



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

431.5.1/40/18/tk

Innkalling

Medlemmene av kontrollutvalget
Ordføreren
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
rådmannen

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom 1
Møtedato: 12.4.2018
Tid: Kl. 13.30

Eventuelle forfall bes meldt til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Rådmannen innkalles til sak 16/18 og 17/18.

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

Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver
K-Sekretariatet IKS

Kopi: 1. varamedlemmer

Henvendelser foretas til: K-Sekretariatet IKS, postmottak 9479 Harstad, tlf. 770 26166/ 480 38383
e-post: tage@k-sek.no

**SAKSLISTE**

Møtedato: 12.4.2018
Møtested: Rådhuset, møterom 1
Tid: kl. 13.30

Saknr Tittel

14/18	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018	s. 1
15/18	Orienteringer	s. 8
16/18	Orientering fra rådmannen – kjøp av traktorfres	s. 14
17/18	Orientering fra rådmannen – barnevernets tilsyn med fosterhjems plasserte barn	s. 15
18/18	Orientering om samarbeidsutvalg i skolen	s. 16
19/18	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen</i>	s. 19
20/18	Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteopprekveren	s. 22
21/18	Rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport <i>Forebyggende arbeid blant barn og unge</i>	s. 27
22/18	Brev fra Forum for Kontroll og Tilsyn	s. 32
23/18	Henvendelse om viltforvaltningen i Sortland kommune	s. 42
24/18	Foreløpig innberetning – mislighetssak (<i>utsatt offentlighet – offl. § 5, 1. ledd</i>)	s. 52
25/18	Eventuelt	



GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.2.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møtet 22.2.2018

Harstad, 5.4.2018



Tage Karlsen
Seniorrådgiver



SORTLAND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

MØTEPROTOKOLL

Møtested: Rådhuset, møterom 1

Møtedato: 22.2.2018

Tidspunkt: kl. 13.30 – 15.45

Til stede faste medlemmer: Geir Halvorsen, Turid Abelsen, Kjærsti Ellingsen, Baard Ovik

Ikke møtt: Arnfinn Paus (meldt forfall)

Til stede varamedlemmer: Asbjørn Høgden

Dessuten møtte:

Rådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS

Revisor Bengt Bjørgan, KomRev NORD IKS

Rådmann Randi Gregersen (sak 8/18 – 11/18)

Teknisk sjef Torgeir Tobiassen (sak 8/18 – 11/18)

Eiendomsforvalter Odd Lydersen (sak 8/18 – 10/18)

Driftsingeniør VVA Harald Ødegård (sak 8/18)

Ordfører Tove Bjørkmo (sak 8/18 – 11/18)

Innkallingen: Ingen merknader

Sakslisten: Ingen merknader

SAKSLISTE

- 1/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.12.2017
- 2/18 Orienteringer
- 3/18 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Sortland kommune
- 4/18 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Sortland Havn KF
- 5/18 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Kulturfabrikken Sortland KF
- 6/18 Årsrapport for 2017 – skatteoppkreveren i Sortland
- 7/18 Kontrollutvalgets årsrapport for 2017
- 8/18 Orientering fra rådmannen – eierforholdene til Storvannet
- 9/18 Orientering fra rådmannen – økonomisk oppgjør - Bjørklundveien
- 10/18 Orientering fra rådmannen – kjøp av traktorfres
- 11/18 Orientering om status - undersøkelsessak etablering av Sortland Kulturfabrikk
- 12/18 Bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – *Tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen*
- 13/18 Eventuelt

Sak 1/18

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 19.12.2018

Innstilling:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19.12.2018 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 19.12.2018 godkjennes.

(møteprotokoll oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 23.2.2018)

Sak 2/18

ORIENTERING

Saken gjelder:

1. Kontrollutvalgets sak 57/17: Forvaltningsrevisjonsrapport Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg – rådmannens uttalelser
2. Informasjon om representantskapsmøte – KomRev NORD

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 3/18
OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING
– SORTLAND KOMMUNE

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Sak 4/18
OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING
– SORTLAND HAVN KF

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Sak 5/18
OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING
– KULTURFABRIKKEN SORTLAND KF

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Sak 6/18
ÅRSRAPPORT FOR 2017 – SKATTEOPPKREVEREN I SORTLAND

Innstilling:
Skatteoppkreveren årsrapport for 2017 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Skatteoppkreverens årsrapport for 2017 tas til orientering.

Sak 7/18

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2017

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2017.

2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2017.

2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2017 tas til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 23.2.2018)

Sak 8/18

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – EIERFORHOLDENE TIL STORVANNET

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Driftsingeniør Harald Ødegård orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering».

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 23.2.2018)

Sak 9/18

ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – ØKONOMISK OPPGJØR – BJØRKLUNDVEIEN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Eiendomsforvalter Odd Lydersen orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 23.2.2018)

Sak 10/18**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – KJØP AV TRAKTORFRES**

Saken utsatt til neste møte

Sak 11/18**ORIENTERING OM STATUS - UNDERSØKELSESSAK ETABLERING AV SORTLAND KULTURFABRIKK****Innstilling:**

Sekretariatets redegjørelse tas til orientering.

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Sak 12/18**BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot *tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen*, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling.

Behandling:

Kjærsti Ellingsen foreslo følgende tillegg til pkt. 1 i bestillingen: «og hvordan ivaretas dette gjennom grunnskolen ved bytte av skole og overgang fra barne- til ungdomsskole».

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot *tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen*, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 23.2.2018)

Sak 13/18**EVENTUELT**

1. Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om hvordan saker som er behandlet av skolenes samarbeidsutvalg håndteres av skolene og kommunens administrasjon.
2. Publisering av kontrollutvalgets saker på kommunens hjemmeside.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 23.2.2018)



ORIENTERINGER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Svar på oppsummeringsbrev for årsregnskapet 2016 – Sortland kommune
2. Innkalling til representantskapsmøte – KomRev NORD IKS
3. Innkalling til representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS

Vedlegg:

1. Brev av 13.2.2018 fra Sortland kommune
2. Brev av 22.3.2018 fra KomRev NORD IKS
3. Brev av 4.4.2018 fra K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.



Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet IKS

J.nr 13/15

Dato:

Saksbeh. TH

Arkiv 431.7.1

KomRev Nord

Sjøgt, 3

9405 HARSTAD

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2016 - TILBAKEMELDING

Ekstraordinære avdrag på etableringslån

Ekstraordinære innbetalinger på formidlingslånene blir satt av på bundet fond for utbetaling til husbanken påfølgende år. Det var foretatt slik avsetning for 2015, men betaling til husbanken ble ikke foretatt i 2016. Dette var ikke en bevisst handling, men ble dessverre uteglemt.

Ved avslutningen av 2016 ble det foretatt tilsvarende avsetning for ekstraordinære innbetalinger fra låntakere foretatt i 2016. Betaling til husbanken som gjaldt avsetning for både 2015 og 2016 ble gjort den 20.06.2017. Saldo på fond 25550102 er dermed nullstilt nå før ny avsetning for 2017 foretas.

Dokumentasjon av bundne fond i balansen

Dokumentasjon av bundne fond vil i fremtiden omfatte både tilsagn og utskrift fra regnskapet som viser avsetning og bruk av fond.

Tap på fordringer

For 2016 var det avsatt kr 700.000,- til tap på fordringer. Vår vurdering er at dette beløpet er for høyt. For ettertiden vil det bli lagt ved en aldersfordelt saldoliste.

Fordring vedrørende Vesterålen Hermetikkfabrikk AS er oppgjort i 2017.

Noter

For note 16 som omhandler større investeringsprosjekter, tas det sikte på en implementering av informasjon om vedtatt ramme, når totalramme er vedtatt.

Årsberetning

Rådmannen vil i årsrapport for 2017 sørge for at årsberetning blir utarbeidet i tråd med bestemmelsene i KRS 6 Noter og årsberetning. Det tas fortsatt sikte på å utarbeide årsberetning og

årsrapport i et felles dokument. Det vil framgå tydelig fra overskrifter og innholdsfortegnelse hva som er obligatorisk årsberetning.

Skriftlige henvendelser i saken bes merket med saksnr. 16/396.

Med hilsen


Randi Gregersen
rådmann

Saksbehandler: Jeanette Kanstad

Kopi: Kontrollutvalget i Sortland kommune
Fagleder regnskap

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Mandag 16. april 2018 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel i Tromsø

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdatter Fossbakk
 - a) Valg av møtesekretær
 - b) Valg av tellekorps
 - c) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
2. Årsberetning og regnskap for 2017
3. Budsjettregulering 2018
4. Økonomiplan 2019 – 2022
5. Strategiplan 2018 – 2019 (unntatt offentlighet, off. lova § 13)
6. Ansattrepresentant i styret
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

Når det gjelder sak 7 og sak 8 så vil disse bli ettersendt.

I forbindelse med representantskapsmøtet vil det være et foredrag med Einar Haakaas. Haakaas er journalist og forfatter av boka "Svartmaling. Kriminelle bygger Norge".

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være tilstede (det er ikke anledning til å bruke skriftlige eller muntlige fullmakter for å la seg representere, jf. lov om interkommunale selskap og rundskriv H-02/06 fra KRD).

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 15.30.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 22. mars 2018



Frid Einarsdatter Fossbakk
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Hålogaland revisjon v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan IS v/kontrollutvalgene
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/kontrollutvalgene



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1717/012/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51
Dato: 4.4.2018

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Som tidligere meddelt i brev av 9.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet.

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, fylkestingssalen
Møtedato: Fredag 27. april 2018
Tid: Kl. 1030

Sakliste:

1. Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsberetning for 2017
3. Økonomiplan 2019-2022
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

I forbindelse med møtet vil seniorrådgiver/jurist Bjørn Halvor Wikasteen ha et foredrag med tema - *Jeg vil se mappa mi! Nye personvernregler innføres mai 2018. Er din kommune klar?*

Vedlagt følger saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Bjørn-Harald Christensen i god tid før møtet.

Møtegodtgjørelse og reiseutgiftene til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen

for 
Knut Werner Hansen
representantskapets leder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
KomRev NORD
Deloitte

Postadresse:
K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Hovedkontor:
Fylkeshuset
Strandvn. 13, TROMSØ
Tlf. 77 78 80 43

Avdelingskontor:
Postmottak
9479 HARSTAD
Tlf. 77 02 61 66

Avdelingskontor:
c/o Lenvik kommune
Postboks 602
9306 FINNSNES
Tlf. 77 87 10 65

Organisasjonsnr: 988 064 920

www.k-sek.no

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Adresse</u>
Knut Werner Hansen	Troms fylkeskommune, Postboks 6600, 9296 Tromsø
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Morten Eriksen	Postboks 23, 9384 Skaland
Jan Fjellstad	Eineberggata 7 A, 9405 Harstad
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Geir Skåre	9161 Burfjord
Karin Eriksen	Sandvik, 9475 Borkenes
Ove Hansen (v)	Kåfjorddalen, 9147 Birtavarre
Kjetil Johnsen (v)	Botnveien 29, 9300 Finnsnes
Dan-Håvard Johnsen	Lyngen kommune, 9060 Lyngseidet
Elin Andersen	Gulveiesbakken 1, 9321 Moen
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Solveig Sommerseth	Tverrdalen, 9046 Oteren
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Kommunehuset, 9310 Sørreisa
Grete Pedersen	Eilif Larsens vei 7, 9395 Kaldfarnes
Odd Arne Andreassen	Brennlia Øst 3, 9304 Vangsvik
Kristin Røymo	Tromsø kommune, Postmottak, Rådhuset, 9299 Tromsø
Britt Solvik (v)	Øvre Holmsnes, 8450 Stokmarknes
Turid Abelsen (v)	Nord-Bø 20, 8404 Sortland
Rolf Hugo Eriksen (v)	Sundsveien 21, 8475 Straumsgjøen
Gunnar Lie Eide	Fenesvegen 6, 8410 Lødingen
Per Ole Larsen	Støvn. 19, 8430 Myre
Jim Kristiansen	Andørjaveien 484, 9454 Ånstad
Svein Erik Kristiansen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten



ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – KJØP AV TRAKTORFRES

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Med bakgrunn i mediaomtale av saken er rådmannen innkalt for å orientere kontrollutvalget.

Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



ORIENTERING FRA RÅDMANNEN – BARNEVERNETS TILSYN MED FOSTERHJEMSPLASSERTE BARN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Rådmannen er innkalt for å gi en orientering om regelverket for tilsyn med barn som er plassert i fosterhjem og etterlevelsen av dette.

Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



ORIENTERING OM SAMARBEIDSUTVALG I SKOLEN

Innstilling til v e d t a k:

Rådmannens svar på kontrollutvalgets vedtak i sak 13/18 om skolenes og kommuneadministrasjonens håndtering av saker fra skolenes samarbeidsutvalg tas til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Brev av 19.3.2018 fra Sortland kommune

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 22.1.2018 under sak 13/18 (Eventuelt) pkt 1:

«Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om hvordan saker som er behandlet av skolenes samarbeidsutvalg håndteres av skolene og kommunens administrasjon.»

Rådmannen har besvart henvendelsen ved brev av 19.3.2018 (vedlegg).

Sekretariatet forutsetter at brevet gir en korrekt beskrivelse av de faktiske forhold og vurderer at brevet synes å være et presist og utførlig svar på kontrollutvalgets vedtak.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 5.4.2018

Tage Karlsen
Seniorrådgiver



K-Sekreteriatet IKS v/Tage Karlsen

K-Sekreteriatet IKS

J.nr. 37/18

Dato 23.2 Saksbeh. 17

Arkiv 431-6.1

KONTROLLUTVALGETS SAK 13/18: EVENTUELT - ANMODNING OM ORIENTERING OM SKOLENS SAMARBEIDSUTVALG

"Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om hvordan saker som er behandlet av skolens samarbeidsutvalg håndteres av skolene og kommunes administrasjon."

Kort om samarbeidsutvalg (SU) i skolen.

Ved hver grunnskole skal det være et samarbeidsutvalg som er skolens øverste samarbeidsorgan. Utvalget skal bestå av to representanter for undervisningspersonalet, en for andre ansatte, to for foreldrerådet, to for elevene og to for kommunen. Den ene av representantene for kommunen skal være rektor ved skolen. SU har rett til å uttale seg i alle saker som gjelder skolen.

Medlemmene i SU skal ivareta interessene til dem de representerer. De må ha god kontakt med "sine grupper".

Den politiske representanten har et særlig ansvar for å informere SU om skolepolitiske saker og bidra til at SU kan drøfte saker før de behandles i politiske utvalg eller kommunestyret. Den politiske representanten skal også ivareta skolens interesser overfor organer med beslutningsmyndighet.

Rektor har en nøkkelrolle i SU.

- *Legge forholdene til rette slik at utvalget kan fungere og utvikle seg etter intensjonene.*
- *Sørge for informasjon til og fra alle parter og utvalg i skolen.*
- *Når det gjelder å lage års/aktivitetsplan for utvalget.*
- *I samarbeid med leder av SU, en sentral rolle i oppfølgingen av vedtak i SU og skal melde tilbake hvordan vedtakene er fulgt opp og hvilke konsekvenser de fikk.*

I loven står det at SU har rett til å uttale seg i alle saker som gjelder skolen. Det kan være (eksempler):

- *Skolens planer*
- *Kvalitetsutvikling*
- *Skolens informasjonsarbeid*
- *Elev- og foreldremedvirkning*
- *Organisering av opplæringen*
- *Spesialundervisning*
- *Ordensreglement*
- *Antisosial atferd og mobbing*
- *Budsjett*
- *Skoleskyss*

- Skoleanlegget
- Trafikksikkerhet
- Skolenedleggelse
- Endring i skolekretsgrenser

SU kan være høringsorgan i skolepolitiske saker, og gi råd til rådmann og ordfører. SU må også ta opp forhold ved skolen som ikke fungerer tilfredsstillende og gi kommunen informasjon om dette (Udir).

Med bakgrunn i Kontrollutvalgets anmodning om orientering om skolenes samarbeidsutvalg, er det gjennomført en undersøkelse der skolene er blitt forespurt om samarbeidsutvalgene ved skolen har tatt opp saker de siste to årene som det er besluttet i utvalget å ta videre til Sortland kommune ved administrasjon. De sakene som er blitt formidlet videre fra skolene er:

- Høring skolestruktur
- Farlig skolevei i forbindelse med etablering av vindmøllepark
- Skilting av parkeringsplass, kjøreretning for bus- og handicap parkering
- Manglende lyspunkt på skoleplassen
- Manglende lyspunkt på bussholdeplasser langs skolevei.
- Trafikksikkerhet for elevene.
- Reglene for skoleskyss.

Disse sakene er formidlet fra skolene til kommunalsjef oppvekst gjennom e-postmelding. I saken om høring skolestruktur er det gitt uttalelse til saksbehandler.

I sakene som er rettet til kommunalsjef, har sakene blitt tatt opp med de det måtte gjelde. Dette kan være teknisk avdeling, utbygger av vindmøllepark, eller at oppvekst har innkalt FAU ved skolen til møte for å avklare spørsmål som er blitt stilt.

I undersøkelsen ble det også spurt om det var saker behandlet i SU ved skolene som var blitt tatt opp i andre kanaler enn direkte til kommunalsjef. Det eneste som kom fram var at saker var blitt løftet inn til SKFU, Sortland kommune sitt kommunale foreldreutvalg.

Undersøkelsen viste også at det eksisterer en del usikkerhet rundt omkring på skolene, om hvordan et samarbeidsutvalg kan fungere godt. Dette vil bli fulgt opp av oppvekst ved at vi utarbeider rutinebeskrivelse for arbeidet i samarbeid med skolene. Det vil og bli tatt opp i ledermøter i løpet av våren 2018.

Håper denne redegjørelsen var svar på kontrollutvalgets anmodning om orientering om skolenes samarbeidsutvalg.

Henvendelser i saken kan rettes til saksbehandler Erik Strand på telefon 76 10 91 67, eller e-post: postmottak@sortland.kommune.no. Skriftlige henvendelser i saken bes merket med saks nr. 16/21.

Med hilsen

Erik Strand

Kommunalsjef Oppvekst



**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT –
TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING I GRUNNSKOLEN**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 23.3.2018 fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Overordnet prosjektskisse av 23.3.2018 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 22.2.2018 i sak 12/18:

“Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overordnet prosjektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen, basert på K-Sekretariatets forslag til bestilling.”

KomRev NORD har, med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak, utarbeidet forslag til overordnet prosjektskisse.

Sekretariatet vurderer at forslaget er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 5.4.2018


Tage Karlsen
Seniorrådgiver

Prosjekttittel: Tilpasset opplæring og spesialundervisning i grunnskolen

Kommune: Sortland

Bakgrunn: *Spesialundervisning og tilpasset opplæring* er det høyest prioriterte prosjektet i Sortland kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. I den overordnede analysen som lå til grunn for kontrollutvalgets utarbeiding av nevnte plan, fikk tjenesteområdet *grunnskole* høy skår i spørreundersøkelsen revisjonen gjennomførte i forbindelse med analysen. Det ble i analysen vist til at det i 2012 ble gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt primært rettet mot ressursbruk i Sortland kommunes grunnskoler, men som også tok for seg tilpasset opplæring og saksbehandling av enkeltvedtak om spesialundervisning. Ifølge revisjonens rapport fra prosjektet varierte det mellom skolene når det gjaldt opplevd grad av tilpasset opplæring, og at kommunen bare til dels kunne dokumentere korrekt saksbehandling i forbindelse med spesialundervisning.

Prosjektleder: Renate Kristiansen

Formål:

Kontrollutvalgets formål med prosjektet er å bidra til å sikre at grunnskoleelevene i Sortland kommune mottar et opplæringstilbud som er tilpasset den enkelte elev, og som for øvrig er i henhold til opplæringslova. Et slikt prosjekt kan også bidra til korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning. Formålet med prosjektet er videre å synliggjøre et eventuelt innsparingspotensiale for kommunen; dersom elevene i tilstrekkelig grad tilbys tilpasset opplæring, kan det være mulig å redusere behovet for spesialundervisning. Styrking av ressurser til tilpasset opplæring på et tidlig stadium i grunnskolen vil kunne bidra til at ressursbruken på spesialundervisning på sikt blir lavere.

Arbeidsbeskrivelse:

Revisjonen starter med å etablere kontakt med kommunen og få kontaktperson for prosjektet. Deretter ber vi om et oppstartmøte med representant(er) fra kommunens administrasjon. Etter oppstartmøtet vil vi starte datainnsamlingen, dvs. innhente skriftlig dokumentasjon samt gjennomføre intervju og spørreundersøkelse. Skriftlig dokumentasjon, intervjudata og spørreundersøkelsesresultater analyseres og oppsummeres og skrives inn i rapporten. Vi sender utkast til rapport til kommunens administrasjon for verifisering av faktaopplysningene. Eventuelle faktafeil/-mangler vil bli korrigert før vi vurderer våre funn opp mot utledete revisjonskriterier, konkluderer og sender rapporten på høring til rådmannen. Rådmannens høringsuttalelse vedlegges rapporten sammen med revisjonens eventuelle anbefalinger når rapporten oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstillinger (arbeidstitler):

1. Tilbyr Sortland kommune tilpasset opplæring i tråd med opplæringslova og øvrige mål og anbefalinger, og hvordan ivaretas dette ved bytte av skole og overgang fra barne- til ungdomsskole?
2. Kan Sortland kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. I dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 17.juli 1998 nr. 61 om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringsloven/oppl.)
- Lov 10.februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift 23.juni 2006 nr. 724 til opplæringsloven
- Ot.prp. nr. 57 (2004-2005) om lov om endringer i opplæringsloven og friskolelova
- Kunnskapsdepartementet: Melding til Stortinget nr. 18 (2010-2011) Læring og fellesskap
- Utdanningsdirektoratet: Veilederen Spesialundervisning 2014

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

Metoder:

Analyse av skriftlig dokumentasjon, intervju av bl.a. rektorene ved kommunens grunnskoler samt elektronisk spørreundersøkelse blant undervisningspersonalet ved skolene

Prosjektstart:

Mai 2018

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
300 timer	Primo 2019

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunalt ansatte i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 23.3.2018

Sign: Tone Steffensen

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



KONTROLLRAPPORT 2017 VEDRØRENDE SKATTEOPPKREVEREN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport til orientering.

Vedlegg til saken:

Kontrollrapport av 15.2.2018 fra Skatteetaten – Skatt Nord

Saksutredning:

Skatteetaten har i rapport av 15.2.2018 redegjort for resultatet av kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Sortland kommune.

Rapporten konkluderer med at regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap i det alt vesentlige utføres i samsvar med gjeldende regelverk. Det er heller ikke avdekket vesentlige svakheter i den interne kontroll

Rapporten bemerker mindre avvik på skattearten restskatt person og upersonlige skattytere 2015 og forskuddsskatt upersonlige 2016.

Skatt Nord er ikke tilfreds med manglende måloppnåelse for arbeidsgiverkontroll.

Harstad, 5.4.2018



Tage Karlsen
Seniorrådgiver



Returadresse:
Postboks 6310, 9293 Tromsø

Vår dato
15.2.2018

Din dato

23
Saksbehandler
Elle R. Guttorm

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
48447571

Org. nr:
996250318

Vår referanse
2017/239667

Postadresse

Kommunestyret i Sortland kommune
postmottak@sortland.kommune.no

Kommunestyret i Lødingen kommune
postmottak@lodingen.kommune.no

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Sortland og Lødingen kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevende" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkrevende" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevende" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Sortland og Lødingen, samt lbestad fra 1. november 2017.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
3,85	3,05	4,45

Sortland selger tjenester til Andøy skatteoppkreverkontor på området skatteregnskap og innfordring, det utgjør ca. 0,5 årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.

Årsregnskapet for Sortland kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 047 558 654 og utestående restanser² på kr 24 354 221, herav berostilte krav på kr 0.

Årsregnskapet for Lødingen kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang³ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 211 750 889 og utestående restanser⁴ på kr 2 901 148, herav berostilte krav på kr 0.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Sortland og Lødingen skatteoppkreverkontor.

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,0	95,05	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,97	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,27	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	96,96	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	97,72	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,88	99,91

Ibestad inngår ikke i felles innkrevingsresultater for 2017. Sortland og Lødingen hadde ikke felles resultatkrav i 2016.

Skattekontoret vektlegger samlet resultatoppnåelse i styringsdialogen med skatteoppkreveren.

Samlet vurderer vi at skatteoppkreverkontoret har gode innkrevingsresultater for 2017, selv om kontoret ligger litt under målkravet på skatteartene restskatt person og upersonlige 2015 og forskuddsskatt upersonlige 2016.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁴ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Kommunevise resultater:

Sortland

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,0	94,50	96,68	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	99,96	99,94	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	99,14	99,74	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	99,95	99,97	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	97,27	98,19	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	99,86	99,94	99,91

Lødingen

	Resultatkrav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav 2016 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2017 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2015	97,0	99,87	98,79	96,04
Forskuddstrekk 2016	99,9	100,00	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	98,8	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,9	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,0	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2016	99,9	100,00	100,00	99,91

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Resultater for kommunene Sortland og Lødingen per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
642	32	17	3,2	3,4	4,0 %

Skattekontoret er ikke tilfreds med at skatteoppkreverkontoret ikke har nådd målkravet for arbeidsgiverkontrollen i 2017.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll i 2017.

**Skatteoppkrevers overordnede internkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at skatteoppkrevers overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har vært i dialog med kommunen om overtakelse av skatteoppkreverfunksjonen for lbestad. Sortland overtok formelt skatteoppkreverfunksjonen den 1. november 2017. En avtale som i 1. omgang varer til 1. juli 2018. Skattekontoret er tilfreds med at Sortland skatteoppkreverkontor, med sin kompetanse og ressurser, kan ivareta oppgavene for lbestad.

Med hilsen

Marita Ryeng
fung. avdelingsdirektør
Avdeling Innkreving
Skatt nord

Tove Nilsson

Kopi til: Kontrollutvalget for Sortland og
 Lødingen kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Sortland
 og Lødingen kommune
 Skatteoppkreveren for Sortland og
 Lødingen kommune
 Riksrevisjonen



RÅDMANNENS RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT FOREBYGGENDE ARBEID BLANT BARN OG UNGE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17 sammenholdt med sak 79/17 til orientering som en foreløpig orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen avgi ny og mer utførlig rapport til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 31.12.2018.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 34/17, jfr. sak 79/17.

Vedlegg til saken:

Brev av 6.3.2018 fra rådmannen

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 9.3.2016 i sak 14/16:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Forebyggende arbeid blant barn og unge* til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at rapporten som helhet er positiv for Sortland kommune.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten *Forebyggende arbeid blant barn og unge* til orientering.
 2. Med henvisning til de forhold hvor revisjonen vurderer revisjonskriteriene i rapportens pkt. 5.5 som ikke fullt ut oppfylte ber kommunestyret rådmannen om å følge opp revisjonens anbefaling: «*Sortland kommune bør videreutvikle sitt system for forebyggende arbeid blant barn og unge for å sikre at systemet tilfredsstiller regelverk og anbefalinger på området.*»