



Medlemmene i kontrollutvalget i Ibestad kommune
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:

Vår ref.: 436.5.1/5/19/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen

E-postadr.: tage.karlsen@k-sekretariatet.no

Telefon:

77 02 61 66

48 03 83 83

Dato:

28.1.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I IBESTAD KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje

Møtedato: 6.2.2019

Tid: Kl. 10.30

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Steinar Forså har meldt forfall. Charles Lindvall innkalles som vara.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: - varamedlemmer (NB: varamedlemmer møter kun etter personlig innkalling)
- rådmannen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune
Møtedato: 6.2.2019
Tid: kl. 10.30
Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje

Saknr	Tittel	
1/19	Orienteringer	s. 1
2/19	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem</i>	s. 7
3/19	Overordnet prosjektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten</i>	s. 14
4/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 19
5/19	Skatteoppkreverens årsrapport for 2018	s. 24
6/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	s. 43
7/19	Investeringsprosjekt Breivoll industriområde (<i>utsatt offentlighet – offl. § 5,1.</i>)	s. 51
8/19	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 1/2019	Møtedato: 6.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.2018

Vedlegg til saken:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.2018

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 28.1.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



IBESTAD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, møterommet 1. etasje
Møtedato: 28.11.2018
Varighet: 10.00 – 12.40

Møteleder: Mona Kristiansen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Mona Kristiansen, leder
2. Steinar Forsaa
3. William Arntzen

Varamedlemmer

1. Anne Kristine Jansen Ekman
2. Charles Lindvall
3. Karoline Steffenrem

Fra utvalget møtte:

Mona Kristiansen
Steinar Forsaa
William Arntzen

Steinar Forsaa søkte om og fikk innvilget permisjon fra kl. 11.55, under behandlingen av sak 34/18.

Meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:**Fra administrasjonen møte:****Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Britt Wenche Sørensen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:****Behandlede saker:**

Saknr.	Tittel
27/18	Orienteringer
28/18	Notat: Status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem»
29/18	Kontrollutvalgets sak 14/18: Kommunestyrets bestilling til kontrollutvalget i sak 30/17 vedrørende kommunens prosedyrer og kompetanse i forhold til mva ved investeringer – rådmannens svar
30/18	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Barnevernet – tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling</i>
31/18	Kontrollutvalgets årsplan med møteplan for 2019
32/18	Undersøkelsessak Breivoll industriområde
33/18	Eventuelt
34/18	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2018

Sak 27/18**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 21.10.2018
2. NKRFs kontrollutvalgskonferansen 2019

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 28/18**NOTAT : STATUS FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
«ARBEIDSMILJØ OG SYKEFRAVÆR VED IBESTAD SYKEHJEM»****Innstilling:**

1. KomRev NORDs notat av 14.11.2018 tas til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig orientering om problemene med å fremskaffe den dokumentasjon revisjonen omtaler i sitt notat.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. KomRev NORDs notat av 14.11.2018 tas til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig orientering om problemene med å fremskaffe den dokumentasjon revisjonen omtaler i sitt notat.

Sak 29/18**KONTROLLUTVALGETS SAK 14/18: KOMMUNESTYRETS BESTILLING
TIL KONTROLLUTVALGET I SAK 30/17 VEDRØRENDE KOMMUNENS
PROSEDYRER OG KOMPETANSE I FORHOLD TIL MVA VED
INVESTERINGER – RÅDMANNENS SVAR****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vurderer de beskrevne prosedyrer for håndtering av mva som tilfredsstillende. Rutinene vurderes også som hensiktsmessige for å sikre tilstrekkelig og oppdatert kompetanse i forhold til mva ved innkjøp og investeringer. Det vurderes som nødvendig at rutinene er skriftlige og tilgjengelige for alle brukere.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å treffe slikt vedtak:
 1. Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens svar til orientering.
 2. Kommunestyret forutsetter at de rutinene rådmannen viser til i sitt svar til kontrollutvalget er eller blir skriftliggjort.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vurderer de beskrevne prosedyrer for håndtering av mva som tilfredsstillende. Rutinene vurderes også som hensiktsmessige for å sikre tilstrekkelig og oppdatert kompetanse i forhold til mva ved innkjøp og investeringer. Det vurderes som nødvendig at rutinene er skriftlige og tilgjengelige for alle brukere.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å treffe slikt vedtak:
 1. Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens svar til orientering.
 2. Kommunestyret forutsetter at de rutinene rådmannen viser til i sitt svar til kontrollutvalget er eller blir skriftliggjort.

Sak 30/18**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT –
BARNEVERNET – TIDLIG INNSATS, FOREBYGGENDE ARBEID,
SAKSBEHANDLING****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende *tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten* basert på sekretariatets forslag til bestilling.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende *tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten* basert på sekretariatets forslag til bestilling.

Sak 31/18**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2019****Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Sak 32/18
BREIVOLL INDUSTRIOMRÅDE**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets utredning og vurderinger og oversender saken til kommunestyret i henhold til kommunestyrets vedtak i sak 8/17. Kontrollutvalget presiserer at kontrollutvalget etter kommunelovens 77 nr. 6 rapporterer direkte til kommunestyret.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering i utvalgets sak 32/18 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet fremsatte følgende forslag til vedtak:

«Saken ferdigbehandles i neste møte.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken ferdigbehandles i neste møte.

Sak 33/18
EVENTUELT

Ingen saker meldt.

Sak 34/18
RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Britt Wenche Sørensen redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 2/2019	Møtedato: 6.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ARBEIDSMILJØ, SYKEFRAVÆR OG SKADER VED IBESTAD SYKEHJEM»

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*» til orientering.
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 10.
 3. Rådmannen rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.8.2019.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

1. Forvaltningsrevisjonsrapport «*Arbeidsmiljø, sykefravær og skader ved Ibestad sykehjem*», KomRev NORD, 18.12.2018
2. Redegjørelse til kontrollutvalget datert.12.2019 (feildatert) fra rådmannen v/HSO-leder

Saksutredning:

1. Innledning

Kommunestyret vedtok følgende plan for forvaltningsrevisjon 8.6.2017 (sak 18/17):

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å vedta følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 1. Helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær
 2. Barnevern – tidlig innsats, forebyggende arbeid, saksbehandling
 3. Grunnskoleopplæring – psykososialt miljø
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i prioriteringer i pkt. 1 i planperioden.

Kontrollutvalget bestilte gjennomføring av prosjekt nr. 1 i møte 27.9.2017 /sak 17/17). Overordnet prosjektskisse, utarbeidet av KomRev NORD, ble behandlet av kontrollutvalget i møte 29.11.2017 (sak 21/17). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak: Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å vedta følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 1. Helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær
 2. Barnevern – tidlig innsats, forebyggende arbeid, saksbehandling
 3. Grunnskoleopplæring – psykososialt miljø
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i prioriteringer i pkt. 1 i planperioden.

«Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs tilbakemelding i notat av 30.10.2017 vedrørende forventet ressursbruk og avgrensar prosjektet til å omfatte Ibestad sykehjem. Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse.»

Kontrollutvalget har i perioden mens revisjonen har pågått mottatt to notater fra forvaltningsrevisor om problemer med fremdriften i prosjektet på grunn av problemer med å få opplysninger/dokumentasjon fra administrasjonen. For så vidt gjelder en del av den etterspurte dokumentasjonen er dette kommentert nærmere i notat av 28.12.2019 fra rådmannen v/HSO-leder. Sekretariatet vurderer det som hensiktsmessig å la svaret følge saken om revisjonsrapporten fremfor å behandle det som egen sak. Det sentrale innholdet i brevet er at administrasjonen ved gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen er gjort oppmerksom på omfattende svikt i internkontrollsystemet, og at det bebudes at det vil bli arbeidet for å lukke disse avvikene. Det er for så vidt i samsvar med formålet med forvaltningsrevisjon.

2. Hovedproblemstillingen

Følgende hovedproblemstillinger ligger til grunn for undersøkelsen:

1. *Hvilke faktorer synes å medvirke til sykefravær blant de ansatte ved sykehjemmet?*
2. *Hvordan opplever de ansatte ved sykehjemmet det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet på sin arbeidsplass?*

3. Oppfyller Ibestad kommune plikten til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging for å redusere sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet?

4. Har Ibestad kommune et system som er egnet for registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær?

Det påpekes at disse problemstillingene metodisk er av forskjellig karakter. Problemstilling nummer 1 og 2 er av deskriptiv karakter. De er basert på de ansattes forståelse/opplevelse, innhentet gjennom en spørreundersøkelse. For denne typen problemstillinger kan det ikke utledes revisjonskriterier. Med revisjonskriterier forstås regler eller normer av autoritativ karakter, slik som lov, forskrift, gyldige politiske vedtak, anerkjente normer for «beste praksis» etc. Under behandlingen av de skriftlige spørsmål gjengir revisjonen svarene, men foretar ikke noen vurdering av disse.

Problemstilling nr. 3 og 4 gjelder regeletterlevelse, hvor det utledes revisjonskriterier, og hvor revisor vurderer om kommunen opptrer i samsvar med reglene.

3. Problemstilling nr. 1 – resultatet av spørreundersøkelsen

Både Ibestad kommune og Ibestad sykehjem har et relativt lavt sykefravær. Når det gjelder sykefraværet opplyser revisor følgende:

«Resultatene fra revisors spørreundersøkelse blant ansatte ved sykehjemmet indikerer at blant majoriteten av respondenter som har hatt sykefravær i løpet av 2016 og 2017, er fraværet helt eller delvis relatert til faktorer på arbeidsplassen eller jobben som gjøres. Faktorene som, etter resultatene å dømme, synes å være delt eller delvis medvirkende til sykefravær, er; belastningsskader, økt arbeidspress som følge av andres sykefravær, for lav bemanning, fysisk arbeidsmiljø og forhold som skyldes mangelfull/utilstrekkelig ledelse.» (sammendraget innledningvis i rapporten)

4. Problemstilling nr. 2 – resultatet av spørreundersøkelsen

Det gjengis fra revisors sammendrag:

«En oppsummering av resultatene indikerer at et stort flertall av respondentene opplever arbeidsmengden som høy/svært høy og ofte eller alltid belastende. Halvparten av respondentene ser ut til å oppleve bemanningssituasjonen som dårlig eller svært dårlig. Det samme gjelder respondentenes vurdering av det fysiske arbeidsmiljøet. Det synes å være blandede/ulike oppfatninger av det psykososiale arbeidsmiljøet, men over halvparten av respondentene har svart at de selv har opplevd å bli urettferdig behandlet på arbeidsplassen. Om lag halvparten mener å ha observert at andre har blitt urettferdig behandlet. Det synes å være ulike opplevelser blant respondentene med hensyn til i hvor stor grad arbeidsgiver påser at de beskyttes mot trakassering, trusler, vold eller andre uheldige belastninger i arbeidshverdagen. Et stort flertall svarte at de ikke har fått tilbud om medarbeidersamtale i 2017, og det er kun en liten andel som har svart at de har fått tilbud om og gjennomført medarbeidersamtale foregående år. Enhetsleder ved Ibestad sykehjem opplyser at resultatene fra spørreundersøkelsen i hovedsak er som forventet.»

5. Problemstilling nr. 4 – revisors konklusjon

Her påviser revisor flere vesentlige mangler:

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger i kapittel 6 konkluderer vi med at Ibestad kommune ikke i tilstrekkelig grad oppfylder plikten til systematisk arbeid med forebygging og oppfølging for å redusere sykefraværet blant ansatte ved sykehjemmet. Bakgrunnen for revisors konklusjon er blant annet manglende ROS-analyser, manglende dokumentert overvåkning/gjennomgang av internkontroll, og mangelfull opplysning og opplæring av arbeidstakere med hensyn til arbeidsrelaterte ulykkes- og helsefarer. Med unntak av én oppfølgingsplan kan kommunen ikke dokumentere hvordan bestemmelsene om oppfølgingsplan og dialogmøte har vært fulgt opp overfor langtidssykemeldte arbeidstakere ved sykehjemmet i 2016 og 2017. Kommunen kan heller ikke dokumentere hvor mange arbeidstakere som i samme periode skulle ha hatt denne typen oppfølging.»

6. Problemstilling nr. 5 – revisors konklusjon

Her påviser revisor mangler ved internkontrollsystemet:

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger i kapittel 7 konkluderer vi med at Ibestad kommune ikke fullt ut har et system som er egnet for registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær. Kommunen kan ikke dokumentere faktisk registrering av avvik og oppfølging av disse. Etter revisor syn legger kommunen kun delvis til rette for at arbeidstaker kan underrette arbeidsgiver og verneombud om feil eller mangler som medfører helsefare. Det samme gjelder etter revisors vurdering kommunens tilrettelegging for at arbeidstaker skal kunne melde om skade eller sykdom vedkommende måtte pådra seg gjennom arbeidet eller som følge av forhold ved arbeidsstedet.»

7. Revisors konklusjon

Revisors konklusjon er gjengitt i rapportens kapittel 10:

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger som fremgår av kapittel 6 og 7 i denne rapporten, anbefaler vi Ibestad kommune:

- Å styrke sitt systematiske arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær blant ansatte ved sykehjemmet, ved blant annet å o gjennomføre ROS-analyser, o årlig gjennomgå/evaluere internkontrollen
 - o styrke opplæringen av arbeidstakere med hensyn til arbeidsrelaterte helsefarer
 - o sikre større etterrettelighet i den oppfølgingen av langtidssykemeldte som Arbeidsmiljøloven oppstiller krav om
- Å styrke sitt arbeid med registrering, oppfølging og forebygging av avvik på området for arbeidsmiljø, skader og sykefravær, ved å
 - o sørge for etterrettelighet i registrering og oppfølging av ovennevnte type avvik
 - o bedre tilretteleggingen for arbeidstakeres mulighet til å melde ifra om feil eller mangler som medfører helsefare, eller skader og sykdom arbeidstakere måtte pådra seg gjennom arbeidet eller som følge av forhold ved arbeidsstedet

8. Sekretariatets vurdering

Etter sekretariatets vurdering er de funn som ligger til grunn for revisors konklusjon på problemstilling nr. 3 og 4 uttrykk for ganske alvorlige mangler ved internkontrollen. Det er følgelig behov for forbedringer. Sekretariatet vurderer at både rådmannens høringsuttalelse til rapporten, og det svar som er gitt til kontrollutvalget ved brev fra rådmannen ved HSO-leder, uttrykker erkjennelse av de mangler som er påvist, og forståelse for at internkontrollen må styrkes. Revisors anbefalinger fremstår som en logisk tilnærming til de funn som er gjort. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 28.1.2019



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Ibestad 28.12.19

Redegjørelse til Kontrollutvalget

Som det framkommer av KomRevs notat har vi hatt problemer med å framskaffe en del dokumentasjon de har etterspurt i sitt forvaltningsrevisjonsprosjekt «Arbeidsmiljø og sykefravær ved Ibestad sykehjem».

Vi må først bare beklage dette, og vi må innrømme at vi på mange områder har for dårlige systemer for dokumentasjon.

Ros-analyse (risiko- og sårbarhetsanalyser) foreligger ikke i kommunen. Her har vi mye jobb å gjøre, ikke bare på sykehjemmet men i hele HSO.

Manglende dokumentert gjennomgang av HMS-internkontroll. Vi har en HMS-internkontrollplan i kommunen. Denne er laget i 2010, og sist revidert i 2015. Den bør revideres på nytt i 2019.

Det vi mangler er et system som dokumenterer at de ulike punktene i planen blir fulgt. Planen inneholder organisering av HMS-arbeid i kommunen, ansvar og oppgavefordeling, arbeidsmiljøutvalg, verneombudets oppgaver og samarbeid med bedriftshelsetjenesten.

Vi har et verneombud på sykehjemmet som er svært aktivt og som oppfyller alle plikter og oppgaver hun har som verneombud. Vernerunder blir utført etter plan og hun deltar og tas med på råd i alle saker som omhandler arbeidsmiljøet. Verneombudet har selv referat fra vernerunder i papirform. KomRev fikk tilsendt et kopi av dette, men det var ikke tilfredsstillende.

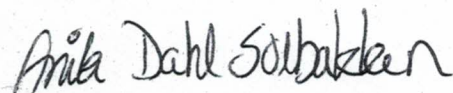
Vi jobber nå med å lage et system der alle referat fra møter med verneombud, sammen med referat fra alle vernerunder samles i en mappe. Da får vi bedre oversikt, og en klarere dokumentasjon på dette.

Registrering og oppfølging av avvik. Vi har et svært dårlig system når det gjelder registrering av avvik. De ansatte skriver på papir, og man tar disse avvikene opp på personalmøter for å behandle avviket sammen med de ansatte. Dette systemet er ikke tilfredsstillende, men et nytt elektronisk avvikssystem tas i bruk i starten av 2019.

KomRev savnet også dokumentasjon på opplæring av ansatte med tanke på arbeidsrelaterte ulykker og helsefare. Her har vi også mangelfull dokumentasjon. Vi har klare prosedyrer på opplæring av ansatte, der det dokumenteres hva de ulike har gjennomgått av opplæring. Her skal også dette punktet komme inn som en rutine, f.eks. løfteteknikk, bruk av hjelpemidler o.l. Alle ansatte skal også vite hvor de finner prosedyrene over hva men gjør dersom uhellet er ute.

Når det gjelder oppfølgingsplaner av sykemeldte og dialogmøter med NAV har vi samme system som alle andre kommuner som er en del av «Inkluderende arbeidsliv». Planene skrives inn i NAV sine nettsider sammen med den sykemeldte og sendes elektronisk til NAV. Den ansatte og arbeidsgiver kan lese disse planene helt til den ansatte har vært friskmeldt i tre måneder. Vi har ingen papirkopier liggende på sykehjemmet. Når det gjelder referat fra dialogmøter er det NAV som skriver disse. Kopi blir sendt til kommunen som skanner disse inn i personalmappen til den ansatte. Her kan vi hente ut referatet dersom vi ønsker det. Noe som gjør denne jobben innviklet for enhetslederne er at de ikke automatisk har tilgang til sine ansattes personalmapper, selv om de har personalansvar. De må be om tilgang til hver enkelt ansatt dersom de skal inn i mappa. Det bør være automatisk tilgang til personalmappene til alle enhetsledere med personalansvar.

HSO vil ta til etterretning de mangler som er avdekket av KomRev, og jobbe med å lage gode systemer for god dokumentasjon.



Anita Dahl Solbakken
HSO leder
Telefon: 909 66 923
Epost: anita.dahl.solbakken@ibestad.kommune.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 3/2019	Møtedato: 6.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
TIDLIG INNSATS, FOREBYGGENDE ARBEID OG SAKSBEHANDLING I
BARNEVERNTJENESTEN**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet projektskisse av 14.1.2019 fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Overordnet projektskisse, KomRev NORD, 14.1.2019

Saksutredning:

Kommunestyret vedtok følgende plan for forvaltningsrevisjon 8.6.2017 (sak 18/17):

Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å vedta følgende plan for forvaltningsrevisjon:
 1. Helse og omsorg – arbeidsmiljø og sykefravær
 2. Barnevern – tidlig innsats, forebyggende arbeid, saksbehandling
 3. Grunnskoleopplæring – psykososialt miljø
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i prioriteringer i pkt. 1 i planperioden.

Prosjekt 1 er gjennomført i henhold til planen, og foreligger til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 28.11.2018 (sak 30/18):

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten basert på sekretariatets forslag til bestilling.»

I bestillingen var mulige problemstillinger beskrevet slik:

Mulige problemstillinger:

1. *Har Ibestad kommune et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i tråd med krav i regelverket?*
2. *Har Ibestad kommune et system for tidlig innsats i samsvar med regelverket?*
3. *Er saksbehandlingen ved barneverntjenesten i Ibestad kommune i henhold til regelverket?*
4. *Har og etterlever barneverntjenesten et internkontrollsystem i tråd med kravene i regelverket?*

I den overordnede prosjektskissen er problemstillingene noe omformulert og presisert. Sekretariatet vurderer at prosjektskissen ivaretar prosjektets formål og de problemstillingene kontrollutvalget har presentert.

Innstilling til vedtak er utarbeidet i samsvar med dette.

Harstad, 28.1.2019



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten

Kommune: Ibestad kommune

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Ibestad kommune har i møte 28.11.2018 i sak 30/18 vedtatt å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler tidlig innsats, forebyggende arbeid og saksbehandling i barneverntjenesten

Prosjektleder: Dag Ove Andreassen

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å avklare om Ibestad kommune har et tilfredsstillende system for forebyggende arbeid, tidlig innsats og forsvarlig saksbehandling innen barnevern, samt tilføre kommunens politiske og administrative nivå kunnskap som kan bidra til å forbedre tjenestene i henhold til regelverkets krav.

Arbeidsbeskrivelse:

- Avholde oppstartsmøte med kommuneadministrasjonen
- Gjennomføre intervju samtaler med ansatte i barneverntjenesten og andre i kommunen som er sentrale i arbeidet med forebyggende barnevern, f.eks representanter fra skole, barnehage og helsestasjon. Innhente informasjon om barneverntjenestens internkontroll.
- Innhente og analysere relevant skriftlig informasjon
- Oversende faktabeskrivelsene til kommunen for bekreftelse
- Innarbeide eventuelle korrigeringer og merknader, vurdere fakta opp mot revisjonskriterier og konkludere på undersøkelsens problemstillinger
- Oversende rapportkast til rådmannen for høringsuttalelse. Innarbeide eventuelle merknader.
- Oversende rapport med anbefalinger til sekretariatet for behandling i kontrollutvalget

Foreløpige problemstillinger (problemstillingene kan bli endret noe underveis¹):

1. Har Ibestad kommune et system for tidlig innsats og forebyggende arbeid blant barn og unge i tråd med krav i regelverket og anbefalinger på området?
2. Er saksbehandlingen ved barneverntjenesten i Ibestad kommune i henhold til regelverket?
 - a) Overholdes tidsfristene når det gjelder gjennomgang av meldinger og gjennomføringer av undersøkelser iht. regelverket?
 - b) Etterleves regelverk om utarbeiding og bruk av tiltaksplaner for barn som har vedtak om hjelpetiltak?
3. Er barneverntjenestens internkontroll i henhold til regelverket?

Foreløpige revisjonskriterier:

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov av 17.7.1992 om barneverntjenester (barnevernloven)
- Lov av 10.2.1967 om behandlingssåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift av 14.12.2005 om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester, internkontrollforskriften. (Barne- likestillings og inkluderingsdepartementet)
- NOU 2000:12 Barnevernet i Norge (Barne- likestillings og inkluderingsdepartementet)
- Rundskriv Q-16/2007 Forebyggende innsats for barn og unge (Barne- og likestillingsdepartementet m.fl.)
- Rundskriv Q-25/2005 Barnevernet og det forebyggende arbeidet for barn og unge og deres familier (Barne- og familiedepartementet m.fl.)
- Q-1104 B Tiltaksplaner og omsorgsplaner i barneverntjenesten – en veileder (Barne- og likestillingsdepartementet)
- Q-1105 Interkontroll i barneverntjenesten i kommunene – en veileder (Barne- og likestillingsdepartementet)

Det kan også være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra eventuelle vedtatte planer og/eller retningslinjer gjeldende for Ibestad kommune.

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbejdes og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

¹ Dersom vi finner grunn til å gjøre vesentlige endringer i problemstillingene underveis, vil vi avklare dette med kontrollutvalget i tråd med gjeldende standard for forvaltningsrevisjon.

Metode:

- Dokumentanalyser/mappegjennomgang
- Intervjusamtaler
- Eventuelt bruk av spørreskjema

Arbeidet vil bli utført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon.

Prosjektstart:

Januar 2019

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
300 timer	Ultimo 2019

Kritiske faktorer:

1. Individuelle intervju kan være vanskelig å få til på grunn av tidspress hos de ulike informantene. Avtaler som er vanskelig å få til, eller må utsettes av partene, kan føre til problemer med å få tak i informasjon.

2. Tilgjengelighet og systematikk i skriftlig dokumentasjon.

3. Tidspress hos kommunalt ansatte kan føre til at frister for verifisering og høring ikke overholdes.

Ev. ferieavvikling og liknende som hindrer mottak av informasjon.

Dato: 14.01.2019

Sign: Dag Ove Andreassen

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Ibestad kommune	Saksnummer: 4/2019	Møtedato: 6.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – IBESTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 11.1.2019 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 28.1.2019



Tage Karlsen
rådgiver

Kontrollutvalget i Ibestad kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik	77 60 05 25	11.1.2019
		ktv@komrevnord.no	98 81 91 14	

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Ibestad kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge 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.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår 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. 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.”

Som nærstående regnes

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

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan 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 til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

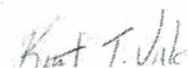
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Ibestad kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Ibestad 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, gjør undertegnede 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, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer 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 Ibestad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Ibestad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Ibestad kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 11. januar 2019



Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS