

Årsrapport 2014 for Kontrollutvalget i Sande kommune

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet 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 regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder 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 ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten 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 Sande har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:



Medlemmer

Tone Helgesen (H), leder
Paul Gregersen (Sp), nestleder
Ole Danielsen (Ap)
Jan Fredrik Vogt (FrP)
Tone Bahus Rødningen (V)

Varamedlemmer

Ole Christian Gundesø (H)
Unni Onsaker Berg (Sp)
Kåre Myrvold (Ap)
Runar Høydahl (FrP)
Fred Fredriksen (V)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

I 2014 ble det avholdt 5 møter og behandlet 44 saker. Til sammenligning ble det i 2013 avholdt 6 møter og behandlet 42 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskap 2013

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

Kontrollutvalget behandlet Sande kommunes årsregnskap for 2013 i møte 19. mai 2013 og avga uttalelse til formannskapet og kommunestyret. Regnskapet ble gjort opp med et mindreforbruk på kr.3,7 millioner. Netto driftsresultat var 5,1 millioner bedre enn revidert budsjett, men utgjorde kun 0,67 % av driftsinntektene. Tallet burde vært ca. 3 % etter anbefalt norm. Kontrollutvalget konstaterte at budsjett disiplinen hovedsakelig var god, selv om det var mindre budsjettavvik på de fleste virksomheter.

Finansforvaltningen.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.mai 2014 revisors uavhengige attestasjonsrapport om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen 2013, og hadde ingen merknader til denne.

Plan for revisjon

"Plan 2014 for revisjon mv." fra BKR ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgets møte 25. september 2014. Planen gir en oversikt over hvilke oppgaver som revisor har planlagt for regnskapsrevisjonen. Planen er viktig dokumentasjon for kontrollutvalget for å ivareta påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

Revisjonsrapporter:

Buskerud kommunerevisjon har i tråd med avtalen oversendt kontrollutvalget to revisjonsbrev nr.12 og 13 om løpende regnskapsrevisjon i Sande kommune. Rapportene, datert henholdsvis 04.02.14 og 10.06.14 gir en oversikt over planlagte og utførte revisjoner. Brevene er dokumentasjon for kontrollutvalgets påseansvar og utvalget har tatt disse til orientering.

I tillegg har revisjonen sendt et nummerert brev nr.14 datert 18.11.2014 hvor det uttales at ressursituasjonen på lønnsområdet er kritisk Både med tanke på ajourhold av lønnsområdet og det forestående årsoppgjøret.

Kontrollutvalget behandlet brevet i sitt møte 20.november 2014 og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget ser svært alvorlig på situasjonen på lønnsområdet, jfr. nummerert brev nr.14 fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 18.11.2014.

Kontrollutvalget understreker rådmannens ansvar for å iverksette nødvendige tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse for en forsvarlig utførelse av kommunens oppgaver på lønnsområdet.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget ber om at utvalgets leder får anledning til å orientere kommunestyret på førstkommende møte.»

Før kommunestyrets møte 10.desember 2014 fikk kontrollutvalgets leder anledning til å orientere kommunestyret om saken.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.april 2014 et nytt forvaltningsprosjekt med tema «**Oppfølging av kommunestyrevedtak**».

Problemstillingene i prosjektet er:

- *Har administrasjonen effektive rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av kommunestyrets vedtak, samt for rapportering tilbake til kommunestyret?*
- *Blir vedtak iverksatt, fulgt opp og rapportert i samsvar med forutsetningene i vedtaket?*

Forvaltningsprosjektet var planlagt behandlet i kontrollutvalget i november 2014. Prosjektet viste seg imidlertid å være mere omfattende enn opprinnelig antatt og ble først levert fra revisjonen i begynnelsen av februar 2015.

I tillegg har kontrollutvalget i 2014 bestilt et forvaltningsprosjekt om «**Anskaffelser i Sande kommune**». Prosjektplanen ble godkjent i kontrollutvalgets møte 20.november 2014 og problemstillingene vil være:

Følger Sande kommune prosedyrekravene i regelverket for offentlige anskaffelser med tanke på:

- o *kunngjøring/utlysning og konkurransegrunnlag*
- o *evaluering av tilbud i forhold til tildelingskriterier og kvalifikasjonskriterier*
- o *krav om nyere HMS-egenerklæring og skatteattester (skatt og mva)*

- o eventuell avvisning av tilbud
- o eventuelle forhandlinger
- o meddelelse av valgt tilbyder
- o kontraktsinngåelse
- o protokollførsel og dokumentasjon

Oppfølging av tidligere forvaltningsprosjekter.

Kontrollutvalget har gjennom året fulgt opp flere tidligere forvaltningsprosjekter:

«Tilsyn og kvalitet i barnehager».

Kontrollutvalget behandlet en omfattende skriftlig tilbakemelding på denne rapporten i sitt møte 19.mai og tok tilbakemeldingen til orientering.

Dokumenthåndtering i Sande kommune

Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 13.12.12. og følgende ble vedtatt:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Dokumenthåndtering i Sande kommune" fra BKR og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Det anbefales at Sande kommune:

- *Utarbeider en arkivplan i henhold til gjeldende regelverk.*
- *Innfører systematisk kvalitetssikring av dokumenthåndteringen/ saksbehandlingen som sikrer bedre etterlevelse av regelverket.*

Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om følgende:

- *Sørge for tilstrekkelig opplæring av den enkelte saksbehandler i henhold til arkivlov og forvaltningslov.*
- *Sørge for opplæring og klargjøring av rutiner i forhold til arkivering av e-post og sms.*

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 31.01.2013 hvor det konkret framgår hvilke tiltak som er iverksatt/vil bli iverksatt jfr. rådmannens uttalelse til rapporten.

Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalget har både i 2013 og 2014 fulgt nøye med på administrasjonens oppfølging av rapporten, da kommunen ikke har klart å komme i mål med skriftlige rutiner for dokumenthåndtering og arkivplan.

I møte 13.februar fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til sin egen og kommunestyrets behandling av saken, jfr. vedtak i KST-sak 28/2013. Kontrollutvalget finner det

nødvendig å melde tilbake til kommunestyret at vedtaket i KST-sak 28/2013 ikke er fulgt opp. Kommunestyret henstilles om å snarest følge opp saken overfor administrasjonen.»

Rådmann og virksomhetsleder redegjorde deretter for status i saken på kontrollutvalgets møte 20.november 2014.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

«Kontrollutvalget finner ikke administrasjonens redegjørelse tilfredsstillende og ber om ny statusrapport til neste møte. De opplæringstiltak som det er redegjort for muntlig bes dokumentert.»

Kontrollutvalget vil fortsette å følge opp saken

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. enten i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget stiller seg generelt positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i interkommunale selskaper og vil i prinsippet delta i et slikt samarbeid.

Kontrollutvalget bestilte i møte 13.februar 2014 en eierskapskontroll av Sande Produkter AS, i tillegg til en begrenset undersøkelse av forholdet mellom Sande Produkter AS og virksomheten Bolig og fritid.

Rapporten fra Buskerud kommunerevisjon IKS konkluderte med at Sande kommune ikke fører tilfredsstillende kontroll med sine eierinteresser i Sande Produkter AS. Når det gjelder samarbeidet mellom Sande produkter AS og Bolig og Fritid synes kommunestyrets forutsetninger i KST sak 30/12 oppfylt, med unntak av et avvik mellom eiertilskudd i vedtak og inngått samarbeidsavtale.

Rapporten munner ut i følgende anbefalinger:

- Utarbeidelse av eierskapsmelding som inneholder strategier for Sande Produkter AS. En eierskapsmelding bør vurderes i lys av KS 'Anbefaling om eierskap.
- Den foreliggende samarbeidsavtalen bør reforhandles for å tilpasses brukernes behov.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 20.november 2014, sak 33/14, og sluttet seg til anbefalingene. Rapporten er oversendt kommunestyret til behandling.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Virksomhetsbesøk hos kommunens byggesaksenhet.

Kontrollutvalget gjennomførte et besøk ved kommunens byggesaksenhet 25.september 2014. Det ble gitt en god og fyldig orientering om virksomheten og de tjenester den leverer.

Utvalget har utbytte av å besøke virksomheter i kommunen og får gjennom det et nyttig innblikk i organisering og tjenesteutøvelse, herunder de utfordringer virksomhetene står overfor.

Innberetning om misligheter

I nummerert brev nr. 11 fra BKR ble det rapportert en sak om misligheter. Saken ble behandlet unntatt offentlighet i møte 05.12.13 i medhold av off.lov §13 og kommunelov §78 nr. 7. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Innberetning om misligheter tas til orientering. Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om å innarbeide i prosedyren for behandling av mislighetssaker følgende:

- *Omfanget av misligheter skal undersøkes*
- *Politianmeldelse av misligheter skal vurderes*
- *Revisjonen skal varsles ved mistanke om misligheter*

Rådmannen innkalles til møte 13.02.14 for å redegjøre for denne saken spesielt med tanke på omfang, tidsperspektiv og attestasjonsrutiner. Det bes og om en redegjørelse om hvilke rutiner som gjelder ved mistanke om misligheter generelt.

Rådmannen redegjorde for saken i kontrollutvalgets møte 13.februar 2014.

Kontrollutvalget fattet deretter slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til vedtak i KU-sak 39/13 og henstiller kommunestyret om å pålegge administrasjonen å utarbeide forslag til rutiner for håndtering av misligheter og/eller straffbare forhold. Saken oversendes kommunestyret for videre behandling. Kontrollutvalget vil følge opp saken.»

Kommunestyret behandlet saken i møte 07.05.2014 og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Kommunestyret ber administrasjonen om å utarbeide forslag til rutiner for håndtering av misligheter og/eller straffbare forhold».

Rådmannen har i kontrollutvalgets møte 20.11.2014 opplyst at det vil framlagt en sak om dette på første møte i administrasjonsutvalget i 2015.

Hvordan forebygge korrupsjon

Kontrollutvalget har hatt dette tema som sak i to møter høsten 2014, og har også dialog med rådmannen om hva som gjøres i kommunen for å forebygge korrupsjon. Kontrollutvalget vil følge opp temaet i 2015.

Elektronisk verktøy

Kontrollutvalget har gjentatte ganger i denne valgperioden anmodet om å bli utstyrt med en digital løsning for på en effektiv og enkel måte holde seg orientert om kommunens forskjellige utvalg og saker. I november 2014 har rådmannen foreslått en nettbrettløsning noe kontrollutvalget sluttet seg til i møte 20.11.2014. Løsningen er ikke implementert ved utgangen av året, og administrasjonen har gitt beskjed om at løsningen for digital løsning for kontrollutvalget vil bli vurdert i forbindelse med en helhetlig IKT-plan som er igangsatt. Kontrollutvalget konstaterer at hele valgperioden vil være gått uten at dette spørsmålet fikk sin løsning.

Revisors uavhengighet

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. Slik erklæring foreligger, datert 13.02.2014.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Tone Helgesen er styremedlem i VIKS-styret med nestleder Paul Gregersen som varamedlem.

VIKS har 3 ansatte i 100 % stillinger. Orrvar Dalby ble ansatt som ny daglig leder i VIKS fra 1.1.2014. Han er også sekretær for kontrollutvalget i Sande.

Budsjett

		2014	2015
Revisjonstjenester totalt:		550.000	571.000
• Regnskapsrevisjon	kr	165.000	170.000
• Forvaltningsrevisjon	kr	172.000	179.000
• Andre tjenester	kr	213.000	222.000
Sekretariatstjenester fra VIKS:	kr	138.000	156.000
Til kontrollutvalgets disposisjon:			
Kjøp av andre tjenester	kr	35.000	35.000
Møtegodtgjørelse	kr	45.000	50.000
Andre driftsutgifter	kr	35.000	35.000
Sum tilsyn og kontroll	kr	808.000	847.000

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har møtt i kontrollutvalget på forespørsel og gitt orienteringer om de saker og forhold kontrollutvalget har bedt om.

Kontrollutvalget opplever imidlertid at flere av de anbefalinger og påpekninger utvalget har gjort, og som til dels også har fått kommunestyrets tilslutning, ikke implementeres innenfor det som må regnes som rimelig tid.

Revetal 01.02.2015

For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen


Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær