

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I NØTTERØY KOMMUNE

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

Hjemmel

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

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
- vurdere henvendelser fra innbyggerne
- stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

Sammensetning

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

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

Terje Fuglevik, leder
Hilde Kari Maugesten, nestleder, fra oktober 2011 til 12.02.2014
Aud Eiken nestleder, fra 12.02.2014
Kjell Danielsen, medlem
Harald Rygh, medlem (medlem av kommunestyret)
Ellen Kristiansen, medlem, fra oktober 2011 til 18.06.2014
Lise Maier, medlem fra 18.06.2014

Liv Sjøblom, varmedlem
Torbjørn Fevang, varamedlem
Finn Jonstang, varamedlem
Tore Gjølstad, varamedlem
Lise Maier, varamedlem fra oktober 2011 til 18.06.2014
Steinar Gullvåg, varamedlem
Aud Eiken, varamedlem fra oktober 2011 til 12.02.2014
Gry Dillan, varamedlem
Per Velde, varamedlem
Anne Hamrell, varamedlem fra 26.03.2014

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

I 2014 hadde kontrollutvalget 4 møter og behandlet 41 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2013 og 2014 i Nøtterøy kommune er utført av Deloitte.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets uttalelse om Nøtterøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013

Kontrollutvalget avla uttalelse til regnskapet 2013 i maimøtet 2014. Driftsregnskapet viste et mindreforbruk. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse. Kontrollutvalget merket seg at gjelden hadde økt i 2013. Det reduserer handlefriheten til kommunen, og kontrollutvalget ser med bekymring på økningen i lånegjelden.

Revisjonsplan

I septembermøtet 2014 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2014. Plan for revisjonsarbeidet 2014 ble gjennomgått vedrørende fokusområder, internkontroll, revisors uavhengighet og angrepsvinkel. I novembermøtet ble utvalget videre informert om at det ikke var avdekket vesentlige feil eller mangler så langt. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Psykisk helse og rusomsorg"

I januar 2014 vedtok kontrollutvalget fremlagte prosjektplan "Psykisk helse og rusomsorg" med tillegg av to problemstillinger som ivaretok det økonomiske perspektivet. Revisor orienterte utvalget om prosessen og status i mai 2014. I septembermøtet ble forvaltningsrevisjonsrapporten

"Psykisk helse og rusomsorg" behandlet. Følgende vedtak ble fattet:

*"Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s forvaltningsrapport
"Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg" med de
konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.*

Kontrollutvalget registrer at rådmannen har gjort grep vedrørende flere av anbefalingene, men kontrollutvalget ønsker å presisere tiltakene likevel samt følge opp resultatet i fremtiden. Rutinene synes å være på plass, men etterlevelse og praksis er meget viktig.

Kontrollutvalget anbefaler at Nøtterøy kommune bør:

- 1. sikre at det dokumenteres at brukere får tilbud om individuell plan, koordinator eller andre tjenester når brukere ikke ønsker å ta imot slikt tilbud.*
- 2. sikre at vedtaksmaler og saksbehandlingsrutiner for tildeling av boliger etterlever forvaltningslovens krav til enkeltvedtak og saksbehandling, inkludert krav til avslag, foreløpig svar og opplysninger om klageadgang, klagefrist og fremgangsmåte ved klage mv.*
- 3. sikre at brukerne som har uløste vanskeligheter på boligmarkedet, og er bostedsløse, får bistand til å løse situasjonen.*
- 4. vurdere hvordan tjenestene kan sørge for at alle virksomhetene som yter helse- og omsorgstjenester etablerer systemer for innhenting av pasienters og brukeres erfaringer og synspunkter, samt legge til rette for samarbeid med brukergruppernes organisasjoner og med frivillige organisasjoner som arbeider med de samme oppgavene.*
- 5. vurdere om vikarbudsjetten for det ambulante teamet er realistisk.*

6. sikre at eventuelle endringer i behovet for tjenester blir fulgt nøye, for å kunne vurdere om man har tilstrekkelig tilbud til de som trenger for eksempel bo-oppfølgning, døgnbemanning mv.

7. kartlegge hvilke økonomiske konsekvenser en eventuell økning i behovet for tjenester vil få for kommunen, og sikre at budsjetteringsprosesser tar høyde for dette.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen 31.05.2015 orienterer kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling."

Behandling av finansreglementet

I novembermøtet 2014 behandlet kontrollutvalget forslag fra administrasjonen til nytt finansreglementet og vurderingen av forslaget fra revisor.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til finansreglementet og viste til revisors kommentar og vurdering av Nøtterøy kommunes finansreglement, "Generelt er reglementet omfattende og er tilstrekkelig til å oppfylle de krav som foreligger i forskriften." Kontrollutvalget ba administrasjonen vurdere de mindre justeringene fra revisor som ble anbefalt. Videre ba kontrollutvalget om at revidert finansreglement skulle oversendes til politiskbehandling.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Internkontroll"

I maimøtet 2014 orienterte rådmannen og IKT-leder utvalget om oppfølgingen av anbefalingene i forvaltningsrapporten "Internkontroll". Retningslinjene for IKT og prosessen ble revidert og retningslinjene ble samlet i systemet "Kvalitetslosen". De aktuelle ansatte ble orientert, og det ble opplæring med eksamen. Kontrollutvalget mottok et kompendium "Utvikle system for informasjonssikkerhet" og et notat over "Anbefalingen fra kontrollutvalget - forslag til løsning" i saken. Informasjonen ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

- Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives i overensstemmelse med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget er positive til at det legges opp til samarbeide om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Nøtterøy kommune er medeier i.

Det har ikke vært bestilt eller gjennomført noen selskapskontroller i 2014.

Byggeregnskap

Byggeregnskap/prosjektregnskap/investeringsreglementet

Byggeregnskap under 1 million kroner behandles ikke av kontrollutvalget med mindre utvalget ønsker å behandle særskilte prosjekter.

Investeringsreglementet ble fulgt i 2014, og kontrollutvalget har behandlet 3 byggeregnskap.

- Prosjektregnskap; Veibakken Kjøpmannskjær
Prosjektregnskap "Veibakken Kjøpmannskjær", objekt nummer 8699 ble behandlet. Kontrollutvalget fremmet innstilling for kommunestyret om godkjenning.
- Prosjektregnskap; Teie trafiksikkerhet
Prosjektregnskap Teie trafiksikkerhet , objekt nummer 8219, 8434 og 8686 ble behandlet. Kontrollutvalget fremmet innstilling for kommunestyret om godkjenning.
- Prosjektregnskap Smidsrødveien 36 – 60
Prosjektregnskap " Smidsrødveien 36 – 60 – Separering VA" objekt 8750 ble behandlet. Kontrollutvalget fremmet innstillingen for kommunestyret om godkjenning.

d) Utviklingsoppgaver

Nettsiden til Nøtterøy kommune

Kontrollutvalget ba i maimøtet 2014 om at kontrollutvalgets innkalling og saker samt varamedlemmer blir tilgjengelig på kommunens nettside.

Tilgjengeligheten og korrekte opplysninger om kontrollutvalget er kommet på plass i løpet av høsten 2014.

Overholdelse av leveringsfrister

Det har vært utfordringer vedrørende levering av forvaltningsrevisjonsrapporter i henhold til frister. På bakgrunn av dette blir også rådmannens svarfrist for uttalelse redusert. Overholdelse av leveringsfrist har vært tatt opp med Deloitte.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Budsjettjusteringer i større investeringer

Rådmannen informerte kontrollutvalget om arbeidet med budsjettjusteringer og budsjettprosessen. Hovedreglene er nevnt i investeringsreglementet Ved

gjennomgangen nevnte rådmannen blant annet om krav til kartlegging, regler for avvik, finansiering og rapportering.

Ordfører orienterer om informasjonsflyt og rapporteringsrutiner

vedrørende Vestfold Vann IKS (VIV) hvor Nøtterøy kommune er deleier

I septembermøtet orienterte kontrollutvalgsleder om selskapet Vestfold Vann (VIV) og om frammøte i representantskapsmøtet i VIV 02.06.14. Saken ble tatt opp i VIKS-styret som vedtok å sende et brev til representantskapet vedrørende møtet 02.06.14. Brevet ble referert. Ordfører Roar Jonstang beklaget at det ikke var innkalt vara for ham til representantskapsmøte 02.06.14, da han var på ferie. Ordfører opplyste at møtedeltakelsen normalt er ca.90% og at frammøte den 02.06.14 var uvanlig lavt. Ordføreren redegjorde grundig blant annet om informasjonsflyten, rapporter, info-møter, samarbeid mellom kommunene og Vestfold Vann, selskapsavtale, budsjettbehandling og reservenettet på Nøtterøy. Informasjon ble tatt til orientering.

Uteblivelse av revisor ved regnskapsavleggelsen

Kontrollutvalgsleder kommenterte at revisor uteble fra kommunestyremøte 21. mai 2014, da kommuneregnskapet for 2013 ble behandlet. Deloitte's revisor beklaget sterk uteblivelsen fra kommunestyremøtet da regnskapet og revisjonsberetningen ble lagt frem.

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 Nøtterøy kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i september 2014.

Konkurransenutsetting av revisjonstjenesten i Nøtterøy kommune

Avtalen om revisjonstjenester mellom Nøtterøy kommune og Deloitte utløp i 2014. I november 2013 ble det nedsatt en arbeidsgruppe hvor kontrollutvalgsleder og nestleder representerer Nøtterøy kommune i et samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenesten sammen med Tønsberg og Tjøme kommuner. Kontrollutvalget ble informert om prosessen i junimøtet 2014. Etter avlagt innstilling fra kontrollutvalget behandlet kommunestyret konkurranseutsetting av revisjonstjenester og valg av revisor 29. oktober 2014. KPMG ble tildelt oppdraget. Deloitte sendte en klage 12.11.14 til sekretariatet, og klagen ble avvist 18.11.14. Det ble ikke registrert noen klage hos KOFA ved klagefristens utløp. Ordfører og rådmann har fått melding fra sekretariatet om at kontrakt skal utformes og signeres innen 31.12.14 med KPMG.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Nøtterøy kommune er deltaker i VIKS, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat. Kontrollutvalgsleder Terje Fuglevik er valgt som representant i styret for VIKS i perioden 2012 – 2015

med nestleder Hilde Kari Maugesten som vararepresentant til styret frem til 12. februar 2014. Deretter ble Aud Eiken vararepresentant i VIKS styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen.

Budsjett:

Til "tilsyn og kontroll" i Nøtterøy kommune ble det i 2014 bevilget kr 1.311.000 i budsjett.

Budsjettet for 2015 ble behandlet høsten 2014 hvor det ble foreslått kr 1.311.000,- til "Tilsyn og kontroll 2015". Budsjettet 2015 ble vedtatt i kommunestyret i desember 2014.

Budsjettmidlene fordelte seg som følger:	2015	2014
• Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon fra Deloitte	kr 748.000	kr 721.000
• Forvaltningsrevisjon, tillegg	kr 100.000	kr 100.000
• Selskapskontroll	kr 65.000	kr 65.000
• Stiftelser/legater	kr 10.000	kr 10.000
• Konkurransetsetting		kr 34.000
• Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 260.000	kr 233.000
• Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 128.000	kr 128.000
Sum	kr 1.311.000	k 1.291.000

Kontrollutvalget har holdt seg innen for budsjetttrammene for "kontroll og tilsyn" i 2014.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen og rådmannen har gitt orienteringer etter behov til kontrollutvalget i flere saker i løpet av 2014.

Re, 10. januar 2015
for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver