

# ÅRSRAPPORT 2014

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I TØNSBERG 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". I medhold av loven har kommunaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" 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
- vurdere henvendelser fra innbyggerne
- 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 Tønsberg har for valgperioden fra og med oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

Harald Haug Andersen, leder  
Marianne Teisbekk, nestleder  
Karen Anne Kjendlie, medlem  
Trond Mathisen, medlem  
Øyvind Olav Oppegård, medlem

Torstein Fjeldet Lunde, varamedlem  
Randi Nyheim, varamedlem  
Torunn M. Thorsen, varamedlem  
Rolf Lilleås, varamedlem  
Arne Willy Dahl, varamedlem

**2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014**

I 2014 har kontrollutvalget hatt totalt 5 møter. Det ble behandlet 41 saker.

**a) Regnskapsrelaterte saker**

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2013 og 2014 i Tønsberg 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 bystyret.

Kontrollutvalgets uttalelse om Tønsberg kommunes regnskap og årsmelding for 2013

Kontrollutvalget avla uttalelse til regnskapet 2013 i aprilmøtet 2014. Driftsregnskapet var avsluttet med kr 0,- i resultat, og investeringsregnskapet var også avsluttet i balanse kr 0,- i 2013. Kommunen hadde redusert sin nettogjeld, og dette bidro til styrket handlefrihet. Utvalget hadde registrert at kommunen hadde likviditetsgrad som var under normtallet. Likviditeten hadde økt fra 2012 til 2013, men likviditeten var fortsatt presset.

### Revisjonsplan

I oktobermøtet 2014 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2014. Plan for revisjonsarbeidet 2014 ble gjennomgått vedrørende vesentlighetsgrense, fokusområder, internkontroll, revisors uavhengighet og angrepsvinkel. I novembermøtet ble utvalget videre informert om det ikke var avdekket vesentlige feil eller mangler. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

### Revisjonsbrev

Revisjonsbrev nr. 3 ble behandlet av kontrollutvalget under regnskapssaken i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse til kommuneregnskapet i april 2014.

For kommuneregnskapet 2014 er det ikke mottatt revisjonsbrev i skrivende stund.

## **b) Forvaltningsprosjekter, behandling, oppfølging og bestilling**

### Bestilling av prosjektplan "Vedtaksoppfølging"

I juni 2014 ble det bestilt en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging". Planen ble behandlet i oktober. I novembermøtet 2014 ble kontrollutvalget informert om status og at prosjektet følger tempoplan med levering innen 31.12.14.

### Behandling av forvaltningsprosjektet "Psykisk helsearbeid"

Fremlagt prosjektplan ble vedtatt i aprilmøtet 2014 og utvalget ble orientert om prosessen og status underveis. I november ble forvaltningsrapporten behandlet.

Følgende vedtak ble fattet:

*"Kontrollutvalget viser til og slutter seg til Deloitte's rapport " Psykisk helsearbeid " med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.*

*Kontrollutvalget vil nevne hovedområdene i anbefalingene:*

- *Rolleforståelse*
- *Tjenestetilbud*
- *Samhandling og systemer*

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

*Kontrollutvalget ber om at administrasjonen skriftlig innen 20. mai 2015 orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen og arbeidet på området psykisk helsearbeid.*

*Rapporten oversendes bystyret til behandling."*

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Tilpasning til samhandlingsreformen"

I novembermøtet 2013 ble det bestilt en prosjektplan som ble behandlet i januar 2014. På kontrollutvalgsmøtet i april ble utvalget orientert om at kommunene hadde utført store grep i organisasjonen for å imøtekomme samhandlingsreformen. Rapporten ble diskutert i junimøtet og sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar. Følgende vedtak ble fattet:

*"Kontrollutvalget viser til og slutter seg til Deloitte's rapport " Tilpasning til samhandlingsreformen " med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet med unntak av punkt 12 i anbefalingene fra revisor som omhandler avtalen med helseforetaket.*

*Kontrollutvalget vil fremheve følgende anbefalinger:*

- 1. Formalisere og konkretisere mål for virksomhetene innenfor helse og omsorg knyttet til nye krav og oppgaver som følger av samhandlingsreformen.*
- 2. Vurdere å innføre rapportering knyttet til tjenestekvalitet og innhold i tjenestene for å sikre forbedring, oppfølging og kontroll med utviklingen av tilbudene.*
- 3. Sikre at omorganiseringen i helse og omsorg følges tett opp for å sikre at nødvendige tilpasninger til videre utvikling i samhandlingsreformen gjennomføres og følges opp. Under dette:
  - a) Sikre at det legges til rette for god samhandling mellom tildelingskontoret og tjenesteutøvere slik at kartlegginger m.v kan utføres effektivt og med tilfredsstillende faglig kvalitet.*
  - b) Sikre tett oppfølging av ledere og ansatte i sykehjemmene for å sikre at praksis er i samsvar med intensjonen med omorganiseringen.**
- 4. Konkretisere mål for reduksjon av ufrivillig deltid innen helse og omsorg.*
- 5. Utarbeide kompetanseutviklingsplaner i alle virksomheter innenfor helse og omsorg.*

*6. Arbeide med kompetanseoverføring mellom ulike ansattgrupper, slik at enkle oppgaver kan utføres av de som har det daglige pleieansvaret for pasientene.*

*7. Sikre at kapasitet og kompetanse i hjemmetjenesten er tilstrekkelig til at tjenesten kan ta imot og følg opp utskrivningsklare pasienter som har behov for tjenester.*

*8. Prioritere at alle relevante rutiner, prosedyrer mv. samles og oppdateres i kvalitetssystemet, og sette i verk tiltak for å sikre at dette systemet benyttes aktivt.*

*9. Etablere et system for avviksrapportering og -håndtering som sikrer at dette benyttes aktivt i organisasjonen, og sikre at det benyttes som et ledd i det kontinuerlige forbedringsarbeidet innenfor helse- og omsorgstjenestene.*

*10. Anbefaler fortsatt sterkt fokus på oppfølging av utgiftene til overliggerdøgn, og kartlegge i hvilken grad iverksatte tiltak medfører reduksjon i utgiftene. Det til tross for at rådmannen har etablert rutiner for oppfølging av utgiftene for overliggerdøgn.*

*11. Vurdere å innføre konkrete tiltak med blant annet informasjon til ulike befolkningsgrupper om kommunens forebyggende arbeid, og hvordan man ønsker at helse- og omsorgstilbudet i kommunen skal innrettes.*

*12. Tydeliggjøre overfor helseforetaket hvilke informasjonsbehov kommunen har for å sikre effektivitet ved pasientoverføringer, og vurdere tiltak om kan bidra til at avviksmeldingssystemet mellom kommunen og helseforetaket tas aktivt i bruk.*

*Kontrollutvalget har registrert at rådmannen i stor grad har sammenfallende syn og fokus på ovennevnte anbefalinger. Flere av anbefalingene er igangsatt.*

*Kontrollutvalget ber om at administrasjonen skriftlig orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i løpet av februar 2015.*

*Rapporten oversendes bystyret til behandling."*

#### Behandling og oppfølging av forvaltningsrapporten

##### "Kommunens service overfor innbyggerne"

Utvalget behandlet forvaltningsrapporten i marsmøtet 2013 og kontrollutvalget sluttet seg til Deloitte's rapport "Kommunens service overfor innbyggerne" med de konklusjoner og anbefalinger som var beskrevet. Kontrollutvalget ba administrasjonen orientere kontrollutvalget skriftlig om oppfølgingen av tiltakene. Tilbakemeldingen

ble lagt frem i kontrollutvalgets septembermøte 2013, hvor det ble vist til svar fra rådmannen og behandlingen i bystyret sak 39/13. Videre fikk kontrollutvalget en orientering av rådmannen om gjennomføringen og praktiseringen av tiltakene våren 2014. Hovedpunktene var som følger:

- Utvikling av servicesenteret
- Informasjonsstrategien
- Praktiseringen av offentlighetslova

Virksomhetsleder på IKT orienterte i april møtet 2014 om oppfølgingen av ovennevnte og gjennomgikk enkelte rutiner. Det ble opplyst at offentlighetsloven og forvaltningsloven er gjennomgått med de aktuelle ansatte. Det ble informert om forankringen og at skriftlig/ muntlig kommunikasjon er i fokus. Organisasjonsendringen er gjennomført. Rådmannens informasjon ble tatt til orientering.

#### Oppfølging av forvaltningsrapporten "Beredskap"

I november 2013 ble forvaltningsrapporten behandlet og kontrollutvalget sluttet seg til Deloitte's rapport "Beredskap" med de konklusjoner og anbefalinger som ble beskrevet.

Rapporten ble oversendt til bystyret for behandling i desember 2014, og bystyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Kontrollutvalget anmodet bystyret om å videresende rapporten til Fylkesberedskapssjefen i Vestfold.

Kontrollutvalget ba administrasjonen om en skriftlig tilbakemelding, og rådmannen orienterte om oppfølging i kontrollutvalget i april 2014. Det ble informert om arbeidet med analyser og risikoområder, overordnet Ros-analyse. Overordnet beredskapsplan var utarbeidet, og det var etablert evakueringscenter. Det var etablert samarbeid med eksterne aktører som blant annet politi, brann, Sivilforsvar, Heimevernet og Røde Kors. Virksomhetslederne arbeidet videre med HMS. Rådmannen ga en god orientering og bekreftet at kravene til loven var oppfylt. Rådmannens informasjon og svarbrev ble tatt til orientering.

#### **c) Nærmere undersøkelser:**

Ingen saker under dette punket i 2014.

#### **d) 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 positiv til at det legges opp til samarbeide om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tønsberg kommune er medeier i. Det er ikke foretatt selskapskontroll i 2014.

### **e) Utviklingsoppgaver**

#### Overholdelse av leveringsfrister

I løpet av året har kontrollutvalget behandlet revisjonsrapporter fra Deloitte som er levert etter leveringsfristen. Det synes som om kontrollutvalgets mandat og funksjon ikke tas på nødvendig alvor av revisor. Rådmannen får også redusert sin tidsfrist i forhold til sin uttalelse til rapporten når leveringsfristen ikke overholdes. Overholdelse av leveringsfrist med Deloitte har vært tatt opp, men uten å lykkes i positiv retning.

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

#### Konkurransesutsetting av revisjonstjenesten i Tønsberg kommune

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

#### 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 Tønsberg kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i juni 2014.

#### Uteblivelse av revisor ved regnskapsavleggelsen

Revisor uteble da regnskapsavleggelsen «Tønsberg kommuneregnskap 2013» med både årsregnskap og årsmelding ble behandlet i bystyret den 21.05.14. Revisor skal stille i flg. kontrakten og konkurransegrunnlaget punkt 5.0 ;

«Etter forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv har oppdragsansvarlig revisor eller dennes stedfortreder møteplikt i kommunestyrets møter når saker i tilknytning til revisors oppdrag skal behandles.»

Fraværet ble tatt opp med Deloitte og kontrollutvalget anmodet Tønsberg kommune ved rådmannen om å stille et brev til revisor vedrørende uteblivelse. På oktobermøtet 2014 ble brevet fra rådmannen og svarbrevet fra revisjon lagt frem.

#### Barnevernstjenesten

Fylkesmannens rapport om barnevernstjenesten ble fremlagt i november 2014 for utvalget og behandlet som en referatsak. I den forbindelse ble barnevernstjenesten debattert.

Sekretariatet skal innhente svaret fra kommunen på rapporten "Barnevernstjenesten" til fylkesmannen når den foreligger, og invitere rådmann til første kontrollutvalgsmøte i 2015 for å orientere om tilbakemeldingen til fylkesmannen.

#### Stjålet nøkkelboks

I novembermøtet ble kontrollutvalget orientert om saken fra administrasjon. Informasjonen ble tatt til orientering.

#### Orientering om uregelmessigheter i kasseoppgjør

Kontrollutvalget ble orientert om saken fra administrasjon. Informasjonen ble tatt til orientering i november 2014.

#### Diverse henvendelser til kontrollutvalget

- Henvendelse til kontrollutvalget fra advokatfirmaet Hjort, vedrørende sykehjemsplass. Dokumentet var unntatt offentligheten , kommuneloven § 31 Saken ble mottatt 19.11.14 og registrert. Henvendelsen ble referert og kontrollutvalget viste til at saken ville bli behandlet i Tønsberg kommune og gikk derfor ikke inn i saken.

#### **g) Byggeregnskap:**

Det er behandlet 3 byggeregnskap/prosjektregnskap i kontrollutvalget 2014. Sluttregnskapene ble sendt bystyret for endelig godkjenning.



Byggeregnskap Sandeåsen Barnehage, prosjekt A 2203

Investeringsprosjektet A 2203, ombygging av tidligere skolelokaler til barnehage, Sandeåsen Barnehage ble behandlet.

Byggeregnskap Byskogen skole, ventilasjon og rehabilitering, prosjekt A 1100

Investeringsprosjektet A 1100, ventilasjon og rehabilitering av Byskogen skole ble behandlet.

Prosjektregnskap: Kjøp av støperiet – A6372

Prosjektregnskap for kjøp av støperiet – A6372, tomt og opprinnelig bebyggelse ble behandlet.

**h) Andre selskaper:**

Tønsberg kommunale Eiendom KF

Kontrollutvalget behandlet Tønsberg Kommunale Eiendom KF`s Årsregnskap og Styrets årsberetning 2013 i april 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning for 2013 og revisjonsberetning datert 08.04.14.

Årets regnskapsresultat 2013 viste et mindreforbruk som ble overført til fri egenkapital. Kontrollutvalget registrerte at det fortsatt var stort etterslep på vedlikeholdssiden for yrkesbyggene og boligene.

Kontrollutvalgets uttalelse og regnskapet ble sendt til formannskapet og bystyret.

**i) Kontrollutvalgets sekretariat:**

Tønsberg kommune er deltaker i VIKS,

Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat.

Kontrollutvalgsleder Harald Haug Andersen og nestleder i

kontrollutvalget Marianne Teisbekk ble henholdsvis valgt som

representant og vararepresentant til VIKS - styret for perioden 2012-2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Kontorlokalene ligger på Revetal.

**j) Budsjett:**

Til tilsyn og kontroll 2014 ble det bevilget kr. 1.968.000,- og for 2015 foreslo kontrollutvalget en bevilgning på kr 1.997.000,- som bystyret vedtok i desember 2014.


Kontrollutvalget foreslo følgende beløp til "Budsjetten for tilsyn og kontroll" i 2015 og 2014 fordelt på følgende poster:

	2015	2014
Revisjonstjenester, regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon	kr 1.208.000	kr 1.165.000
Forvaltningsrevisjon tillegg	kr 100.000	kr 100.000
Selskapskontroll	kr 70.000	kr 70.000
Stiftelser/legater	kr 31.000	kr 31.000
Konkurransesutsetting		kr 55.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 430.000	kr 389.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtj.	kr 158.000	kr 158.000

**k) Kontakt med administrasjonen:**

Representanter fra administrasjonen og revisjonen har gitt orienteringer m.v. i flere saker i kontrollutvalgsmøtene.

Re, 12. januar 2015  
for leder av kontrollutvalget i Tønsberg kommune, Harald Haug Andersen

  
Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver