

ÅRSRAPPORT 2015 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.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før formannskapet innstiller til kommunestyret.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll.
- Påse at det gjennomføres 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.

Sammensetning

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

For valgperiode 2011 – 2015 har kontrollutvalget hatt følgende medlemmer:

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

Etter kommunevalget 14. september ble følgende ble valgt som medlemmer i kontrollutvalget for perioden fram til kommunesammenslåing:

Medlemmer:

Jørn Erik Bøe, leder
Jon Henrik Grindlia, nestleder
Tale Haugan
Heidi Knippen Trolldalen
Jan Skaug

Varamedlemmer:

Johnny Lian
John Hunsrød
Linda Bjørklund
Morten Trevland
Jan Olav Stein

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Møter i kontrollutvalget

I 2015 har kontrollutvalget hatt 4 møter og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2014 avholdt 5 møter og behandlet 32 saker. Møtene i kontrollutvalget avholdes i formannskapssalen på Herredshuset.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet for Andebu kommune 2014

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Regnskapet ble behandlet i møte 27.05.15.

Kontrollutvalget konstaterte et positivt regnskapsmessig resultat på 4,9 mill. kr og et meget bra netto driftsresultat på 4,9 % (netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter). Generelt sett synes budsjett disiplinen å være tilfredsstillende i de fleste virksomhetene. Kontrollutvalget så det som positivt at disposisjonsfondet ble styrket med over 12 mill. kr og noterer at kommunen har god likviditet med en likviditetsgrad på 2,8 %.

Regnskapsrevisjonsrapporter

Sandefjord Distriktsrevisjon har gjennomført virksomhetskontroll ved NAV Andebu med fokus på interne rutiner og stikkprøvekontroller av vesentlige regnskapsposter. Rapporten ble lagt frem for kontrollutvalget som tok den til orientering.

Overordnet revisjonsstrategi

Revisor har oversendt og gjennomgått for kontrollutvalget sin overordnede revisjonsstrategi for regnskapsåret 2015. I strategien framgår det hvilke revisjonshandlinger som planlegges gjennomført. Dokumentet ble gjennomgått i møte 28.10.15 og er sentralt for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor.

Øvrig revisjoner

Revisor har redegjort for kontrollutvalget om en gjennomført kartlegging av internkontroll i Andebu kommune. For øvrig har revisor orientert utvalget om det løpende revisjonsarbeidet på møtene.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015" i møte 25.04.12 med følgende prioriteringer:

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. Barnevernssaker og fosterhjemsplassing **(behandlet 28.10.15)**
4. Kommunens system for internkontroll **(behandlet 27.11.13)**

Kontrollutvalget som tiltrådte høsten 2015 har i møte 07.12.15 vedtatt en ny plan for forvaltningsrevisjon gjeldende kun for 2016 da Andebu blir en del av nye Sandefjord kommune fra 01.01.17. Planen ble godkjent av kommunestyret 15.12.15 og har følgende prioriteringer:

1. *Selvkost*
Vurdering av rutiner, internkontroll regeletterlevelse og metode for beregning.
Herunder vurdering av:
 - *Beregningsgrunnlag og beregningsmodell*
 - *Etterlevelse av sentrale lover og regler*
 - *Vurdering av fond (avsetning og bruk)*
2. *Arkivering*
Vurdering av overholdelse av lover, interne rutiner og kontroll av arkivering i kommunen. Herunder også håndtering av personsensitive opplysninger.
3. *Informasjonssikkerhet*
Vurdering rettet mot datasikkerhet, driftssikkerhet og særlig konfidensialitet av data i henhold til regelverk og interne rutiner.
4. *Rapportering og budsjettering*
Vurdering av rapporteringsrutiner i kommunens enheter i henhold til kommunens interne retningslinjer og informasjonsbehov for økonomisk styring

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

Forvaltningsprosjekter m.v.

I 2015 er det gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen Barneverntjenesten i Andebu. Prosjektet var tenkt gjennomført i 2014, men ble utsatt da det var behov for å prioritere andre saker.

Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Andebu kommune

I løpet av tiden forvaltningsprosjektet var på vent gjennomførte Fylkesmannen tilsyn ved barneverntjenesten i Andebu. Ved dette tilsynet ble det blant annet avdekket at kommunen ikke hadde tilfredsstillende oppfølging av barn i fosterhjem. Formålet med kontrollutvalgets revisjon ble derfor å vurdere hvordan kommunen har tatt tak i funn fra fylkesmannens tilsyn og undersøke brukernes (fosterforeldrenes) opplevelse av barneverntjenesten.

Revisor konkluderte med at Fylkesmannens funn hovedsakelig var fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Imidlertid avdekket revisjonen at lovpålagte oppfølgingsbesøk ikke gjennomføres i alle tilfeller og at tjenesten preges av etterslep i dokumenteringen. Fosterhjemmene rapporterte at de opplever å bli møtt med respekt og forståelse, men at de tidvis etterlyser mer informasjon.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget viser til rapporten "Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Følgende tiltak anbefales:

- *Innføre rutiner i det daglige som forhindrer etterslep av dokumentering. Skrivdugnader bør kun være en nødløsning.*
- *Etterleve rutiner for å sikre at lovpålagte fosterhjemsbesøk gjennomføres.*
- *Kompetansehevingsplanen og konkrete stillingsbeskrivelser bør utarbeides så snart som mulig.*
- *Brukerundersøkelser bør gjennomføres årlig.*
- *Mer informasjon bør gis til fosterforeldre om konsekvenser av ny intern organisering.*

Kontrollutvalget vil be om rådmannens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 1. april 2016.

Oppfølging:

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. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 11.12.14.

Rådmannen redegjorde for kontrollutvalget i møte 27.05.15 om hvordan rapporten er fulgt opp, herunder rutiner, kapasitet i Stab Tekniske tjenester, rolle- og ansvarsfordeling, journalføring og veiledning/service. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Oppfølging:

Undersøkelse av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu Kommune

Undersøkelsen ble iverksatt på bakgrunn av en henvendelse om mulige inhabilitetsforhold. Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 08.10.14

Rådmannen redegjorde for kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp i møte 07.12.15 og utvalget vedtok følgende:

På oppfordring fra rådmannen har kontrollutvalget vurdert hvordan habilitetsvurderingene er gjennomført i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrapporten Inhabilitetsforhold i Andebu kommune. Kontrollutvalget vurderer at det ikke synes nødvendig med ytterligere undersøkelser og anser rapportens anbefalinger som fulgt opp.

Oppfølging:

Internkontroll i Andebu kommune

Kontrollutvalget behandlet rapport om internkontroll i Andebu kommune 27.11.13. Formålet med rapporten var å undersøke om rådmannens overordnede system for internkontroll var innrettet på en hensiktsmessig måte, om systemet tilfredsstilte lovkrav og om det var forankret hos kommunens ledere. Administrasjonen har tidligere gitt tilbakemelding om oppfølging av rapportens anbefalinger. Det har da vært restanse på gjennomføring av en "overordnet risikovurdering hvor blant annet interne misligheter og korrupsjon vurderes". Rådmannen har i møte 07.12.15 redegjort for oppfølging av dette. Utvalget tok redegjørelsen til orientering.

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*

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2015, men kontrollutvalget har i møte 27.05.15 fått en redegjørelse av rådmannen om hvordan kommunen følger opp sine eierskap. Redegjørelsen ble tatt til orientering.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelser fra eksterne

Alle henvendelser til kontrollutvalget fra innbyggere/eksterne parter blir lagt fram som post til utvalget. Hver henvendelse blir vurdert opp mot kontrollutvalgets mandat og oppgaver. Det er ikke blitt iverksatt konkrete tiltak fra kontrollutvalget i 2015 på bakgrunn av eksterne henvendelser.

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) med Gaute Hesjedal som utvalgets sekretær. VIKS har 3 ansatte. Kontrollutvalgets nestleder, Jon Henrik Grindlia, er Andebu kommunes representant i VIKS- styret med kontrollutvalgsmedlem Tale Haugan som vara.

Budsjett:

Andebu kommune hadde et budsjett på kr 958.000,- til tilsyn og kontroll i 2015.

For 2016 er det foreslått et budsjett på til sammen kr 933.000,-.

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

Andebu, 07.01.16

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune Jørn Erik Bøe



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS