

ÅRSRAPPORT 2013

FOR

KONTROLLUTVALGET I NØTTERØY KOMMUNE

1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

a) Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". Kommunal og Regionaldepartementet har i medhold av loven fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner"(KF) som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

b) 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
- stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

c) Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Nøtterøy har for valgperioden fra og med oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Terje Fuglevik, leder
Hilde Kari Maugesten, nestleder
Kjell Danielsen, medlem
Harald Rygh, medlem (medlem av kommunestyret)
Ellen Kristiansen, medlem

Liv Sjøblom, varmedlem
Torbjørn Fevang, varamedlem
Finn Jonstang, varamedlem
Tore Gjølstad, varamedlem
Lise Maier, varamedlem
Steinar Gullvåg, varamedlem
Aud Eiken, varamedlem
Gry Dillan, varamedlem
Per Velde, varamedlem

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

I 2013 hadde kontrollutvalget 5 møter og behandlet 41 saker.

a) Regnskapsrelaterte saker

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2012 i Nøtterøy kommune er utført av Deloitte.

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nøtterøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2012

Kontrollutvalget avla uttalelse til regnskapet 2012 i maimøtet 2013. Driftsregnskapet viste et mindreforbruk. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse. Kontrollutvalget merket seg at gjelden hadde økt også i 2012. Det reduserer handlefriheten til kommunen, og kontrollutvalget ser med bekymring på økningen i lånegjelden.

b) Forvaltningsprosjekter m.v.

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Internkontroll"

I kontrollutvalgsmøtet i mars 2013 bestilte kontrollutvalget en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av "Internkontroll". Prosjektplanen ble vedtatt i mai og kontrollutvalget ble orientert om status i prosjektet i junimøtet og

septembermøtet 2013. Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet i november 2013.

Rådmannen gjennomgikk sin uttalelse til rapporten. Videre informerte rådmannen om hva "Kvalitets-losen" inneholder og hvordan den brukes. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s forvaltningsrapport "Internkontroll" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet. Kontrollutvalget anbefaler at Nøtterøy kommune bør:

- 1. Fastsette tydeligere krav til hvilke styrende dokumenter som skal dokumenteres i Kvalitetslosen.*
- 2. Ta i bruk risikovurderinger som et verktøy i tilknytning til HMS- og kvalitetsarbeidet ved alle tjenestesteder i kommunen, og innføre tydeligere krav til hvordan risikovurderinger skal gjennomføres og dokumenteres.*
- 3. Sikre at de ansatte har tilstrekkelig kjennskap til viktige retningslinjer som f.eks. etiske retningslinjer og retningslinjer for informasjonssikkerhet.*
- 4. Sikre at alle er kjent med og benytter Kvalitetslosen, og legger til rette for opplæring i grunnleggende dataferdigheter for de som har behov for dette.*
- 5. Vurder om opplæringen i Kvalitetslosen bør systematiseres i større grad for å sikre felles forståelse av hvilken basiskompetanse alle ansatte skal ha.*
- 6. Gjennomgå praksis for avviksmelding i de ulike sektorene for å sikre at alle avvik meldes i riktig kanal, og at de følges opp på en god måte.*
- 7. Vurdere å gjennomføre kvalitets-/systemrevisjoner også på andre områder enn HMS.*
- 8. Utvikle systemet for informasjonssikkerhet med styrende, gjennomførende og kontrollerende dokumentasjon i samsvar med krav i personopplysningsforskriften.*
- 9. Vurdere å opprette et bierveregister for ansatte i kommunen for å sikre gjennomsiktighet og at krav til habilitet blir overholdt.*
- 10. Vurdere å utarbeide lederavtaler som formaliserer mål og krav til rapportering. I slike avtaler bør det også gå fram at leder er ansvarlig for å opprettholde god internkontroll i sin virksomhet.*

Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen mai 2014 orienterer kontrollutvalget om administrasjonens oppfølging av anbefalingene i rapporten.

Behandling og oppfølging av forvaltningsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging"

På møtet i mai 2012 bestilte utvalget en prosjektplan om vedtaksoppfølging. Det ble foretatt enkelte justeringer i fremlagt plan, og forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i mars 2013.

Følgende anbefaling ble gitt:

"Kontrollutvalget anbefaler at Nøtterøy kommune bør:

- 1. Etablere oversikt over vedtak som er fattet i politiske organ, som*

- enkelt kan gi administrasjonen, politikere og innbyggerne informasjon om status for gjennomføring/effektivering.*
- 2. Videreutvikle arbeidsplanen for politiske saker slik at det blir tydelig hvilke saker som er oppfølging av tidligere vedtak.*
 - 3. Utvikle rutiner for arbeidet med iverksetting- og ansvar, gjennomføring og oppfølging av politiske vedtak, herunder etablerer rutiner for status- eller avviksrapportering til politisk nivå.*
 - 4. Sikre at saksbehandlingsrutinene i tilstrekkelig grad omtaler og legger føringer for i hvilken grad frister og/eller fremdriftsplaner bør inngå i saksutredningene."*

I november 2013 orienterte rådmannen utvalget om hvordan rapporten har blitt fulgt opp. Hvert tiltak ble gjennomgått. Det ble henvist til kommunens hjemmeside, web-sak, møtebehandling hver mandag, restanselister og fremtidsplan som nå ligger i malen. Rådmannen la frem et notat om prosedyren vedrørende vedtaksoppfølging. Informasjonen fra rådmannen ble tatt til orientering.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Organisering av eiendomsforvaltningen, styring og oppfølging av vedlikehold og investeringer knyttet til kommunenes bygningsmasse"

Forvaltningsrapporten ble behandlet i januar 2011. Kontrollutvalget sluttet seg til KPMG`s forvaltningsrapport med de anbefalinger som var beskrevet.

I april møtet 2012 orienterte rådmannen om organiseringen av eiendomsforvaltningen og om prosessen vedrørende Teigar ungdomsskole. I juni 2013 var kontrollutvalget på befaring på Teigar ungdomsskole og ble orientert om status i rettsaken. Denne informasjonen ble tatt til orientering.

Oppfølging av "Forvaltningsrevisjonsprosjekt av midlertidig ansettelse og bruk av vikarer"

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrapporten "Forvaltningsrevisjon av midlertidig ansettelse og bruk av vikarer" i desember møtet 2012. Kontrollutvalget sluttet seg til Deloitte`s konklusjoner og anbefalinger. I mai møte 2013 orienterte rådmannen om status i oppfølgingen av anbefalingene og bekreftet at rutinene er på plass i kvalitetsloven. Det legges opp til hele stillinger i turnusplanleggingen. Ressurssenteret fungerer som et vikarbyrå og skal være et verktøy for å få hele stillinger. Informasjonen ble tatt til orientering.

Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg"

Det ble bestilt en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg" som skulle leveres til

sekretariatet innen 31.12.13. Prosjektet forventes å bli behandlet i kontrollutvalgsmøte våren 2014.

c) 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 positive til at det legges opp til samarbeide om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Nøtterøy kommune er medeier i.

Oppfølging av Borgheim Sentrumsbygg AS

Kontrollutvalget bestilte og behandlet en eierskapskontroll av Borgheim Sentrumsbygg AS i 2011. Rådmannen orienterte om status vedrørende anbefalingene i april- og septembermøtet 2012. Videre i 2013 har det vært sett på alternativer til organiseringsform for eiendomsforvaltningen, og rådmannen orienterte om saken i mai 2013. I novembermøtet 2013 orienterte rådmannen om at Borgheim Sentrumsbygg blir opprettholdt inntil videre. Informasjonen ble tatt til orientering.

d) Utviklingsoppgaver

Byggeregnskap/prosjektregnskap/investeringsreglementet

Byggeregnskap under 1 million kroner behandles ikke av kontrollutvalget med mindre utvalget ønsker å behandle særskilte prosjekter.

I novembermøtet diskuterte kontrollutvalget behandlingen av byggeregnskapene "Ny gang-/sykkelvei og hovedvannledning i Tanstadveien – prosjektavslutning", "Oppgradering av kommunale avløpsanlegg på Torød – prosjektavslutning" og "Munkerekkeveien – Bygging av gang-/sykkelvei, vann og avløp – prosjektavslutning" i forhold til investeringsreglementet. Kontrollutvalget har registrert at byggeregnskap over 10 mill. kr er behandlet direkte i kommunestyret. Kontrollutvalget forventer at administrasjonen i fremtiden følger investeringsreglementet.

Investeringsreglementet har ikke vært fulgt i 2013, og derfor har ikke kontrollutvalget behandlet noen byggeregnskap i 2013.

e) Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Innkjøpsavtaler i Nøtterøy kommune

Rådmannen orienterte i maimøtet om innkjøpsavtaler og rutiner i Nøtterøy kommune. Rådmannens innlegg ble tatt til orientering.

Korrupsjon i det offentlige

Rådmannen orienterte også i maimøtet om forebygging av korrupsjon i Nøtterøy kommune og hva kommunen har av rutiner på området. Rådmannens innlegg ble tatt til orientering.

Etikk og styring

Kontrollutvalgsleder orienterte i mai 2013 om Transparency International Norge som har fokus på etiske dilemmaer, bevissthet og åpenhet. Korrupsjon synes å ikke være et utbredt problem, men at offentlige ansatte kan bli presset.

Penger til hjelp for 22.7 ofre

Kontrollutvalget ba om innsyn vedrørende bruk av midlene vedrørende terroren 22.07.2011. Midlene er mottatt som skjønnsmidler. Fylkesmannen er fornøyd med Nøtterøys kommunes håndtering og rapportering. Dokumentasjonen kontrollutvalget har mottatt fra kommunen i saken er også oversendt til fylkesmannen.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget har hatt henvendelser i 2013 vedrørende Garasjesameie og Nesvikveien.

Kunst og gaver som er i kommunens eie

I 2012 tok kontrollutvalget opp spørsmålet om hvordan gaver og kunst i kommunens eie var registrert i Nøtterøy kommune. Rådmannen orienterte utvalget i 2012 om at «Kultur» har ansvaret for å registrere kunst og gaver. Det ble opplyst at innsamling av data skulle gjennomføres. Utvalget fulgte opp saken videre og ble informert i 2013 om at administrasjonen har en manuell oversikt fra alle avdelingene i kommunen. Oversikten inneholder hva kunsten/gaven er og hvor den henger eller er plassert. Det mangler verdifastsettelse av gjenstandene. I utfordringsdokumentet 2014 ligger det inne et ønske om midler til digitalt system for kunst og gaver, verdivurdering og ajourhold. Det må legges inn i budsjettet før igangsettelse blir aktuelt i flg. rådmannen. Kontrollutvalget er i utgangspunktet ikke så opptatt av verdifastsettelsen, men hva som er i kommunens besittelse. Kontrollutvalget vil følge opp saken høsten 2014.

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 Nøtterøy kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i september 2013.

Konkurransesutsetting av revisjonstjenesten i Nøtterøy kommune

Avtalen om revisjonstjenester mellom Nøtterøy kommune og Deloitte er ut 2014. I november 2013 ble det nedsatt en arbeidsgruppe hvor kontrollutvalgsleder og nestleder representerer Nøtterøy kommune i et samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenesten sammen med Tønsberg- og Tjøme kommune.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Nøtterøy kommune er deltaker i VIKS, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat. Kontrollutvalgsleder Terje Fuglevik er valgt som representant i styret for VIKS i perioden 2012 – 2015 med nestleder Hilde Kari Maugesten som vararepresentant til styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte var daglig leder Hans-Olaf Lunder, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Daglig leder sluttet 13.10.13 og Heidi Wulff Jacobsen ble konstituert daglig leder frem til ny daglig leder tiltrådte i 2014. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Budsjett:

Til "tilsyn og kontroll" i Nøtterøy kommune ble det i 2013 bevilget kr 1.236.000 i budsjett.

Budsjettet for 2014 ble behandlet høsten 2013 hvor det ble foreslått kr 1.291.000,- til "Tilsyn og kontroll 2014". Budsjettet 2014 ble vedtatt i kommunestyret i desember 2013.

Budsjettmidlene fordelte seg som følger:	2013	2014
• Regnskapsrevisjon/ forvaltningsrevisjon fra Deloitte	kr 693.000	kr 721.000
• Forvaltningsrevisjon, tillegg	kr 100.000	kr 100.000
• Selskapskontroll	kr 60.000	kr 65.000
• Overformynderiet	kr 32.000	
• Stiftelser/legater	kr 10.000	kr 10.000
• Konkurransesutsetting		kr 34.000
• Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 234.000	kr 233.000
• Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 107.000	kr 128.000
Sum	kr 1.236.000	k 1.291.000

Kontrollutvalget har holdt seg innen for budsjetttrammene for "kontroll og tilsyn" i 2013.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen og rådmannen har gitt orienteringer etter behov til kontrollutvalget i flere saker i løpet av 2013.

Re, 10. januar 2014
for leder av kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, Terje Fuglevik

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver