

Årsrapport 2013 for Kontrollutvalget i Re kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

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 Re har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Frode G. Hestnes (FrP), leder
Harald Solberg (KrF), nestleder
Ida Pernille Bugge (V)
Berit Sæthre (SP)
Karl Anders Bråten (DNA)

Varamedlemmer

Anne Karin Green Hansen (FL)
Sveinung Takle (Sp)
Jan Jensen (SV)
Tone Stigen (FrP)
Laila Liverød (DNA)
Elin Nøkgård (SV)
Barbro Stokke (SP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2013 avholdt 5 møter og behandlet 37 saker. Til sammenligning ble det i 2012 holdt 4 møter og behandlet 34 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet 2012

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7)

Kontrollutvalget avga uttalelse om Re kommunes årsregnskap for 2012 i møte 22.04.13, sak 09/13. Utvalget la vekt på at kommunen har en meget stram økonomisk situasjon selv om driftsregnskapet viste mindreforbruk på 9 mill. kr. Det positive resultatet skyldtes premieavvik, mva.-kompensasjon fra investeringer og andre forhold utenfor kommunens kontroll. Kontrollutvalget påpekte merforbruk i flere virksomheter og uttrykte bekymring for kommunens lånegjeldsbyrde.

Overordnet revisjonsstrategi 2013 - regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandlet overordnet revisjonsstrategi for 2013 i møte 11.09.13, sak 27/13. Revisjonsstrategien skisserer hvordan revisor planlegger å gjennomføre regnskapsrevisjonen. Denne legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokument er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Enhetskontroller

Som del av regnskapsrevisjonen gjennomfører revisor enhetskontroller ved ulike virksomheter i kommunen. Rapportene legges fram for kontrollutvalget. I 2013 er det gjennomført enhetskontroll ved boliger for funksjonshemmede. Utvalget tok rapporten til orientering og ba om å få oversendt administrasjonens svar på revisors rapport.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har gjort følgende hovedprioriteringer i sin "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015":

1. Vedlikehold av kommunale bygg (levert og behandlet)
2. Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ (levert og behandlet)
3. Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser
4. Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak
5. Organisering og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten i Re

Forvaltningsrapport "Vedlikehold av kommunale bygg"

Formålet med rapporten var å undersøke om Re kommune har gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg.

Rapporten ble bestilt i juni og levert kontrollutvalget for behandling i møte 28.11.12. Rapporten ble tatt til foreløpig orientering da utvalget ville diskutere saken nærmere med administrasjonen. Saken ble videreført til 2013 og behandlet i kontrollutvalget 16.01.13, sak 02/13. Administrasjonen redegjorde i møte for sin oppfatning av rapporten og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Vedlikehold av kommunale bygg – Re kommune - 2012" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Kontrollutvalget er bekymret over vedlikeholdssituasjonen i Re kommune, og henstiller administrasjonen om å iverksette tiltak i tråd med de anbefalinger som blir gitt i rapporten, herunder:

- *Utarbeide overordnet strategisk helhetsplan for bygningsmassen.*
- *Utarbeide vedlikeholdsstrategi.*
- *Årlig ajourføre oversikt over kommunens bygningsmasse.*
- *Årlig ajourføre vedlikeholdsplanen med både kortsiktige og langsiktige behov.*
- *Sørge for riktig KOSTRA-rapportering med underdokumentasjon.*

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten og ber administrasjonen om en tilbakemelding innen 30.06.13.

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak ved sin behandling av rapporten. Administrasjonen rapporterte tilbake til kontrollutvalget, sak 24/13, i tråd med vedtaket, men kontrollutvalget fant ikke at kommunestyrets vedtak i saken var fulgt opp:

1. *Kontrollutvalget kan ikke se at administrasjonen har fulgt opp vedtak fattet i Kommunestyret den 30.01.2013.*
2. *Kontrollutvalget viser til rådmannens svar på revisjonsrapporten datert 14. november 2012, hvor det tydelig fremgår at rådmannen stiller seg bak revisjonens anbefalinger. Kontrollutvalget ber følgelig om en rask tilbakemelding fra administrasjonen med en begrunnelse for hvorfor rådmannen ikke lenger akter å følge opp sitt eget svarbrev.*

Rådmannen svarte på kontrollutvalgets vedtak og tilbakemeldingen ble tatt til orientering. Kontrollutvalget har senere mottatt dokumentasjon fra kommunen i saken. Dette vil bli behandlet i 2014.

Forvaltningsrapport: "Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ"

Formålet med prosjektet var å gi kunnskap om hvorvidt administrasjonens saksutredninger, oppfølging og tilbakerapportering til politisk organ er tilfredsstillende og i tråd med aktuelt regelverk.

Rapporten ble behandlet i møte 20.11.13, sak 31/13, og utvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ". Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjon og anbefaling i rapporten:

- *Det bør utarbeides en felles mal for saksutredning, med alle punktene i revisjonskriteriene, slik at alle punktene blir vurdert/ivaretatt i hver sak.*

Revisjonskriteriene omfatter:

- *Bakgrunn for saken*
- *Faktiske forhold*
- *Aktuelle lover og forskrifter*
- *Vurderinger*
- *Økonomiske konsekvenser*
- *Miljøkonsekvenser eller lignende – hvis aktuelt*
- *Konklusjon/anbefaling*

Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en gjennomgang av hvordan rapporten er fulgt opp til kontrollutvalgets møte 24.04.14.

Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak under sin behandling av rapporten i møte 10.12.13, sak KST-101/13. Saken vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i 2014.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunes interesser i selskaper med mer. Selskapskontroll består av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll i 2013.

Kontrollutvalget er i utgangspunktet positivt innstilt til å samarbeide med andre kommuner om selskapskontroll i felleseide selskaper. Det ble invitert til samarbeid om eierskapskontroll i Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS fra kontrollutvalget i Holmestrand kommune. Samarbeidet kom ikke i stand på de vilkår som ble spilt inn. Holmestrand gjennomførte kontrollen på egenhånd.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Omsorgsbygg

Kontrollutvalget har fått statusrapporter om byggingen av nytt omsorgsbygg i hvert møte gjennom året. Revisor har orientert utvalget på bakgrunn av planer og rapporter fra byggeledelsen og administrasjonen.

Konvallstien 4 og 6

Kontrollutvalget har bedt om og fått informasjon fra administrasjonen og revisor i forbindelse med flytting fra bofelleskapet i Konvallstien 4 og 6 og søknad om avvikling av boligstiftelsene. Informasjonen ble tatt til orientering.

Gavekonti PLO

Kontrollutvalget har fått informasjon om håndtering og disponering av gavekonti innen pleie- og omsorgstjenesten. Informasjonen ble tatt til orientering.

Revisors uavhengighet

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å årlig avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger, datert 04.04.13.

Retningslinjer for behandling av saker fra kontrollutvalget

Rådmannen orienterte utvalget om administrasjonens rutiner for behandling av forvaltnings- og regnskapsrevisjonsrapporter i møte 22.04.13.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Re kommunes representant i VIKS-styret er kontrollutvalgsleder Frode G. Hestnes med nestleder Harald Solberg som vara.

VIKS har 3 ansatte. Daglig leder Hans-Olaf Lunder sluttet 13.10.13. Orrvar Dalby ble ansatt som ny daglig leder med tiltredelse 01.01.14. Sekretariatet består forøvrig av Heidi Wulff Jacobsen og Gaute Hesjedal, begge rådgivere.

Budsjett for kontroll og tilsyn:

Re kommune hadde i 2013 et samlet budsjett på kr. 927.000,- for kontroll og tilsyn.

	2013	2014
Revisjonstjenester totalt:	673.600	693.300
<i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>330.000</i>	<i>349.300</i>
<i>Attestasjoner og revisjonsbekreftelser</i>	<i>70.000</i>	<i>70.000</i>
<i>Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll</i>	<i>178.600</i>	<i>179.000</i>
<i>Administrativt, møter med mer.</i>	<i>95.000</i>	<i>95.000</i>
Sekretariattjenester fra VIKS	140.000	140.000
Drift av kontrollutvalget:		
Møtegodtgjørelse	48.000	53.000
Andre driftsutgifter	30.000	30.000
Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll)	35.000	35.000
Sum tilsyn og kontroll	926.600	951.300

Budsjettforslaget for 2014 på kr 951.300,- ble opprettholdt av kommunestyret under budsjettbehandlingen 10.12.13.

Kontakt med administrasjonen, revisjon og sekretariat:

Kommunens administrasjon har gjennom året mottatt og besvart henvendelser fra kontrollutvalget og deltatt på møter. Kontrollutvalget opplever å ha en positiv dialog med administrativt nivå i kommunen. For øvrig har kontrollutvalget et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon og VIKS.

Re, den 19.02.14

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode G. Hestnes

Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver i VIKS