

ÅRSRAPPORT 2015

FOR

KONTROLLUTVALGET I TØNSBERG 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 Tønsberg hadde følgende sammensetning i forrige valgperiode fra og med oktober 2011 - 2015:

Harald Haug Andersen, leder
Marianne Teisbekk, nestleder
Karen Anne Kjendlie, medlem
Trond Mathisen, medlem
Øyvind Olav Oppegård, medlem

Torstein F. Lunde, varamedlem
Randi Nyheim, varamedlem
Torunn M. Thorsen, varamedlem
Rolf Lilleås, varamedlem
Arne Willy Dahl, varamedlem

Kontrollutvalget i Tønsberg kommune består i nåværende valgperiode fra og med oktober 2015 – 2019 av følgende medlemmer:

Lars Egeland, leder
Gry Aas, nestleder
Tove Rise Kværne, medlem
Øyvind Oppegård, medlem
Trond Mathisen, medlem

Nils Petter Buer, varamedlem
Anne Marie Johannessen, varamedlem
Svein Konrad Rui, varamedlem
Torstein F. Lunde, varamedlem
Sissel Roseng, varamedlem
Karen Anne Kjendlie, varamedlem
Thorild Lothe, varamedlem
Arve Hovlid, varamedlem
Anne Gro Valen, varamedlem
Nils Erik Dahle, varamedlem

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

I 2015 har kontrollutvalget hatt totalt 5 møter. Det ble behandlet 60 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2014 i Tønsberg kommune er utført av Deloitte og 2015 av revisjonsfirmaet KPMG.

Kontrollutvalgets uttalelse om Tønsberg kommunes regnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget avla uttalelse til regnskapet 2014 i april møtet 2015. Driftsregnskapet var avsluttet med kr 1.883.209.937,- til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr 0,- i 2014. Kontrollutvalget var bekymret for den store lånegjelden. Utvalget hadde registrert at kommunen hadde likviditetsgrad som var under normtallet 1, men også registrert at likviditeten var bedret i 2014.

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

Revisjonsplan

I oktober møtet 2015 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2015. Plan for revisjonsarbeidet 2015 ble gjennomgått vedrørende risikovurdering, internkontroll, regnskapsrapportering og prosesser som hindrer vesentlige feil. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Revisjonsbrev

For kommuneregnskapet 2015 er det ikke mottatt revisjonsbrev i skrivende stund.

Forvaltningsprosjekter, behandling, oppfølging og bestilling

Bestilling av overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"

I junimøtet ble "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019" bestilt fra KPMG. På november møtet noterte revisjonen ned innspill fra det nye kontrollutvalget som legges til grunn for en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen skal danne grunnlaget for en overordnet analyse og forslag til plan 2016 – 2019 for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Behandling av prosjektplan "Vedtaksoppfølging"

I juni 2014 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging" som ble behandlet i oktober 2014. I januar 2015 ble rapporten behandlet og følgende anbefalinger ble vedtatt:

"Kontrollutvalget vil fremheve følgende anbefalinger:

- Etablere en samlet oppdatert oversikt over vedtak som er fattet i politiske organ, som enkelt kan gi administrasjon, publikum og politikere informasjon om status for iverksetting og oppfølging.
- Utarbeide en enkel veileder eller rutine for saksbehandlere som beskriver de prinsipielle føringene til innholdet i saksutredningen i politiske saker. Rutinene bør også inneholde føringer for i hvilken grad frister og/eller tidsplaner bør inngå i saksutredningene.
- Utarbeide generelle rutiner for rapportering av status og avvik på saker til politisk nivå. "

Tilbakemelding på rapporten og anbefalingen skal gis fra administrasjonen i 2016.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre"

I januarmøtet bestilte utvalget en prosjektplan for "Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre". I april ble fremlagte problemstillinger vurdert, og rapporten ble bestilt. Revisjonen ga en status om arbeidet i juni. På oktobermøtet ble rapporten behandlet, og revisor bekreftet at det var godt leverte tjenester, men at det var et forbedringspotensiale for bedre samspill vedrørende bruken av systemet "Profil, korttidsplasser, avvikssystem, kompetanse, evaluering av vedtak og avviksmeldinger. Administrasjonen skal gi en tilbakemelding på oppfølgingene av anbefalingene i 2016.

Behandling av forvaltningsprosjektet " Næringsutvikling "

Det ble i april møtet bestilt en prosjektplan. Problemstillingene ble diskutert og spisset på junimøtet. Forvaltningsrevisjonsprosjektet byttet i tillegg navn fra "By- næringsutvikling" til "Næringsutvikling". På oktobermøtet ble prosjektplanen godkjent. Revisjonen fremla rapporten i november og følgende anbefalinger ble fattet:

1. Utarbeide strategisk næringsplan eller tilsvarende som tydeliggjør og konkretiserer kommunens ambisjoner, satsninger, premisser og strategier for næringsutviklingen.
2. Vurdere konkrete tiltak for å ytterligere forbedre intern samkjøring mellom næringsutviklingsfunksjonen og tekniske virksomheter, for å sikre en enhetlig og tilstrekkelig kommunikasjon til næringslivet i kommunen.

3. Vurdere om det er ønskelig med klarere resultatrapportering opp mot målene for næringsutvikling. Dersom ja, bør kommunen operasjonalisere eksisterende mål med tydeligere resultatkrav

Rapporten ble oversendt til bystyret.
Tilbakemeldingen på oppfølgingen av rapporten skal administrasjonen gi før sommeren 2016.

Oppfølging av forvaltningsprosjektet "Psykisk helsearbeid"

Forvaltningsrapporten ble behandlet i november 2014. Oppfølging på rolleforståelse, tjenestetilbud, samhandling og systemer ble gitt i juni 2015. Kontrollutvalget registrerte at rådmannen hadde fokus på området og hadde igangsatt flere av anbefalingene. Informasjonen i svarbrevet av 06.05.15 fra kommunaldirektør helse og omsorg Tove Hovland ble tatt til orientering.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Tilpasning til samhandlingsreformen"

Rapporten ble fremlagt og diskutert i junimøtet 2014. Sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar.

På april møtet 2015 informerte kommunaldirektør helse og omsorg Tove Hovland om oppfølgingen av tiltakene. Hun orienterte blant annet om arbeid med kvalitet, medarbeiderskap, sykefravær, styringssystemer, prioriteringer og "pasientsikkerhetsvisitt". I tillegg ble spørsmål vedrørende koordinering og reparasjon av utstyr på rehabiliterings senterne lagt frem. Kommunaldirektørens informasjon og svarbrev ble tatt til orientering.

Undersøkelser:

Torvet

I januar bad utvalget rådmannen om en redegjørelse om sikring av avsatser, bruk av varmekabler og avtale med utbygger vedrørende "Torvet". Kommunaldirektør teknisk Jan Eide orienterte utvalget i april om ovennevnte. Mulig det var en teknisk feil som krevde en rørsjekk. Det er tatt kontakt med leverandøren/utbygger. Informasjonen ble tatt til orientering.

Oseberg kulturhus/ledsagerbevis

Rådmannen ble bedt om å orientere om brukstiden og avtalen vedrørende Oseberg kulturhus. I tillegg ble det bedt om en redegjørelse for anvendelse av ledsagerbevis på januarmøtet. Rådmannen bekreftet i april møtet at brukstiden i følge avtalen ikke blir benyttet fullt ut og informerte også om bruken av ledsagerbevis. Informasjonen ble tatt til orientering.

Barnevernstjenesten

Fylkesmannens rapport om barnevernstjenesten ble fremlagt i kontrollutvalget november 2014. Den ble behandlet som en referatsak. I den forbindelse ble barnevernstjenesten debattert.

Sekretariatet innhentet svaret fra kommunen på rapporten "Barnevernstjenesten" til fylkesmannen. Kommunaldirektør Pål Thalmann redegjorde for situasjonen, grep og prosedyrer som skulle endres. Kontrollutvalget ville følge saken videre, og på junimøtet orienterte kommunaldirektør Pål Thalmann om et barnevern som skulle sees på som en "Hjelper". Det skulle være fokus på kvalitet, forebyggingsarbeid og tidlig innsats. Barnevernleder Ellen Fisher informerte om endringene som var foretatt i organiseringen, teamsammensetning, planer, rutiner og prosedyrer. Informasjonen og tilbakemeldingen fra kommunaldirektør Pål Thalmann og barnevernleder Ellen Fisher om "Barnevernstjenesten" 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 positiv til at det legges opp til samarbeide om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tønsberg kommune er medeier i.

I april møtet ble det bestilt tilbud på en selskapskontroll vedrørende brannvesenet. Tønsberg kommune har en eierandel på 36% i Vestfold interkommunale Brannvesen. Tilbudene ble vurdert i junimøtet, og KPMG ble tildelt oppdraget. På møtet i november ble utvalget orientert om status i arbeidet. Revisjonen skulle ta kontakt med kommunens eierrepresentant av Vestfold interkommunale Brannvesen og dokumentere faktagrunnlaget bedre. Rapporten skal behandles i februar 2016.

Utviklingsoppgaver

Folkevalgtopplæring

I april møtet bad kontrollutvalget om at bystyret blir orientert om kontrollutvalgets oppgaver, og at kontrollutvalgsmedlemmene skulle få opplæring på lik linje med øvrige folkevalgte vedrørende den generelle opplæringen av folkevalgte ved nyvalget. Det var kun leder av kontrollutvalget som deltok på opplæringen, da øvrige medlemmer fikk invitasjonen noe sent.

Opplæring arrangert av VIKS

Den 30. november holdt sekretariatet et felles arrangement for alle sine eiere, kontrollutvalgsmedlemmene 11 kommuner og fylkeskommunen i Vestfold. I tillegg var Sandefjord og Stokke invitert. Selvik kommune var ikke invitert da de skal sammenslås med Drammen. På arrangementet ble erfaringer utvekslet. Det var flere foredrag med fokus på kontrollutvalgets funksjoner og oppgaver.

Ku-reglementet

Sekretariatet hadde utarbeidet forslag til endringer av reglementet for kontrollutvalget. Forslag til endringer ble sendt på høring til kontrollutvalgets medlemmer høsten 2015. Forslaget ble behandlet og endringene ble hensyntatt i Tønsbergs kommunes reglement for de politiske styringsorganene.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

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 Tønsberg kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i november 2015.

Henvendelser til kontrollutvalget

- Henvendelsen til kontrollutvalget mottatt i 22.04.15 vurderte kontrollutvalget som en personalsak, unntatt offentlighet. Kontrollutvalget gikk ikke videre med henvendelsen.
- Henvendelse til kontrollutvalget av 03.11.15 vurderte kontrollutvalget dithen at det kunne gjelde systemsvikt/rutiner, fremlagte eksempler var unntatt offentligheten. Kontrollutvalget ba derfor revisor medta henvendelsen som innspill i den vurderingen som foretas ved "risiko- og vesentlighets vurdering" ved utarbeidelsen av den overordnede analysen.

Byggeregnskap:

Det ble behandlet 12 byggeregnskap/prosjektregnskap i kontrollutvalget 2015. Sluttregnskapene ble sendt bystyret for endelig godkjenning.

Prosjektregnskap ny gjenvinningsstasjon Rygg, prosjekt A 6620
Prosjektregnskap Gjenvinningsstasjon Rygg – A6620
ble behandlet.

Prosjektregnskap It-Plan skoler, prosjekt A 1025
Prosjektregnskap It-plan-skoler – A1025
er behandlet.

Prosjektregnskap Byskogen skole-utvidelse, prosjekt A2237
Prosjektregnskap Byskogen skole – A2237
er behandlet. Mindreforbruket trekkes inn til dekning av andre prosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

Prosjektregnskap Konvertering til vannbåren varme, prosjekt A 1653
Prosjektregnskap "Konvertering til vannbåren varme" – A1653
er behandlet.

Prosjektregnskap Barkåker skole – utvidet, prosjekt A2233
Prosjektregnskap "Barkåker skole-utvidelse" – A2233
er behandlet. Mindreforbruket inndras til dekning av andre investeringsprosjekter ved regnskapsavslutningen 2014.

Prosjektregnskapet Tønsberg svømmehall – Enøktiltak, prosjekt A5523
Prosjektregnskap "Tønsberg svømmehall – Enøktiltak" – A5523
er behandlet. Merforbruket blir dekket av fellesmidler ved regnskapsavslutningen 2014.

Prosjektregnskap Stoltenberggaten 4 og Høytorget/ Farmannstorget - nytt rådhus – A1034 er behandlet.
Prosjektregnskap Stoltenberggaten 4 og Høytorget/ Farmannstorget - nytt rådhus – A1034 er behandlet.
Mindreforbruket står som ubrukte frie midler, og kan etter vedtak benyttes til andre prosjekter.

Prosjektregnskap Rehabilitering kommunale bygg 2009 – A1589
Prosjektregnskap Rehabilitering kommunale bygg 2009 – A1589
er behandlet.

Prosjektregnskap Rehabilitering av Støperiet kulturhus – A5524
Prosjektregnskap Rehabilitering av Støperiet kulturhus – A5524
er behandlet. Mindreforbruket på kr 379.123,- trekkes inn til dekning av andre prosjekter ved regnskapsavslutningen 2015.

Prosjektregnskap Ringshaug ungdomsskole – A2220
Prosjektregnskap Ringshaug ungdomsskole – A2220 er behandlet . Mindreforbruket på kr 47 925,- trekkes inn til dekning av andre prosjekter ved regnskapsavslutningen 2015.

Prosjektregnskap Kjær-Jareteigen-Rakkås VA – A7125
Prosjektregnskap Kjær-Jareteigen-Rakkås VA – A7125 er behandlet. Merforbruket dekkes av samlebevilgningen i 2015, A7400.

Prosjektregnskap Semsbyveien Syd VA-2011, A7226
Byggeregnskap, prosjekt Semsbyveien Syd VA-2011, A7226 er behandlet. Mindreforbruket overføres til reserveposten for samlebevilgninger 2015.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Tønsberg kommune er deltaker i VIKS, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat. Kontrollutvalgsleder Harald Haug Andersen og nestleder i kontrollutvalget Marianne Teisbekk var henholdsvis valgt som representant og vararepresentant til VIKS - styret for perioden 2012-2015. For perioden 2015 – 2019 er kontrollutvalgsleder Lars Egeland og nestleder i kontrollutvalget Gry Aas valgt henholdsvis som representant og vararepresentant til VIKS - styret for perioden 2015-2019.

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

Budsjett:

Til tilsyn og kontroll 2015 ble det bevilget kr. 1.997.000,- og for 2016 foreslo kontrollutvalget en bevilgning på kr 1.979.000,- som bystyret vedtok i desember 2015.

Kontrollutvalget foreslo følgende beløp til "Budsjettet for tilsyn og kontroll" i 2015 og 2016 fordelt på følgende poster:

	2015	2016
Revisjonstjenester, regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon	kr 1.208.000	kr 1.116.000
Forvaltningsrevisjon tillegg	kr 100.000	kr 100.000
Selskapskontroll	kr 70.000	kr 70.000
Stiftelser/legater	kr 31.000	kr

Konkurransetsetting	kr	0	kr	0
Sekretariatstjenster fra VIKS	kr	430.000	kr	458.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	158.000	kr	235.000

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen og revisjonen har gitt orienteringer og informasjon i flere saker kontrollutvalget har behandlet i sine møter i 2015. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2015.

Re, 12. januar 2016
for leder av kontrollutvalget i Tønsberg kommune, Lars Egeland



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver