

Årsrapport 2013 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
- 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 2013

I 2013 ble det avholdt 6 møter og behandlet 42 saker. Til sammenligning ble det i 2012 avholdt 6 møter og behandlet 45 saker.

Regnskapsrelaterte saker

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 2012 i møte 15. april 2013 og avga uttalelse til formannskapet. Utvalget registrerte at driftsregnskapet gjøres opp med et mer/mindreforbruk på kr 0,- gjennom strykninger av budsjetterte avsetninger til disposisjonsfond. Netto driftsresultat utgjorde kun 0,58% av driftsinntektene. Tallet burde vært ca 3% etter anbefalt norm. Kontrollutvalget understreket nødvendigheten av å bygge opp større reserver til driften.

Plan for revisjon

"Plan 2013 for revisjon mv." fra BKR ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgets møte 26. september 2013. 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 (rapporter) om løpende regnskapsrevisjon i Sande kommune. Rapportene, datert henholdsvis 14.01.13 og 07.05.13 gir en oversikt over planlagte og utførte revisjoner. Brevene er dokumentasjon for kontrollutvalgets påseansvar og utvalget har tatt disse til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Tilsyn og kvalitet i barnehager

Rapporten ble behandlet i møte 23. mai 2013, sak 18/13. Formålet med revisjonen var å kartlegge om det er en tilfredsstillende kvalitet på barnehagene i Sande kommune.

Følgende problemstillinger ble lagt til grunn:

- Utfører kommunen tilsyn med barnehagene i tråd med kravene i regelverket?
- Tilfredsstillende barnehagene kravene til kvalitet i barnehage med tanke på bla:
 - Krav til kompetanse på personale
 - Tettheten av pedagogisk personale i forhold til barn
 - Lekearealer
- Har barnehagene tilfredsstillende rutiner rundt avviksrapportering?
- Har barnehagene tilfredsstillende rutiner rundt kontroll av personer ved ansettelser, spesielt med tanke på kravene til politiattest?

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Tilsyn og kvalitet i barnehager" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Rådmannen anbefales å gjennomgå kommunens rutiner og skjemaer for registrering av mangler, avvik, hendelser, uønskede hendelser, skader osv. Dette bør gjøres for å vurdere hensiktsmessigheten og få et mindre antall skjemaer å forholde seg til.

Kontrollutvalget vil be om administrasjonens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp til sitt møte 28. april 2014.

Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

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 gjennom 2013 fulgt administrasjonens oppfølging av rapporten da kommunen ikke har klart å komme i mål med skriftlige rutiner for dokumenthåndtering og arkivplan. Administrasjonen har meldt tilbake til kontrollutvalget at arbeidet ikke er slutført innen de frister som er angitt.

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 mottok en invitasjon til å delta i en selskapskontroll i Renovasjonsselskapet for Drammnsregionen (RFD). Kontrollutvalet ønsket ikke å delta på nåværende tidspunkt da det er varslet nytt regelverk innen dette tjenesteområdet.

Utvalget har bedt om å få tilbud på eierskapskontroll av Sande Produkter AS. Tilbud vil bli behandlet i 2014. Det ble ikke gjennomført selskapskontroller i 2013.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget mottok i april/mai 2013 to henvendelser fra tidligere kommunalsjefer angående bekymring for utviklingen i Sande kommune. Det ble bedt om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen og rådmann, ordfører og hovedtillitsvalgte ble invitert til å møte kontrollutvalget for legge fram sitt syn på saken. Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret om å iverksette en arbeidsmiljøundersøkelse i administrasjonen. Saken ble til slutt oversendt administrasjonsutvalget med henvisning til Reglement for folkevalgte organer og delegasjon i Sande kommune, Kapittel 8, Utfyllende bestemmelser for administrasjonsutvalget § 62.

Virksomhetsbesøk Bolig og Fritid

Kontrollutvalget gjennomførte et besøk ved virksomheten Bolig og Fritid 23.05.13. Det ble gitt omvisning og redegjort for organisering og drift av virksomheten. Utvalget har utbytte av å besøke virksomheter i kommunen og får et nyttig innblikk i hvilke tjenesteområder kommunen skal dekke. Nytt virksomhetsbesøk vil bli gjennomført i 2014.

Innberetning om misligheter

Kontrollutvalget har mottatt et nummerert brev fra BKR 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.

Elektronisk verktøy

Kontrollutvalget har anmodet om å bli utstyrt med lese Brett for på en effektiv og enkel måte holde seg orientert om kommunens forskjellige utvalg og saker. Kommunen har i 2013 ikke kunnet tilby et fullgodt elektronisk verktøy som utvalget ser seg tjent med.

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 15.02.13.

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. Hans-Olaf Lunder var fram til 13.10.13 daglig leder i selskapet. Ved hans slutt ble rådgiver Heidi Wulff Jacobsen konstituert som daglig leder fram til 31.12.13. Orrvar Dalby er ansatt som ny

daglig leder i VIKS med tiltredelse 01.01.14. For øvrig består sekretariatet av rådgiver Gaute Hesjedal som har hatt sekretæransvaret for kontrollutvalget i Sande.

Budsjett

		2013	2014
Revisjonstjenester totalt:		545.000	550.000
• Regnskapsrevisjon	kr	165.000	165.000
• Forvaltningsrevisjon	kr	172.000	172.000
• Andre tjenester	kr	208.000	213.000
Sekretariatstjenester fra VIKS:	kr	138.000	138.000
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	798.000	808.000

Kontrollutvalgets budsjettforslag for både 2013 og 2014 er blitt vedtatt av kommunestyret.

Kontakt med administrasjonen:

Dialogen med administrasjonen oppleves som god. Rådmannen og representanter fra administrasjonen har møtt på kontrollutvalgsmøter på forespørsel. For øvrig har kontrollutvalget en god dialog med Buskerud kommunerevisjon og sekretariatet VIKS.

Revetal 13.02.2014

For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Tone Helgesen

Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS