

Årsrapport 2015 for Kontrollutvalget i Sande kommune

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jfr. kommunelovens kapitel 12. I medhold av loven har Kommunal og moderniseringsdepartementet 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 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

Sammensetning

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

Kontrollutvalget i Sande hadde i valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:

Medlemmer

Tone Helgesen (H), leder
Paul Gregersen (Sp), nestleder
Ole Danielsen (Ap)
Jan Fredrik Vogt (FrP)
Tone Bahus Rødningen (V)

Varamedlemmer

Ole Christian Gundesø (H)
Unni Onsaker Berg (Sp)
Kåre Myrvold (Ap)
Runar Høydahl (FrP)
Fred Fredriksen (V)

I Tone Helgesens sykefravær i 2015, fungerte Paul Gregersen som leder.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 har følgende sammensetning:

Medlemmer

Aleksander Leet (H), leder
Paul Gregersen (Sp), nestleder
Kristine Flåtten (AP)
Siv Mette Moa (H)
Freddy Vogt (FrP)

Varamedlemmer

Steinar S.Hole (H)
Unni Onsaker Berg (Sp)
Ole Danielsen (AP)
Knut Anders Berg (V)
Anne Cathrine Vogt (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

I 2015 ble det avholdt 5 møter og behandlet 39 saker. Til sammenligning ble det i 2014 avholdt 5 møter og behandlet 44 saker.

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2015 er utført av Buskerud Kommunerevisjon IKS. Daglig leder Inger Anne Fredriksen er oppdragsansvarlig revisor for Sande kommune når det gjelder regnskapsrevisjon. Torkild Halvorsen er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon f.o.m sommeren 2015.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om regnskap og årsmelding 2015.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til, før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet Sande kommunes årsregnskap for 2014 i møte 20. april 2015 som sak 12/15 og avga uttalelse til formannskapet og kommunestyret.

Regnskapet ble gjort opp med et mindreforbruk på kr.1,3 millioner. Netto driftsresultat var 5,5 millioner bedre enn revidert budsjett og utgjorde 1,47 % av driftsinntektene. Dette var en resultatforbedring sammenliknet med foregående år.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Det var avdekket store svakheter i den interne kontrollen og avstemminger på lønnsområdet, noe som medførte at revisor tok forbehold i sin beretning.
- Budsjettdisiplinen syntes i hovedsak å være god, selv om det var avdekket noen budsjettavvik på enkeltvirksomheter
- I Investeringsregnskapet var det store avvik mellom regnskap og budsjett når det gjaldt investeringer i anleggsmidler og bruk av lån, noe som medførte at revisor tok forbehold i sin beretning også på dette punkt.

Finansforvaltningen.

Kontrollutvalget behandlet i møte 20.april 2015 revisors uavhengige attestasjonsrapport om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen 2014, og hadde ingen merknader til denne.

Plan for revisjon

"Plan 2015 for revisjon mv." fra BKR ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgets møte 2.desember 2015. Planen omfatter perioden fram til april 2016 til revisjonsberetningen er avgitt, og gir en oversikt over hvilke oppgaver revisor har planlagt for regnskapsrevisjonen. Planen er viktig dokumentasjon for kontrollutvalget for å ivareta påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

Revisjonsrapporter:

Buskerud kommunerevisjon har i tråd med avtalen oversendt kontrollutvalget to nummererte revisjonsbrev nr.15 og 16 om løpende regnskapsrevisjon i Sande kommune. Rapportene, datert henholdsvis 26.01.15 og 1.07.15 ga en oversikt over planlagte og utførte revisjoner. Brevene er dokumentasjon for kontrollutvalgets påseansvar og utvalget har tatt disse til orientering.

Revisors uavhengighet.

Revisor er etter revisjonsforskriften §15 forpliktet til å avgi en årlig erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Sande kommune. Kontrollutvalget behandlet revisors uavhengighetserklæring i møte 20.april og tok den til orientering.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter.

1. «Oppfølging av kommunestyrevedtak».

Denne rapporten ble behandlet i møte 11.februar 2015 og kontrollutvalget sluttet seg til anbefalingene om at:

- Forventningene til rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak bør i større grad formaliseres, dersom kommunestyret ønsker dette.
- Systemet for overordnet oppfølging av og tilbakerapportering på kommunestyrevedtak bør videreutvikles. Alle punkter som innebærer oppfølging, bør inntas på en oversiktlig måte i systemet slik at de enkelt kan rapporteres på. Dette for å sikre at alle vedtak blir fulgt opp.
- Kommunestyret ble anbefalt å sette konkrete frister i saker hvor de ber om tilbakerapportering.

2. «Selvkostberegninger i Sande kommune»

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet ble behandlet i møte 2. desember 2015
Kontrollutvalget sluttet seg til anbefalingene i rapporten:

- I saksfremstillingen om fastsettelse av gebyrer bør det fremgå et overslag over kommunens antatte gebyrinntekter, samt direkte og indirekte kostnader de nærmeste tre til fem årene. Det er opplyst at kommunen har iverksatt tiltak fra og med forkalkyler/gebyrfastsettelse for 2015.
- Kommunen bør i tillegg til tett samarbeid med Momentum Selvkost AS, sørge for at egen kompetanse på området sikres.
- Kommunen bør fortsatt ha et løpende fokus på selvkostfondene i henhold til 5-årsregelen.

Oppfølging av tidligere forvaltningsprosjekter.

«Dokumenthåndtering i Sande kommune».

Denne forvaltningsrapporten ble opprinnelig behandlet i kontrollutvalgsmøte 13.12.12. og følgende ble vedtatt:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Dokumenthåndtering i Sande kommune" fra BKR og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Det anbefales at Sande kommune:

- *Utarbeider en arkivplan i henhold til gjeldende regelverk.*
- *Innfører systematisk kvalitetssikring av dokumenthåndteringen/saksbehandlingen som sikrer bedre etterlevelse av regelverket.*

Kontrollutvalget henstiller administrasjonen om følgende:

- *Sørge for tilstrekkelig opplæring av den enkelte saksbehandler i henhold til arkivlov og forvaltningslov.*
- *Sørge for opplæring og klargjøring av rutiner i forhold til arkivering av e-post og sms.*

Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen innen 31.01.2013 hvor det konkret framgår hvilke tiltak som er iverksatt/vil bli iverksatt jfr. rådmannens uttalelse til rapporten.

Saken oversendes kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalget har i løpet av 2013, 2014 og 2015 behandlet denne saken i alt seks ganger. Kontrollutvalget har fulgt nøye med på administrasjonens oppfølging av rapporten, da kommunen hadde problemer med å komme i mål med skriftlige rutiner for dokumenthåndtering og arkivplan.

Administrasjonen oversendte 3.februar 2015 en statusrapport med nærmere orientering om brukerveiledning for lærerne for bruk av det fullelektroniske systemet ESA, dokumentasjon over opplæring av brukerne, samt en oppdatering av arbeidet med ny arkivplan.

På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget i møte 11.februar 2015 slikt vedtak:

«Kontrollutvalget tar statusrapporten for oppfølgingen av forvaltningsrapporten «Dokumenthåndtering i Sande kommune til orientering.»»

Nye bestillinger.

Ved starten av hver valgperiode skal det utarbeides en overordnet analyse basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget skal, med utgangspunkt i overordnet analyse, utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for fireårsperioden.

Kontrollutvalget bestilte overordnet analyse for perioden 2016-19 fra Buskerud Kommunerevisjon IKS i møte 11.februar 2015. Både det forrige kontrollutvalget og det nye kontrollutvalget har gitt innspill til overordnet analyse.

Forvaltningsprosjektet «Anskaffelser i Sande kommune» ble bestilt i møte 20.november 2014, men har blitt forsinket og forventes levert tidlig i 2016.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. enten i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget stiller seg generelt positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i interkommunale selskaper og vil i prinsippet delta i et slikt samarbeid.

Det har ikke vært foretatt selskapskontroll i 2015.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget gjennomførte et besøk ved Sandetun 24.august 2015. Det ble gitt en grundig orientering om virksomheten, og situasjonen etter omorganiseringen var det sentrale tema. Etter en tung og krevende periode var det kontrollutvalgets oppfatning at situasjonen sakte, men sikkert beveget seg i riktig retning.

Utvalget har utbytte av å besøke virksomheter i kommunen og får gjennom det et nyttig innblikk i organisering og tjenesteutøvelse, herunder de utfordringer virksomhetene står overfor.

Elektronisk verktøy

Medlemmene i kontrollutvalget ble høsten 2015 utstyrt med en digital løsning (Ipad) for på en effektiv og enkel måte å holde seg orientert om kommunens forskjellige utvalg og saker. Dette ble satt stor pris, da forrige valgperiode gikk uten at en anmodning om dette fikk sin løsning.

Opplæring.

Det nye kontrollutvalget har på sine to møter i 2015 fått en innføring i kontrollutvalgets mandat, oppgaver og funksjon, samt en tilsvarende innføring i revisjonens oppgaver og metoder.

VIKS arrangerte 30.november 2015 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold, og fra Sande deltok 3 av de faste medlemmene.

Budsjett

Kontrollutvalget vedtok i møte 22.oktober forslag til budsjett 2016 for kontroll og tilsyn i Sande kommune med en samlet ramme på kr.947.000.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgsleder Tone Helgesen var medlem av styret og arbeidsutvalget i VIKS i forrige valgperiode. Aleksander Leet er valgt som styremedlem for perioden 2016-2019.

VIKS har 3 ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder i VIKS Orrvar Dalby er også sekretær for kontrollutvalget i Sande.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har møtt i kontrollutvalget på forespørsel og gitt orienteringer om de saker og forhold kontrollutvalget har bedt om.

Revetal 12.01.2016
For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Aleksander Leet

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær