdering av kapasitet og kompetanse, jf. ISA 220 pkt. 14		
<i>Det vurderes slik at kapasitet og kompetanse er tilstede for å utføre revisjonen i Aremark kommune for både kommuneregnskapet og forvaltningsrevisjonen på en god måte er tilstede.</i>		
Hva består oppdraget av, spesielle vilkår for oppdraget eller avtale, jf. ISA 220 pkt.15		
<i>Det skal avgis en revisjonsberetning for regnskapets riktighet og at regnskapet er i overensstemmelse med lover og god regnskapsskikk. Det skal også utarbeides forvaltningsrevisjonsrapporter som bygger på, og måles opp mot bestemmelser i lover og forskrifter samt standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.</i>		
Skal det sendes engasjementsbrev eller inngås særskilt avtale? Jf. ISA 210 pkt. 9, 10,11 og 12		
Ja / nei nei Hvis nei, begrunnelse:		
<i>Det var sendt engasjementsbrev til <u>alle</u> kommunene i Østfold fra det selskapet vi ble fisjonert fra (Østfold kommunerevisjon). Ved oppstart av nytt selskap IØKR fra 01.01.02 ble oppdraget (innhold og arbeidsdeling)behandlet i eierkommunene i forbindelse med oppdeling i revisjon og sekretariat.Det ble ikke skrevet nye engasjementsbrev nettopp med bakgrunn i foran nevnte resonnement.</i>		



Til kontrollutvalget i Aremark kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Aremark kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
 revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
 revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Indre Østfold kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Aremark kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Aremark kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Aremark kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Aremark kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Aremark kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Side 3 av 3

Rakkestad 27.05.2013
Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Finn Skofsrud
Oppdragsansvarlig revisor

Side 3 av 3

Rakkestad 27.05.2013

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Finn Skofsrud

Oppdragsansvarlig revisor

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 5
Løpenr.: 84995/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/13
---	-------------------------------	--------------------------------

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2013 i Aremark kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken tas til orientering

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - Ressurser, oppgaver og planlagt tidsforbruk 2013 i Aremark kommune

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

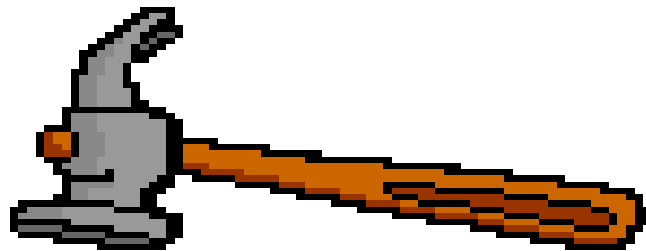
Ingen

Saksopplysninger

Hovedmålet med dette dokumentet er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser og planlagt tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune.



***Indre Østfold
Kommunerevisjon IKS
- Ressurser
- Oppgaver
- Planlagt tidsforbruk
2013
i
AREMARK KOMMUNE***



INNHOLDSFORTEGNELSE:

1. INNLEDNING:	3
1.1 Dokumentets formål	3
1.2 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS	3
2 RESSURSER	3
2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs	3
2.2 Fordeling av person og tidsressurser i Aremark kommune	3
2.3 Organisasjonskart	4
2.4 Kompetanse	4
2.5 Uavhengighet	4
3 ARBEIDSOPPGAVER	4
3.1 Kommunelovens bestemmelser	4
3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver	4
3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR	4
4 OPPSUMMERING	5
VEDLEGG;	
1.Organisasjonskart per – det siste	
2.Vare/tjeneste liste IØKR IKS	

1. INNLEDNING:

1.1 Dokumentets formål

Hovedformålet med dette dokumentet er å gi en oversiktlig dokumentasjon over samlede ressurser oppgaver og tidsforbruk i revisjonsdistriktet og i den enkelte eierkommune. For nærmere presentasjon og innhold i arbeidet, som skal utføres, vises det til:

- "Overordnet revisjonsstrategi" planperiode 01.04.2013 til 31.03.2014
- "Revisjonsplan for forvaltningsrevisjon" planperiode 01.01.2011 – 01.01.2014
planen ble rullert høsten 2012
- "Plan for selskaps-/eierskapskontroll" Det vil i 2013 bli utarbeidet en plan for behandling i kontrollutvalget og kommunestyret. Viser i denne sammenheng for øvrig til «Prosjekt eierskap». Det er utarbeidet en felles Interkommunal eierskapsmelding for Indre Østfold. Det er engasjert egen prosjektleder. Det er påbegynt en gjennomgang av alle selskapene hvor kommunene er eiere, og eierskapsstrategier skal utarbeides.

Ovennevnte dokumenter er/blir utarbeidet for hver enkelt kommune.

1.2 Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS (IØKR IKS) ble opprettet som eget selskap fra 2002. Fra 2004 er selskapet organisert som et interkommunalt selskap.

IØKR ble etablert som en felles revisjon for de 10 "Indre Østfold kommunene" og Våler. Vårt kontorsted er i Rakkestad kommune, og både vår besøks- og postadresse er Indre Østfold Kommunerevisjon Industriveien 6, 1890 Rakkestad.

2 Ressurser

2.1 Stillingshjemler og samlet ressurs

Revisjonsselskapet har 10 faste stillingshjemler.. Det er for tiden 4 kvinner og 6 menn.

Planlagt total ressurs for 2013 er:

Timer regnskapsrevisjon kommuner	totalt 6 445 timer (47 %)
Timer forvaltningsrevisjon kommuner	totalt 3 330 timer (21 %)
Timer kirker/overformynderier/selskaper	totalt 2 005 timer (14 %)
Timer administrasjon	totalt 1 005 timer (7 %)
Intern kvalitetssikring RR/FR	<u>totalt 1 385 timer (11 %)</u>
Sum eksterne timer	totalt 14 170 timer
I tillegg kommer interne timer (ferie/helligdager)totalt	<u>4 730 timer</u>
Sum timer totalt	18 900 timer

2.2 Fordeling av person og tidsressurser i Aremark kommune

Revisorer som benyttes på oppdraget:

• Regnskapsrevisorer (se oppdragsvurdering 2013)	375 timer
• Forvaltningsrevisorer (se oppdragsvurdering 2013)	<u>145 timer</u>
Totalt antall timer	520 timer

Fordeling av tidsressurser:

Revisjon av kommuneregnskapet:	275	timer	53 %	av	total tid
Forvaltningsrevisjon:	145	timer	28 %	"	"
Kirkelig fellestid/Overformynderi (tidsressurser fra egne planer)	100	timer	19 %	"	"
Total tid	520	timer	100,0 %		

2.3 Organisasjonskart

Se vedlegg 1 til dette dokument

2.4 Kompetanse

Revisjonsenheten har samlet kompetanse som dekker de lovpålagte oppgaver innen revisjon, forvaltningsrevisjon og selskaps-/eierskapskontroll. 9 av de ansatte har høyskoleutdanning og mange års erfaring fra arbeid i kommunerevisjon. Det er derfor en god blanding av kunnskap og mange års erfaring, og slik sett solid med realkompetanse. Enheten har på denne bakgrunn høy kompetanse innen revisjon og kommunalkunnskap.

2.5 Uavhengighet

KL § 79 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 6 omhandler krav til revisors uavhengighet og objektivitet. Kravet til uavhengighet og objektivitet gjelder alle som foretar revisjon. Det påhviler derfor alle som utfører revisjon å foreta en løpende vurdering av sin uavhengighet. Bestemmelsene gjelder alle som utfører revisjon for kommunen.

Uavhengigheten og objektiviteten til de revisorer som benyttes i Aremark kommune er vurdert og funnet i orden.

Når det gjelder oppdragsansvarlig revisor, distriktsrevisor, vil uavhengigheten for 2013 oppdraget bli behandlet i kontrollutvalget i 2013.

3 Arbeidsoppgaver

3.1 Kommunelovens bestemmelser

I kommunelovens § 78 heter det bl.a.

- 1."Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon."

Egne bestemmelser om selskapskontroll finner man i kommunelovens §80.

3.2 Nærmere om revisjonens arbeidsoppgaver

Revisjonens arbeidsoppgaver kan kort oppsummeres slik;

- Regnskapsrevisjon - Kommuner, kommunalt eide selskaper og diverse småregnskaper og attestasjoner
 - Vurdering av økonomisk intern kontroll
 - Regnskapsbekreftelse
 - Misligheter
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll
- Delta på møter i kontrollutvalget og kommunestyret.

3.3 Oversikt over tjenesteproduksjonen i IØKR

Se vedlegg 2 til dette dokument.

4 OPPSUMMERING

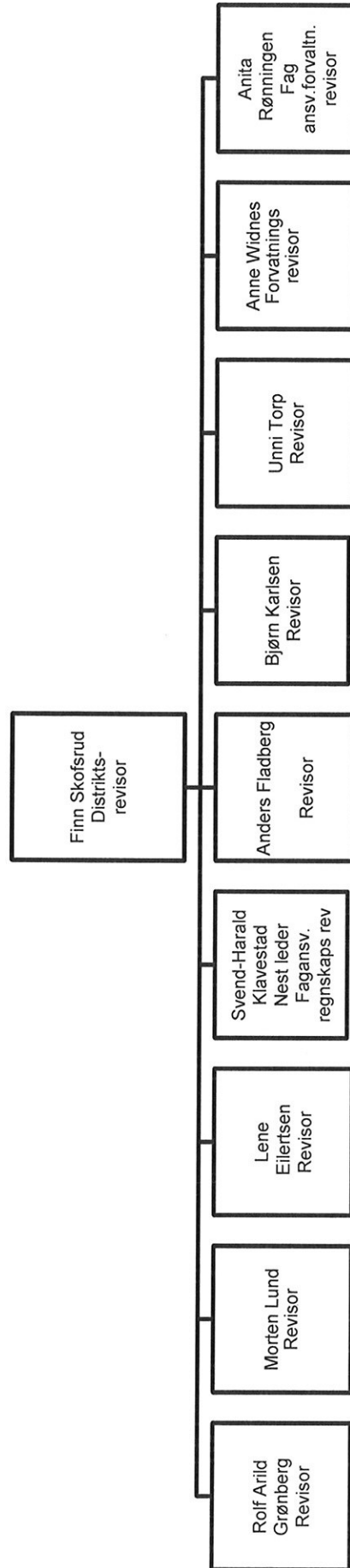
Den overordnede revisjonsstrategien, revisjonsplan for forvaltningsrevisjon og plan for selskaps-eierskapskontroll, vil gjennom året være til vurdering. Hvis spesielle forhold skulle oppstå i løpet av året, vil det være muligheter for at det blir visse omprioriteringer. Dette vil også være tilfelle dersom noen av de planlagte kontrollene viser seg lite hensiktsmessig å gjennomføre. Behandlingen av disse endringer vil skje etter at nødvendig saksbehandling er utført.

Rakkestad, 27.mai 2013

Finn Skofsrud
Distriktsrevisor

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS – org.kart per 01.05.13

vedlegg 1





Vedlegg 2

Oversikt over "varer og tjenester" IØKR IKS leverer:

- 1. Regnskapsrevisjon - løpende revisjon og årsoppgjørrevisjon**
 - a. Revisjonsstrategi, kartlegging/ testing intern kontroll og regnskapsbekreftelse**
 - i. Lønnsområdet
 - ii. Innkjøpsområdet
 - iii. Driftsmiddelområdet (investeringer)
 - iv. Finansområdet
 - v. Overføringer
 - vi. Salgsområdet
 - vii. Likviditetsområdet
- 2. Forvaltningsrevisjon**
 - a. Overordnet analyse
 - b. Revisjonsplan
 - c. Forvaltningsrevisjonsprosjekter
 - d. Spørreundersøkelser (Questback)
 - e. Kurs/foredrag
- 3. Budsjett**
 - a. Opprinnelig budsjett
 - b. Budsjettendringer/tertialrapporter
- 4. Regnskapsuttalelser/attestasjon av refusjonskrav**
 - a. Staten og andre instanser krever attestasjon av kommunens bruk av eksterne midler
- 5. Attestasjon av moms. kompensasjon**
 - a. Kommuner
 - b. Kirkelige fellesråd/menighetsråd
 - c. Interkommunale selskaper
 - d. Barnehager
- 6. Gjennomføring av selskaps-/eierskapskontroller**
 - a. Offentlig heleide AS og IKS i eierkommunene
- 7. Revisjon av andre regnskaper (egne retts-subjekter)**
 - a. Overformynderier
 - b. Kirkelige fellesråd/menighetsråd
 - c. Fond
 - d. Stiftelser
 - e. Legater

- f. Foreninger
- g. Interkommunale selskaper
- h. UI-regnskaper
- i. Interreg prosjekter

8. Rådgiving

9. Kurs

- a. Egne krefter fag/regelverk
- b. Eksterne krefter fag

10. Evalueringer

- a. Etter hver regnskapsavleggelse samler vi kommunene til evalueringsmøte. Faglige innsalg på møtet.

11. Deltakelse i møter

- a. I den enkelte kommune – kontrollutvalg/kommune-/bystyre
- b. Rådmannsforum
- c. Regionrådet
- d. Fylkesmannen
- e. Effektiviseringsnettverket
- f. Andre

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 6
Løpenr.: 85042/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/14
---	-------------------------------	--------------------------------

Overordnet revisjonsstrategi 203- Aremark kommune

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Utarbeidet overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune for året 2013 tas til orientering.

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

- Overordnet revisjonsstrategi for Aremark kommune 2013 (Unntatt offentlighet off. loven § 13, første ledd, jfr. §78 nr. 7)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

- Forskrift om revisjon av 15.06.04
- Forskrift om kontrollutvalg av 15.06.04
- Revisjonsstandard 300 - planlegging, og revisjonsstandard 315 - forståelse av foretaket
- Arbeidspapirer

Saksopplysninger

Revisor må med basis i bestemmelser i lov, forskrift og anvendt revisjonsmetodikk, planlegge revisjonsarbeidet slik at revisjonen blir utført på en effektiv og faglig sikker måte.

Utarbeidet dokument - overordnet revisjonsstrategi skal bidra til å sikre at:

- Viktige revisjonsområder blir satt i fokus (risiko- og vesentlighet)
- Mulige problemer/-områder identifiseres så tidlig som mulig
- Det tilegnes tilstrekkelig kunnskap om kommunens virksomhet

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 3
Løpenr.: 84961/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/15
---	-------------------------------	--------------------------------

Møteplan for 2. halvår 2013

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Med forbehold om endringer fastsetter kontrollutvalget følgende møtedager for sin virksomhet 2. halvår 2013:

1. møte: tirsdag 24.09.2013 kl. 09:00
2. møte: tirsdag 12.11.2013 kl. 09:00

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

Saksopplysninger

I henhold til forskriftenes § 3 er det utvalget selv, kommunestyret eller utvalgets leder som fastsetter når det skal avholdes utvalgsmøter.

Av praktiske grunner er det formålstjenlig at utvalget fastsetter møteplan for hvert halvår.

Vurdering

Det er i innstillingen antydnet 2 møter for 2. halvår 2013.

Når det er foreslått konkrete dager så har dette sammenheng med sekretariatets praktiske muligheter til saksbehandling osv., samt forholdet til frister, ferieavvikling m.m.

Utover de foreslåtte 2 møtene, er det opp til utvalget å endre tidspunkter, bestemme andre møter, eller å avlyse allerede berammede møter.

Saksnr.: 2013/11729
Dokumentnr.: 1
Løpenr.: 84881/2013
Klassering: 510/118
Saksbehandler: Anita Rovedal

Møtebok

Behandlet av Kontrollutvalget Aremark	Møtedato 11.06.2013	Utvalgssaksnr. 13/16
---	-------------------------------	--------------------------------

Eventuelt

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fatte slikt vedtak:

Saken legges frem uten innstilling

Rakkestad, 03.06.2013

Anita Rovedal
daglig leder