

ÅRSRAPPORT 2014

FOR

KONTROLLUTVALGET I TJØME 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 Tjøme har for valgperioden fra og med oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Anne Marie Indseth (Ap), leder
Dag Erichsrud (H), nestleder
Einar Hagelund (Frp), medlem
John Magne Toresen (Frp), varamedlem
Edgar Werner (H), varamedlem
Jan Willy Abrahamsen (Ap), varamedlem

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

I 2014 har kontrollutvalget hatt 4 møter og 29 saker.

Lovpålagt revisjon av kommuneregnskapet i Tjøme kommune er utført av Deloitte.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2013:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet. Driftsregnskapet hadde et mindreforbruk i 2013. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr.0,-. Kontrollutvalget var bekymret for den betydelige økte lånegjelden. Økt gjeld reduserer handlefriheten til kommunen.

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

Nummererte brev og notat fra revisor

I februar møtet gjennomgikk kontrollutvalget revisjonsbrev nr.5. Revisjonsbrev nr. 5 og notatet av 19.12.2013 viste blant annet til bygg og anleggsprosjekter. Det ble presisert at det manglet skrevne rutiner på enkelte områder. Revisjonsbrev nr. 6 ble vedlagt kommunens årsregnskap og referert i september møtet 2014. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Revisjonsplan

I september møtet 2014 ble utvalget orientert muntlig om revisjonsplanen. I november møtet ble plan for revisjonsarbeidet 2014 gjennomgått vedrørende fokusområder, internkontroll, revisors

uavhengighet og angrepsvinkel. Utvalget ble videre informert om at det ikke var avdekket vesentlige feil eller mangler så langt. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenesten"

Prosjektplan ble bestilt i februarmøtet og behandlet i mai 2014. I septembermøtet ble utvalget orientert om prosessen og status i arbeidet. I novembermøtet ble rapporten behandlet og revisor gjennomgikk tiltakene. Sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar. Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s rapport, Hjemmetjenester, med de konklusjoner og tiltak som er beskrevet med unntak av tiltak nr. 1 og nr. 6.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har fokus på området hjemmetjenesten og har igangsatt flere av tiltakene.

Kontrollutvalget vil nevne hovedområdene i tiltakene og be administrasjonen vurdere økt fokus på:

- *Utarbeide en plan for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse i hjemmetjenestene*
- *Bruk av kvalitetssystemet*
- *Bruk av avvikssystemet*
- *Bruk av risikovurderinger*

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av september 2015 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling."

Behandling av tilleggsnotat og oppfølging av forvaltningsprosjekt "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø"

Kontrollutvalget behandlet i februar 2014 tilleggsnotatet til forvaltningsrevisjonsprosjektet " Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø ". Følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget vil bemerke at det er viktig at kommunen prioriterer ferdigstilling av kommuneplanen slik at det kan føre til at kommunen mottar færre dispensasjonssøknader og dermed kan arbeide mer effektivt. Kontrollutvalget slutter seg til Deloitte`s tilleggsnotat til rapporten "Forvaltningsrevisjon av organisering,

*samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø" og tar notatet til orientering.
Notatet oversendes kommunestyret til behandling."*

I septembermøtet 2014 ble utvalget informert av teknisk sjef om status i arbeidet vedrørende tiltakene. Administrasjonen var kjent med situasjonen som var beskrevet i rapporten. Mye av årsaken til situasjonen var knapp økonomi. Det var ønskelig med økt bruk av saksbehandlingssystemet og opplæring. Det var satt fokus på økt intern kontroll og informasjonen ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Det er utfordringer knyttet til gjennomføringen av selskapskontroll i interkommunale selskaper og aksjeselskaper eid av flere kommuner.

Kontrollutvalget er positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tjøme kommune er medeier i.

Det er ikke utført selskapskontroll i 2014.

Utviklingsoppgaver

Overholdelse av leveringsfrister

Det har vært utfordringer vedrørende levering av forvaltningsrevisjonsrapporter i henhold til frister. På bakgrunn av dette blir også rådmannens svarfrist for uttalelse redusert. Overholdelse av leveringsfrist har vært tatt opp med Deloitte.

Tilbud om endring av partner i Deloitte

Det ble fremsatt et tilbud i maimøtet 2014 fra senior manager Bente Tøftum om Tjøme kommune ville bytte partner i Deloitte. I septembermøtet svarte utvalget at det var uhensiktsmessig å endre til annen partner på det tidspunktet.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelse til kontrollutvalget

Tjøme kontrollutvalg mottok i august 2014 en henvendelsen som ble vurdert til unntatt offentlighet; offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13. Kontrollutvalget vurderte denne saken til ikke å høre inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget mente saken var en personalsak, og kontrollutvalget gikk ikke videre med henvendelsen.

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 Tjøme kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i oktober 2014.

Skatteregnskapet 2013

Kontrollrapporten ble diskutert og tatt til orientering.

Konkurransesutsetting av revisjonstjenesten på Tjøme kommune

Avtalen om revisjonstjenester mellom Tjøme kommune og Deloitte utløp 31.12.14. I november 2013 ble det nedsatt en arbeidsgruppe hvor kontrollutvalgsleder og nestleder representerte Tjøme kommune i et samarbeid om konkurranseutsetting av revisjonstjenesten sammen med Tønsberg og Nøtterøy kommuner. I mai 2014 ble utvalget informert om prosessen og videre saksgang. Etter avlagt innstilling fra kontrollutvalget behandlet kommunestyret konkurranseutsetting av revisjonstjenester og valg av revisor 29. oktober 2014. KPMG ble tildelt oppdraget. Deloitte sendte en klage 12.11.14 til sekretariatet, og klagen ble avvist 18.11.14. Det ble ikke registrert noen klage hos KOFA ved klagefristens utløp. Ordfører og rådmann har fått melding fra sekretariatet om at kontrakt skal utformes og signeres innen 31.12.14 med KPMG.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariats tjenesten utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS).

For periode 2012-2015 er kontrollutvalgsleder Anne Marie Indseth og nestleder i kontrollutvalget Dag Erichsrud henholdsvis valgt som representant og vararepresentant til VIKS – styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder er Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen.

Budsjett:

For 2014 ble det bevilget kr. 432.000,- til området "Til tilsyn og kontroll" . Beløpet fordelt seg som følger:

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	233.000,-
Kjøp av andre tjenester, selskapskontroll, overformyndieret/ stiftelser	kr	55.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	107.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	37.000,-

Til kontrollutvalgets disposisjon ble det i 2015 foreslått et beløp fordelt som følger: kr. 581.000,-.

Revisjonstjenester fra Deloitte	kr	242.000,-
Forvaltningsrevisjon	kr	150.000,-
Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester	kr	30.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	122.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	37.000,-

Kommunestyret behandlet budsjettet i desember 2014 og vedtok å redusere foreslått budsjettet 2015 til "Tilsyn og kontroll" med kr 75.000,-

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har på forespørsel gitt flere orienteringer m.v. i kontrollutvalgsmøtene.

Re, 12. januar 2015

Anne Marie Indseth
kontrollutvalgsleder



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver i VIKS