

Årsrapport 2014 for Kontrollutvalget i Re kommune

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner definerer utvalgets oppgaver nærmere.

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 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)

Medlem Karl Anders Bråten hadde permisjon fra utvalget fra mars 2014 til oktober 2014 i forbindelse med et vikariat for kommunen. Det ble kalt inn varamedlem i hans fravær.

Revisjonstjenestene utføres av Vestfold Kommunerevisjon (VKR) og sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Re kommunes representant i VIKS-styret er kontrollutvalgsleder Frode G. Hestnes med nestleder Harald Solberg som vara.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2014 avholdt 4 møter og behandlet 33 saker. Til sammenligning ble det i 2013 holdt 5 møter og behandlet 37 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet 2013

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 2013 i sak 09/14. Utvalget la i sin uttalelse vekt på at kommunen har en stram økonomisk situasjon selv om driftsregnskapet viste mindreforbruk på 6,7 mill. kr. Forhold utenfor kommunens kontroll som mva.- kompensasjon, pensjonskostnader og finansavkastning bidrar til et regnskapsmessig positivt resultat. Re kommune oppnår en korrigert netto resultatgrad på kun 0,5 %. Tallet bør som en hovedregel utgjøre 3 %.

Revisjonsplan 2014

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2014 i sak 29/14. Planen viser 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.

Forvaltningsrevisjon

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

1. Vedlikehold av kommunale bygg (levert og behandlet 2012)
2. Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ (levert og behandlet 2013)
3. Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser (levert og behandlet 2014)
4. Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak
5. Organisering og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten i Re

Gransking av hendelse på Linnestad næringsområde

På bakgrunn av vedtak i kommunestyret, KST-067/14, har kontrollutvalget bestilt rapport om gransking av hendelse på Linnestad næringsområde:

- *På bakgrunn av alvoret i saken, ber kommunestyret kontrollutvalget gjennomføre en gransking av hendelsen på Linnestad næringsområde. Granskingen bør i det minste høre representanter for Fylkesmannen, Re kommune, miljøvernorganisasjon(er), beboere/ naboer/ velforeninger, bedriften samt evt. nasjonal ekspertise på området kritisk forurensning fra bedrifter.*
- *Erfaringene tas inn i kommunens beredskapsplanlegging.*

Rapporten vil etter planen bli behandlet i mars 2015.

Forvaltningsrapport: "Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten i møte 26.11.14. Prosjektets formål var å vurdere intern kontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser innenfor drift og investering.

Revisor ga følgende anbefalinger i rapporten:

Tema 1: Budsjett og økonomistyring

- Re kommune bør vurdere å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av kommunens intern kontroll system. Dette bør implementeres i økonomireglementet.
- Re kommune bør vurdere å fremme forslag om budsjettendring til kommunestyret ved behov for endringer på rammeområdene.

Tema 2: Offentlige anskaffelser

- Re kommune må utarbeide protokoll ved offentlige anskaffelser i tråd med regelverket.
- Re kommune bør sørge for et system for arkivering av protokoll og øvrig anskaffelsesdokumentasjon.
- Re kommune bør styrke innkjøpsreglementet med ytterligere punkter rundt roller, ansvar, fullmaktsstrukturer og kontrollmiljø.
- Re kommune bør styrke kompetansen til alle som har ansvar for innkjøp, gjennomføre kompetansekartlegging og sette et mål om å øke antallet som har gjennomført kurs om offentlige anskaffelser.
- Re kommune bør øke kommunens egenkontroll i innkjøpsfunksjonen for å sikre at lov om offentlige anskaffelser etterlevs i kommunen.
- Re kommune bør vurdere om anskaffelse av Brukerstyrt personlig assistanse faller inn under tjenestekonsesjon som etter FOA 1-3 (2) j er unntatt regelverk for anskaffelser.

Kontrollutvalget fattet slikt enstemmig vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Utvalget ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil be rådmannen om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 8.mai 2015.

Saken oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak: Kommunestyret viser til rapporten og slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors konklusjoner og anbefalinger. Kommunestyret ser positivt på rådmannens uttalelse til rapporten og de tiltak som planlegges for å følge opp revisors anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen rapportere til kontrollutvalget innen 8.mai 2015 om hvordan rapporten er fulgt opp.

Oppfølging forvaltningsrapport "Vedlikehold av kommunale bygg"

Formålet med prosjektet var å undersøke om Re kommune har gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg. Rapporten ble behandlet i januar 2013 og kontrollutvalget uttrykte bekymring over vedlikeholdssituasjonen i kommunen. Kommunestyret sluttet seg senere til kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget har i tråd med vedtak fulgt opp saken. På bakgrunn av oversendt dokumentasjon fra administrasjonen har utvalget i møte 27.02.14

vedtatt følgende:

Brev av 23.12.13 fra Re kommune ved v/virksomhetsleder TNT tas til foreløpig orientering. Kontrollutvalget bes om å bli holdt løpende orientert om videre framdrift i saken.

Saken er ikke fulgt opp ytterligere i 2014, og det er heller ikke gitt informasjon om sakens framdrift utover dette.

Oppfølging 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 november 2013 og utvalget sluttet seg til revisors anbefaling om at det bør utarbeides en felles mal for saksutredning for å ivareta alle nødvendige hensyn i saksbehandlingen. Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak under sin behandling av rapporten.

Kontrollutvalget fulgte opp saken i møte 24. april hvor konstituert rådmann Unni Bu redegjorde for hvordan rapportens anbefalinger er fulgt opp. Rådmannens tilbakemelding ble tatt til orientering.

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 2014.

Kontrollutvalget er i utgangspunktet positivt innstilt til å samarbeide med andre kommuner om selskapskontroll i felleseide selskaper. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroller i 2014.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Omsorgsbygg

Kontrollutvalget har fått statusrapporter om byggingen av nytt omsorgsbygg i hvert møte gjennom året. Det ble gjennomført omvisning på byggeplassen 27.02.14 etterfulgt av informasjonsmøte med prosjektleder fra HR-prosjekt og kommunalsjef. Revisor har orientert utvalget på bakgrunn av planer og rapporter fra byggeledelsen, og administrasjonen har på forespørsel redegjort for prosessen for kontrollutvalget. Det har vært en positiv erfaring for kontrollutvalget å følge opp byggeprosjektet på denne måten.

Oppfølging av fylkesmannens tilsyn vedr. opplæringslova § 9a

Konstituert rådmann Unni Bu redegjorde for hvordan tilsynsrapport fra fylkesmannen er blitt fulgt opp i møte 24.04.14. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Revisors uavhengighet

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

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget hadde i 2014 et samlet budsjett på kr. 951.000,- for kontroll og tilsyn. For 2015 foreslås det et budsjett på kr 1.007.200.

| | 2015 | 2014 |
|---|------------------|----------------|
| Revisjonstjenester totalt: | 725.200 | 693.300 |
| <i>Regnskapsrevisjon</i> | <i>365.200</i> | <i>349.300</i> |
| <i>Attestasjoner og revisjonsbekreftelser</i> | <i>70.000</i> | <i>70.000</i> |
| <i>Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll</i> | <i>200.000</i> | <i>179.000</i> |
| <i>Administrativt, møter med mer.</i> | <i>90.000</i> | <i>95.000</i> |
| Sekretariattjenester fra VIKS | 157.000 | 140.000 |
| Drift av kontrollutvalget: | | |
| Møtegodtgjørelse | 60.000 | 53.000 |
| Andre driftsutgifter | 30.000 | 30.000 |
| Kjøp av andre tjenester (selskapskontroll) | 35.000 | 35.000 |
| Sum tilsyn og kontroll | 1.007.200 | 951.300 |

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 09.01.15

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



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver i VIKS