

# ÅRSRAPPORT 2014 KONTROLLUTVALGET ANDEBU 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.

#### Medlemmer

Frank Vik – Hansen, leder  
Jon Henrik Grindlia, nestleder  
Kjell Sommerstad  
Karin Helene Engmark  
Tale Haugan

#### Varamedlemmer

Tonje Egeberg  
Svein Sandland  
John Hunsrød  
Tone Askjer Stokke  
Espen Lian

## KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

### Møter i kontrollutvalget

I 2014 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 32 saker. Til sammenligning ble det i 2013 avholdt 5 møter og behandlet 34 saker. Møtene i kontrollutvalget holdes for åpne dører.

Sandefjord Distriktsrevisjon er kommunens valgte revisor. De utfører regnskapsrevisjon og kjøper inn forvaltningsrevisjonsressurser for kontrollutvalget.

### Regnskapsrelaterte saker

#### Årsregnskapet for Andebu kommune 2013

Regnskapet ble behandlet i møte 04.06.14. Kontrollutvalget konstaterte et positivt regnskapsmessig resultat i driftsregnskapet på ca. kr 1,1 mill. Utvalget påpekte merforbruk i flere av virksomhetene som året før, men totalt sett var bildet tilfredsstillende. Likviditeten er god, men viser en negativ tendens de senere år. Kontrollutvalget så positivt på at disposisjonsfondet ble styrket med 14. mill. kr.

#### Regnskapsrevisjonsrapporter

Sandefjord Distriktsrevisjon har gjennomført virksomhetskontroll med fokus på regnskap ved bolig for enslige mindreårige flyktninger og avgitt rapport til kontrollutvalget. Rapporten ble tatt til orientering.

Revisor har for øvrig orientert utvalget om det løpende revisjonsarbeidet på møtene.

### Forvaltningsprosjekter m.v.

Kontrollutvalget har utarbeidet "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015". Planen ble vedtatt i møte 25.04.12 og følgende forvaltningsprosjekter er prioritert:

1. Effektivitet (kapasitet/kompetanse) ved byggesaksbehandling. Styring av kommunens byggeprosjekter og rutiner for kontroll av kostnader/regnskap **(behandlet 13.03.13)**.
2. Selvkostprinsippet ved beregning av gebyrer for VAR og for bygge-, delings-, plan- og oppmålingssaker.
3. Barnevernsaker og fosterhjemplussing (prosjektplan bestilt, men prosjektet har blitt utsatt som følge av andre prioriterte oppgaver)
4. Kommunens system(er) for internkontroll generelt, eventuelt med særlig oppmerksomhet rettet mot ett eller flere av områdene **(behandlet 27.11.13)**
  - rutiner for styring og kontroll av måloppnåelse
  - etterlevelse av lover, regler og retningslinjer
  - oppfølging av vedtak i kommunestyret og utvalg
  - vurdering av risiko og sårbart generelt og spesielt knyttet til IKT og behandling av personopplysninger

I 2014 er det gjennomført og behandlet 2 forvaltningsrevisjonsrapporter. Ingen av disse står i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har anledning til å omprioritere og velge andre prosjekter dersom de finner det nødvendig. På bakgrunn av dette ble prosjekt innen barnevern som skulle gjennomføres i 2014 utsatt.

### **Undersøkelse av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu Kommune**

Rapporten ble bestilt på bakgrunn av brev til kontrollutvalget fra Andebu Venstre v/Helene Eriksen. Henvendelsen ble behandlet i møte 4. juni, og ferdig rapport ble lagt fram for behandling i møte 8. oktober. I brevet fra Eriksen var det framsatt en rekke spørsmål om habilitetsforhold som kontrollutvalget vedtok å undersøke.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

*Kontrollutvalget viser til rapporten "Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune", og slutter seg til BDO sine vurderinger og konklusjoner.*

*Kontrollutvalget vil med bakgrunn i rapporten henstille om at:*

- *Rådmannen sikrer at ansettelsesreglementet til enhver tid følges av alle som har ansettelsesmyndighet.*
- *Rådmannen aktivt bidrar til at både ansatte og folkevalgte gjør habilitetsvurderinger med utgangspunkt i forvaltningslovens bestemmelser. Alle habilitetsvurderinger bør protokollføres.*
- *I samsvar med rapportens anbefaling foretas en gjennomgang av de saker Birkelund har behandlet for å forsikre seg om at det ikke foreligger brudd på habilitetsregler.*

*Kontrollutvalget vil på et senere tidspunkt be om en tilbakemelding på administrasjonens oppfølging.*

*Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.*

### **Undersøkelse av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen**

Rapporten ble bestilt på bakgrunn av henvendelse til kontrollutvalget fra Atle Slettingdalen. Formålet med undersøkelsene var å avklare relevante forhold ved byggesakene herunder om tiltakene var i samsvar med vedtak og aktuelle lover/forskrifter, og om kommunen fulgte gjeldende lover og retningslinjer ved saksbehandlingen. Fokuset for undersøkelsene var prosessene bak de vurderinger som er gjort, og ikke om vurderingene er av forsvarlig teknisk/faglig kvalitet.

Følgende vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget viser til rapporten "Undersøkelser av forholdene i to*

*byggesaker som berører Atle Slettingdalen" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.*

*Kontrollutvalget mener administrasjonen må følge opp revisors (KPMG) anbefalinger og organisere kommunens byggesaksbehandling slik at lovpålagte krav og retningslinjer ivaretas.*

*Kontrollutvalget mener videre at administrasjonen bør merke seg revisors (KPMG) anbefalinger blant annet når det gjelder mer konkrete og praktiske råd om saksbehandling/klagebehandling og kommunikasjon/veiledning overfor involverte aktører/"kunder" med sikte på bedre service ved Stab – tekniske tjenester. Spesielt nevnes behovet for styrket bemanning både kvantitet og kvalitet, samt bedret intern kvalitetssikring. Det understrekes at byggesaken ikke er ferdig behandlet, og at det forventes at flere av de omtalte forhold vurderes grundigere i forbindelse med endelig godkjenning av tiltaket.*

*Kontrollutvalget vil følge opp saken og ønsker administrasjonens tilbakemelding med handlingsplan på hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 15.05.15.*

*Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.*

### **Selskapskontroll**

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesens forskjellige:

- *Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyring i selskaper)*
- *Forvaltningsrevisjon i selskapet*

Kontrollutvalget har gjennomgått og behandlet kommunens eierskapsmelding, som ble vedtatt av kommunestyret 17.06.14. Kontrollutvalget har vedtatt å be rådmannen om en gjennomgang av hvordan eieroppfølgingen blir utført i praksis. Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2014.

### **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

#### Henvendelser fra eksterne

Alle henvendelser til kontrollutvalget fra innbyggere/eksterne har blitt lagt fram som post til utvalget. Hver henvendelse blir vurdert opp mot kontrollutvalgets mandat og oppgaver. To henvendelser resulterte i gjennomføring av to forvaltningsrevisjonsprosjekter, henholdsvis: "Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune" og "Undersøkelse av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen".

#### Henvendelse fra rådmannen med forespørsel om granskning

I forbindelse med forholdene knyttet til Atle Slettingdalens henvendelse til kontrollutvalget anmodet rådmannen i eget brev om at det ble igangsatt

undersøkelser. Innen kontrollutvalget rakk å behandle anmodningen iverksatte rådmannen undersøkelsene i egen regi. Kontrollutvalget fant denne framgangsmåten lite tilfredsstillende og ba om at rådmannen overlot dette til utvalget med det resultatet at kontrollutvalget overtok regien. Undersøkelsene ble gjennomført av KPMG og resulterte i rapporten omtalt ovenfor.

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.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer i møter på forespørsel fra kontrollutvalget.

Revisjon og sekretariat:

Sandefjord Distriktsrevisjon (SDR) er kommunens revisor og utfører lovpålagt regnskapsrevisjon. Ved bestilling av forvaltningsrevisjon forestår SDR gjennomføring av konkurranse og innkjøp av forvaltningsrevisjonstjenester fra eksterne revisjonsfirmaer.

Sekretariattjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets nestleder, Jon Henrik Grindlia, er Andebu kommunes representant i VIKS'- styret med ku-leder Frank Vik-Hansen som vara.

Budsjett:

Kontrollutvalget hadde et budsjett på kr 966.500,- til tilsyn og kontroll i Andebu kommune i 2014.

For 2015 er det foreslått et budsjett på til sammen kr 958.153,-.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Revisjonstjenester fordelt på:</b>		
<i>Regnskapsrevisjon</i>	570.000	598.500
<i>Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll</i>	200.000	200.000
<b>Sekretariattjenester fra VIKS</b>	128.153	113.000
<b>Drift av kontrollutvalget:</b>		
<b>Møtegodtgjørelse</b>	40.000	35.000
<b>Andre driftsutgifter</b>	20.000	20.000
<b>Sum tilsyn og kontroll</b>	<b>958.153</b>	<b>966.500</b>

Kommunens andeler av driftsutgiftene i hhv. Sandefjord Distriktsrevisjon og VIKS, blir overført iht. vedtektene i de respektive selskapene.

Andebu, 10.02.15

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune Frank Vik – Hansen



Gaute Hesjedal (sign)  
Rådgiver VIKS