

ÅRSRAPPORT 2018

FOR

KONTROLLUTVALGET I RE

Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 «Internt tilsyn og kontroll». Kommunal og moderniseringsdepartementet har i medhold av loven 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
- vurdering av 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 hadde i 2018 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Magnus Theiste Østlie, leder (SV)
Turid Evensen, nestleder (AP)

Mona R. Kirkevold (SP)
Geir Morten Stenhaus (FrP)
Harald Bjerkesti Løken (H)

Varamedlemmer:

1. Andrew Knight (SV)
2. Michael A.Hansen (MDG)
3. Solveig Moe (Ap)
4. Solveig Skuggedal (SV)
5. Roar Lefsaker (MDG)

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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2018

Møter i kontrollutvalget

Kontrollutvalget avholdt i 2018 5 møter og behandlet 40 saker. Til sammenligning ble det i 2017 avholdt 6 møter og behandlet 40 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2017

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 årsregnskapet 2017 for Re kommune i møtet 03.05.2018.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Kontrollutvalget konstaterte at driftsregnskapet viser et positivt regnskapsmessig resultat på ca. 11,9 mill. kr. Hovedårsaken til det gode resultatet er økt skatteinngang, lavere pensjonskostnader, meravkastning finans, lavere rentekostnader og mindre forbruk i virksomhetene i forhold til justert budsjett.
- Regnskapet viste et netto driftsresultat på 11,9 millioner kr, hvilket tilsvarer 1,6 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget registrerte at lånegjelden fortsatt var høy. Kontrollutvalget påpekte at høy lånefinansiering påvirker kommunens økonomiske handlegfrihet og på sikt kan svekke tjenestetilbudet. Kontrollutvalget

registrerte videre at eventuelle renteøkninger ville gi store utslag i kommunens rentekostnader.

- Disposisjonsfondet, som er en buffer for uforutsette utgifter eller hendelser, økte i 2017 til 36,9 millioner, hvilket utgjør 4,9% av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget registrerte at kommunen hadde hatt høy aktivitet og stort fokus i 2018 på å forberede sammenslåing med Tønsberg kommune i 2020.
- Avslutningsvis konstaterte kontrollutvalget igjen at det positive årsresultatet ikke medførte større handlefrihet enn tidligere år, og at økonomien til Re kommune fortsatt var stram.

Revisors uavhengighet.

Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til å avgi en årlig erklæring om sin uavhengighet. Erklæringen er en vurdering av oppdragsansvarlig revisors forhold til Re kommune. Kontrollutvalget behandlet revisors uavhengighetserklæring i møte 03.05.2018 og tok den til orientering.

Revisjonsplan 2018

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2018 i møte 27.09.2018. 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.

Orientering om løpende revisjon

Kontrollutvalget har fått orientering om løpende revisjon gjennom året. Revisor har ikke innberettet noen misligheter i 2018.

Forvaltningsrevisjon

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær i Re kommune»

Rapporten ble bestilt i kontrollutvalgsmøtet 03.05.2018 og behandlet i kontrollutvalget 08.11.2018.

Formålet med prosjektet var å undersøke hvordan Re kommune jobber med å følge opp, forebygge og redusere sykefraværet. Revisjonen har også undersøkt om kommunens ledelse etterlever rutiner og tiltak, og hva ansatte mener om kommunens arbeid på området.

Forvaltningsrevisjonsrapporten behandlet følgende problemstillinger:

- Hvilke rutiner og tiltak har Re kommune for å følge opp, forebygge og redusere sykefraværet i kommunen?

- I hvilken grad etterlever kommunens ledelse rutiner og tiltak for å følge opp, forebygge og redusere sykefraværet?
- Hva mener de ansatte om kommunens arbeid med å følge opp, forebygge og redusere sykefraværet i Re kommune?

Det ble samlet inn data til prosjektet gjennom intervjuer og møter, samt at revisor sendte ut spørreundersøkelser til alle ansatte i Re kommune. Rådmannen uttalte i høringsuttalelsen til forvaltningsrevisjonsrapporten at revisors spørreundersøkelse har gitt verdifull innsikt og at «resultater fra denne vil gå inn i videre arbeid med å systematisere sykefraværsarbeidet».

Ved behandling av rapporten sluttet kontrollutvalget seg til revisors anbefalinger og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Sykefravær i Re kommune»:

Re kommune bør revidere gjeldende overordnede rutine for oppfølging av sykefravær, slik at nye satsningsområder som bruk av arbeidsmetoden «Tett på» og funksjonsvurderingsskjema kommer tydelig til uttrykk i rutinen.

Re kommune bør vurdere om de i tilstrekkelig grad har fulgt opp tiltak i etterkant av revisjonsrapport fra 2009.

Re kommune bør ved eventuell utarbeidelse av ny IA-handlingsplan sørge for at denne blir koblet til kommunens øvrige arbeid med sykefraværsoppfølging.

Kommunen bør implementere handlingsplanen til prosjektet «Tett på», og sørge for å ha tilstrekkelig dokumentasjon for å vurdere måloppnåelse.

Re kommune bør vurdere om de kan benytte funn fra revisors spørreundersøkelser i det videre arbeidet med sykefraværsoppfølging.

Kontrollutvalget registrerer at det er igangsatt arbeid på området, og at revisors spørreundersøkelse vil gå inn i det videre arbeidet med å systematisere sykefraværsarbeidet. Kontrollutvalget ber om at rådmannen innen 05.09.2019 skriftlig rapporterer til kontrollutvalget om oppfølging av revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget vil følge opp administrasjonens oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten i 2019.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomgang av avvikssystemet ved Re helsehus»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Gjennomgang av avvikssystemet ved Re helsehus» ble behandlet i møte 18.05.16 og kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Gjennomgang av avvikssystemet ved Re 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.

Kontrollutvalget fikk tilbakemelding om hvordan anbefalingene var blitt fulgt opp i kontrollutvalgsmøtet 16.11.16. Kontrollutvalget tok administrasjonens tilbakemelding til orientering, og vedtok at saken skulle følges opp i 2018 når nytt avvikssystem var i full drift.

I møtet 27.09.2018 orienterte rådmannen utvalget om hvordan anbefalingene er fulgt opp. Kvalitetssystemet «Compilo» var tatt i bruk, og det var laget spesifikke rutiner for hvordan avvik skulle registreres og behandlet. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksutredninger gjort av kommunen, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ» ble behandlet av kontrollutvalget i 2013. Under «Eventuelt» i kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018 ble det tatt opp at enkelte politiske utvalg meldte om manglende tilbakemelding på politiske vedtak fra administrasjonen. På bakgrunn av dette ble det vist til forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2013, og kontrollutvalget vedtok å invitere rådmannen for å orientere om administrasjonens system for oppfølging av politiske vedtak.

I kontrollutvalgsmøtet 27.09.2018 orienterte rådmannen utvalget om hvordan administrasjonen arbeider for å følge opp vedtak, og hvilke rutiner som foreligger. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. enten i form av eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Det har ikke vært foretatt selskapskontroll i 2018.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Offentlige anskaffelser

Revisor la frem «Rapport om regnskapsrevisjon 2017» i kontrollutvalgsmøtet 15.02.2018, og i denne fremkom det at kartlegging og testing av rutiner knyttet til offentlige anskaffelser var et prioritert område i regnskapsrevisjonen for 2017. Under dette arbeidet hadde det fremkommet flere svakheter i etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser, blant annet manglende anskaffelsesprotokoller. Kontrollutvalget ba derfor om en orientering fra rådmannen til kontrollutvalgsmøtet 03.05.2018.

Kontrollutvalget fikk oversendt skriftlig tilbakemelding fra rådmannen til møtet 03.05.2018. Tilbakemeldingen ga status på tiltakene som ble iverksatt etter en revisjonsrapport om offentlige anskaffelser fra 2014, og inneholdt også retningslinjene for innkjøp og anskaffelser i Re kommune. Revisors rapportering og funn tydet imidlertid på at rutinene ikke ble fulgt, og rådmannen ble derfor invitert til kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018 for å orientere nærmere om praktiseringen av rutinene for offentlige anskaffelser.

Under rådmannens orientering i møtet 06.06.2018 fikk utvalget opplyst at kommunens klare rutine er at regelverket for offentlige anskaffelser skal følges. Kommunen skulle fortsette arbeidet med å gi informasjon og opplæring i rutinen. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

Rådmannens informasjon om rutiner for offentlige anskaffelser tas til orientering. Kontrollutvalget henstiller til at rådmannen fortsetter arbeidet med å sørge for at rutiner for offentlige anskaffelser blir fulgt. Kontrollutvalget henstiller videre til at Vestfold kommunerevisjon har fokus på området offentlige anskaffelser i sitt revisjonsarbeid.

Innføring av nye personvernregler

I kontrollutvalgsmøtet 15.02.2018 ble det under «Eventuelt» fremmet forslag om å invitere rådmannen til kontrollutvalgsmøtet 03.05.2018 for å orientere om innføringen av de nye personvernreglene fra 25.05.2018.

Kontrollutvalget fikk oversendt skriftlig redegjørelse fra rådmannen vedrørende arbeidet med implementering av de personvernreglene, og denne ble lagt frem i møtet 03.05.2018. Kommunalsjef Ivar Jostedt supplerte den skriftlige tilbakemeldingen i møtet. Utvalget ble opplyst om at det var rekruttert personvernombud, og at kommunen skulle være i rute til de nye reglene trådte i kraft.

Orientering om Revac-brannen

Rådmannen ga kontrollutvalget en utførlig orientering om Revac-brannen og kommunens håndtering av situasjonen i møtet 06.06.2018. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Rådmannens informasjon om brannen hos Revac på Linnestad tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at kommunens kriseledelse fungerte tilfredsstillende under brannen på Linnestad.

Kartlegging av særskilte brannobjekter

Under «Eventuelt» i møtet 06.06.2018 fattet kontrollutvalget vedtak om å invitere rådmannen for å orientere om «kommunens arbeid med å kartlegge særskilte brannobjekter i Re kommune».

I møtet 27.09.2018 orienterte rådmannen om kommunens kartlegging av særskilte brannobjekter, og det ble blant annet opplyst at arbeidet med kartlegging av risiko er delegert til Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB). På bakgrunn av orienteringen fra rådmannen vedtok kontrollutvalget å invitere brannsjefen i VIB for å informere nærmere om rutinene knyttet til kartlegging av særskilte brannobjekter. Kontrollutvalget ba videre om å få oversendt en skriftlig redegjørelse fra rådmannen om hvordan samhandlingen mellom byggesaksavdelingen og VIB fungerer.

Brannsjefen i VIB, Per Olav Pettersen, informerte kontrollutvalget om arbeidet med særskilte brannobjekter og samhandlingen med byggesaksavdelingen ble særlig kommentert. Det ble opplyst at det er forbedringspotensial i samarbeidet mellom byggesaksavdelingene og VIB, og at VIB vil ta initiativ til et møte med eierkommunene. Kontrollutvalget tok brannsjefens informasjon til orientering.

Rådmannens skriftlige redegjørelse vedrørende samhandlingen mellom kommunens byggesaksavdeling og VIB ble også behandlet i møtet 08.11.2018. Kontrollutvalget opplevde at tilbakemeldingen fra rådmannen var lite konkret, og utvalget ba om en mer tydelig skriftlig redegjørelse fra rådmannen til det første møtet i 2019.

Ordførers rolle i avfallsdeponidebatt i Porsgrunn

Kontrollutvalgsleder mottok en henvendelse 25.09.2018 som ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 27.09.2018. I henvendelsen ble det stilt spørsmål ved ordfører Thorvald Hillestads deltakelse i en debatt vedrørende etablering av avfallsdeponi i Brevik, og hans tilknytning til NOAH. Debatten fant sted i mai 2018 i Porsgrunn. Kontrollutvalget vedtok å invitere ordføreren til kontrollutvalgsmøtet 08.11.2018 for å orientere om sin rolle i debatten.

I sin orientering til kontrollutvalget 08.11.2018 påpekte ordføreren særlig at det er viktig for han å tilrettelegge for næringslivet i Re, og at han i debatten ikke tok stilling til gruvedrift i Brevik, men kun beskrev samarbeidet mellom Re kommune og NOAH. Kontrollutvalget tok ordførerens informasjon til orientering.

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget vedtok i møte 27.09.2018 sin anbefaling for budsjett for tilsyn og kontroll i Re kommune for 2019 med en samlet ramme på kr. 1.080.000 mot kr. 1.056.000 i 2018.

Samarbeid

Kontakt med politisk og administrativ ledelse:

Kommunens administrasjon har gjennom året besvart henvendelser fra kontrollutvalget og deltatt på møter i forbindelse med oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter og for å redegjøre i ulike 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:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Sekretærfunksjonen ble i 2018 dekket av rådgiver rådgiver Anja Ottervang Eriksen.

Kontrollutvalgsleder Magnus Theiste Østlie er valg som medlem av styret i VIKS og nestleder Turid Evensen er vararepresentant.

Revetal, 24.01.2019

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Magnus Theiste Østlie

Anja Ottervang Eriksen
Sekretær/Rådgiver VIKS