

# ÅRSRAPPORT 2016

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I TØNSBERG KOMMUNE

#### 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 Tønsberg kommune består i denne valgperioden fra oktober 2015 – 2019 av følgende medlemmer:

Lars Egeland, leder

Gry Aas, nestleder

Tove Rise Kværne, medlem,  
midlertidig fritak i november og desember 2016

Øyvind Oppegård, medlem

Trond Mathisen, medlem

Nils Petter Buer, varamedlem

Anne Marie Johannessen, varamedlem

Svein Konrad Rui, varamedlem

Torstein F. Lunde, varamedlem, september 2016

Sissel Roseng, varamedlem

Karen Anne Kjendlie, varamedlem

Thorild Lothe, varamedlem

Arve Hovlid, varamedlem

Anne Gro Valen, varamedlem

Nils Erik Dahle, varamedlem

Ove Roar Buan, varamedlem, oktober 2016

## **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016**

I 2016 har kontrollutvalget hatt totalt 5 møter. Det ble behandlet 46 saker.

### **Regnskapsrelaterte saker**

Lovpålagt revisjon for regnskapsåret 2015 i Tønsberg kommune er utført av revisjonsfirmaet KPMG.

### Kontrollutvalgets uttalelse om Tønsberg kommunes regnskap og årsmelding for 2015

Kontrollutvalget avla uttalelse til regnskapet 2015 i maimøtet 2016.

Driftsregnskapet var avsluttet med kr 1.915.935.549,- til fordeling drift og investeringsregnskapet var avsluttet i balanse med kr 0,-.

Kontrollutvalget registrerte at lånegjelden fortsatt var stor. Utvalget registrerte at likviditetsgrad hadde økt.

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

#### Revisjonsplan

I junimøtet 2016 orienterte revisjon om utført regnskapsrettet revisjon for 2015. På septembermøtet 2016 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2016. Plan for revisjonsarbeidet 2016 ble gjennomgått og tatt til orientering

#### Revisjonsbrev

For kommuneregnskapet 2016 er det ikke mottatt revisjonsbrev.

### **Forvaltningsprosjekter, behandling, oppfølging og bestilling**

#### Behandling av overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"

Planen bygger på en overordnetanalyse med en risiko- og vesentlighetsvurdering. Forslag til plan 2016 – 2019 for forvaltningsrevisjon ble fremlagt og behandlet i februar møtet 2016. Planen var delt opp i kategorier som høy, middels høy og lav risiko. Kontrollutvalget har fullmakt til å revidere planen og evt. omprioritere eller tilføye nye prosjekter. Planene ble sendt til bystyret.

#### Oppfølging av forvaltningsrapport "Vedtaksoppfølging"

Forvaltningsrevisjonsrapporten "Vedtaksoppfølging" ble behandlet i oktober 2014 og fulgt opp i februar 2016. Ny veileder ble fremlagt og tiltakene gjennomgått. Spørsmål ble besvart. Tilbakemeldingen fra administrasjonen på rapporten tok kontrollutvalget til orientering.

#### Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Institusjonstjenester for eldre og øvrige tilbud for eldre"

På oktobermøtet 2015 ble rapporten behandlet, og revisor bekreftet at det var godt leverte tjenester, men at det var et forbedrings potensiale for bedre samspill vedrørende bruken av systemet "Profil, korttidsplasser, avvikssystem, kompetanse, evaluering av vedtak og avviksmeldinger. Administrasjonen ga i juni 2016 en tilbakemelding på oppfølgingene av anbefalingene, og det videre arbeidet i kommunen. Kontrollutvalget påpekte behovet for å sikre at pårørendeerfaring tas med i utviklingen av tjenesten.

#### Oppfølging av forvaltningsprosjektet " Næringsutvikling "

Rapporten ble behandlet i november 2015. Kontrollutvalget ble informert i juni 2016 om de tiltak som var igangsatt. Det ble orientert om fokusområder, og det videre arbeidet i 2016.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport «Forvaltningsrevisjon av IKT, sentrale administrative IKT-systemer, opplæring, ajourhold og hardware»

I mai møtet bestilte kontrollutvalget en rapport angående IKT i Tønsberg kommune og prosjektplanen ble behandlet i junimøtet 2016. Revisor ga en orientering om prosjektet i september og i november 2016. Forvaltningsrapporten vil bli behandlet i 2017.

Bestilt og behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Forvaltningsrevisjon av oppfølging av kommunale planer, evaluering av måloppnåelse i innværende klimaplan»

I mai møtet ble rapporten bestilt og prosjektplanen ble behandlet i junimøtet 2016. Revisor ga en orientering om prosjektet i septembermøtet. I novembermøtet ble rapporten behandlet. Følgende vedtak ble fattet:

*«Kontrollutvalget viser til KPMG's rapport «Oppfølging av kommunale planer, evaluering av måloppnåelse i innværende klimaplan» med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.*

*Kontrollutvalget påpeker at utvalget fortsatt ikke vet om kommunen er nærmere eller lengre fra å nå de overordnede målene mht til nedgang i klimautslipp og energibruk.*

*Kontrollutvalget bemerker at mange mål ikke er oppnådd. Det krever mer oppfølging. Samtidig er det viktig at målene er realistiske og målbare.*

*Følgende anbefalinger:*

*1. I forbindelse med ny plan for Energi- og klima, etabler og fyll ut en ansvarsmatrise over handlingsdelens områder og tiltak. Denne formidles til informasjon i organisasjonen.*

*2. I ny plan for Energi- og klima, tydeliggjør:*

- ansvar for rapportering og revidering*
- krav til rapporteringsfrekvens og rapporteringsinnhold*
- mottaker for rapportering*
- tidspunkt for revidering*

*Kontrollutvalget ber om å få oversendt evalueringsrapporten vedrørende klimaplanen som skal være ferdig 31.12.16.*

*Kontrollutvalget ber også om å få oversendt den nye planen som skal være ferdig utarbeidet sommeren 2017.*

*Kontrollutvalget henstiller administrasjonen til å følge opp forvaltningsrapporten.*

*Kontrollutvalget ber om at administrasjonen innen desember 2017 orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen.*

*Rapporten oversendes bystyret til behandling.»*

### **Undersøkelser:**

#### Barnevernstjenesten

Fylkesmannens rapport om barnevernstjenesten ble fremlagt i kontrollutvalget november 2014. Kommunaldirektør Pål Thalmann redegjorde for situasjonen, grep og prosedyrer som skulle endres. Kontrollutvalget ville følge saken videre, og på junimøtet 2015 orienterte kommunaldirektøren om et barnevern som skulle sees på som en "Hjelper". Det skulle være fokus på kvalitet, forebyggingsarbeid og tidlig innsats. I februarmøtet i 2016 orienterte kommunaldirektøren om organiseringen av barnevernet, rutiner og tilbakerapportering. Informasjonen ble tatt til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det har skjedd en betydelig forbedring mht færre akuttovertakelser, redusert sykefravær, forbedret arbeid med nettverks plasseringer og familieråd. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene om at tverrfaglig samarbeid og betryggende internkontroll er etablert.

### **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 at selskapet drives i overensstemmelse med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

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

#### Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 – 2019.

I mai møtet bestilte kontrollutvalget overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 – 2019. På junimøtet ble planen behandlet og følgende vedtak ble fattet:

##### *«Selskapskontroll*

- *Det gjennomføres obligatorisk eierskapskontroll i de selskapene som er aktuelle for selskapskontroll i prioritert rekkefølge:  
Vestfold Avfall og Ressurs AS  
Tønsberg Renseanlegg IKS*
- *Det gjennomføres forvaltningsrevisjon i de av selskapene der det er behov for det i 2016 - 2017, eventuelt i samarbeid med andre eiere.*
- *Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen.*

*Endringer i planen oversendes bystyret til orientering. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.»*

#### Selskapskontroll Vestfold interkommunale Brannvesen

I april møtet 2015 ble en selskapskontroll vedrørende brannvesenet bestilt. Tønsberg kommune har en eierandel på 36% i Vestfold interkommunale Brannvesen. Rapporten ble behandlet i februar møtet 2016 og anbefalingene for eier, Tønsberg kommune var som følger:

- *Kommunen bør utarbeide og behandle eierskapsmeldingen årlig.*
- *Kommunen bør vurderer risikoprofil for selskaper kommunen har eierinteresser i, det bør være et område som det settes krav/føringer til i eierskapsmelding.*

Rapporten ble oversendt til bystyret.

#### **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 som internkontroll, avviksrapportering og god dialog. Ordføreren mener det er betryggende kontroll kontrollutvalget utfører og understreket viktigheten av utvalgets rolle/rolleforståelse, god dialog, delegasjonsreglementet, oppfølging og etikk.

Rådmannen og representanter fra administrasjonen har gitt flere orienteringer m.v. i kontrollutvalgsmøtene blant annet om flyktninger, kommunesammenslåing med Re kommune, eiendommen «Løkken», kortsiktig gjeld og garantiansvar.

##### 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 Tjøme og Nøtterøy kommuner. Rådmenn og ordførere i respektive kommuner var også invitert.

##### Fellesmøte med Asker kontrollutvalg

Etter en henvendelse fra Asker kontrollutvalg bestemte kontrollutvalget i maimøtet å invitere Asker kontrollutvalg på besøk til Tønsberg i juni. På fellesmøtet ble det utvekslet erfaringer med kontrollarbeid.

##### 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**

### 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 Tønsberg kommune. Revisor la frem uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i september 2016.

### Kontrakt, opsjon med KPMG

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

### Henvendelser til kontrollutvalget

Henvendelsen til kontrollutvalget av 28.05.16 ble besvart av kontrollutvalgsleder 29.05.16.

### **Byggeregnskap:**

Det ble behandlet 2 byggeregnskap/prosjektregnskap i kontrollutvalget 2016. Sluttregnskapene ble sendt bystyret for endelig godkjenning.

### Prosjektregnskap, Severin Kjærs vei 10, A 1676

Prosjektregnskap Severin Kjærs vei 10, A 1676 ble behandlet. Merforbruket ble dekket av Husbanktilskudd.

### Prosjektregnskap, Kongseikveien 40, A 1674

Prosjektregnskap Kongseikveien 40, A 1674 ble behandlet. Merforbruket ble dekket av Fellesfinansieringen.

### **Kontrollutvalgets sekretariat:**

Tønsberg kommune er deltaker i VIKS, Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat.

**For perioden 2015 – 2019 er kontrollutvalgsleder Lars Egeland og nestleder i kontrollutvalget Gry Aas valgt henholdsvis som representant og vararepresentant til VIKS - styret for perioden 2015-2019.**

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Kontorlokalene ligger på Revetal.

### **Budsjett:**

Til tilsyn og kontroll 2016 ble det bevilget kr. 1.979.000,- og for 2017 foreslo kontrollutvalget en bevilgning på kr 2.057.000,- som bystyret vedtok i desember 2016.

Kontrollutvalget foreslo følgende beløp til "Budsjetten for tilsyn og kontroll" i 2017 og 2016 fordelt på følgende poster:

	2017	2016
Revisjonstjenester, regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	kr 2.057.000	kr 1.979.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr 485.000	kr 458.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.	kr 250.000	kr 235.000

**Kontakt med administrasjonen:**

Representanter fra administrasjonen og revisjonen har gitt orienteringer og informasjon i flere saker kontrollutvalget har behandlet i sine møter i 2016. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2016.

Re, 9. januar 2017  
for leder av kontrollutvalget i Tønsberg kommune, Lars Egeland

Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver