

ÅRSRAPPORT 2013

FOR

KONTROLLUTVALGET I TJØME KOMMUNE

1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

a) Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og Regionaldepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner"(KF) som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

b) Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- påse at det gjennomføres selskapskontroll
- utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
- Stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

c) Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Tjøme har for valgperioden fra og med oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Anne Marie Indseth (Ap), leder
Dag Erichsrud (H), nestleder
Einar Hagelund (Frp), medlem
John Magne Toresen (Frp), varamedlem
Edgar Werner (H), varamedlem
Jan Willy Abrahamsen (Ap), varamedlem

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

I 2013 har kontrollutvalget hatt 4 møter og 25 saker.

Lovpålagt revisjon av kommuneregnskapet i Tjøme kommune er utført av Deloitte.

a) Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2012:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet. Kommuneregnskapet hadde et mindreforbruk i 2012. Kontrollutvalget så svært bekymringsfullt på den økende gjeldsutviklingen. Økt gjeld reduserer handlefriheten til kommunen. Kontrollutvalget registrerte at det var forbedrings potensiale knyttet til beskrivelsene av rutiner som burde være etablert i virksomhetene i kommunen.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret. Kommunestyret viderebehandlet avleggelsen av regnskapet for årsoppgjøret 2012.

Nummerert brev nr. 3 i 2013

I januarmøtet gjennomgikk kontrollutvalget revisjonsbrev nr.3. Revisjonsbrev nr. 3 viser til tidligere revisjonsbrev 1 og 2. Innholdet handlet om systematisk beskrivelse, beskrivelse av transaksjonsflyt og beskrivelse av kontrollpunkter. Revisor skriver at kommunen har beskrevet sine rutiner, men påpekte at det manglet en skriftlig beskrivelse og dokumentasjon på at kontrollene blir utført. Administrasjonen kommenterer at de skulle følge opp saken.

b) Forvaltningsprosjekter m.v.

Revidert "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll"

I kontrollutvalgsmøte mars 2012 ble planen for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012 – 2015 behandlet. Kommunestyret ønsket den

gangen å få planen opp til årlig revidering. I mai møtet 2013 behandlet utvalget planen og prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjektene i rekkefølge. Saken ble på nytt oversendt til kommunestyret. Hvor kommunestyret denne gangen vedtok at planen revideres etter behov.

Forvaltningsprosjekt "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø"

Kontrollutvalget bestilte i januar en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet " Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø ". I mai ble planen behandlet. Status i arbeidet med forvaltningsrevisjonsrapport ble gjennomgått i oktober. Endelig forvaltningsrevisjonsrapport ble behandlet i november 2013, og følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s rapport "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø" med de konklusjoner og tiltak som er beskrevet.

Kontrollutvalget vil anbefale at Tjøme kommune:

- 1. Vurderer aktuelle tiltak som kan redusere sårbarheten knyttet til at det er få saksbehandlere som behandler plan- og byggesaker*
- 2. Sørger for at rapportering til KOSTRA blir korrekt i samsvar med kommuneloven § 49 og forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner § 8*
- 3. Ferdigstiller og tar i bruk saksbehandlingsrutiner knyttet til behandling av reguleringsplaner og byggesaker, inkludert rutiner for klagesaksbehandling.*
- 4. Setter i verk tiltak som sikrer at frister blir overholdt i alle reguleringsplansaker i samsvar med plan- og bygningsloven § 12-11*
- 5. Iverksetter system for å holde oversikt over byggesakenes status i forhold til frist*
- 6. Etablerer rutiner for tilbakebetaling av gebyr dersom saksbehandlingsfrister etter plan- og bygningsloven §21-7 og forskrift om tidsfrister §2 ikke blir overholdt*
- 7. Utarbeider målbare parametre knyttet til de overordnede målene som er satt for virksomheten og etablerer rutiner for rapportering av måloppnåelse*

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av august 2014 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene."

d) Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Det er utfordringer knyttet til gjennomføringen av selskapskontroll i interkommunale selskaper og aksjeselskaper eid av flere kommuner.

Kontrollutvalget er positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tjøme kommune er medeier i.

Det er ikke utført selskapskontroll i 2013.

e) Utviklingsoppgaver

Ingen saker i 2013.

f) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Internkontroll

Kontrollutvalget inviterte administrasjonen i mai møtet for å orientere om prosjektet "internkontroll" som er i samarbeid med Holmestrand kommune. Prosjektet startet via KS. Rådmannens informasjon ble tatt til orientering.

Konkurransesutsetting av revisjonstjenesten i Tjøme kommune

Avtalen om revisjonstjenester mellom Tjøme kommune og Deloitte utløper i 2014. I november 2013 ble det nedsatt en arbeidsgruppe hvor kontrollutvalgsleder og nestleder representerer Tjøme kommune i et samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenesten sammen med Tønsberg- og Nøtterøy kommune.

Uavhengighetserklæring

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Tjøme kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i oktober 2013.

Skatteregnskapet 2012

Kontrollrapporten ble diskutert og tatt til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariats tjenesten utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS).

For periode 2012-2015 er kontrollutvalgsleder Anne Marie Indseth og nestleder i kontrollutvalget Dag Erichsrud henholdsvis valgt som representant og vararepresentant til VIKS – styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte var daglig leder Hans-Olaf Lunder, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Daglig leder sluttet 13.10.13 og Heidi Wulff Jacobsen ble konstituert daglig leder frem til ny daglig leder tiltrådte i 2014. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Budsjett:

Til kontrollutvalgets disposisjon for 2013 var det bevilget et beløp på kr. 639.000,-.

Beløpet fordelt seg som følger:

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	444.000,-
Kjøp av andre tjenester, selskapskontroll, overformynderiet/ stiftelser	kr	55.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	107.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	33.000,-

Til kontrollutvalgets disposisjon ble det i 2014 foreslått et beløp fordelt som følger: kr. 582.000,-.

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	233.000,-
Forvaltningsrevisjon	kr	150.000,-
Stiftelser	kr	10.000,-
Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester	kr	30.000,-
Konkurransesutsetting av rev. tj.	kr	15.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	107.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	37.000,-

I følge budsjettbehandlingen i kommunestyret i desember 2013 ble kr 150.000,- støket i budsjettet for tilsyn og kontroll. Det vil si at budsjettet for tilsyn og kontroll i 2014 ble kr 432.000,-.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen har på forespørsel gitt orienteringer m.v. i kontrollutvalgsmøtene.

Re, 22. januar 2014

Anne Marie Indseth
kontrollutvalgsleder

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver i VIKS

