

ÅRSRAPPORT 2017

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 var valgt for valgperioden oktober 2015 – 2019, men fra 01.01.2018 er det vedtatt at Tjøme kommune skulle slå seg sammen med Nøtterøy kommune til Færder kommune.

Tjøme kommunes kontrollutvalg i 2017 var som følger:

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 2017

I 2017 har kontrollutvalget avholdt 6 møter og behandlet 34 saker.

Lovpålagt revisjon av kommuneregnskapet i Tjøme kommune i 2017 er utført av KPMG.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes regnskap og årsmelding for 2016:

Kontrollutvalget behandlet Tjøme kommuneregnskap i maimøtet. Driftsregnskapet hadde et mindreforbruk i 2016. 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 2017 ble gjennomgått av revisor i september 2017, og utvalget tok informasjonen til orientering. I november 2016 ble kontrollutvalget orientert om status i revisjonsarbeidet.

Nummererte revisorbrev

Det er ikke mottatt noen nummererte revisjonsbrev i 2017.

Forvaltningsrevisjonsplan og forvaltningsprosjekter m.v.
Behandling av forvaltningsprosjekt «Oppfølging av kommunale planer/vedtak»

I septembermøtet 2016 ble prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av kommunale planer/vedtak» behandlet, og i november ble kontrollutvalget orientert om status i arbeidet. Bakgrunnen for bestillingen var kommunestyre vedtak 24/16 den 16.03.16, hvor forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av kommunale planer/vedtak» ble foreslått. Dette var en suppleringsplan til «Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019».

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i januar 2017. Følgende vedtak ble fattet: *Kontrollutvalget viser til KPMG's rapport «Oppfølging av kommunale vedtak/planer» med følgende anbefalinger:*

«Som det går frem av vurderingen, har Tjøme kommune et godt system for oppfølging av politiske vedtak og planer. Dette gjelder både i forhold til å fange opp saker, iverksette, samt rapportere på den faktiske oppfølgingen, herunder eventuelle avvik. På denne bakgrunn er det etter vårt skjønn viktig å fortsette den etablerte praksis.

Tjøme kommune slås sammen med Nøtterøy kommune. I den nye Færder kommune, er det vår anbefaling at Tjøme sin praktisering av forholdet mellom politikk og administrasjon tas inn. Dette gjelder særlig det vi oppfatter som sentrale prinsipper som per i dag praktiseres:

- Profesjonell avstand mellom politikk og administrasjon
- Administrasjonens kommunikasjon med politikere går via rådmannen
- Systematisert dialog mellom rådmann og ordfører
- Ledergruppens koordinerende rolle og gjensidige kvalitetssikring»

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

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.

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

Gransking

Som følge av et varsel fra en innbygger vedrørende saksbehandling av byggesaker ble en granskingsrapport fra BDO bestilt av

administrasjonen. I den forbindelse ble ordføreren i september 2017 invitert til kontrollutvalget for å redegjøre for bestillingen av rapporten og rådmannens habilitet.

Granskingsrapporten fra BDO ble behandlet i formannskapet dagen før den ble behandlet i kontrollutvalget den 05.10.17. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar granskingsrapporten fra BDO datert 20.09.2017 om byggesaksbehandling m.v. i Tjøme kommune til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de funn og forhold som er beskrevet i rapporten når det gjelder kommunens byggesaksbehandling.

Kontrollutvalget ber kommunens revisor KPMG, om å utarbeide en juridisk vurdering av korrupsjonsspørsmålet knyttet til sakene om Abrahamsen og Svendsen i granskingsrapporten.

Kontrollutvalget ber videre om en vurdering av hvordan administrasjonens ansvar er ivaretatt vedrørende etterlevelse av regelverket knyttet til behandling av byggesaker i kommunen.

Kontrollutvalget forutsetter at rådmannen snarest utarbeider en plan for videre oppfølging av rapporten fra BDO. Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av rapporten på neste kontrollutvalgsmøte.»

På kontrollutvalgsmøtet 16.10.17 ble kontrollutvalget orientert om pressemeldingen som administrasjonen hadde sendt ut angående saken og rapporten fra BDO. Følgende vedtak ble fattet av kontrollutvalget: *«Informasjonen tas til orientering. Vedrørende oversendelsen av saken til politiet, anmoder kontrollutvalget om at tidsperspektivet ved vurdering av saken blir avklart.»*

I samme møte den 16.10.17 behandlet kontrollutvalget en prosjektplan for undersøkelse av behandling av byggesaker i Tjøme kommune. Følgende vedtak ble fattet:

- *Den juridiske vurderingen av korrupsjonsspørsmålet avventes på bakgrunn av at saken nå er oversendt politiet for vurdering av hvorvidt det er grunnlag for etterforskning.*
- *Kontrollutvalget anmoder administrasjonen om å avklare når politiets vurdering kan forventes.*
- *Fremlagt prosjektplan fra KPMG vedrørende «Administrasjonens ansvar for etterlevelse av regelverket knyttet til behandling av byggesaker i Tjøme kommune» godkjennes.*

Revisjonsrapporten skal inneholde valgte problemstillinger som følger:

1. I forhold til byggesaker, i hvilken grad er det etablert en betryggende internkontroll etter kommunelovens § 23 hva angår:

- a. Klarhet i roller, ansvar og myndighet.*
- b. Risikovurderinger for etterlevelse av mål og regelverk.*
- c. Risikoreduserende kontrollaktiviteter i form av retningslinjer, prosedyrer og rutiner, herunder habilitetsvurderingsregler.*
- d. Kommunikasjonsflyt oppover, nedover og på tvers av virksomheten som er nødvendig for effektiv og kvalitetsmessig god behandling av byggesaker.*
- e. Systematikk for løpende oppfølgingsaktiviteter og evalueringer av om internkontrollen er til stede og fungerende. Dette som grunnlag for forbedring.*

2. I hvilken grad etterleves delegasjonsreglementet i praksis i byggesaksbehandlingen hva angår:

- a. Fullmakt til å avgjøre sak?*
- b. Saker av prinsipiell art?*
- c. Dispensasjonssaker?*

3. I hvilken grad har administrasjonen etterlevd kommunestyrevedtak etter gjennomført forvaltningsrevisjon i 2013?

Kontrollutvalget ber om at revisjonen leverer rapporten innen utgangen av januar 2018 for behandling i kontrollutvalget i Færder kommune.

*Rapporten utarbeides med bruk av inntil 110 timer og kr 30.000,- som dekkes av budsjettet for tilsyn og kontroll i 2017.
Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om tilleggsmidler tilsvarende 216 timer for gjennomføringen av prosjektet.*

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget søker om tilleggsmidler tilsvarende 216 timer for gjennomføringen av forvaltningsprosjektet «Administrasjonens ansvar for etterlevelse av regelverket knyttet til behandling av byggesaker i Tjøme kommune.»

Kommunestyret behandlet 18.10.17 kontrollutvalgets innstilling , og det ble ikke bevilget midler til gjennomføring av rapporten, «Administrasjonens ansvar for etterlevelse av regelverket knyttet til behandling av byggesaker i Tjøme kommune».

Kontrollutvalget har mottatt flere henvendelser angående ovennevnte sak.

Utviklingsoppgaver

Nye personvernregler ble gjennomgått i hovedtrekk i novembermøtet i 2017.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelser

I 2017 har det vært flere henvendelser til kontrollutvalget. Sekretariatet mottok en henvendelse i november 2016 som ble behandlet i januarmøtet 2017. Det ble mottatt henvendelser både i oktober og november vedr. saker angående byggesaksbehandling i Tjøme kommune. Alle henvendelsene er registret, vurdert og besvart. Henvendelser som var anonyme må selvfølgelig avsender selv orientere seg ut i fra protokollen fra kontrollutvalgsmøtene.

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 2017.

Revisjonsordning for Færder

Kontrollutvalget ba sekretariatet, VIKS, utrede alternative revisjonsordninger for Færder kommune. Saken behandles i Færder kontrollutvalg i januar 2018.

Vedtektssendringer

Kontrollutvalget ble i septembermøtet 2017 informert om vedtektssendringer i VIKS i forbindelse med etablering av Færder kommune.

Skatteregnskapet 2016

Årsrapporten 2016 om skatteinnkrevningen i Tjøme kommune og kontrollrapporten fra skatteetaten ble kommentert og tatt til orientering i januarmøtet 2017.

Møteplan 2018

Møteplanen 2018 for Færder kommune ble behandlet i november 2017. Kontrollutvalgsmøtene er på dagtid og begynner normalt kl 13.00 i Færder kommune. Likelydende vedtak ble også fattet av Nøtterøy kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Sekretær for Tjøme kontrollutvalg i 2017 har vært rådgiver Heidi Wulff Jacobsen.

Kontrollutvalgsleder Dag Erichsrud og nestleder Anne Marie Indseth var valgt til henholdsvis representant og vara representant i VIKS-styret i 2017.

Budsjett:

Budsjett for "Til tilsyn og kontroll» i 2017 til kontrollutvalgets oppgaver ble det bevilget kr. 442.000,-.

Fra 01.01.2018 er Tjøme og Nøtterøy kommuner slått sammen til Færder kommune. Kontrollutvalget behandlet budsjett for Færder kommune 2018 i septembermøtet 2017. Det ble foreslått en ramme på kr 1.531.000,- i budsjett for 2018.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen og revisjonen har gitt orienteringer og informasjon i flere saker kontrollutvalget har behandlet i 2017. Det vil nevnes spesielt orienteringer om kommunesammenslåingen mellom Tjøme og Nøtterøy kommuner, varslingen om kjøp av tjenester (offentlig anskaffelser) fra Vital-gruppen på helse- og omsorgssektoren og saksbehandling av byggesaker.

Re, 30. januar 2018
for leder av kontrollutvalget på Tjøme kommune, Dag Erichsrud

Heidi Wulff Jacobsen
daglig leder i VIKS