



Gjøvik, 24. november 2014.
J.nr./referanse: 14-14/NL/ks

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Birgit Felde Sevaldrud, leder
Linn Haugseth Kind, nestleder
Kjartan Th. Stensvold
Hans Moon (forfall)
Elin Rosenberg
Ottar Rønningen, 1. vara

Kopi av innkallingen er sendt:

- Ordfører og rådmann
- Innlandet Revisjon IKS

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Etter avtale innkalles det herved til møte i kontrollutvalget:

Dato: Mandag 1. desember 2014
Tid: Kl. 0900 – ca. 1400
Sted: Formannskapssalen, rådhuset

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Forfall og innkalling av vara:

Hans Moon har meldt forfall, og første vara Ottar Rønningen er innkalt.

Deltakelse fra andre til møtet:

- Rådmannen er invitert fra kl. 0915 til følgende saker:
 - Sak 34 *Skole: Utviklingen i skolepoeng mv.*
 - Sak 35 *Status for utvikling av internkontroll i Nordre Land kommune*
 - Sak 36 *Praktisering av arbeidsreglementets § 16*
- Innlandet Revisjon IKS er invitert slik (fra ca. 1215):
 - Sak 38 *Sammenligning av revisjonskostnader.* Daglig leder Bjørg Hagen orienterer
 - Sak 39 *Prosjektplan – Innkjøp.* Forvaltningsrevisor Tove Grini orienterer.

Eventuelt forfall bes meddelt snarest til undertegnede på telefon/sms til 995 77 903, eller e-post til kjetil@kontrollutvalget.no

Med hilsen

For leder i kontrollutvalget

Kjetil Solbrækken
utvalgsssekretær

Adresse:

Kontrollutvalgstjenester Kjetil Solbrækken
Studievegen 7, 2815 Gjøvik
Tel. 995 77 903, E-post: kjetil@kontrollutvalget.no

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

SAKSLISTE

FOR MØTE I NORDRE LAND KOMMUNE

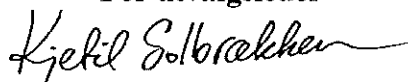
Mandag 1. desember 2014 kl. 0900

(Formannskapssalen)

- SAK NR. 33/2014 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.09.14
- SAK NR. 34/2014 **SKOLE: UTVIKLINGEN I GRUNNSKOLEPOENG OG ANDEL
ELEVER MED SPESIALUNDERVISNING I NORDRE LAND
KOMMUNE**
Rådmannen orienterer.
- SAK NR. 35/2014 **STATUS FOR UTVIKLING AV OVERORDNET SYSTEM FOR
INTERNKONTROLL I NORDRE LAND KOMMUNE -
RISIKOVURDERINGER**
Rådmannen orienterer.
- SAK NR. 36/2014 **PRAKTISERING AV ARBEIDSREGLEMENTETS § 16 OM ANSATTE
OG ANNET LØNNET ARBEID**
Rådmannen orienterer.
- SAK NR. 37/2014 TERTIALRAPPORT 2/2014 FRA INNLANDET REVISJON IKS
- SAK NR. 38/2014 **SAMMENLINGING AV REVISJONSKOSTNADER FOR 2013 MED
ANDRE KOMMUNER («BENCHMARKING»).**
KVALITETSUTVIKLING I INNLANDET REVISJON IKS.
Innlandet Revisjon IKS v/daglig leder orienterer.
- SAK NR. 39/2014 **PROSJEKTPLAN: OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «INNKJØP -
ETTERLEVELSE AV LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER»**
Innlandet Revisjon IKS orienterer.
- SAK NR. 40/2014 **FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL AV INNLANDET
REVISJON IKS**
- SAK NR. 41/2014 MØTEPLAN 2015
- SAK NR. 42/2014 REFERATSAKER

Gjøvik, 21. november 2014.

For utvalgsleder



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

Kopi til orientering:

- Administrasjonen v/rådmann Jarle Snekkestad og kommunalsjef John Løvmoen.
- Vararepresentantene til kontrollutvalget

Nordre Land kommune**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 15.09.14**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Møteprotokoll fra møte 15.09.14

Vedlegg 1

FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 15.09.14 godkjennes.

SAKSOPPLYSNINGER:

Protokoll fra siste møte i kontrollutvalget legges frem til formell godkjenning.

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Mandag 15. september 2014 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1430.

Som medlemmer møtte:

Birgit Felde Sevaldrud, leder
Linn Haugseth Kind, nestleder
Kjartan Th. Stensvold
Hans Moon
Elin Rosenberg

Linn Haugseth Kind ble erklært inhabil i forbindelse med sakene 28 og 29, og fratradte møtet under behandlingen.

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Ingen

Ellers møtte:

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen (sak 24) og oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein (sak 28 og 29).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Ordfører, kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med Birgit Felde Sevaldrud som møteleder.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling:

SAK NR. 23/2014 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.06.14

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 16.06.14 godkjennes.
---------------------------	---

**SAK NR. 24/2014 REGNSKAPSREVISJON: PRESENTASJON AV STRATEGI /
PLAN FOR REVISJON AV KOMMUNEREGNSKAPET FOR
2014**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen orienterte og svarte på spørsmål.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisors presentasjon av hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for revisjon av kommuneregnskapet for 2014 tas til orientering. 2. Oppdragsansvarlig revisors vurdering av egen uavhengighet tas til orientering. 3. Kontrollutvalget har merket seg at revisjonen vil følge opp spørsmål omkring kommunens budsjettprosess og oppfølging av budsjettet gjennom året (budsjettjusteringer, bruk av budsjettet som styringsverktøy mv.) i forbindelse sitt møte med rådmannen/ administrasjonen den 15/10-14. Kontrollutvalget ber om referat fra dette møtet som en del av revisors tilbakemelding til kontrollutvalget om status for revisjonsarbeidet (statusrapport i første møte i 2015).
---------------------------	--

SAK NR. 25/2014

OPPDRAAGSAVTALE MED INNLANDET REVISJON IKS FOR 2015

Fra behandlingen:

Følgende endring ble foreslått i møtet:

- Avtalens s. 3 (tabell over tjenester/timer/kroner):
 - Linje 3 (revisjon av overformynderi) fjernes fra oversikten
 - Linje 5, 6 og 7 (bestilte revisjonstjenester) budsjetteres ikke. Kun sum for de tre tjenesteområdene bør fremkomme.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Oppdragsavtale med Innlandet Revisjon IKS for 2015, med en økonomisk ramme på 858 300 kroner, godkjennes med de endringer som fremkom i møtet. 2. Avtalen godkjennes under forutsetning av kommunestyrets godkjenning av kontrollutvalgets budsjett for 2015.
---------------------------	---

SAK NR. 26/2014

KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT FOR 2015

Fra behandlingen:

Følgende endring i forhold til fremlagt forslag til budsjett ble enstemmig vedtatt:

- Kto. 10990 Arb.giver avgift:
Satsen for arbeidsgiveravgift i Nordre Land kommune er satt ned fra 14,1 % til 10,6 %. Budsjettposten justeres i tråd med dette, dvs. reduseres fra kr 7000 til kr 5000. Totalrammen reduseres etter dette fra kr 1 131 000 til kr 1 129 000.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<p>INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:</p> <p>Budsjett for kontroll og revisjon (ansvar 11121, tjeneste 1100), fastsettes med en økonomisk ramme på kr. 1 129 000 med følgende fordeling:</p>
---------------------------	---

	Konto	Beløp
10800	Fast godtgjørelse	22 000
10801	Møtegodtgjørelse	10 000
10802	Tapt arb.fortjeneste	18 000
10990	Arb.giveravgift	5 000
11001	Aviser/tidsskrifter/faglitteratur	11 000
11151	Beverting møter	3 000
11501	Opplæring/kurs	20 000
11600	Kjøregodtgjørelse	2 000
13709	Kjøp av tjenester fra private (kjøp av sekretærtjenester)	180 000
13750	Kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap (Innlandet Revisjon IKS)	858 000
14290	Momskompensasjon (utgift)	45 000
17290	Momskompensasjon (inntekt)	- 45 000
	Totalt	1 129 000

SAK NR. 27/2014

KOMMUNEBAROMETERET 2014

Fra behandlingen:

Tallene for 2014 ble gjennomgått. Tallene fra 2013 referert i møtet.

Vedtak, enstemmig:

Resultatet fra kommunebarometeret 2014 tas til orientering, herunder at Nordre Land kommune er rangert som nr. 253 av landets kommuner. Dette er en positiv utvikling sammenlignet med 2013 (nr. 332).

SAK NR. 28/2014

PLANLEGGING AV SELSKAPSKONTROLL I VOKKS AS

Fra behandlingen:

Nestleder Linn Haugseth Kind stilte innledningsvis spørsmål om sin habilitet med bakgrunn i at hun er gift med et av styremedlemmene i VOKKS AS. Kontrollutvalget besluttet enstemmig at dette medførte inhabilitet etter forvaltningslovens § 6. Nestleder fratrådte møtet under behandlingen av saken.

Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein deltok under drøftingen av spørsmålet om videre fremdrift.

Vedtak, enstemmig:

Saken følges opp etter at det igangsatte revisjonsprosjektet «Etterlevelse av felles eierskapspolitikk i Gjøvikregionen» er avsluttet. Det forventes at man gjennom dette prosjektet vil få ytterligere kunnskap om VOKKS AS, som kan benyttes i forbindelse med videre planlegging av selskapskontroll i VOKKS AS.

SAK NR. 29/2014

**REVIDERT PROSJEKTPLAN: ETTERLEVELSE AV
FELLES EIERSKAPSPOLITIKK I GJØVIKREGIONEN**

Fra behandlingen:

Nestleder Linn Haugseth Kind stilte innledningsvis spørsmål om sin habilitet med bakgrunn i at hun er gift med et av styremedlemmene i VOKKS AS. Kontrollutvalget besluttet enstemmig at dette medførte inhabilitet etter forvaltningslovens § 6. Nestleder fratradte møtet under behandlingen av saken.

Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein informerte om endringene i forhold til opprinnelig prosjektplan og om status for arbeidet med prosjektet.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Revidert prosjektplan og status for revisjonsprosjektet tas til orientering.
---------------------------	--

SAK NR. 30/2014

HALVÅRSRAPPORT 2014 – NORDRE LAND KOMMUNE

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Halvårsrapport 2014 for Nordre Land kommune tas til orientering.
---------------------------	--

SAK NR. 31/2014

REFERATSAKER

Følgende saker ble referert:

1. Diverse avisartikler
2. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Referatsakene tas til orientering.
---------------------------	------------------------------------

SAK NR. 32/2014

**EVENTUELT: ROLLER OG HABILITET - PRAKTISERING
AV ARBEIDSREGLEMENTETS § 16**

Fra behandlingen:

Saken ble enstemmig satt på sakslista. Med bakgrunn i saker kjent for kontrollutvalget ble det stilt spørsmål om kommunens oppfølging/praktisering av arbeidsreglementets regler om «annet lønnet arbeid», jf. reglementets § 16.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Rådmannen inviteres til neste møte for å redegjøre for praktiseringen av arbeidsreglementets § 16:
---------------------------	--

§ 16 ANNET LØNNET ARBEID

Kommunal arbeidstaker kan ikke uten tillatelse overta annet lønnet arbeid som vil være av et slikt omfang at det kan gå ut over vedkommendes arbeidsytelse i kommunen. Det samme gjelder ekstraarbeid som kan medføre inhabilitet etter Forvaltningslovens kap. 2.

Dokka, 15. september 2014.

Birgit Felde Sevaldrud
leder

RETT UTSKRIFT:
Gjøvik, 15. september 2014.



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

NESTE MØTE

Dato: MANDAG 1. DESEMBER 2014

Tidspunkt: KL. 0900

Aktuelle saker:

- *Skole: Utviklingen i grunnskolepoeng og andel elever som har spesialundervisning (ku-sak 04/14 + ku-sak 18/14)*
- *Status - overordnet system for internkontroll i Nordre Land kommune (ku-sak 20/14)*
- *Praktisering av arbeidsreglementets § 16 (ku-sak 32/14)*
- *Forundersøkelse/prosjektplan: Innkjøp – etterlevelse av rutiner (ku-sak 16/14)*
- *Sammenligning revisjonskostnader («benchmarking», kvalitetsutvikling i Innlandet Revisjon IKS)*
- *Møteplan 2015*

Saker til oppfølging senere:

- *Planlegging av selskapskontroll VOKKS AS (ku-sak 28/14)*
- *Budsjettprosessen i Nordre Land kommune (jf. KU-sak 24/14)*
- *Samhandlingsreformen – presentasjon v/rådmannen (ku-sak 43/13)*
- *Eiendomsforvaltning (ku-sak 43/13)*
- *2015: Oppfølging av revisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» (ku-sak 16/14)*

Bestilte undersøkelser og revisjonsprosjekter (Innlandet Revisjon IKS):

- *Revisjonsprosjekt: Etterlevelse av felles eierskapspolitikk i Gjøvikregionen (felles prosjekt i samarbeid mellom 5 kommuner)*
- *Forundersøkelse/prosjektplan: Innkjøp – etterlevelse av rutiner (ku-sak 16/14)*

Møteplan 2014:

- Mandag 10.02.14 kl. 0900
- Mandag 28.04.14 kl. 0900
- Mandag 16.06.14 kl. 0900
- Mandag 15.09.14 kl. 0900
- Mandag 01.12.14 kl. 0900

Nordre Land kommune**SKOLE: UTVIKLINGEN I GRUNNSKOLEPOENG OG ANDEL
ELEVER MED SPESIALUNDERVISNING I NORDRE LAND
KOMMUNE**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

- | | |
|--|--------------|
| 1. Vedlegg årsrapport 2013 for Nordre Land kommune | Vedlegg 1 |
| 2. Utviklingsrapport for Nordre Land-skolen 2013 | Ikke vedlegg |

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Rådmannens presentasjon av utviklingen i kommunens grunnskolepoeng tas til orientering.
2. ...
3. Rådmannens presentasjon av utviklingen andel elever med spesialundervisning i Nordre Land skolen, tas til orientering.
4. ...

SAKSOPPLYSNINGER:

Saken er en oppfølging av to saker/vedtak i kontrollutvalget:

Vedtak i kontrollutvalgets møte 10/2-14
(sak: Utvikling av Nordre Land skolen og grunnskolepoeng).

I forbindelse med saken fikk kontrollutvalget en orientering av rådmannen v/kommunalsjef Bente Øverby og skolerådgiver Laila Gladbakke der følgende hovedtema ble berørt:

- Utvikling
- Hvilke overordnede planer har kommunen og hva sier disse om skole?
- Hva har vi gjort? (læreplanarbeid/årsplaner, vurdering for læring/klasseledelse/pedagogisk analyse, sosial kompetanse, foreldre samarbeid, kompetanseheving)

- Hva skal vi gjøre? (ungdomsskolesatsinga, midler gjennom NyGiv, Nasjonalt tilsyn 2014-2017, ART-kursing, kompetanseheving, IKT-satsing, veilederkorpset)
- Andre tiltak (tett samarbeid i Gjøvikregionen, tettere samarbeid mellom skolene i Nordre Land-skolene mv.)
- Grunnskolepoeng (alle trinn er forskjellige, vanskelig å måle utvikling fra et år til et annet)
- Resultatene fra nasjonale prøver:
 - For 5. trinn – engelsk, lesing og regning
 - For 8. trinn – engelsk, lesing og regning
 - For 9. trinn – lesing og regning
 - Utvikling siste 4 år (trend i Nordre Land kommune) og sammenligning med fylkes- og landsgjennomsnitt innenfor de ulike mestingsnivåene ble gjennomgått og kommentert.
- Karakterer (norsk, matematikk og engelsk)
- Grunnskolepoeng (snittkarakteren for kommunen samlet)

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. *Rådmannens presentasjon av utviklingen i Nordre Land-skolen generelt, og utviklingen i grunnskolepoeng spesielt, tas til orientering.*
2. *Kontrollutvalget registrer at utviklingen i oppnådde grunnskolepoeng fortsatt viser en synkende tendens, og at kommunen er blant de dårligste i landet på dette området.*
3. *Kontrollutvalget ønsker å følge utviklingen og ber om en ny orientering etter at karakterer og grunnskolepoeng for 2014 er klare (høsten 2014). Dersom det er mulig bes det om en mer detaljert statistikk for grunnskolepoeng (fordeling/spredning på karakternivåer).*

Vedtak i kontrollutvalgets møte 16/6-14:
(sak: Rådmannens årsrapport for 2013)

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

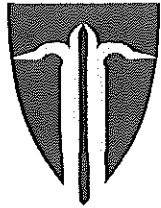
Kontrollutvalget har merket seg at det rapporteres at 21 % av elevene ved Dokka ungdomsskole mottar spesialundervisning (tabell s. 7 i vedlegg til årsrapport 2013 – styringskort). Rådmannen bes om å kommentere dette på neste møte.

I tråd med vedtakene i de to sakene er rådmannen invitert til møtet for å orientere om:

- a) Utviklingen i grunnskolepoeng
- b) Utviklingen i andel elever med spesialundervisning

Utdrag fra
vedlegg til årsrapport for 2013

VEDLEGG



Nordre Land kommune

Ekte landsbyliv og levende grender med åpenhet, nærhet og skaperglede

VEDLEGG ÅRSRAPPORT 2013 - STYRINGSKORT



Foto: Inger Toril Holte Breien

DOKKA KULTURSTASJON

Forbruk i % av budsjett	97,71	100,04	95,0	75,46	119,23	-
Enhetskostnader, adm. og styring pr innbygger*	4789	4715	4711	4265	4625	3811

*Hentet fra KOSTRA: Netto driftsutgifter, administrasjon og styring, i kr. pr. innb., konsern, Enhet: Kroner.

Grunnskole

Dokka barneskole

	2012/2013	2011/2012	2010/2011	2009/2010	2008/2009	2007/2008
Antall elever	343	337	367	370	363	380
Antall årsverk underv.personale	28,2	27,1	26,1	29,0	33,3	29,3
Antall årsverk assistenter	6,7	6	9	7	6	7
Antall barn i SFO	109	100	106	98	95	104
Andel elever som mottar spesialundervisning	7,6	6,3	7,1	5,9	6,3	4,7
Årstimetallet fysisk aktivitet utenom kroppsøving for 5.-7. trinn (38 uker)	76	76	76	76	-	-

Torpa barne- og ungdomsskole

	2012/2013	2011/2012	2010/2011	2009/2010	2008/2009	2007/2008
Antall elever	213	205	211	213	223	223
Antall årsverk underv.personale	22,6	20,8	21,0	21,7	23,2	24,3
Antall årsverk assistenter	3	3	4	2	1	3
Antall barn i SFO	46	43	29	29	27	32
Andel elever som mottar spesialundervisning	7,5	5,9	6,2	5,2	7,2	7,6
Årstimetallet fysisk aktivitet utenom kroppsøving for 5.-7. trinn (38 uker)	76	76	76	76	-	-

Årstimetallet for fysisk aktivitet på ungdomstrinnet rapporteres ikke.

Dokka ungdomsskole

	2012/2013	2011/2012	2010/2011	2009/2010	2008/2009	2007/2008
Antall elever	180	191	187	202	196	187
Antall årsverk underv.personale*	21	19,6	20,9	19,9	19,3	17,9
Antall årsverk assistenter	2,8	3	2	2	1	1
Andel elever som mottar spesialundervisning	21	10,5	4,8	4,5	6,1	5,3

Årstimetallet for fysisk aktivitet på ungdomstrinnet rapporteres ikke.

* Summen inkluderer beregnede årsverk til undervisning og beregnede årsverk til annet enn undervisning. Årsverkene er beregnet ved å dividere årstimer på årsrammen. Det er benyttet 741 timer på barnetrinnet og 656 timer på ungdomstrinnet.

Resultatene fra kartleggingsprøve 2. trinn rapporteres ikke til Utdanningsdirektoratets sentrale prøveadministrasjonssystem (PAS) eller til Utdanningsdirektoratet. Formålet med kartleggingsprøver er at resultatene skal brukes av skolen og lærerne til å få oversikt over elever som trenger ekstra oppfølging. Kartleggingsprøver er en del av skolen og læreres underveisevaluering. Kartleggingsprøvene er laget slik at de har mange lette oppgaver og få middels eller vanskelige oppgaver. Prøvene har derfor en såkalt "takeffekt". Kartleggingsprøvene forteller på den måten ikke noe om elever på ulike ferdighetsnivå, men gir bare informasjon om hvem av elevene som ligger under en bekymringsgrense. Resultatene er derfor dårlig egnet som et styringsverktøy, men godt egnet som et redskap for lærere og skoleledere i deres planlegging av undervisning. Resultatene presenteres derfor ikke her.

Resultater på kommunenivå:

Nasjonale prøver 5. trinn	Mål			Status 2013			Status 2012			Status 2011			Landet		
	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	3
Mestringsnivå															
Lesing	30	50	20	22,1	58,8	19,1	38,5	49,2	12,3	28,6	53,6	17,9	27,6	47,3	25,1
Regning	30	50	20	35,2	49,3	15,5	35,4	41,5	23,1	31,6	54,4	14,0			
Engelsk	30	50	20	24,6	50,7	24,6	48,4	35,9	15,6	-	-	-	26,3	49,2	24,5

Resultater fra engelsk ble ikke publisert i 2011.

Nasjonale prøver 8. trinn	Mål					Status 2013					Status 2012					Status 2011					Landet				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Mestringsnivå																									
Lesing	10	20	40	20	10	11,3	21,1	46,5	11,3	9,9	11,8	23,7	40,8	18,4	5,3	12,4	22,7	35,1	21,6	8,2	7,6	20,5	38,9	22,7	10,3
Regning	10	20	40	20	10	16,9	26,8	29,9	16,9	9,9	-	-	-	-	-	8,2	25,8	44,3	14,4	7,2					
Engelsk	10	20	40	20	10	9,7	29,2	41,7	8,3	11,1	24,4	28,2	30,8	11,5	5,1	16,5	24,7	39,2	12,4	7,2	9,6	19,9	41,4	19,1	9,9

Nasjonale prøver 9. trinn	Mål					Status 2013					Status 2012					Status 2011					Landet				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Mestringsnivå																									
Lesing	5	15	30	30	20	12,3	11,1	41,1	19,2	16,4	4,1	22,7	35,1	22,7	15,5	14,1	12,7	32,4	18,3	22,5	4,4	13,3	33,1	28,6	20,5
Regning	10	15	40	25	10	4,2	18,3	43,7	18,3	15,5	-	-	-	-	-	11,8	23,5	33,8	17,6	13,2					

Brukerperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	Landet
Dokka barneskole						
Er du blitt mobbet på skolen de siste månedene (EU 5-1, der 1 er best)?	1,2	-	1,6	1,5	2,0	1,4
Forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-5, der 5 er best)?	3,7	-	3,7	3,7	3,7	3,5
Hvor ofte forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-5)?	3,4	-	3,4	3,4	3,7	3,3
Andel foreldre som er helt eller delvis enig med kontaktlæreren om hvordan barnet mitt/vårt skal følges opp når det gjelder læring og utvikling (%) (FU)	87,5	90,3	-	-	-	87,5
SFO						
I hvor stor grad er foreldrene fornøyd med trivselen til barnet sitt (BU 1-6)?	5,2	5,2	-	-	5,2	4,9
I hvor stor grad er foreldrene fornøyd med SFO som barnet går i samlet sett (BU 1-6)?	5,0	5,1	-	-	4,9	4,5

Elevundersøkelsen har endret spørsmålene.

Brukerperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	Landet
Torpa barne- og ungdomsskole						
Grunnskolepoeng 10. trinn	38	36,7	36,9	37,5	37	39,8
Er du blitt mobbet på skolen de siste månedene (EU 6-1, der 1 er best)?	1,2	-	1,85	1,25	1,55	1,4
Forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-6, der 6 er best)?*	3,6	-	2,9	3,6	3,5	3,6
Hvor ofte forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-5)?	3,4	-	3,2	3,4	3,2	2,8
Andel foreldre som er helt eller delvis enig med kontaktlæreren om hvordan barnet mitt/vårt skal følges opp når det gjelder læring og utvikling (FU)	87,5	-	-	-	-	87,5
SFO						
I hvor stor grad er foreldrene fornøyd med trivselen til barnet sitt (BU 1-6)?	5,2	5,1	-	-	5,0	4,9
I hvor stor grad er foreldrene fornøyd med SFO som barnet går i samlet sett (BU 1-6)?	5,0	4,7	-	-	5,0	4,5

*Regnet som snitt av 7. og 10. trinn.

Brukerperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	Landet
Dokka ungdomsskole						
Grunnskolepoeng 10. trinn	38	35,8	37,3	37,9	38,7	39,5
Er du blitt mobbet på skolen de siste månedene (EU 6-1, der 1 er best)?	1,2	-		1,4	1,4	1,4
Forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-6, der 6 er best)?	3,7	-	3,7	3,7	3,7	3,6
Hvor ofte forteller læreren deg hva du skal gjøre for at du skal bli bedre i fagene (EU 1-5)?	3,0	-	2,85	3,1	2,95	2,8 (10.tr) 3,3 (7.tr)
Andel foreldre som er helt eller delvis enig med kontaktlæreren om hvordan barnet mitt/vårt skal følges opp når det gjelder læring og utvikling (FU)	87,5	87,0*	-	-	-	87,5

*Svar prosent på kun 9,87 % på foreldreundersøkelsen gir ikke valide tall.

Dokka barneskole							
Medarbeiderperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	2009	Landet
Korttidsfravær (i arbeidsgiverperioden)	2,0	2,1	1,7	2,4	1,4	1,9	-
Langtidsfravær (ut over arbeidsgiverperioden)	4,0	5,7	6,0	4,4	12,8	9,1	-
Alt i alt, hvor fornøyd er du med arbeidssituasjonen din? MU 1-6	4,8	-	4,7	-	4,2	-	4,6
Har du nødvendig kompetanse til å utføre dine arbeidsoppgaver? MU 1-6	4,9	-	4,8	-	4,6	-	4,9

Legger din arbeidsgiver til rette for kompetanseutvikling som er viktig for jobben din? MU 1-6	4,7	-	4,6	-	4,0	-	4,2
--	-----	---	-----	---	-----	---	-----

Økonomiperspektivet	2013	2012	2011	2010	2009
Forbruk i % av budsjett	104,59	100,45	99,99	98,99	97,26
Enhetskostnader grunnskoleundervisning*	87634	79369	80017	78374	78931

*Hentet fra KOSTRA: Netto driftsutgifter til grunnskole (202), per innbygger 6-15 år Enhet : Kroner

Torpa barn- og ungdomsskole							
Medarbeiderperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	2009	Landet
Korttidsfravær (i arbeidsgiverperioden)	1,5	1,6	2,0	1,1	0,9	1,2	-
Langtidsfravær (ut over arbeidsgiverperioden)	5,5	4,2	5,5	4,6	3,8	9,5	-
Alt i alt, hvor fornøyd er du med arbeidssituasjonen din? MU 1-6	4,6	-	4,6	-	4,6	-	4,6
Har du nødvendig kompetanse til å utføre dine arbeidsoppgaver? MU 1-6	4,8	-	4,7	-	4,5	-	4,9
Legger din arbeidsgiver til rette for kompetanseutvikling som er viktig for jobben din? MU 1-6	4,3	-	4,1	-	4,2	-	4,2

Økonomiperspektivet	2013	2012	2011	2010	2009
Forbruk i % av budsjett	108,34	100,66	101,5	103,97	106,55
Enhetskostnader grunnskoleundervisning	87634	79369	80017	78374	78931

Dokka ungdomsskole							
Medarbeiderperspektivet	Mål	2013	2012	2011	2010	2009	Landet
Korttidsfravær (i arbeidsgiverperioden)	1,5	1,8	1,8	1,5	1,1	1,3	-
Langtidsfravær (ut over arbeidsgiverperioden)	2,5	11,9	6,3	2,6	7,4	2,2	-
Alt i alt, hvor fornøyd er du med arbeidssituasjonen din? MU 1-6	4,8	-	4,7	-	4,8	-	4,6
Har du nødvendig kompetanse til å utføre dine arbeidsoppgaver? MU 1-6	4,9	-	4,9	-	4,8	-	4,9
Legger din arbeidsgiver til rette for kompetanseutvikling som er viktig for jobben din? MU 1-6	4,6	-	4,4	-	4,6	-	4,2

Økonomiperspektivet	2013	2012	2011	2010	2009
Forbruk i % av budsjett	99,71	92,88	100,33	99,99	98,81
Enhetskostnader grunnskoleundervisning	87634	79369	80017	78374	78931

Nordre Land kommune**STATUS FOR UTVIKLING AV OVERORDNET SYSTEM FOR
INTERNKONTROLL I NORDRE LAND KOMMUNE –
RISIKOVURDERINGER**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Prosjektbeskrivelse: Utvikling av egenkontrollen i kommunene (prosjekt i regi av Fylkesmannens i Oppland)
2. Arbeidsheftet "Rådmannens internkontroll – hvordan få orden i eget hus?" (Kommunenenes Sentralforbund)

Vedlagt:

Vedlegg 1

Nei

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Rådmannens presentasjon av status for utviklingen av internkontroll i Nordre Land kommune tas til orientering.
2.

SAKSOPPLYSNINGER:**Bakgrunn / oppsummering:**

Kontrollutvalget har ved flere anledninger de siste årene hatt oppe temaet internkontroll til diskusjon. Særlig har rådmannens ansvar for å sikre at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll blitt drøftet. Dette kravet til rådmannen fremgår direkte av kommunelovens § 23 nr. 2.

Kontrollutvalget er tidligere informert om kommunens deltakelse i et prosjekt i regi av Fylkesmannen i Oppland, der målet er å «*få til et godt egenkontrollsystem som bidrar til god styring, læring og helhetlig utvikling av kommunal tjenesteyting og forvaltningspraksis.*

Saken ble sist fulgt opp i kontrollutvalgets møte den 16/6-14 der rådmannen ved kommunalsjef Geir Steinar Loeng og prosjektleder for internkontroll-prosjektet Anne Marit Tangen Eng orienterte om:

- Bakgrunn (stort fokus på internkontroll på mange arenaer, deltakelse i nettverk – KS og Fylkesmannen)
- Arbeidet i Nordre Land kommune:
 - «Helsetest»
 - Risiko- og sårbarhetsanalyse (innføring i hele organisasjonen i mars/april 2014, gjennomførte analyser, innarbeidet i løpende kvartalsrapportering, erfaringer)
 - Forprosjekt (fra desember – april 2014)
 - Sluttrapport fra forprosjektet (konklusjoner: samle alle sektorovergrepene dokumenter og årshjul, vurdere å investere i et elektronisk kvalitetssystem og avvikssystem, gjennomgang og opplæring i avvik og behandlingen av disse, bytte ut serviceerklæringer med tjenestebeskrivelser mv.)
 - Veien videre

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken (vedtakspunkt til oppfølging i uthevet tekst):

1. *Rådmannens informasjon om deltakelse i Fylkesmannens prosjekt «Internkontroll - orden i eget hus», og kommunens eget forprosjekt, tas til orientering.*
2. *Kontrollutvalget tar konklusjonene fra forprosjektet til orientering, herunder at det vil bli vurdert å kjøpe inn et elektronisk kvalitets- og avvikssystem.*
3. *Kontrollutvalget ber om å bli holdt orientert om det videre arbeidet, og inviterer rådmannen til en ny gjennomgang på slutten av 2014. I tillegg til en generell orientering om status bes det om en særskilt orientering om:*
 - *Eventuelle føringer fra rådmannen overfor enhetene i forhold til hvilke tema/områder som skal risikovurderes.*
 - *Oversikt over enhetenes risikoforhold og deres prioriteringer i forhold til videre risikovurderinger.*

I tråd med vedtaket er rådmannen invitert til saken.

Kort om Fylkesmannens prosjekt – utvikling av egenkontrollen i kommunene

Disse kommunene er med i prosjektet: *Jevnaker, Nordre Land, Nord-Aurdal, Lillehammer, Gausdal, Lom og Østre Toten.*

Prosjektet er et samarbeid mellom Fylkesmannen og Kommunens Sentralforbund. Det er Aslaug Dæhlen, rådmann i Østre Toten, som er leid inn i en 20-prosentstilling for å lede Fylkesmannens prosjekt, som vil bestå av flere nettverkssamlinger. Prosjektet er planlagt å vare fram til februar 2014 og starter med at rådmennene i kommunene som er med gjennomfører en overordnet risikovurdering av internkontrollen. Hver kommune vil etter hvert kunne lage et oversiktsdokument «Slik styres kommunen» som legges fram for Fylkesmannen og for kommunens eget kontrollutvalg og gi grunnlag om behovet for tilsyn eller forvaltningsrevisjon.

Rådmannen skal ha betryggende kontroll med sin administrasjon. Hva innebærer det?

Internkontrollbegrepet brukes for å beskrive det ansvar og de oppgaver som ligger til administrasjonssjefen etter kommuneloven § 23 nr. 2. Der fremgår det at ”administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll”.

Det er noe uklart hvor omfattende ansvar loven her legger på administrasjonssjefen. I snever forstand dreier dette seg om økonomisk internkontroll – altså for eksempel å sørge for gode rutiner for inn- og utbetalinger for å minske muligheter for økonomiske misligheter. I vid forstand dreier det seg om en administrativ leders ansvar for å ha tilstrekkelig systemer til å gi informasjon om hvorvidt virksomheten når de mål som er satt, innenfor rammen av lover og regler, på en kostnadseffektiv måte.

Begrepet internkontroll hører hjemme som et element i helhetlig virksomhetsstyring. Det bør imidlertid i alminnelighet avgrenses mot begrepene ”styring” og ”kvalitetsforbedring”. Kvalitetsutvikling har gjerne fokus på arbeidsprosesser, mens internkontroll har fokus på kontrollaktiviteter. Dette gjør også at internkontroll skiller seg fra mål- og resultatstyring, som har fokus på måloppnåelse og strategisk styring.

Det er ulike oppfatninger i fagmiljøene hvor omfattende internkontrollen skal være. Enkelte legger vekt på at internkontroll skal bidra til å sikre at virksomheten når sine mål. Andre legger til grunn en noe mer avgrensede definisjon ved at internkontroll skal utformes med basis i risiko for feil og mangler.

Prosjekt: Utvikling av egenkontrollen i kommunene

Hovedprosjekt:

Utvikling av egenkontrollen i kommunene, herunder økt bruk av egenkontroll i de statlige tilsynene.

Målet for prosjektet:

Få til et godt egenkontrollsystem som bidrar til god styring, læring og en helhetlig utvikling av kommunale tjenesteyting og forvaltningspraksis.

Definisjon og avgrensning:

Kommunal egenkontroll er den kontrollen kommunen selv gjennomfører i egen virksomhet basert på kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg, revisjon og internkontrollen til rådmannen.

Det foreslås at prosjektet avgrenser seg til rådmannens internkontroll. Det er imidlertid av interesse å få en oversikt over omfanget av forvaltningsrevisjoner bestilt av kontrollutvalget. Dette kan være ett av delprosjektene.

Dette blir en oppfølging av rapporten fra KRD med «85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane». Her gir tilråding 85:»Fylkesmannen bør i samband med planlegging og gjennomføring av tilsyn holde seg orientert om planer og resultat i den kommunale egenkontrollen. Det bør være et mål at kommuner ikke får tilsyn på områder der det nylig er gjennomført eller snart skal gjennomføres forvaltningsrevisjon.»

Ved økt bruk av egenkontroll i de statlige tilsynene må egenkontrollen kvalitetssikres. Et godt egenkontrollsystem skal bidra til god styring, læring og en helhetlig utvikling av kommunale tjenesteyting og forvaltningspraksis.

Delprosjekt I:

Utvikle og kvalitetsforbedre kommunenes eget styringssystem. Den enkelte kommunen må ha et eget dokument som beskriver styringssystemet – «Slik styres kommunen». I dette ligger det å utvikle et helhetlig internkontrollsystem. Dette må sees i sammenheng med arbeidet med å sikre kvalitet i tjenestene og effektiv ressursbruk.

Det legges følgende forutsetninger for god internkontroll:

- Risikovurdering (delprosjekt II)
 - Grunnlag for innretning av internkontrollen
 - Grunnlag for tiltak og kontrollaktiviteter
 - Strategisk nivå og operativt nivå
- Formalisering
 - Organisering, ansvar og roller
 - Dokumentasjon, rutiner og prosedyrer

- Rapportering og aggregering
- Kontrollaktiviteter (delprosjekt III)
 - Gjennom daglig og faglig virksomhet
 - Planlagte stikkprøver og faste kontroller
 - Avvikshåndtering

Gjennomføring av delprosjekt I:

Som en innledning til delprosjekt I gjennomfører rådmannsnivået i den enkelte kommune en overordnet risikovurdering. En overordnet risikovurdering bør som minimum være en vurdering av helheten i internkontrollen, hvor formålet er å identifisere og vurdere risikoer som kan ha betydning for hvorvidt internkontrollen fungerer.

Den overordnede risikovurderingen skal bidra til den sektorovergripende internkontrollen hvor rådmannen formidler sine forventninger til organisasjonen, og tilrettelegger for etterlevelse, styring og oversikt.

I arbeidet benyttes KS heftet «Rådmannens internkontroll – Hvordan få orden i eget hus?». For delprosjekt I gjelder risikovurderingen med bakgrunn i kapittel 5. Sektorovergripende internkontroll. Videre kapittel 8 (Internkontroll på tjenestenivå og i støtteprosesser) og kapittel 9 (Rådmannens oppfølging- betryggende kontroll).

På bakgrunn av risikovurderingen og KS heftets definering av god internkontroll, utarbeider den enkelte kommune et oversiktsdokument «Slik styres kommunen». Eks. Østre Toten kommune. Det legges opp til stor grad av erfaringsutveksling og utveksling av gode rutiner mellom de deltagende kommunene.

Som en avslutning av prosjektet vil et slikt dokument gjøres tilgjengelig for Fylkesmann og kontrollutvalget og gir et grunnlag om behov for tilsyn eller forvaltningsrevisjon.

Delprosjekt II:

Utvikle risikokartlegging og bruk av risikovurderinger i egen internkontrolloppfølging i kommunene. Dette skal bidra til at kommunene utvikler et helhetlig virksomhetsstyringsperspektiv hvor reduksjon av risiko gjennom internkontroll inngår som ett element. Det skilles mellom:

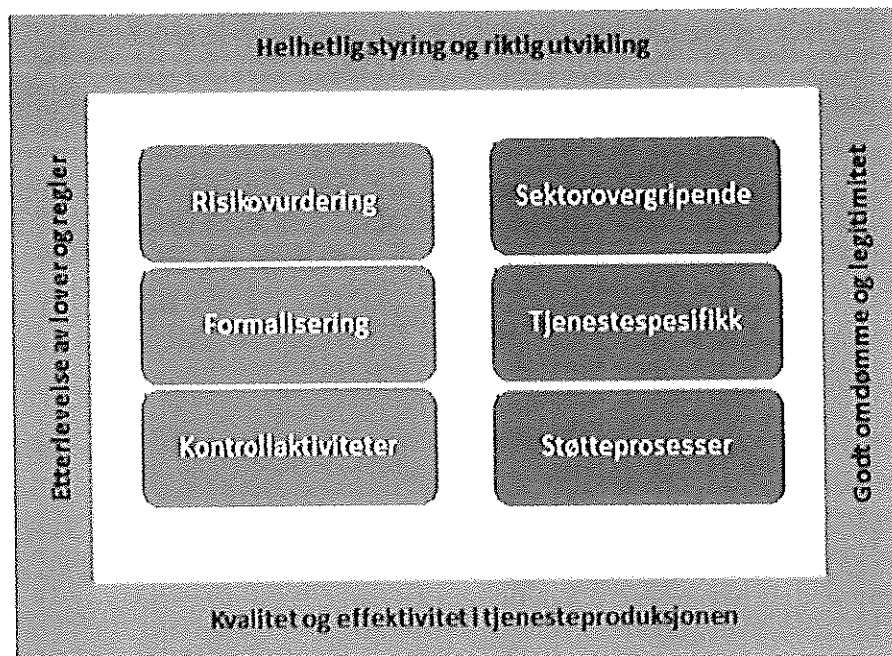
- Sektorovergripende internkontroll
- Tjenestespesifikk internkontroll
- Internkontroll i støtteprosesser

Risikovurdering består av identifisering og analyse av risiki som er relevante når det gjelder oppnåelse av virksomhetens målsetninger. Identifiseringen og analysen danner så et grunnlag for hvordan risikoen skal håndteres.

Gjennom større bruk av risikovurderinger skal en tydeliggjøre formålet med internkontroll:

- Kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen

- Helhetlig styring og riktig utvikling
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler



Gjennomføring av delprosjekt II:

På en samling hos Fylkesmannen presenteres bruk av risikokartlegging og vurdering for de deltakende kommunene. I etterkant gjennomføres slike kartlegginger og vurderinger på lavest mulig nivå i den enkelte kommune med bakgrunn i egne behov. Dette avsluttes med en samling hvor erfaringene med bruk av risikokartlegging og vurdering gjennomgås.

Delprosjekt III:

- Kontrollaktiviteter
 - Gjennom daglig og faglig virksomhet
 - Planlagte stikkprøver og faste kontroller
 - Avvikshåndtering

Risikobasert internkontroll handler om å forebygge uønskede hendelser. Kontrollaktiviteter skal velges ut fra den risikoen de skal redusere, og hva som er akseptabel restrisiko. Avvikshåndtering gir tiltak og læring basert på erfaring.

Den enkelte kommune må gjennomføre sine kontrollaktiviteter og vurdere ressurser og hensiktsmessig organisering av disse. Gjennom dette prosjektet utvikles et rapporteringssystem hvor den enkelte kommune avgir en årlig egenvurdering av risiko og internkontrolloppfølging. Denne skal rapporteres til kommunestyret og kontrollutvalget. Dette gis også som en tilbakemelding til Fylkesmann. En slik tilbakemelding gir et grunnlag om behov for tilsyn eller forvaltningsrevisjon.

En rapportering til kommunestyret og kontrollutvalg er også i tråd med forarbeidene til endringer i kommunelovens § 48 nr. 5 hvor det vises til at «Også administrasjonssjefens arbeid med å forbedre internkontrollen, og forvaltningsrevisjoner gjennomført av kontrollutvalget på områder av betydning for kommunens tillit og omdømme, kan være relevant å nevne i årsberetningen».

For å sikre en økt kompetanseheving bør det i tilbakemeldingen til Fylkesmannen meldes om spesielle fagområder hvor det er et særlig behov for råd og veiledning.

Gjennomføring av delprosjekt III:

På en samling hos Fylkesmannen blir det en gjennomgang av kontrollaktiviteter og organisering av disse.

På en samling hos Fylkesmannen blir det en gjennomgang av avvikhåndtering og organisering av disse.

Utvikle en hensiktsmessig rapportering til kommunestyret hvor den enkelte kommune avgir en årlig egenvurdering av risiko og internkontrolloppfølging.

Delprosjekt IV:

Evaluerer bruk av forvaltningsrevisjoner i kommunenes egenkontroll. Kommunene rapporterer på antall og valg av forvaltningsrevisjoner for 2013. I tillegg gir rådmannens en egenvurdering av forvaltningsrevisjoner som er gjennomført i 2013.

Dette må sammenstilles med bruk av tilsyn i den samme perioden.

Gjennomføring av delprosjekt IV:

Dette skjer gjennom en felles mal som sendes til kommunene som deltar i prosjektet.

Delprosjekt V:

Dette kan være en videre oppfølging av prosjektet:

Evaluerer ulike avviks- og kvalitetssystemer med bakgrunn i rapporteringen av risiko og internkontrolloppfølgingen. Evalueringen må ha fokus på:

- Hvordan avviks- og kvalitetssystemet bidrar til læring og forbedring?
- En vurdering av om bruken av avviks- og kvalitetssystemet gir en hensiktsmessig tidsbruk?

Noen forutsetninger:

Styringssystemet må baseres seg på noen grunnleggende verdier og holdninger i den enkelte kommune. KS har utarbeidet en egen etikkportal som verktøy for kommunene.

Helhetlig virksomhetsstyring skal bidra til:

- Strategisk ledelse
- Levering av resultater i tråd med mål
- Risikoreduksjon gjennom styrket internkontroll
- Avvikshåndtering
- Utvikling og kvalitetsforbedring av tjenesteproduksjonen

Rådmannens internkontroll skal være en del av den helhetlige virksomhetsstyringen og skal bidra til:

- Kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen
- Helhetlig styring og riktig utvikling
- Godt omdømme og legitimitet
- Etterlevelse av lover og regler

(COSO, ISO 9001 Kvalitetssystem og Balansert målstyring)

Deltakelse av kommuner:

Følgende kommuner vil delta: Jevnaker, Nordre Land, Nord-Aurdal, Lillehammer, Gausdal, Lom og Østre Toten.

Gjennomføring:

Det forutsettes bruk av nettverkssamlinger med aktuelle kommuner. Det tas kontakt med KS ift bidrag derfra.

Prosjekteier:	Embetsledelsen
Prosjektansvarlig:	Asbjørn Lund
Prosjektleder:	Aslaug Dæhlen
Styringsgruppe:	Tilsynsforum
Referansegruppe:	Arbeidsgruppa i tilsynsforum
	Ledergruppa hos Fylkesmannen
	Rådmannsutvalget

Det legges opp til et samarbeid med Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) og KS om prosjektet.

Tidsplan:

Nettverkssamlinger for deltakende kommuner:

Delprosjekt I:

- 6. mai 2013: Oppstart på prosjektet, kl 14.00 – 16.00

- 10. juni 2013: Fellessamling, en halv til hel dag
- 26. august 2013: Fellessamling, en halv til hel dag

Delprosjekt II:

- 16. september 2013: Fellessamling, en halv til hel dag

Delprosjekt III:

- 11. november 2013: Fellessamling, en halv til hel dag
- 6. januar 2014, en halv til hel dag

Delprosjekt IV:

- 3. februar 2014: Fellessamling, en halv til hel dag

Rapport/eksempelsamling:

- 24. februar 2014

Tilsynsforum:

- 5. juni 2013: Presentasjon av prosjektet
- 19. november 2013: Gjennomgang av delprosjekt I, II og III.

Ekstern informasjon:

Det orienteres om prosjektet på regionmøter høsten 2013.

Det orienteres om prosjektet på Fornyingskonferansen 31. oktober 2013.

Presentasjon på Kommuneproposisjonsdagen i mai 2014.

Fylkesmannens rolle som initiativtaker:

Dette prosjektet bør bidra til å få en bedre tilbakemelding til sentrale statlige myndigheter på helhetsperspektivet som kommunene representerer. Det vises spesielt til FAD som har et hovedansvar for tilrettelegging, sikring og kontroll av kvalitet i styringssystemer, og for fornying og kompetanse- og organisasjonsutvikling i embetene. Videre i forhold til FADs rolle i å samordne og avpasse de sentrale føringer på fagdepartementenes områder.

Mål:

Få til et godt egenkontrollsystem som bidrar til god styring, læring og en helhetlig utvikling av kommunale tjenesteyting og forvaltningspraksis.

Litteratur:

Nordre Land kommune**PRAKTISERING AV ARBEIDSREGLEMENTETS § 16 OM ANSATTE OG ANNET LØNNET ARBEID**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Tertialrapport 2/2014 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Rådmannens informasjon om kommunens praktisering av arbeidsreglementets § 16 om «Annet lønnet arbeid», tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Saken er en oppfølging av vedtak i forrige møte i kontrollutvalget (15/9-14) under saken Eventuelt:

Rådmannen inviteres til neste møte for å redegjøre for praktiseringen av arbeidsreglementets § 16:

§ 16 ANNET LØNNET ARBEID

Kommunal arbeidstaker kan ikke uten tillatelse overta annet lønnet arbeid som vil være av et slikt omfang at det kan gå ut over vedkommendes arbeidsytelse i kommunen. Det samme gjelder ekstraarbeid som kan medføre inhabilitet etter Forvaltningslovens kap. 2.

I tråd med vedtaket er rådmannen invitert til saken.

Nordre Land kommune**TERTIALRAPPORT 2/2014 FRA INNLANDET REVISJON IKS**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Tertialrapport 2/2014 fra Innlandet Revisjon IKS

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:

Tertialrapport 2/2014 fra Innlandet Revisjon IKS tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalget har i sin avtale med revisjonen (oppdragsavtalen) avtalt tertialvis rapportering til kontrollutvalget m.h.t. økonomi. Hensikten med rapporteringen er bl.a. å lette kontrollutvalgets arbeid med oppfølging av den vesentligste posten i kontrollutvalgets budsjett.

Vedlagt følger rapportering fra Innlandet Revisjon IKS for siste tertial til orientering. Rapporten kan oppsummeres slik:

- Totalt: Prognose 31/12 tilsier en besparelse på budsjettposten på 148 timer (av totalt budsjettert 960 timer).
- Regnskapsrevisjon: Prognose 31/12 = budsjett.
- Bestilte tjenester (forvaltningsrevisjon og selskapskontroll): Besparelse 148 timer. Dette skyldes mindre bestilling av

Nedenfor følger utdrag fra oppdragsavtalen der tertialrapporteringen står omtalt:

4.5 Økonomirapportering

Innlandet Revisjon IKS rapporterer til kontrollutvalget 1. og 2. tertial (30/4 og 31/8), i tillegg til en årsrapport (31/12).

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Tertialrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av tertialrapporteringen skal Innlandet Revisjon IKS løpende informere kontrollutvalget om forventede vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

VEDLEGG 1
Rev

Innlandet Revisjon IKS

Gjøvik, 20. september 2014
J.nr./Referanse: 2014- 646 BH

Til Kontrollutvalget i Nordre Land kommune
v/sekretariatet

Tertialrapport 2/2014

Det vises til oppdragsavtalen pkt. 4.5. Innlandet Revisjon IKS skal rapportere til kontrollutvalget på samme nivå som oppdragsavtalen per 30.04., 31.08. og 31.12. Rapporten skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Nedenfor følger oversikt over ressursbruk i tiden 01.01-31.08.2014.

	OPPDRAKS		FORBRUK		PROGNOSE/	
	AVTALE		PER		BESTILT	
	Timer	Pris	Timer	Pris	Timer	Pris
REGNSKAPSREVISJON						
Revisjon av årsregnskapet	445	820	277	820	445	820
Attestasjoner og revisjonsuttalelser	110	820	73	820	110	820
Veiledning og bistand	30	820	13	820	30	820
SUM REGNSKAPSREVISJON	585	820	363	820	585	820
BESTILTE TJENESTER						
Bestilte mindre undersøkelser	25	920				
Forvaltningsrevisjon	300	920	0		30	920
Selskapskontroll		920	72	955	147	930
SUM BESTILTE TJENESTER	325	920	72		177	
Møter i KU og KST	50	920	18	920	50	920
SUM TIMER	960		453		812	

Hovedkontor:
Postadr.: Postboks 988
2626 Lillehammer
Tlf 61289080 Faks 61289081
E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:
Studieveien 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:
www.irev.no
Besøksadresse:
Kirkeg. 76, 2609 Lillehammer
Org. nr. 987769386MVA
Bank 16041146927

Kommentarer vedr. regnskapsrevisjon

Det er samlet for regnskapsrevisjon ikke vesentlig avvik mellom prognose i følge oppdragsavtalen og medgåtte ressurser på 363 timer etter 2. tertial 2014.

Tilsvarende forbruk etter 2. tertial 2013 for regnskapsrevisjon var på 445 timer. Lavere forbruk for 2014 skyldes bortfall av Overformynderiet, mindre behov for ressursbruk i årsoppgjøret som følge av forbedringer i mottatt dokumentasjon og noe tidsforskyving for oppstart for 2014.

Vi antar at tidsbruken for 2014 totalt for regnskapsrevisjon vil holde seg innenfor rammene i oppdragsavtalen.

Det er ingen nummererte brev til oppfølging.


Kommentarer vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Prosjekt - Forvaltningsrevisjon	Forbruk pr. 31.8.2014			Prognose 2014			Kommentar
	Kroner	Timer	Pris	Kroner	Timer	Pris	
10251 SK VOKKS AS	46640	49	952	46640	49	952	Timene gjelder utarbeidelse av foranalyse og prosjektplan. Prosjektplan ble lagt fram for KU i april 2014 og KU vedtok at videre framdrift av revisjonsprosjektet avventes. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte i september.
10255 SK Felles eierpolitikk GLT	22476	23	962	91080	99	920	Kontrollutvalgene i de fem kommunene i Gjøvik-regionen har fattet likelydende vedtak om å samarbeide om et felles revisjonsprosjekt der formålet er å evaluere etterlevelsen av de fem kommunenes eierskapspolitikk. Ressursbruken er anslått til 500 timer, derav 99 timer for Nordre Land. Prosjektet planlegges gjennomført i 2014.
10261 Oppfølging av FR-rapport om etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser				27600	30	920	Foranalyse/prosjektplan legges fram for KU på siste møte i høst.
Totalt	69116	72	955	165320	178	929	

Ramme til FR 2014

276000 300 920

Med hilsen


Bjørg Hagen
Daglig leder

Nordre Land kommune**SAMMENLIGNING AV REVISJONSKOSTNADER FOR 2013 MED
ANDRE KOMMUNER («BENCHMARKING»)
KVALITETSUTVIKLING I INNLANDET REVISJON IKS.**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Svar på mail – kvalitetsutvikling av Innlandet Revisjon IKS (brev fra Innlandet Revisjon IKS til rådmennene i Lillehammer Regionen)

Vedlagt:

Vedlegg 1

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Sammenligning av kommunens revisjonskostnad for 2013 med andre kommuner tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har merket seg at kommunens kostnader til revisjon av kommuneregnskapet (regnskapsrevisjon) ligger omkring samme nivå som for andre kommuner på samme størrelse.
3. Daglig leders informasjon om kvalitetsutvikling av Innlandet Revisjon IKS tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Saken er en oppfølging av inngått oppdragsavtale mellom kontrollutvalget og Innlandet Revisjon IKS, der det bl.a. er avtalt at det skal gjennomføres årlig sammenligning ("benchmarking") av kommunens revisjonskostnader mot andre kommuner. Det vises her til avtales pkt. 1 som sier følgende:

"Innlandet Revisjon IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen."

I tråd med etablert praksis er Innlandet Revisjon IKS v/daglig leder invitert til å presentere tallmaterialet, og kommenterer forskjeller mellom kommuner mv.

Kort om sammenligningen:

På oppfordring fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) oppgir en rekke revisjonsdistrikter kostnadene knyttet til revisjon av "sine" kommuner. NKRF lager nøkkeltall for hver kommune (utgifter til revisjon i forhold til kommunens driftsinntekter) og distribuerer disse tilbake til revisjonsdistriktene for eventuell videre analyse mv.

Sammenligningen har størst relevans for kommunenes kostnader til regnskapsrevisjonen, dvs. kostnader knyttet til bekreftelse av regnskapet (revisjonsberetningen). Dette skyldes at alle revisjonsdistriktene og revisorene har samme krav til gjennomføring og dokumentasjon av jobben. Det må forventes at betydelige forskjeller mellom kommuner på samme størrelse forklares, eller sannsynliggjøres for denne tjenesten.

Omfang av forvaltningsrevisjon vil variere fra år til år, og sammenligning mellom kommuner viser store avvik det enkelte år. På dette området er det mest aktuelt og å se på nivået i egen kommune over tid (trend).

Kvalitetsutvikling av Innlandet Revisjon IKS:

Vedlagt saken følger brev fra Innlandet Revisjon IKS til rådmennene i Lillehammer Regionene tidligere i år. Daglig leder orienterer nærmere om dette i møtet.

Vedlegg 1
Rev

Innlandet Revisjon IKS

Lillehammer, 23.01.14
J.nr./Referanse: 2014-046 BH

Til

Rådmennene i Lillehammer Regionen
V/ Rannveig Mogren

Svar på mail – Kvalitetsutvikling i Innlandet Revisjon IKS

Vi viser til deres mail av 09.12.13 der dere ber om skriftlig redegjørelse av hva vi har gjort og hva vi vil gjøre videre for intern utvikling knyttet til de tre nevnte områdene; service, kompetanse og kommunikasjon.

Vi vil takke for deres innspill for utvikling av selskapet. Vi ser det som svært viktig at vi utfører våres revisjonstjenester på en god måte og yter best mulig service overfor våres eierkommuner.

Innlandet Revisjon IKS høyeste organ er representantskapet. Styret skal føre tilsyn med daglig ledelse av virksomheten jf. selskapsavtalen § 6 og 8. Kontakten med dere og hvordan selskapet har arbeidet med spørsmålene er derfor behandlet i representantskapets møte 02. mai 2013 sak 06/13 og i møte 09. desember 2013 sak 11/2013 samt i styremøte 19. juni 2013 sak 11/2013. Vi legger ved saksutdrag og vedtak i overnevnte saker.

Kontrollutvalget skal på kommunestyrets og fylkestingets vegne forestå det løpende tilsynet med den kommunale og fylkeskommunale forvaltningen, herunder påse at det gjennomføres regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det inngås årlige avtaler om revisjonstjenester mellom kontrollutvalgene og Innlandet Revisjon IKS. Avtalene regulerer omfanget av revisjonstjenestene og rapportering mellom revisjonen og kontrollutvalgene. Innlandet Revisjon IKS skal gjennomføre revisjonen i henhold til kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk. I tillegg skal regnskapsrevisjon gjennomføres i henhold til internasjonale revisjonsstandarder og forvaltningsrevisjon i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

Kommuneloven med tilhørende forskrift regulerer revisjonens uavhengighet. Revisor skal være objektiv og nøytral i utførelsen av sine oppgaver. Revisor kan ikke utføre rådgivings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen dersom det er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet. Innlandet Revisjon IKS mener det er viktig og mulig å utføre god veiledning overfor kommunene som uavhengig revisor.

I regnskapsrevisjon utarbeider revisor overordna revisjonsstrategi som er grunnlaget for revisjonen. Revisor har kontakt med kommunen i hele revisjonsprosessen. Forvaltningsrevisjon gjennomføres etter bestilling fra kontrollutvalget. Det er kontrollutvalgsekretær som utarbeider overordna analyse for forvaltningsrevisjon som er et viktig grunnlag for kontrollutvalgene for valg av

Hovedkontor:
Postadr.: Postboks 988
2626 Lillehammer
Tlf 61289080 Faks 61289081
E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:
Teknologivn. 6
2815 Gjøvik
Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:
www.irev.no
Besøksadresse: Kirkeg. 76
2609 Lillehammer
Org. nr. 987769386MVA
Bank 16041146927

forvaltningsrevisjonsprosjekter. Innlandet Revisjon IKS har kommunikasjon med kommunene under gjennomføringen av valgte forvaltningsrevisjonsprosjekter. Innlandet Revisjon IKS mener at god kommunikasjon med kommunen er svært viktig for å yte god service og å gjennomføre en effektiv revisjon av kommunen.

Innlandet Revisjon IKS arbeider kontinuerlig med utvikling av selskapet gjennom den daglige ledelsen av selskapet, interne møter, organisering av revisjonsarbeidet, rekruttering kurs og videre utdanning.

Service og kommunikasjon.

Etter deres innspill har vi i interne møter spesielt hatt fokus på områdene service og kommunikasjon for å bedre revisjons- og veiledningstjenestene. Vi ønsker å gi god service og løpende veiledning til kommunene.

Daglig leder gjennomførte i sommer møter med rådmennene og ordførerne for å informere om områder vi spesielt legger vekt på i utførelsen av vår revisjon og innhente informasjon om kommunens erfaring med selskapet.

Innenfor forvaltningsrevisjon vurderer vi å tilby avslutningsmøter for forvaltningsrevisjonsprosjekter. Innenfor regnskapsrevisjon har vi gjort følgende:

- Endret agenda og gjennomføring av de årlige oppstartmøtene med rådmennene.
- Gitt tilbud om oppsummeringsmøte med administrasjonen ved avslutning av revisjonen av årsregnskapet.
- Fokuseret på kommunikasjonsform for å gi best mulig service til kommunen.
- Felles årsoppgjørsmøte med kommunene med betydelig ekstern bistand.

Kompetanse

Innlandet Revisjon mener det er viktig for kompetanseutviklingen å se rekruttering, kurs, etterutdanning samt arbeidsorganisering i sammenheng.

Rekruttering siden oppstart av selskapet i 2005

- Vi har rekruttert to regnskapsrevisorer. Begge hadde kompetanse tilsvarende lovbestemte krav til oppdragsansvarlig revisor. Begge hadde erfaring fra kommunal revisjon.
- Vi har rekruttert fire forvaltningsrevisorer med utdanning på hovedfag/mastergrad nivå, to samfunnsøkonomer, en statsviter og en jurist. Revisorene hadde relevant erfaring fra kommunal forvaltning, fylkesmannen, annen statlig forvaltning og FOU-virksomhet. Kommunene har et bredt arbeidsfelt. Vi mener det er viktig med god og bred kompetanse for å kunne gjennomføre gode forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Vi mener vi siden oppstarten av selskapet har rekruttert god kompetanse og at denne har bidratt til god kompetansevekst for selskapet.

Kurs og etterutdanning

Vi legger vekt på at de ansatte er aktive med kurs og etterutdanning for å kunne gjennomføre revisjonstjenestene overfor kommunene på en best mulig måte. De ansatte gjennomfører ulike kurs. Valg av kurs skjer i dialog mellom ansatt og ledelsen ut fra selskapet og den enkeltes behov. Vi vil spesielt nevne:

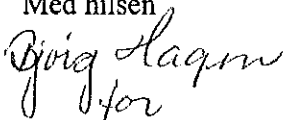
- Vi har to ansatte som gjennomfører masterutdanning, henholdsvis Master i offentlig administrasjon og Master i offentlig revisjon.
- Vi har en ansatt som deltar som kvalitetskontrollør i regi av Norges Kommunerevisorforbund. Vi mener at dette er viktig for utviklingen av våres revisjonstjenester. Arbeidet gir god innsikt i krav til utførelse av revisjonstjenester og hvordan revisjon utføres i andre selskaper.
- Vi har en ansatt som deltar i revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisjonsforbud. Komiteen arbeider aktivt med utviklingen av kommunal revisjon. Vi mener vår deltagelse i revisjonskomiteen er positivt for vår utførelse av revisjonstjenestene.

Arbeidsorganisering


Revisjonstjenestene blir utført ved teamarbeid. Behovet for kompetanse er svært sentralt ved sammensetning av team. Vi mener teamarbeid med medarbeidere med god og ulik kompetanse bidrar til god kvalitet på arbeidet og utvikling av revisjonstjenestene.

Vi håper denne informasjon svarer opp deres forventninger. Vi ser behov for løpende utvikling av våre revisjonstjenester. Vi stiller gjerne i møte med dere for ytterligere innspill til videreutvikling av selskapet.

Med hilsen



Arne Botten
Styreleder



Bjørg Hagen
Daglig leder

Kopi til:

Kontrollutvalget i Oppland fylkeskommune
Kontrollutvalget i Lillehammer kommune
Kontrollutvalget i Gjøvik kommune
Kontrollutvalget i Nord-Fronkommune
Kontrollutvalget i Øyer kommune
Kontrollutvalget i Gausdal kommune
Kontrollutvalget i Østre Totenkommune
Kontrollutvalget i Vestre Toten kommune
Kontrollutvalget i Jevnaker kommune
Kontrollutvalget i Lunner fylkeskommune
Kontrollutvalget i Gran kommune
Kontrollutvalget i Søndre Land kommune
Kontrollutvalget i Nordre Land kommune

Nordre Land kommune**PROSJEKTPLAN: OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «INNKJØP -
ETTERLEVELSE AV LOV OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER»**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Prosjektplan (Innlandet Revisjon IKS, datert 24/11-14)

Vedlagt:

Vedlegg 1

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Prosjektplanen for oppfølgingsprosjektet godkjennes, herunder prosjektet problemstillinger:
 - a) Har anskaffelser i størrelsesorden kr 100 000 – kr 500 000 vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
 - b) Hvordan sikrer rådmannen at anskaffelsesregelverket etterleves?
2. Prosjektet gjennomføres i 2015 innenfor en ramme på 230 timer.

SAKSOPPLYSNINGER:**Bakgrunn/oppsummering:**

Saken er en oppfølging av vedtak i kontrollutvalgets møte den 16/6-14 i forbindelse med sak om oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter:

Innlandet Revisjon IKS bes om å lage en forundersøkelse/prosjektplan som oppfølging av revisjonsrapporten «Innkjøp – etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser» fra 2010 (behandlet i kommunestyret 14/12-10). Forundersøkelsen rettes mot kontroll av praktiseringen av kommunens rutiner og avgrenses til anskaffelser under kr. 500 000.

Vedlagt saken følger forslag til prosjektplan for oppfølgingsprosjektet. Problemstillingene som er foreslått er:

- a) Har anskaffelser i størrelsesorden kr 100 000 – kr 500 000 vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
- b) Hvordan sikrer rådmannen at anskaffelsesregelverket etterlevs?

Prosjektet er anslått til inntil 230 timer, og er planlagt gjennomført i løpet av 2015.

Innlandet Revisjon IKS presenterer planen i møtet.

Med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i 2010 om å følge opp prosjektet, foreslås det å godkjenne prosjektplanen slik den foreligger.

Revisjonens anbefalinger 2010:

I forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2010 anbefalte revisjonen kommunen å vurdere systematiske kontroller for å sikre etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

Kommunestyrets vedtak desember 2010:

Ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten i kommunestyret ble det fattet følgende vedtak:

1. *Kommunestyret tar revisjonsrapportens hovedkonklusjon om at kommunen i det store og hele synes å ha etablert tilfredsstillende kontroll med at lov og forskrifter om offentlige anskaffelser blir fulgt.*
2. *Kommunestyret har merket seg at 48 personer i kommuneadministrasjonen har myndighet til å kunne foreta enkeltinnkjøp inntil kr. 500.000,- og ber rådmannen vurdere å endre reglene for enkeltinnkjøp, vurdere antall personer opp mot beløpsgrense og se på mulighet for mer differensiering av innkjøpsordninger.*
3. *Kontrollutvalget bes om å følge opp revisjonsrapporten på et senere tidspunkt, der det fokuseres på å teste at de etablerte rutinene fungerer som forutsatt.*

Vedlegg

SAR 39/14

Prosjektplan

OPPFØLGING AV
FORVALTNINGSREVISJONS-
RAPPORTEN «INNKJØP –
ETTERLEVELSE AV LOV OM
OFFENTLIGE ANSKAFFELSER»
Nordre Land kommune

Rev

Innlandet Revisjon IKS

1. INNLEDNING

BAKGRUNN

Overholdelse av lov om offentlige anskaffelser ble prioritert i 2010 i oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2008-2011. Innlandet Revisjon IKS utarbeidet en prosjektplan med tema «Overholdelse av lov om offentlige anskaffelser». Problemstillingen med kartlegging og vurdering av rutiner ble gjennomført høsten 2010. Ved behandlingen i kommunestyret ble kontrollutvalget bedt om å følge opp revisjonsrapporten på et senere tidspunkt med fokus på test av at de etablerte rutinene fungerer som forutsatt.

KONTROLLUTVALGETS VEDTAK

I kontrollutvalgets vedtak i sak 16/2014 ble Innlandet Revisjon IKS bedt om å lage en forundersøkelse/ prosjektplan om oppfølging av revisjonsrapporten fra 2010. Forundersøkelsen/prosjektplanen skal rettes mot kontroll av praktiseringen av kommunens rutiner og avgrenses til anskaffelser under kr 500 000.

REVISJONENS ANBEFALINGER 2010

I forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2010 anbefalte revisjonen kommunen å vurdere systematiske kontroller for å sikre etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

KOMMUNESTYRETS VEDTAK DESEMBER 2010

Ved behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten i kommunestyret ble det fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar revisjonsrapportens hovedkonklusjon om at kommunen i det store og hele synes å ha etablert tilfredsstillende kontroll med at lov og forskrifter om offentlige anskaffelser blir fulgt.
2. Kommunestyret har merket seg at 48 personer i kommuneadministrasjonen har myndighet til å kunne foreta enkeltinnkjøp inntil kr. 500.000,- og ber rådmannen vurdere å endre reglene for enkeltinnkjøp, vurdere antall personer opp mot beløpsgrense og se på mulighet for mer differensiering av innkjøpsordninger.
3. Kontrollutvalget bes om å følge opp revisjonsrapporten på et senere tidspunkt, der det fokuseres på å teste at de etablerte rutinene fungerer som forutsatt.

KOMMUNENS OPPFØLGING

I forbindelse med forundersøkelsen/prosjektplanen har revisjonen bedt kommunen om informasjon om hva som har skjedd i etterkant av kommunestyrebehandlingen i 2010; herunder eventuelt nye/endrede rutinebeskrivelser, oversikt over innkjøpsfullmakter og beskrivelse av etablerte kontrolltiltak. Vi har fått følgende redegjørelse fra kommunen:

1. *«I forbindelse med regnskapsgjennomgang ved regnskapsavslutning, går økonomi og strategi og enhetslederne i gjennom den enkelte resultatenhets regnskap. Her blir innkjøp og utfylling av protokoller i forbindelse med større innkjøp gjennomgått. I tillegg går det inn på*

hver enkelt konto/art i regnskapet. Ved utgiftsføringer over kr 30.000,- blir det spurt om protokollføring er gjennomført, selv om grensen formelt er kr 100.000,-.

2. I Visma-løsningen for fakturabehandling ligger det en automatisk kontroll av attestasjon- og anvisningsmyndighet, ved at kun de med delegert myndighet får gjeldende fakturaer til behandling. Oversikten over de ansatte som har fått delegert attestasjon- og anvisningsmyndighet, gjennomgås jevnlig av Økonomi og strategi. I fra kvartalsrapporten etter 3. kvartal 2014, skal enhetslederne kontrollere oversikten i forbindelse med rapporteringen til rådmannen.
3. Felles innkjøpsreglement for Gjøvik-regionen ble i Nordre Land kommune vedtatt våren 2014. Nordre Land kommune vil i videreføringen av det vedtatte innkjøpsreglementet, sammen med de andre kommunene i Gjøvik-regionen, utarbeide en innkjøpsfullmakt.
4. Kommunen har utvidet bistanden fra anskaffelsesenheten, også ved mindre investeringer.
5. Kommunen har tatt i bruk e-handelsløsningen fra Visma, som i stor grad styres av delegerte tilganger. Der foreligger det innkjøpsavtaler på flere av de vesentligste utgiftspostene til kommunen.
6. Kommunen har utarbeidet en opplæringsplan for nytilsatte ledere (vedlagt), som ble tatt i bruk våren 2014. Der er innkjøp ett av punktene som gjennomgås.

ANSKAFFELSESGRELEMENT

Felles anskaffelsesreglement for kommunene i Gjøvikregionen, vedtatt i kommunestyret i Nordre Land april 2014, inneholder regler for anskaffelser som skal etterleves.

OMFANG AV INNKJØP

En analyse av tall fra hovedboka for 2013, innkjøpsartene 100 – 299 i både drift og investering samt art 3709 kjøp av andre tjenester fra private, viser totalt bokført kjøp på 111,2 mill. kr. Fordeling på drift og investering med henholdsvis 79,5 mill. kr på drift og 31,7 mill. kr på investering.

Følgende tabell viser fordelingen på ulike beløpsintervaller:

Nedre grense	Øvre grense	Posteringer	%-vis	Beløp	%-vis
- 1 363 901	0	1 318	7,20	- 26 787 125	16,26
0	50 000	16 511	90,15	59 331 842	36,01
50 000	100 000	259	1,41	17 723 240	10,76
100 000	500 000	206	1,12	39 385 810	23,90
500 000	99 999 999	22	0,12	21 555 580	13,06
SUM		18 316	100,00	111 209 347	100,00

Tabellen viser at 98,76 % av posteringene er under kr 100 000 og i beløp utgjør dette 63 % eller 50,3 mill. kr., mens kjøp mellom kr 100 000 og kr 500 000 utgjør 23,9 % eller 39,4 mill.kr.

2. MÅL, PROBLEMSTILLINGER OG FORVENTET NYTTE

2.1 MÅLET MED UNDERSØKELSEN

Målet med prosjektarbeidet er å teste om den etablerte internkontrollen fungerer i praksis slik at regelverket for offentlige anskaffelser blir etterlevd med hensyn til konkurransekravet og dokumentasjonskravet.

2.2 PROBLEMSTILLINGER

For anskaffelser i størrelsesorden kr 100 000 til kr 500 000 er det i følge anskaffelsesreglementet ikke krav om at anskaffelsesenheten kontaktes eller deltar i gjennomføring av anskaffelsen, i motsetning til anskaffelser over kr 500 000. Anskaffelsesenheten kan imidlertid bistå ved behov og ut fra kapasitet. Risikoen for at regelverket ikke følges, vurderes derfor å være størst for disse anskaffelsene. Kontrollutvalget har derfor avgrenset undersøkelsen til anskaffelser under kr 500 000. Revisjonen foreslår videre å avgrense prosjektet mot kontroll av kommunens praksis ved bruk av rammeavtaler.

Kommunen har iverksatt tiltak for å redusere risikoen for disse anskaffelsene ved å:

- utvide bistanden fra anskaffelsesenheten til også å omfatte mindre investeringer
- sette fokus på innkjøp og anskaffelsesprotokoller ved regnskapsgjennomgangen med enhetsledere ved regnskapsavslutningen
- ta i bruk e-handelsløsningen fra Visma – kommunen opplyser at det foreligger innkjøpsavtaler på flere av de vesentligste utgiftspostene til kommunen
- sette innkjøp på opplæringsplanen til nytilsatte ledere fra våren 2014

Vi har formulert følgende problemstilling for prosjektet:

1. Har anskaffelser i størrelsesorden kr 100 000 – kr 500 000 vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?
2. Hvordan sikrer rådmannen at anskaffelsesregelverket etterleves?

Det vil kunne oppstå behov for å endre formuleringer av problemstillingene underveis i prosjektet. Ved endringer i selve innholdet i prosjektet vil endringene bli diskutert med sekretariatet.

2.3 FORVENTET NYTTE AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET

Nytteverdien av prosjektet vil være å øke bevisstheten om anskaffelsesregelverket hos kommunens innkjøpere og avdekke eventuelle svakheter i kommunens praksis.

3. REVISJONSKRITERIER

Med revisjonskriterier mener vi de lover, forskrifter, retningslinjer, kommunale vedtak, faglige standarder m.m. som sier noe om hvordan virksomheten skal drives. Hensikten med revisjonskriteriene er at det skal settes opp noen autoritative "standarder" som kommunens praksis kan måles mot. Her beskriver vi hvilke kilder vi vil hente revisjonskriterier fra, mens den konkrete utledningen av revisjonskriterier vil skje i forbindelse med revisjonsarbeidet.

For å vurdere våre funn vil vi hente kriterier fra:

- LOV – 1999-07-16-69 Lov offentlige anskaffelser (forkortet LOA)
- FOR – 2006-04-07-402 Forskrift om offentlige anskaffelser (forkortet FOA)
- FAD «Veileder til reglene om offentlige anskaffelser», oppdatert desember 2013
- Felles anskaffelsesreglement for kommunene i Gjøvikregionen, vedtatt i Nordre Land kommunestyre 08.04.14

Revisjonskriterier problemstilling 1

Lov om offentlige anskaffelser

Formålsparagrafen i Lov om offentlige anskaffelser § 1:

"Loven og tilhørende forskrifter skal bidra til økt verdiskapning i samfunnet ved å sikre best mulig effektiv ressursbruk ved offentlige anskaffelser basert på forretningsmessighet og likebehandling. Regelverket skal også bidra til at det offentlige opptrer med stor integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte."

Sentralt i vår undersøkelse er de grunnleggende krav i Lov om offentlige anskaffelser § 5 andre ledd og tredje ledd:

«En anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse.»

«Oppdragsgiver skal sikre at hensynet til forutberegnelighet, gjennomsiktighet og etterprøvbarhet ivaretas gjennom anskaffelsesprosessen.»

Forskrift om offentlige anskaffelser

Siden prosjektet gjelder anskaffelser under nasjonal terskelverdi er det de generelle reglene i forskriftens del I som gjelder for anskaffelsene.

Forskrift om offentlige anskaffelser har følgende grunnleggende krav i § 3-1 femte og sjuende ledd:

(5) Oppdragsgiver skal gjennomføre konkurransen på en måte som står i forhold til anskaffelsen.

(7) Oppdragsgiver skal fortløpende sikre at de vurderinger og den dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av konkurransen er skriftlig, slik at en tredjeperson eller et klageorgan i ettertid kan få en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger og upartiskhet.

Forskriften har i § 3-2 regler om protokollføring som gjelder for alle anskaffelser:

- ”(1) Oppdragsgiver skal føre protokoll for anskaffelser som overstiger 100 000 kroner ekskl. mva.
(2) Protokollen skal beskrive alle vesentlige forhold og viktige beslutninger gjennom hele anskaffelsesprosessen. Protokollen skal minst omfatte opplysningene som fremgår av forskriftens vedlegg 3 eller 4.”

Protokollene er forskjellige for anskaffelser over og under kr 500 000. Det er strengere krav til anskaffelser over kr 500 000.

For utdyping av reglene i forskriften, vil vi søke til veilederen for offentlige anskaffelser.

Felles anskaffelsesreglement

Følgende regler gjelder for anskaffelser som foretas utenom rammeavtaler:

- Alle anskaffelser over kr 100 000 eks mva. skal protokollføres
- Ved anskaffelser fra kr 100 000 – kr 500 000 eks mva. skal det forespørres og mottas minst tre skriftlige tilbud fra tre forskjellige leverandører. Der det er rammeavtaler skal disse leverandørene forespørres hvis rammeavtalen åpner for minikonkurranser. Minikonkurransen skal primært gjennomføres i regi av anskaffelsesenheten. For øvrig kan anskaffelsesenheten bistå ved behov og ut fra kapasitet.

Revisjonskriterier problemstilling 2

Anskaffelsesreglementet

I kapittel 5 om ansvar og myndighet fremgår det at:

- Rådmannen i den enkelte kommune plikter å sørge for at krav fastsatt i gjeldende regelverk for offentlige anskaffelser systematisk følges opp, og at det praktiske arbeidet dokumenteres
- Lokal leder er ansvarlig for at virksomheten utfører sine anskaffelser i henhold til gjeldende regelverk.

4. METODE OG GJENNOMFØRING

Prosjektet vil bli gjennomført i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon som er gjeldende som god kommunal revisjonsskikk fastsatt av Norges Kommunerevisorforening.

METODE

Problemstilling 1 Har anskaffelser i størrelsesorden kr 100 000 – kr 500 000 vært gjenstand for konkurranse og er kravet til dokumentasjon oppfylt?

Problemstillingen vil bli gjennomført ved en analyse av kommunens regnskap, utsendelse av spørrebrev og dokumentanalyse for å avklare om Lov om offentlige anskaffelser og interne retningslinjer følges mht. krav om konkurranse og anskaffelsesprotokoll. Vi vil ta utgangspunkt i regnskapet for 2014. Vi vil ta utgangspunkt i hovedboka, drift- og investeringsregnskapet, artene 100 – 290 (kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon) i investerings- og driftsregnskapet og konto 13709 (kjøp av tjenester fra private) i driftsregnskapet. Vi vil vurdere transaksjonene for å avgjøre om de er relevante for vårt prosjekt ut fra kontotekst og leverandør. Vi vil så gjøre et skjønnsmessig utvalg av transaksjoner for kontroll. Kontrollen vil bli avgrenset mot kjøp på sentralt inngåtte rammeavtaler da vi forutsetter at avtalene er inngått i samsvar med lovverket. Vi vil sende spørrebrev til de som har anvist de utvalgte kjøpene fra drifts- og investeringsregnskapet. Vi vil be om informasjon om og dokumentasjon på hvordan kjøpene er foretatt mht. konkurranse, og om det foreligger anskaffelsesprotokoller eller annen dokumentasjon på de vurderinger og beslutninger som er gjort i anskaffelsesprosessen. Vi vil vurdere om kommunens innkjøpspraksis er i samsvar med kommunens anskaffelsesreglement og bestemmelser i lov og forskrift.

Problemstilling 2 Hvordan sikrer rådmannen at anskaffelsesregelverket etterleves?

Vi vil svare på problemstillingen ved intervju på rådmannsnivå, eventuelt supplert med intervju med ledere med ansvar for anskaffelser ved sin enhet. I tillegg vil vi hente inn dokumentasjon på rutiner og praksis når det gjelder oppfølging av anskaffelser.

GJENNOMFØRING

Ressursbruken til et eventuelt prosjekt er blant annet avhengig av følgende forhold:

- Antall problemstillinger som ønskes undersøkt
- Hvor omfattende datagrunnlag det er nødvendig å samle inn for å vurdere kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene
- Hvilke metoder som benyttes for å framskaffe datagrunnlaget
- Hvor kompliserte og krevende vurderinger som må foretas
- Hvor godt dokumentert og tilgjengelige data fra kommunens systemer er

Vi har i forbindelse med prosjektplanen gått gjennom aktivitetene i prosjektet nærmere og anslår nå ressursbruken til 230 timer (eksklusive arbeidet med prosjektplanen).

Det er vanskelig å anslå ressursbruken helt nøyaktig på forhånd fordi vi ikke har detaljkunnskap om kommunens systemer og hvor arbeidskrevende det blir å innhente nødvendige data. Vi vet heller ikke på forhånd hvilke funn vi kommer til å gjøre og i detalj hvilke vurderinger som vi må gå inn på. Ressursbruken kan derfor bli både litt høyere eller litt lavere enn anslått.

Vi planlegger gjennomføring i løpet av 2015. Vi vil gi beskjed til kontrollutvalget dersom fremdriften blir vesentlig endret.

Reidun Grefsrud vil være oppdragsansvarlig for prosjektet. Hvem som vil gjennomføre prosjektet vil avklares rett over nyttår.

Nordre Land kommune**FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL AV INNLANDET
REVISJON IKS**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:
(ingen)

Vedlagt:

FORSLAG TIL VEDTAK:

Daglig leders orientering om gjennomført forbundsbasert kvalitetskontroll av Innlandet Revisjon IKS høsten 2014 tas til orientering.

SAKSOPPLYSNINGER:

Kontrollutvalget har ansvar for å påse av regnskapene blir revidert på en betryggende måte, jf. forskrift om kontrollutvalgt § 6. Kontrollutvalget ivaretar dette ansvaret gjennom ulike aktiviteter, blant annet ved å få seg forelagt konklusjonene etter forbundsbasert kvalitetskontroll.

Dette følger av anbefalinger, men er også nedfelt i den inngåtte oppdragsavtalen med Hedmark Revisjon IKS, jf. avtalens pkt. 6.:

Innlandet Revisjon IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Innlandet Revisjon IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Høsten 2014 ble det gjennomført kvalitetskontroll i regi av Norges Kommunerevisorforbund av et utvalg revisjonsoppdrag (regnskapsrevisjon) og et utvalg av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Innlandet Revisjon IKS v/daglig leder vil orientere nærmere om de gjennomførte kontrollene og tilbakemeldingene fra kontrollørene.

Nordre Land kommune

MØTEPLAN FOR 2015

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

Møteplan for Nordre Land kommune 2015

Vedlagt:

Ja

FORSLAG TIL VEDTAK:**Møteplan for kontrollutvalget for 2015 fastsettes slik:**

- Mandag 16.02.15 kl. 0900
- Mandag 27.04.15 kl. 0900
- Mandag 22.06.15 kl. 0900
- Mandag 21.09.15 kl. 0900
- Mandag 30.11.15 kl. 0900

SAKSOPPLYSNINGER:

Møteplanen for neste år er basert på tidligere års møtehyppighet, dvs. 5-7 møter. Valg av møtedag (mandager) og møtestart (0900) er også videreført fra i fjor.

Utvalgsleder har bedt om at møter blir lagt på mandager i samme uke som kommunestyremøter. Dette er gjennomført så langt det lar seg gjøre.

Aktuelt å ta hensyn til i f.m. møteplanen:

- Vinterferie (uke 9: 23/2 – 27/2), påske (2/2-6/4) og høstferie (uke 40: 28/9 – 2/10).
- Tidspunkt for behandling av kommunens årsregnskap i formannskapet og kommunestyret.
- Unngå møtekollisjon med møter i kommunestyre/formannskapet
- Kommunevalget høsten 2015

Det tas forbehold om møtetidspunkt i f.m. behandling av årsregnskapet (april), da dette møtet også må tilpasses revisjonens arbeid og rådmannens møtekalender.

NÖRDRÉ LAND

VEDREG 1

MØTEPLAN 2015

KOMMUNESTYRET:

Tirsdag 17. februar
Tirsdag 14. april
Tirsdag 19. mai
Tirsdag 23. juni
Tirsdag 23. september (siste «gamle» kommunestyre)
Tirsdag 27. oktober (konstituering nytt kommunestyre)
Tirsdag 17. november
Tirsdag 15. desember

FORMANNSKAPET:

Onsdag 11. februar
Onsdag 04. mars
Onsdag 25. mars
Onsdag 15. april
Onsdag 06. mai
Onsdag 27. mai
Onsdag 17. juni
Onsdag 02. september
Onsdag 23. september
Onsdag 14. oktober (siste «gamle» formannskap)
Onsdag 04. november (nytt formannskap)
Onsdag 17. november
Onsdag 09. desember

Her mangler datoer for budsjettseminar.

FORMANNSKAPET-ADM.:

Onsdag 11. februar
Onsdag 25. mars
Onsdag 06. mai
Onsdag 17. juni
Onsdag 23. september (siste «gamle» formannskap-adm.)
Onsdag 04. november (nytt formannskap-adm.)
Onsdag 09. desember

HOVEDUTVALG FOR LMT:

Onsdag 28. januar
Onsdag 11. mars
Onsdag 29. april
Onsdag 27. mai
Onsdag 24. juni
Onsdag 26. august

Nordre Land kommune**REFERATSAKER**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	01.12.14	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:	Vedlegg:
1. Invitasjon til Kontrollutvalgskonferansen 2015	Vedlegg 1
2. Diverse avisartikler	Vedlegg 2
3. Neste møte: Tidspunkt/saksliste	Muntlig orientering

FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene tas til orientering.

VEDLEGG 1

Kurs - Fagkonferanse og seminar **NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015**

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015



Skann QR-koden og få twitter.com/nkrf direkte på smarttelefon eller nettbrett.

ONSDAG 4/2-15
- TORSDAG 5/2-15

Program

Onsdag 4. februar 2015:

09.00: Registrering og kaffe/rundstykke | Utstilling

10.00: Velkommen

► Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

10.30: Kommunelovutvalget

► Foredragsholder annonseres senere

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

► Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

► Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)

► Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Annonseres senere

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Null CTRL: Så lett går det galt!

► Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

19.30: Middag

Torsdag 5. februar 2015:

09:00: Velkommen

► Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll og kontrollutvalgskomite og rådgiver KonSek Midt-Norge IKS

09.05: KMDs undersøkelse om kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

► Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Paneldebatt om resultatene fra KMDs undersøkelse

Panel:

► Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)

► Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS

► Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Korrupsjon

► Foredragsholder annonseres senere

13.30: Pause | Utstilling**13.50: Grå økonomi**

► Journalist Siri Gedde-Dahl, Aftenposten

14.45: Kåseri

► Annonseres senere

15.15 - 15.20: Avslutning

► Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

(Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 7. november)

Nøkkelopplysninger**Fra/til** 4. februar 2015, 10:00 - 5. februar 2015, 15:20**Påmeldingsfrist** 18. desember**Pris** Fastsettes senere

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen

Sted Ved behov vil også Comfort Hotel RunWay, som ligger rett ved siden av Clarion, bli benyttet til overnatting.**Etterutdanning** 13 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning**Foredragsholder** Se programmet**Påmeldingsskjema**Fornavn * | Etternavn * | Selskap/enhet * | Fakturaadresse * | Postnummer * | Poststed * | Telefon | Ønsket pensjon * | Er medlem i NKRF E-post * | E-post, kopimottaker | Tilleggsopplysninger |

N

NYHETER

tips oss: 61 18 93 00
e-post: tips@oa.no

Traff autovernet

LUNNER: Personbilen fikk store skader etter et ublidt møte med autovernet.

ESPEN AMUNDRUD SOLHAUG
espen@oa.no

En personbil kjørte i autovernet og av vegen rett før Røstetunnelen på Riksveg 4 ved Lunner onsdag morgen.

Politiet kunne melde at in-

gen personer ble skadet. Det oppsto litt trafikale problemer på stedet etter utforkjøringen. Det oppsto lange køer og det var en stund omkjøring på gamlevegen. Vegen ble åpnet igjen rundt klokka ni.

OAs journalist på stedet opplyste at bilen var nærmest totalvakk etter sammenstøtet med autovernet, som også fikk store skader.



SKADER: Bilen fikk store skader i sammenstøtet med autovernet, men ingen personer ble skadet. FOTO: EIVIND MARCELINO



Foreldre reagerer sterkt på kommunens håndtering av vold

- Føles utrygt i ba

SLÅTT I ANSIKTET: Et barn i en barnehage i Nordre Land ble slått av en ansatt i mai. Nå reagerer foreldrene på manglende konsekvenser for den ansatte.

DOKKA: Den ansatte er tilbake på jobb i samme barnehage, mens foreldrene fortviler.

PER ZHANG SKJØNBERG
per@oa.no

- Jeg vet ikke hva som møter meg eller barnet mitt i barnehagen. Det føles utrygt, sier moren.

Det var i mai at utelek i en barnehage i Nordre Land førte til et etterspill foreldrene mener Nordre Land kommune og den ansatte selv kunne unngått.

- Personen har aldri beklaget

at hun slo til barnet vårt, sier moren.

Sa det selv

Barnet deres var ute og lekte da den ansatte ville ta på denne litt mer klær - noe barnet motsatte seg. Det førte til at barnet spyttet på den ansatte, som deretter spontant slo barnet med flat hånd i ansiktet.

- Da vi kom for å hente barnet vårt i barnehagen fortalte den ansatte selv hva som var skjedd, og sa at oppførselen til vårt barn var veldig dårlig, og at noe liknende aldri hadde skjedd henne før. Hun beklaget ikke, men bare fortalte om hva som skjedde, sier moren.

Foreldrene forteller at barne-

» Jeg vet ikke hva som møter meg eller barnet mitt i barnehagen. Det føles utrygt.
MOREN

hagestyrer kjente til hendelsen, og hadde bedt den ansatte fortelle foreldrene om episoden.

Dagen etter kom de i prat med pedagogisk leder i barnehagen, som ikke var kjent med hendelsen. Foreldrene sa klart fra at de ikke ville ha den ansatte i barnehagen, og på et møte ble de senere forsikret om at vedkommende skulle være borte den kommende uken.

- Det gikk slik noen uker, og senere på sommeren var den ansatte vikar i en annen barnehage, sier moren.

Deretter kom den ansatte tilbake på jobb i deres barns barnehage, men i en annen avdeling.

Får ikke vite noe

Foreldrene har vært i møte med Nordre Land kommune der de ble fortalt at de ikke kunne få innsikt i saken, da dette hadde blitt en personalsak.

-Vi er part i saken også, og vil vite hvordan den ansatte kan være tilbake i barnehagen der vårt barn går, sier foreldrene.

De har ikke selv vært i kontakt med den ansatte direkte etter den dagen i mai, men deres

barn har naturlig nok vært det. En dag fortalte barnet at den ansatte hadde gitt en klem til ham/henne etter at barnet hadde selv gått bort til den ansatte.

- Jeg fikk en klem nå, og ble ikke slått, hadde barnet sagt til foreldrene etterpå.

Kritisk til kommunen

- Jeg vil ha den ansatte bort fra barnehagen vår, sier moren.

Hun opplever at selve hendelsen var ille, men hun er også bekymret for hvordan resten av barnehagen og Nordre Land kommune har håndtert saken i ettertid. Det var først da det krevde en reaksjon at den ansatte ble permittert og ble flyttet til en annen avdeling. Og de

22 må gå fra Kongsberg Automotive

RAUFOSS: Ordre nedgang fører til oppsigelser hos Kongsberg Automotive.

MINA WATZ
mina.watz@oa.no

Kongsberg automotive sier opp 22 ansatte på Raufoss.

Bedriften selger bildeler og det skal være redusert salg som er årsaken til at de må si opp ansatte. Bedriften har opp mot 250 ansatte.

De 22 ansatte jobber nå oppsigelsestiden sin.

To av dem har allerede fått seg ny jobb i en annen bedrift i parken, opplyser tillitsvalgt

Bård Øystein Solbakken til OA. 15-20 prosents nedgang

Ifølge fagforeningen har bedriften opplevd en nedgang i ordre siden sommerferien.

Det er dessverre en nedgang på 15 til 20 prosent fra de største kundene, sier Solbakken.

Ifølge Solbakken er bilindu-

strien gjerne preget av noe svingninger.

Jeg har jobbet her i 27 år og det er oppturer og nedturer. Selvfølgelig er det mørkt for dem som er sagt opp, men vi har tro på at markedet vil få en oppsving igjen, sier Solbakken.

Han opplyser at fagforenin-

gen bistår de ansatte så langt de kan.

Vi har et godt samarbeid med alle de andre bedriftene i industriparken, og vi hjelper til med det vi kan, sier han.

- Saken er riktig håndtert, sier kommunalsjef

DOKKA: Kommunalsjef Inger Berit Heimdal understreker at slike saker tas på fullt alvor.

PER HOVLAND
per.hovland@oa.no

Kommunen har helt klare retningslinjer for hvordan vi følger opp saker der det er påstand eller mistanke om bruk av fysisk makt overfor barn, sier Heimdal.

Hun ønsker ikke å kommentere enkeltsaker, men forteller på generelt grunnlag om rutineene ved slike saker.

Det første vi sørger for er å skaffe så nøyaktige opplysninger om saken som overhodet mulig.

Bruker ressurser

Dette gjøres naturlig nok ved å snakke med alle involverte parter.

Vi involverer selvfølgelig også nærmeste leder, og benytter oss av ekstra ressurser dersom det er nødvendig, for eksempel våre advokatforbindelser.

Dersom man etter dette arbeidet kommer fram til at

det har vært en uheldig opptreden av den kommunalt ansatte, finnes det flere mulige reaksjoner.

Muntlig eller skriftlig tilrettevisning er en form for respons vi kan gi. Avskjedigelse er en annen reaksjon, dersom vi finner hendelsen alvorlig nok.

I dette tilfellet ble den ansatte midlertidig overført til en annen barnehage for en periode?

Som arbeidsgiver har vi selvfølgelig full anledning til å flytte på mannskap dit det er størst behov. Vi kan også gjøre dette for å ta hensyn til den andre parts ønsker.

Etter boka

Kommunalsjef Inger Berit Heimdal, mener bestemt at denne saken er riktig håndtert.

Det er vår konklusjon etter de opplysningene vi sitter med.

Hvor alvorlig ser dere på saker som dreier seg om bruk av fysisk makt overfor barn?

Det tar vi på største alvor, sier Heimdal.

barnehagen

ILLUSTRASJONS BILDE

har fått klar beskjed fra kommune om at den ansatte får fortsette i samme barnehage.

Vi har fått vite på møter at den ansatte tar dette tungt og at hun beklager veldig, men det har aldri blitt sagt direkte til oss, sier moren.

Nå er det for sent. Det blir som å fortelle et lite barn at du skal si unnskyld, det bør ikke være nødvendig med voksne mennesker, legger faren til.

Avdelingen den ansatte nå jobber i har samme uteområdet som deres barn, og foreldrene er bekymret for resten av barnehagetiden for ungene sine.

Saken ble anmeldt

DOKKA: Politiet har vurdert saken og kommet til at den ansatte får påtaleunntatelse.

Foreldre til barnet anmeldte den ansatte for legemsfornærmelse. Nylig fikk de beskjed om at Vestoppland politidistrikt har avgjort saken med en påtaleunntatelse.

Dette innebærer at selv om straffskyld anses bevist, finner påtalemyndigheten etter en samlet vurdering, ikke å ville påtale handlingen, skriver politiet til foreldrene.

Det opplyses også at de har tre uker på å klage.

Vi kommer til å klage på avgjørelsen til politiet, sier foreldrene.

Lisbeth Nygård er enhetsleder for barnehagene i Nordre Land kommune og ønsker ikke å kommentere saken overfor Oppland Arbeiderblad.

Dette er en personalsak, jeg har ingen anledning til å kommentere den, sier Nygård.

Hun bekrefter imidlertid at hun er kjent med saken. Vi har retningslinjer for hvordan slike saker håndteres og denne saken er håndtert etter de retningslinjene Nordre Land kommune har, sier enhetslederen.

Sjefen fyller **50 ÅR!**

Vi feirer med
«**SINNSYKE PRISER**»
på varmepumper.

UT
UKE
46

Willa Trysil 5100 m/Gratis Willa Sort Presisjon kaffetrakter verdi 2.500,-	Mitsubishi Kirigamine FH35 6,6kw kr 19.995,-
kr 11.995,- kun 18 stk.	Toshiba Daiselkai 8 RAS 35 kr 19.995,-
Willa Tynset 6500 gulv m/Gratis Willa Sort presisjon kaffetrakter verdi 2.500,-	Panasonic HE9 PKE - Flagship kr 19.995,-
kr 16.995,-	LG Prestige 09 kr 19.995,-

ALLE PRISER ER INKLUSIV STANDARD MONTERING.

KELI

Vestre Totenvæi 47, 2818 Gjøvik.
www.biliggvarme.no

611 77 000

Ansatte fikk ikke lønn på flere måneder. Nå er selskapet konkurs



Bjørn Erik Berntsen

Publisert: 23.08.2014 kl. 17:59
Oppdatert: 23.08.2014 kl. 18:04

Kassa var bunnskrapt etter omtrent to års drift. En lokal investor taper trolig en halv million kroner.

Sosialt Nettverk AS i Landsbyen Næringshage på Dokka er slått konkurs. Forgjengeren

Social Network Norway AS ble stiftet for to år siden, før navneskiftet i mai i år.

Bedriften spesialiserte seg på sosiale medier. Den skulle hjelpe bedrifter til å bli mer synlig ikke minst på Facebook. Ny design og nye apper (små programmer) var tilbudet.

Månedsvis uten lønn

Lene Nordby Selnes og hennes kollega Vemund Hestekind arbeidet i sommer i selskapet. Men de fikk ikke lønn på flere måneder. Derfor gikk de til Gjøvik tingrett tidligere i uka. De fikk rettens medhold i begjæringen om konkurs.

– Jeg har vært med i driften fra dag en. Vi to ansatte i arbeid trodde på løftet om refinansiering. Slik gikk det ikke. Derfor valgte vi å begjære selskapet konkurs for å få utestående lønn via lønnsgarantiordningen

Selnes sier hun og kollegaen har stor tro på forretningsopplegget. De ønsker derfor å arbeide videre med det de har påbegynt.

Tapte en halv mill

– Nok er nok, sier investor Odd Inge Sanden på Dokka til OA.

Han har ifølge selskapets styreleder Per A. Rognerud bidratt med omtrent en halv million kroner. Penger Sanden må anse som tapt.

Han har bidratt flere ganger med kapital i disse to årene, men aldri vært aktiv medeier.

Per A. Rognerud som også er daglig leder i Landsbyen næringshage, beklager utgangen av satsingen.

– Vi fikk problemer i startfasen, slik det ofte er med gründerbedrifter. Inntektene ble for små. Vi fikk til frivillig akkord med utleier, regnskapskontor og revisjon. Ansatte var også villig til få lavere lønn i sommer. Vi manglet mellom 100.000 og 150.000 kroner for å få det til å gå i hop.

Inntektene uteble

Rognerud sier inntektene i 2013 ble på noen få hundre tusen kroner. Regnskapet for samme år er ikke fullført. Styrelederen i det nå konkursrammede selskapet, forteller om endringer i november 2013. Da gikk landingen Stein Erik Hagen ut av selskapet.

– Jeg satt på rettighetene (domene). En managementavtale skulle sikre meg lønn fra november. Men penger har jeg ikke fått. Nå blir det et krav fra meg rettet mot boet, sier han.

Oppland Arbeiderblad
Oppland Liker 13 309

