

Årsrapport 2016

Kontrollutvalget i Re kommune

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 har i 2016 hatt følgende sammensetning:

Medlemmer:

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

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)

Henriette Øygarden (SP), jan.-aug.
Geir Morten Stenhaug (FrP)
Anne Andvik (SP) aug. – des.

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

Henriette Øygarden har hatt permisjon fra utvalget høsten 2016.
Anne Andvik ble valgt som nytt medlem i Øygardens fravær gjeldene frem til 31.12.16.

Kontrollutvalgsleder Ulf L. Halvorsen har meldt flytting fra Re kommune og søkt fritak fra alle verv fra og med 01.01.17. Magnus Theiste Østlie er valgt av som ny leder og Inger Kari Proos blir nytt medlem i utvalget etter Halvorsens uttreden.

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

Det har i 2016 avholdt 6 møter og blitt behandlet 40 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet 2015

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 2015 i møte 18.05.16¹. Utvalget konstaterte at det ble lagt frem et positivt

¹ Ku-sak 20/16 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2015 for Re, dokid: 16/00078-4

regnskapsresultat, men at dette ble oppnådd gjennom bruk av bufferfond på 8,9 mill.kr som gir en tilsvarende reduksjon i fondet. Kontrollutvalget påpekte at netto driftsresultat korrigert for bruk av bufferfond var -0,2%. Anbefalt norm er på 1,75%. Kontrollutvalget viste til revisors bemerkning i revisjonsberetningen om låneopptak ut over vedtatt låneramme. Det ble avslutningsvis påpekt at Re kommune har en meget stram økonomi.

Virksomhetskontroll/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 2016, ku-sak 14/16, er det behandlet en rapport fra virksomhetskontroll ved Teknikk og Næringstjenester avdeling drift². Rapporten ble tatt til orientering og kontrollutvalget tok som forutsetning at revisors anbefalinger ville bli fulgt opp.

Revisjonsplan 2016

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2016 i møte 19.10.16, ku-sak 30/16³. Dokumentet viser hvordan revisor planlegger å gjennomføre regnskapsrevisjonen, og legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokumentet er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt ansvar med å påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har behandlet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon⁴ og vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019:

- Økonomistyring
- Sykefravær
- Flyktninger
- Eiendomsforvaltning
- Skole

Planen er vedtatt av kommunestyret, men kontrollutvalget har fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter.

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet to forvaltningsrevisjonsrapporter.

Gjennomgang av barneverntjenesten – kvalitet, ressursbruk og forebyggende tiltak⁵

² Ku-sak 14/16 Virksomhetskontroll Teknikk og næringstjenester, dokid: 15/0015511

³ Ku-sak 30/16 Revisjonsplan for Re kommune 2016, dokid: 16/00161-2

⁴ Ku-sak 15/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, dokid: 16/00043-2

⁵ Ku-sak 03/16 Forvaltningsrevisjon Gjennomgang av barneverntjenesten, dokid: 19/00009-2

Rapporten ble bestilt i 2015 og behandlet i kontrollutvalget 18.02.16.

Prosjektets formål var å:

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

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten og kom med følgende henstilling til rådmannen:

- *Vedrørende forebyggende arbeid bør barnevernet i Re kommune vurdere tiltak for å forbedre kvaliteten i samarbeidet med andre avdelinger, virksomheter, skoler, barnehager med mer.*
- *Re kommune må følge opp at saksbehandlingen utføres i tråd med barnevernloven, forvaltningsloven og egen rutine for saksbehandling når det gjelder:*
 - *Meldinger og undersøkelser*
 - *Vedtak om hjelpetiltak*
 - *Tiltaksplaner, oppfølging og evaluering*
- *Barneverntjenesten i Re kommune bør følge opp at avtaler om forsterkningstiltak evalueres i tråd med avtalene, og sørge for at evalueringene dokumenteres.*
- *Kommunestyret vurderer det som positivt at avvik mellom budsjett og regnskap er mindre enn foregående år.*
- *Kontrollutvalget ser det som positivt at rådmannen i sin uttalelse til rapporten er konkret om oppfølging av anbefalingene. Kontrollutvalget vil be om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om status for oppfølging av rapporten innen 23.09.16. Rådmannen inviteres til møte 06.10.16 for å orientere kontrollutvalget.*

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak under sin behandling i møte 03.05.16.

Rapporten ble fulgt opp i kontrollutvalgets møte 19.10.16 hvor rådmannen redegjorde for hva kommunen har gjort for å etterkomme anbefalingene. Rådmannens redegjørelse ble tatt til orientering.

Gjennomgang av avvikssystemet ved Re helsehus⁶

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrapporten etter vedtak i kommunestyret høsten 2015. Den ferdige rapporten ble behandlet i møte 18.05.16 og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gjennomgang av avvikssystemet ved Re

⁶ Ku-sak 21/16 Rapport Gjennomgang av avvikssystemet ved Re Helsehus, dokid: 16/00088-3

helsehus» og slutter seg til revisors konklusjoner.

Kontrollutvalget henstiller rådmannen om å følge opp revisors anbefalinger:

- 1. Re helsehus bør skriftliggjøre rutiner for melding av tjenesteavvik, hvor ansvar for å melde avvik, kjennetegn ved avvik og oppfølging tydeliggjøres.*
- 2. Re helsehus bør utforme en overordnet plan for opplæring i avvikssystemet og sørge for at opplæring gjennomføres i henhold til planen.*

Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp innen 01.11.2016.

Kommunalsjef Mette G. Halvorsen redegjorde for hvordan anbefalingene var blitt fulgt opp i møte 16.11.16. Administrasjonens tilbakemelding ble tatt til orientering. Kontrollutvalget vil følge opp saken våren 2018 når nytt avvikssystem er i full drift.

Selskapskontroll

Selskapskontroll er kontroll med forvaltningen av kommunes interesser i selskaper med mer. Selskapskontroll kan gjennomføres som eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon. Det har ikke vært gjennomført selskapskontroll i 2016.

Kontrollutvalget behandlet overordnet analyse for selskapskontroll i møte 19.10.16 og vedtok plan⁷ for gjennomføring av selskapskontroll for perioden 2016 – 2019. Med bakgrunn i analysen ble følgende plan vedtatt:

- Selskapskontroll – Asvo Revetal AS
- Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter
- Samordning av føringer for eierskap

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Brann på Revetal ungdomsskole

I etterkant av brannen på ungdomsskolen ble rådmannen invitert til kontrollutvalget 29.03.16 for å redegjøre om to forhold:

- hvordan er avvikene rapportert fra branntilsyn ved ungdomsskolen håndtert?
- hvilken informasjon er gjort kjent for kommunestyret i saken?

Rådmannens informasjon ble tatt til orientering og utvalget ønsket videre en skriftlig redegjørelse for hele sakens forløp og de vurderinger som var blitt gjort.

⁷ Ku-sak 29/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll, dokid: 16/00045-5

Rådmannen oversendte skriftlig redegjørelse for status i saken til kontrollutvalget i oktober. Denne ble behandlet i møte 19.10.16. Redegjørelsen ble tatt til orientering.

Re Helsehus – etikk og kultur⁸

I forbindelse med bestilling av forvaltningsrevisjon av avvikssystemet ved helsehuset ba kontrollutvalget rådmannen om en redegjørelse for hvordan det arbeides med utfordringer knyttet til etikk og kultur i det nye helsehuset. Utvalget mottok skriftlig tilbakemelding fra rådmannen som også redegjorde for saken i møte 07.04.16. Informasjonen ble tatt til orientering.

Oppfølging - planer og rutiner for rapportering⁹

Kontrollutvalget inviterte rådmannen til møte 18.02.16 for å redegjøre for hvordan vedtatt planer følges opp og vider hvordan dette rapporteres til kommunestyret. Redegjørelsen ble tatt til orientering.

Habilitet for ansatte og folkevalgte¹⁰

Utvalget ba rådmannen om en skriftlig orientering om hvordan fokus på habilitet ivaretas for kommunens ansatte og folkevalgte. Skriftlig orientering ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 19.10.16. Informasjonen ble tatt til orientering.

Kommunesammenslåing mellom Re og Tønsberg¹¹

I forbindelse med vedtak om kommunesammenslåing mellom Re og Tønsberg ønsket kontrollutvalget informasjon om sin rolle i prosessen. Sak om dette ble behandlet i møte 19.10.16. Kontrollutvalgene har noen sentrale oppgaver i sammenslåingsprosessen:

1. Innstille på valg av revisor til fellesnemnda – den revisor som skal revidere aktiviteten i nemnda og rapportere til de respektive kontrollutvalgene.
2. Innstille på valg av revisor til den nye kommunen.
3. Innstille på valg av kontrollutvalgssekretariat til den nye kommunen.

Kommunestyrene kan og bør delegere til fellesnemnda myndigheten til å avklare revisjons- og sekretariatordning for den nye kommunen. For øvrig bør kontrollutvalg i kommuner som slås sammen vurdere forvaltningsrevisjoner med tanke på hvilken relevans de har for situasjonen.

Henvendelser til kontrollutvalget¹²

Alle henvendelser fra innbyggere/eksterne parter blir lagt fram som post til kontrollutvalget i møtene. Utvalget mottok i november en henvendelse om

⁸ Ku-sak 12/16 Oppfølging Re helsehus – etikk og kultur, dokid: 15/00153-11

⁹ Ku-sak 02/16 Oppfølging av planer og rutiner for rapportering, dokid: 15/00151-7

¹⁰ Ku-sak 27/16 Habilitet for ansatte og folkevalgte i Re kommune, dokid: 16/00083-3

¹¹ Ku-sak 28/16 Kommunesammenslåing Re og Tønsberg, dokid: 16/00153-1

¹² Ku-sak 40/16 Eventuelt, dokid: 15/00154-24

eierskap og formaliteter knyttet til en konkret tomt. Henvendelsen ble i møte 16.11.16 vedtatt videresendt formannskapet som kommunens klageorgan.

Revisors uavhengighet¹³

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

Budsjett for kontroll og tilsyn¹⁴

Kontrollutvalget hadde i 2016 et samlet budsjett på kr. 1.067.400,- for kontroll og tilsyn. For 2017 er det foreslått et budsjett på kr 1.065.000,-.

Samarbeid

Kontakt med administrasjonen:

Kommunens administrasjon har gjennom året besvart henvendelser fra kontrollutvalget og deltatt på møter blant annet i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter og for å redegjøre i ulik saker. Kontrollutvalget opplever å ha en positiv dialog både med administrativ og politisk ledelse 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 godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon.

Kontrollutvalgssekretariat:

Sekretariattjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). VIKS har 3 ansatte og rådgiver Gaute Hesjedal er sekretær for kontrollutvalget i Re. Ulf L. Halvorsen har vært styrerepresentant i VIKS med fra 01.01.16. Turid Evensen er vara. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med VIKS.

Re, 08.02.17

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Magnus Theiste Østlie



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver i VIKS

¹³ Ku-sak 32/16 Uavhengighetserklæring, dokid16/00160-2

¹⁴ Ku-sak 31/16 Budsjett for kontroll og tilsyn 2017, dokid 16/00149-1