

# ÅRSRAPPORT 2016

## 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 kommune består i valgperioden 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 2016**

I 2016 har kontrollutvalget hatt 4 møter og 33 saker.

Lovpålagt revisjon i 2016 av kommuneregnskapet i Tjøme kommune er utført av KPMG.

### **Regnskapsrelaterte saker**

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2015:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet. Driftsregnskapet hadde et mindreforbruk i 2015. Investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr.0,- som året før. Kontrollutvalget har registrert økningen på 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.

### Revisjonsplan

Revisjonsplanen for 2016 ble gjennomgått av revisor i september 2016 og utvalget tok informasjonen til orientering. I november 2016 ble kontrollutvalget orientert om status i arbeidet.

### Nummererte revisorbrev

Det er ikke mottatt noen nummererte revisjonsbrev i 2016.

## **Forvaltningsrevisjonsplan og forvaltningsprosjekter m.v.**

### Behandling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019

Overordnet analyse var bestilt i 2015 fra KPMG og ble behandlet i marsmøtet 2016. Kontrollutvalgsleder innledet saken og sekretariatet gjennomgikk prosessen. Temaer som arbeidsgiveransvar, tjenesteproduksjon, omstillingskompetanse, vedtakskompetanse, strategier og prosesser ble diskutert og kontrollutvalget vedtok at alle valgte forvaltningsrevisjonsprosjekter skal sees i lys av omstillingsfasen vedrørende kommunesammenslåingsprosessen med fokus på arbeidsgiveransvar og tjenesteproduksjon.

Planen for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019 i Tjøme kommune ble vedtatt i følgende rekkefølge:

- Utfordringer spesielt knyttet til ny kommunestruktur/kommunesammenslåing
- IKT-systemene, investeringer, vedlikehold og planer
- Opplæringsloven/spesialundervisning organisering og samarbeid
- Post- og arkivfunksjonen, organisering, system og lagring
- Refusjon/betalinger til kommunen, rutiner, krav og innkreving
- Rus- og psykiatritjenestene, samsvar mellom kvalitet, tjenestetilbud og behov
- Offentlige anskaffelser, innkjøpsordning og rammeavtaler

Kontrollutvalget har fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.

Ved endringer i planen orienteres kommunestyret. Dersom endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

#### Bestilling av forvaltningsprosjekt «Kommunesammenslåing»

Prosjektplan med problemstilling for forvaltningsprosjektet «Utfordringer spesielt knyttet til ny kommunestruktur/kommunesammenslåing» ble bestilt i mars 2016. Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalgsmøte 10. mai 2016. Kontrollutvalget ønsket som tidligere nevnt blant annet å ha fokus på arbeidsgiveransvaret og tjenesteproduksjon i forvaltningsprosjektet.

Prosjektplanen for forvaltningsprosjektet ble grundig diskutert, mange kommentarer og spørsmål ble stilt. Utvalget mente at forvaltningsprosjektet ikke ble hensiktsmessig og bestemte at prosjektet måtte utgå.

#### Bestilling av forvaltningsprosjekt «Oppfølging av kommunale planer/vedtak»

I kontrollutvalgsmøtet i mai ble alternative prosjekter ifølge «Overordnet analyse» og «Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019» fra revisor diskutert.

Ordfører viste til kommunestyret 16.03.16, og det ble derfor diskutert et forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt «Oppfølging av kommunale planer/vedtak» jfr. oppfordring fra kommunestyret i vedtak 24/16. Dette var en supplerings til «Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019».

Kontrollutvalgets vedtak ble som følger:

*«Det bestilles en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av kommunale planer/vedtak». Prosjektplanen leveres til sekretariatet innen 05.09.16 for behandling i kontrollutvalget 20.09.16»*

I septembermøtet 2016 ble prosjektplanen behandlet og i november ble kontrollutvalget orientert om status i arbeidet. Rapporten skal behandles i 2017.

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

Forvaltningsprosjektet ble behandlet i desember 2015.

Kontrollutvalgets vedtak inneholdt blant annet: " Forutsatt at bestiller-utfører-modellen videreføres, må det legges til rette for at prinsippene i modellen kan etterleves". I september 2016 ga administrasjonen tilbakemelding om oppfølgingen. Kontrollutvalget ba administrasjonen legge fremlagte oppfølging frem for kommunestyret.

## **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.

### Behandling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 - 2017, Tjøme

I marsmøtet 2016 bestilte kontrollutvalget «Overordnet analyse for selskapskontroll og forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2017» fra KPMG. Planen ble behandlet i mai 2016, og følgende vedtak ble fattet for de aktuelle selskapene:

- «Tønsberg Renseanlegg IKS, 0,9%
- Vestfold interkommunale Brannvesen IKS, 4,3%
- Vestfold Vann IKS, 2,17%
- Vestfold Avfall og Ressurs AS (VESAR AS), 2,2%
- Vestfold Festspillene AS, 1,0%
- Færder Nasjonalparksenter IKS, 33,33%
- Interkommunalt Arkiv IKA, Kongsberg, 1,83%

### *Gjennomføring av selskapskontroll i 2016-2017:*

#### *Obligatorisk eierskapskontroll;*

*Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres av revisjonsfirmaet KPMG eller annen oppdragsgiver for de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll.*

#### *Forvaltningsrevisjon;*

*Det gjennomføres forvaltningsrevisjon av de selskapene hvor det er behov for det i perioden 2016-2017»*

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2016.

## **Utviklingsoppgaver**

### Forventninger og samarbeid med politisk- og administrativ ledelse

Kontrollutvalget har fått informasjon fra ordfører og rådmannen om forventninger og samarbeid med kontrollutvalget. Rådmannen nevnte fokusområder vedrørende kommunesammenslåing med Nøtterøy. Det er blant annet fokus på intern / ekstern oppfølging, fokus på etikk / korrupsjon og levering av tjenester selv om kommunene er i en prosess. Rådmannen forventer at kontrollutvalget følger

sammenslåingsprosessen nøye og bemerket at rapporteringen fra kontrollutvalget skal gi grunnlag for læring og forbedringer i kommunen.

Ordføreren mener det er betryggende kontroll kontrollutvalget utfører og understreket viktigheten av utvalgets uhildede og uavhengige rolle. Sammenslåingsprosessen av kommunene Nøtterøy og Tjøme er krevende, og det er viktig å holde fokus på mål, rutiner og internkontroll.

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 2016.

#### Folkevalgtopplæring

I september 2016 ble det avholdt orientering om kontrollutvalgets oppgaver og på-seer ansvar. KPMG holdt foredragene om regnskap, analyser, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og arbeidsmåter. Opplæringen ble holdt sammen med kontrollutvalgene i Tønsberg og Nøtterøy kommuner. Rådmenn og ordførere i respektive kommuner var også invitert.

#### Høringsuttalelse til ny kommunelov

Orientering om forslag til ny kommunelov og høringsuttalelse fra kontrollutvalgssekretariatene ble fremlagt. Kontrollutvalget diskuterte uttalelsen og tok informasjonen til orientering.

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

##### Henvendelser

Sekretariatet mottok en henvendelse i januar 2016. Brevet med vedlegg ble diskutert i marsmøtet 2016.

##### Kontrakt, opsjon med KPMG

Kontrakten/avtalen om levering av revisjonstjenester mellom Tjøme kommune og KPMG ble forlenget med 1 år.

##### Kontrollutvalgets reglement for Færder

Tjøme kontrollutvalg hadde ingen merknader til fremlagt reglement for kontrollutvalget for Færder kommune.

##### 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 september 2016.

Skatteregnskapet 2015

Årsrapporten og kontrollrapporten ble diskutert og tatt til orientering i marsmøtet 2016. Skatteoppkreverens virksomhetsplan og aktivitetsplan 2016 ble fremlagt på maimøtet 2016.

Møteplan 2017

Møteplanen for 2017 ble behandlet i november. Kontrollutvalgsmøtene er på dagtid og begynner normalt kl 09.00.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS).

**I perioden 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:

Budsjett for "Til tilsyn og kontroll» i 2016 til kontrollutvalgets oppgaver ble det bevilget kr. 574.000,-.

For 2017 ble det foreslått kr. 442.000,- til området "Til tilsyn og kontroll". Kommunestyret behandlet budsjettet for tilsyn og kontroll i desember 2016 og vedtok foreslått budsjettet for 2017.

Re, 9. januar 2017

for leder av kontrollutvalget på Tjøme kommune, Dag Erichsrud

Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver i VIKS