

Årsrapport 2015

Kontrollutvalget i Re 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.

Sammensetning

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

Kontrollutvalget i Re har for valgperioden 2011-2015 hatt følgende sammensetning:

Medlemmer:

Frode G. Hestnes (FrP), leder
Harald Solberg (KrF), nestleder
Ida Pernille Bugge (V)

Berit Sæthre (SP)
Karl Anders Bråten (DNA)

Varamedlemmer

1. Anne Karin Green Hansen (FL)
2. Tone Stigen (FrP)

1. Jan Jensen (SV)
2. Sveinung Takle (Sp)
3. Laila Liverød (DNA)
4. Elin Nøkgård (SV)
5. Barbro Stokke (SP)

Etter valget i september 2015 ble følgende valgt til medlemmer i nytt kontrollutvalg:

Medlemmer:

Ulf L Halvorsen, leder (MDG)
Turid Evensen, nestleder (AP)
Magnus Theiste Østlie (SV)

Henriette Øygarden (SP)
Geir Morten Stenhaug (FrP)

Varamedlemmer:

1. Rakel Jørgensen (Ap)
2. Andrew Knight (SV)
3. Michael Aasestrand Hansen (MDG)
4. Solveig Moe (Ap)
5. Solveig Skuggedal (SV)
6. Roar Lefsaker (MDG)

1. Lars Sollie (H)
2. Harald Solberg (KrF)
3. Helga Bjerkø (SP)
4. Trond Hundstuen (FrP)
5. Siril Bøhle Bjørang (H)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Møter i Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i 2015 avholdt 7 møter og behandlet 48 saker. Til sammenligning ble det i 2014 holdt 5 møter og behandlet 33 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet 2014

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret (jfr. forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7)

Kontrollutvalget avga uttalelse om Re kommunes årsregnskap for 2014 i møte 28.05.15, sak 15/15. Utvalget uttrykte bekymring da ordinær drift samlet sett viste merforbruk på over 5 mill. kr. Regnskapet gav et negativt netto driftsresultat på -3 mill. kr eller -0,5 % mens anbefalt norm er 1,75%. Kontrollutvalget fastholdt sin bekymring fra tidligere om manglende

oppbygging av fond med tanke på pensjonsforpliktelser og andre uforutsette hendelser. Det ble understreket at kommunen har en meget stram økonomi.

Enhetskontroll

Som en del av regnskapsrevisjonen gjennomfører revisor enhetskontroller ved ulike virksomheter i kommunen. Disse baseres på stikkprøvekontroller og vurdering av interne rutiner, besøk på virksomheten, regnskapsinformasjon og annen aktuell informasjon. Rapportene legges fram for kontrollutvalget. I 2015 er det behandlet en slik kontroll ved PPT. Rapporten ble tatt til orientering og kontrollutvalget tok som forutsetning at revisors anbefalinger ville bli fulgt opp.

Revisjonsplan 2015

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2015 i møte 21.10.15, sak 33/15. Planen viser hvordan revisor planlegger å gjennomføre regnskapsrevisjonen, og legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokumentet er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har gjort følgende hovedprioriteringer i sin "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015":

1. Vedlikehold av kommunale bygg (levert og behandlet 2012)
2. Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakerapportering til politisk organ (levert og behandlet 2013)
3. Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser (levert og behandlet 2014)
4. Gjennomgang av barneverntjenesten . kvalitet, ressursbruk, forebyggende tiltak (bestilt for behandling i februar 2016)
5. Organisering og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten i Re

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet rapport fra gransking av hendelsen på Linnestad næringsområde.

Gransking av hendelsen på Linnestad næringsområde

På bakgrunn av vedtak i kommunestyret, KST-067/14, bestilte kontrollutvalget gransking av brannen på Linnestad næringsområde. Rapporten ble behandlet i møte 23.03.15.

Formålet med granskningen var å rette fokus mot kommunens beredskapsplanlegging, ansvar og forbedringspotensial på området. Granskningen ble gjennomført ut i fra problemstillinger knyttet til beredskapsplan, saksbehandling og krisehåndtering.

Rapporten belyser ulike aktørers vurderinger og opplevelse av brannen på Linnestad næringsområde i tillegg til å vurdere om saksbehandlingen knyttet til Revac Gjennvinning AS/ Revac AS har vært tilstrekkelig utredet. Det ble også

undersøkt om Re kommune har et tilfredsstillende samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid i tråd med gjeldene regelverk.

Revisors inntrykk var at brannen har skapt økt fokus på beredskapsarbeid. På et overordnet nivå konkluderes det med at Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS må knyttes nærmere til kommunens beredskapsarbeid. På bakgrunn av vurderinger og konklusjoner i rapporten gav revisor 12 anbefalinger.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Granskning av hendelsen på Linnestad næringsområde» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger. Kontrollutvalget mener rapportens vurderinger og konklusjoner er av en slik alvorlighetsgrad at det er nødvendig at administrasjonen raskt iverksetter anbefalte tiltak og krav som stilles til kommunen i lov og forskrift.

Kontrollutvalget ber om skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvordan rapporten er fulgt opp innen 10. september 2015.

Oppfølging av granskingen på Linnestad næringsområde:

Rådmannen redegjorde for kontrollutvalget i møte 20.08.15 om hvordan administrasjonen har jobbet med å følge opp rapporten og dens anbefalinger. Utvalget var tilfreds med rådmannens tilbakemelding og vurderte det som positivt at det ville bli prioritert ressurser til å ivareta kommunens beredskap.

Oppfølging av forvaltningsrapport: "Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"

Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrapporten i møte 20.08.15. Prosjektets formål var å vurdere internkontroll og risikohåndtering knyttet til økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser innenfor drift og investering.

Revisor ga følgende anbefalinger i rapporten:

Tema 1: Budsjett og økonomistyring

- *Re kommune bør vurdere å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av kommunens internkontroll-system. Dette bør implementeres i økonomireglementet.*
- *Re kommune bør vurdere å fremme forslag om budsjettendring til kommunestyret ved behov for endringer på rammeområdene.*

Tema 2: Offentlige anskaffelser

- *Re kommune må utarbeide protokoll ved offentlige anskaffelser i tråd med regelverket.*

- *Re kommune bør sørge for et system for arkivering av protokoll og øvrig anskaffelsesdokumentasjon.*
- *Re kommune bør styrke innkjøpsreglementet med ytterligere punkter rundt roller, ansvar, fullmaktsstrukturer og kontrollmiljø.*
- *Re kommune bør styrke kompetansen til alle som har ansvar for innkjøp, gjennomføre kompetansekartlegging og sette et mål om å øke antallet som har gjennomført kurs om offentlige anskaffelser.*
- *Re kommune bør øke kommunens egenkontroll i innkjøpsfunksjonen for å sikre at lov om offentlige anskaffelser etterleves i kommunen.*
- *Re kommune bør vurdere om anskaffelse av Brukerstyrt personlig assistanse faller inn under tjenestekonsesjon som etter FOA 1-3 (2) j er unntatt regelverk for anskaffelser.*

Rådmannen rapporterte skriftlig til kontrollutvalget om hvordan rapporten er fulgt opp. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

Oppfølging forvaltningsrapport "Vedlikehold av kommunale bygg"

Denne rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i januar 2013. Formålet med prosjektet var å undersøke Re kommunes systemer for planmessig vedlikehold av kommunale bygg. Kontrollutvalget uttrykte bekymring over vedlikeholdssituasjonen i kommunen, og kommunestyret sluttet seg senere til kontrollutvalgets vedtak.

Administrasjonen ble bedt om å etterkomme rapportens anbefalinger, herunder:

- *Utarbeide overordnet strategisk helhetsplan for bygningsmassen.*
- *Utarbeide vedlikeholdsstrategi.*
- *Årlig ajourføre oversikt over kommunens bygningsmasse.*
- *Årlig ajourføre vedlikeholdsplanen med både kortsiktige og langsiktige behov.*
- *Sørge for riktig KOSTRA-rapportering med underdokumentasjon.*

Kontrollutvalget har i tråd med vedtak fulgt opp saken og den har vært til behandling gjentatte ganger i utvalget. I møte 28.05.15, sak 17/15, anså utvalget rapporten for å være tilfredsstillende fulgt opp. Det skjedde etter at kommunestyret hadde vedtatt en helhetlig vedlikeholdsplan med plan for årlig rullering.

Bestilling av forvaltningsrevisjon innen barnevern

Fylkesmannen gjennomførte i 2015 stedlig tilsyn med barneverntjenesten. Kontrollutvalget fikk rapporten til orientering og tok denne til etterretning. Kontrollutvalget vedtok på generelt grunnlag å vurdere og gjennomføre en forvaltningsrevisjon i barneverntjenesten.

I møte 23.03 bestilte kontrollutvalget en rapport om «Gjennomgang av barneverntjenesten . kvalitet, ressursbruk og forebyggende tiltak». Prosjektets formål er:

- *Undersøke om barnevernet har et tilfredsstillende system for forebyggende arbeid*
- *Undersøke om barnevernet har god kvalitet i saksbehandlingen*
- *Undersøke ressursbruken i barneverntjenesten*

Rapporten kommer til behandling i kontrollutvalget i februar 2016.

Bestilling av forvaltningsrevisjon ved Re Helsehus

Kommunestyret ba i KS-sak 61/15 kontrollutvalget om å se nærmere på spørsmål vedrørende klager rettet mot Re helsehus. Rådmann og kommunalsjef redegjorde for kontrollutvalget om forholdene i saken i møte 25.11.15, sak 39/15. På bakgrunn av henvendelsen fra kommunestyret og redegjørelse i møtet, vedtok utvalget å bestille en forvaltningsrevisjon knyttet til avvikssystem og avvikshåndtering. Prosjektplan for prosjektet ble lagt fram til behandling i et ekstramøte 09.12.15. Revisor ble bedt om også å ta hensyn til innspill fra utvalget om forholdet mellom varsling og avvik. Rapporten forventes ferdig i mai 2016.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunes interesser i selskaper med mer. Selskapskontroll kan gjennomføres som eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll i 2015.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Undersøkelse Skjeggstadåsen barnehage

På oppdrag fra kommunestyret, KS-sak 03/15, ba kontrollutvalget revisor om å gjennomføre en nærmere undersøkelse av saksforholdene vedrørende bygging av Skjeggstadåsen barnehage. Revisor ble bedt om å undersøke:

- Kostnadsvurderinger/budsjetteringsprosess
- Saksfremstilling til kommunestyret
- Anbudsprosess for valg av entreprenør

Revisors undersøkelser avdekket flere svakheter:

- *Revisor mener det er en svakhet i saksbehandlingen at det ikke finnes noe skriftlig vurdering av budsjett for prosjektet før i 2013.*
- *Revisor mener at det er en svakhet i budsjetteringen at det ikke før i 2015 er budsjettert med kostnader til lønn for intern oppfølging, konsulenthonorar uavhengig kontroll, kunstnerisk utsmykking og uforutsette kostnader.*

- *Revisor mener Bok 0 og Bok 1 er utarbeidet for sent dersom de skal brukes som et forprosjekt som beslutningsgrunnlag for politikerne.*
- *Revisor mener at Bok 0 og Bok 1 som beslutningsgrunnlag for politikerne ikke vil tjene samme formål som et forprosjekt etter byggreglementets definisjon, da kostnadsoverslag, fremdriftsplan og vedlegg driftskostnader ikke fremkommer her.*
- *Revisor mener at rutinen med å ta forbehold om politisk vedtak i avtale med entreprenør i byggesaker kan være økonomisk risikofylt, samt oppfattes som brudd på forskrift om offentlige anskaffelser §§ 13-1 og 22-1 første ledd, dersom kravet til saklig grunn ikke foreligger.*
- *Revisor mener at Re kommune må påse at anskaffelser blir protokollført i samsvar med forskrift om offentlige anskaffelser § 3 -2.*

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalget ser svært alvorlig på de funn som fremkommer i rapporten og slutter seg til revisors vurderinger.

Kontrollutvalget henstiller administrasjonen med bakgrunn i rapporten om å foreta en grundig gjennomgang av rutiner og praksis for å forebygge feil og mangler innen saksbehandling, budsjettering og anskaffelser i forbindelse med tilsvarende byggesaker i fremtiden.

Saken oversendes kommunestyret.

Henvendelser til kontrollutvalget

Alle henvendelser fra innbyggere/eksterne parter blir lagt fram som post til kontrollutvalget i møtene. I 2015, sak 27/15, har kontrollutvalget mottatt henvendelse fra styret i Konvallstien 4 og 6 om utfordringer ved stiftelsens videre drift. Utvalget vedtok å sende saken til kommunestyret med henstilling om å bistå styret i stiftelsen for å sikre en ryddig avklaring om videre drift. Kontrollutvalget anbefalte at kommunen legger vekt på ansvarsforhold knyttet til ulike verv i forbindelse med folkevalgtopplæringen.

Engasjementsbrev fra Vestfold kommunerevisjon

Engasjementsbrev fra revisor beskriver vilkår for revisjonsoppdraget og skisserer ansvarsfordelingen mellom revidert part og revisor på ulike områder. Dokumentet har blitt lagt fram for nytt kontrollutvalg til orientering.

Revisors uavhengighet

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å årlig avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget hadde i 2015 et samlet budsjett på kr. 1.007.200,- for kontroll og tilsyn. For 2016 er det foreslått et budsjett på kr 1.067.400.

Kontakt med administrasjonen:

Kommunens administrasjon har gjennom året mottatt og besvart henvendelser fra kontrollutvalget og deltatt på møter blant annet i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter og for å redegjøre i ulike saker. Kontrollutvalget opplever å ha en positiv dialog med administrativt nivå i kommunen.

Revisor:

Vestfold Kommunerevisjon er kommunens revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglige vurderinger. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et bra samarbeid med revisor.

Kontrollutvalgsssekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). VIKS har 3 ansatte og rådgiver Gaute Hesjedal er sekretær for kontrollutvalget i Re. Frode G. Hestnes har vært styremedlem i VIKS-styret for perioden 2011 til 2015. Ulf L. Halvorsen er valgt som ny styrerepresentant i VIKS med virkning fra 01.01.16. Turid Evensen er vara. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med VIKS.

Re, 18.02.16

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Ulf L. Halvorsen



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver i VIKS