

# ÅRSRAPPORT 2015

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I TJØME KOMMUNE

#### 1. INNLEDNING - KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL, FORMÅL, OPPGAVER OG SAMMENSETNING

##### **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.

##### **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.

### **Sammensetning**

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

Kontrollutvalget i Tjøme hadde følgende sammensetning i forrige valgperioden fra og med oktober 2011 - 2015:

Anne Marie Indseth (Ap), leder  
Dag Erichsrud (H), nestleder  
Einar Hagelund (Frp), medlem  
John Magne Toresen (Frp), varamedlem  
Edgar Werner (H), varamedlem  
Jan Willy Abrahamsen (Ap), varamedlem

Kontrollutvalget i Tjøme kommune består i nåværende valgperiode fra og med oktober 2015 - 2019 av følgende medlemmer:

Dag Erichsrud (H), leder  
Anne Marie Indseth (Ap), nestleder  
Per Ove Width, (Frp), medlem  
John Marthiniussen (H) varamedlem  
Jørn Fuglår (Ap), varamedlem  
Einar Hagelund (Frp), varamedlem

## **2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015**

I 2015 har kontrollutvalget hatt 4 møter og 33 saker.

Lovpålagt revisjon i 2015 av kommuneregnskapet i Tjøme kommune er utført av KPMG.

### **Regnskapsrelaterte saker**

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2014:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet. Driftsregnskapet hadde et mindreforbruk i 2014. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr.0,-. Kontrollutvalget var bekymret for den økte lånegjelden. Økt gjeld reduserer handlefriheten til kommunen.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

### Vurdering av finansreglementet

Kontrollutvalget bestilte en gjennomgang og vurdering av finansreglementet. Økonomisjefen kommenterte foreslåtte endringer i finansreglementet i maimøtet. Kontrollutvalget ble forelagt endelige endringer i finansreglement og revisors vurdering i oktobermøtet etter at det var fremlagt for kommunestyret.

### Nummererte revisorbrev

Det er ikke mottatt noen nummererte revisjonsbrev i 2015.

### Revisjonsplan

I desembermøtet 2015 ble utvalget orientert om revisjonsplanen. Planen ble gjennomgått blant annet vedrørende fokusområder, internkontroll og angrepsvinkel. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

### **Forvaltningsprosjekter m.v.**

#### Behandlinga av "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene"

Forvaltningsprosjektet "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene" ble bestilt i februar møtet og prosjektplanen ble behandlet i mai 2015. På oktobermøtet ble utvalget orientert om status i arbeidet. Rapporten ble behandlet i desember, og kontrollutvalget hadde registrert at rådmannen i stor grad hadde fokus på området. Kontrollutvalgets vedtak inneholder blant annet : " Forutsatt at bestiller-utfører-modellen videreføres, må det legges til rette for at prinsippene i modellen kan etterleves". Rapporten ble sendt til kommunestyret for behandling. Administrasjonen skal gi en tilbakemelding om oppfølgingen i september 2016.

#### Bestilling av "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"

I maimøtet ble "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019" bestilt fra KPMG. På desembermøtet noterte revisjonen ned innspill fra det nye kontrollutvalget.

#### Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenesten"

I novembermøtet 2014 ble rapporten behandlet og revisor gjennomgikk tiltakene. Sekretariatet gjennomgikk tiltakene opp mot rådmannens svar.

I oktober 2015 gav administrasjonen en redegjørelse for oppfølging av tiltakene i forvaltningsrevisjonsrapporten " Hjemmetjenester" som ble tatt 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 vesensforskjellige:

- Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyringen i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget er positiv til at det legges opp til samarbeid om selskapskontroll i de interkommunale selskapene Tjøme kommune er medeier i.

Tjøme kommune har eierinteresser i følgende selskaper som har en eierandel på 4% eller mer og som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll :

Tønsberg Hovedfinans AS , eierandel 4,%  
Gigafib Holding AS , eierandel 11,67%

Kommunens eierandeler i ovennevnte selskaper vurderes som lav, og i øvrige firmaer er eierandelen under 4 prosent. Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2015.

### **Utviklingsoppgaver**

#### Folkevalgtopplæring

I februarmøtet bad kontrollutvalget om at kommunestyret blir orientert om kontrollutvalgets oppgaver og at kontrollutvalgsmedlemmene skulle få opplæring på lik linje med øvrige folkevalgte vedrørende den generelle opplæringen av folkevalgte ved nyvalget. Dette ble fulgt opp i november 2015.

#### Opplæring arrangert av VIKS

Den 30. november holdt sekretariatet, VIKS et felles arrangement for alle sine eiere, kontrollutvalgsmedlemmene 11 kommuner og fylkeskommunen i Vestfold. I tillegg var Sandefjord og Stokke invitert. Svelvik kommune var ikke invitert da de skal sammenslås med Drammen. På arrangementet ble erfaringer utvekslet. Det var flere foredrag med fokus på kontrollutvalgets funksjoner og oppgaver.

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

### Innstilling på valg av revisor til fellesnemnd ved en kommunesammenslåing

Kontrollutvalget behandlet valg av revisor vedrørende eventuell sammenslåing av Nøtterøy og Tjøme kommuner i desembermøtet. Kontrollutvalget innstilte på KPMG AS som revisor for en eventuell fellesnemnd.

### 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 Tjøme kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i august som ble behandlet i desember 2015.

### Skatteregnskapet 2014

Årsrapporten og kontrollrapporten ble diskutert og tatt til orientering i februar møtet. Skatteoppkreversens virksomhetsplan og aktivitetsplan 2015 ble fremlagt på maimøtet 2015.

### Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS).

For forrige periode 2012-2015 var kontrollutvalgsleder Anne Marie Indseth og nestleder i kontrollutvalget Dag Erichsrud henholdsvis valgt som representant og vararepresentant til VIKS – styret. I nåværende periode 2015 – 2019 ble kontrollutvalgsleder Dag Erichsrud og nestleder Anne Marie Indseth valgt til henholdsvis representant og vara representant i VIKS-styret.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. Daglig leder er Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen.

### Budsjett:

For 2015 ble det bevilget kr. 506.000,- til området "Til tilsyn og kontroll". Beløpet fordelte seg som følger:

Revisjonstjenester fra KPMG	kr	242.000,-
Forvaltningsrevisjon, overordnet analyse	kr	75.000,-
Kjøp av andre tjenester, selskapskontroll, Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	30.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	122.000,-
	kr	37.000,-

Til kontrollutvalget ble det i 2016 foreslått et budsjett fordelt som følger: kr. 574.000,-.

Revisjonstjenester fra KPMG	kr	224.000,-
-----------------------------	----	-----------

Forvaltningsrevisjon, overordnet analyse	kr	150.000,-
Selskapskontroll, kjøp av andre tjenester	kr	30.000,-
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	125.000,-
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr	45.000,-

Kommunestyret behandlet budsjettet for tilsyn og kontroll i desember 2015 og vedtok foreslått budsjettet for 2016.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har gitt flere orienteringer m.v. i kontrollutvalgsmøtene. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2015.

Re, 12. januar 2016  
for leder av kontrollutvalget på Tjøme kommune, Dag Erichsrud



Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver i VIKS