

ÅRSRAPPORT 2013 KONTROLLUTVALGET ANDEBU KOMMUNE

HJEMMEL, FORMÅL OG SAMMENSETNING

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet 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 regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder 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 ved valg av revisjonsordning.
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet i den totale virksomheten 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.

Medlemmer

Frank Vik – Hansen, leder
Jon Henrik Grindlia, nestleder

Varamedlemmer

Tonje Egeberg
Svein Sandland

Kjell Sommerstad
Karin Helene Engmark
Tale Haugan

John Hunsrød
Tone Askjer Stokke
Espen Lian

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

Møter i kontrollutvalget

I 2013 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2012 avholdt 4 møter og behandlet 32 saker. Møter i kontrollutvalget holdes for åpne dører.

Regnskapsrelaterte saker

Årsregnskapet for Andebu kommune 2012 ble behandlet i møte 29.05.13. Kontrollutvalget registrerte et regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på ca. 7,7 mill. en vesentlig forbedring fra 2011. Det ble påpekt negativt resultat i flere virksomheter, men totalt sett var bildet positivt. Regnskapet viste at kommunen hadde tilfredsstillende likviditet, men at denne har hatt en negativ tendens de senere år.

Overordnet revisjonsstrategi 2013 Revisor har i møte 04.09.13 gjennomgått overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2013. Strategien skisserer hvordan regnskapsrevisjonen for 2013 planlegges gjennomført, og den legges fram for kontrollutvalget til orientering. Dokument er viktig for kontrollutvalgets utøvelse av sitt påse-ansvar overfor revisor.

Regnskapsrevisjonsrapporter

Sandefjord Distriktsrevisjon har gjennomført to virksomhetskontroller ved Gravdal og Kodal barnehager og avgitt rapporter til kontrollutvalget. Kontrollene er en del av regnskapsrevisjonen. Rapportene ble tatt til orientering.

Innberetning mislighetssak

Revisor har i tråd med forskrift rapportert til kontrollutvalget om avdekket mislighet ved en institusjon. Saken er avsluttet.

Revisor har for øvrig orientert utvalget om det løpende revisjonsarbeidet på møtene.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Kontrollutvalget har utarbeidet "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015". Planen ble vedtatt i møte 25.04.12 og følgende forvaltningsprosjekter er prioritert:

1. Effektivitet (kapasitet/kompetanse) ved byggesaksbehandling. Styring av kommunens byggeprosjekter og rutiner for kontroll av kostnader/regnskap (behandlet 13.03.13).

2. Selvkostprinsippet ved beregning av gebyrer for VAR og for bygge-, delings-, plan- og oppmålingssaker.
3. Barnevernsaker og fosterhjemplussing.
4. Kommunens system(er) for internkontroll generelt, eventuelt med særlig oppmerksomhet rettet mot ett eller flere av områdene:
 - rutiner for styring og kontroll av måloppnåelse
 - etterlevelse av lover, regler og retningslinjer
 - oppfølging av vedtak i kommunestyret og utvalg
 - vurdering av risiko og sårbart generelt og spesielt knyttet til IKT og behandling av personopplysninger(behandlet 27.11.13).

Effektivitet ved byggesaksbehandling – styring av kommunens byggeprosjekter og rutiner for kontroll av kostnader/regnskap

Rapporten ble bestilt i møte 26. september 2012 på bakgrunn av fremlagt prosjektplan fra KPMG. Prosjektets formål var å kartlegge og vurdere effektiviteten i byggesaksbehandlingen i Andebu kommune, og å gjøre en overordnet kartlegging og vurdering av interne rutiner for økonomisk styring i byggesaker.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak ved behandling av rapporten:

Kontrollutvalget viser til rapporten "Effektivitet ved byggesaksbehandling – styring av kommunens byggeprosjekter og rutiner for kontroll av kostnader/regnskap" og slutter seg til revisors vurderinger og foreslåtte tiltak. Kontrollutvalget vil fremheve følgende tiltak og ber administrasjonen om å følge opp:

For byggesaksbehandlingen:

- *Etablere oversikt over åpne byggesaker og behandlingsfrister*
- *Vurdere sårbarheten i forhold til personellressursene ved byggesak*
- *Utarbeide rutine for dokumentasjon av korrespondanse i saksbehandlingen*
- *Foreta gjennomgang av selvkostberegningen*
- *Sørge for korrekt innrapportering til KOSTRA*

For styring av byggeprosjekter:

- *Innføre løpende rapportering og avregning ved bruk av usikkerhetsposter samt formalisere formål og fullmakter for bruken av posten*
- *Styrke internkontrollen gjennom fast bruk av administrativ støttegruppe i byggeprosjekter.*
- *Formalisere rutiner og sørge for dokumentasjon av arbeidsdeling og anskaffelser ved valg av leverandører på tilleggsarbeider.*

Kontrollutvalget ber om administrasjonens tilbakemelding på hvordan revisors anbefalinger er fulgt opp innen 01.10.2013.

Kommunestyret behandlet saken i møte 18.06.13, sak 26/13. Kommunestyret valgte å fatte vedtak på bakgrunn av innstilling fra rådmannen:

1. *Rapporten tas til etterretning.*
2. *Rådmannen skal følge opp rapporten ved å gjennomføre de tiltak som kontrollutvalget peker på i deres sak 09/13.*
3. *Rådmannen skal gi kontrollutvalget en tilbakemelding på hvordan revisors anbefalinger er eller blir fulgt opp innen 01.10.2013. Tilsvarende tilbakemelding og presentasjon skal forelegges hovedutvalg for miljø og plansaker.*

Kontrollutvalget fulgte opp rapporten og dens anbefalinger i møte 27.11.13, sak 27/13 gjennom redegjørelse fra byggesaksavdelingen, kommunalsjef og rådmann. Tilbakemeldingen ble tatt til orientering.

Andebu kommunes system for internkontroll

Rapporten ble bestilt på bakgrunn av prosjektplan fra BDO og behandlet i møte 27.11.13, sak 30/13. Prosjektet var avgrenset til å kartlegge og vurdere hvorvidt rådmannens overordnede system for internkontroll er innrettet på en hensiktsmessig måte, om systemet kan sies egnet til å tilfredsstille kommunelovens § 23 krav om "betryggende kontroll" og om systemet er forankret hos kommunens ledere.

Rapporten var strukturert rundt fire tema:

1. Gjennomgang av kommunens system for internkontroll generelt.
2. Oppfølging av vedtak gjort i kommunestyret/hovedutvalg.
3. Kommunens etiske retningslinjer.
4. Rapportering av internkontroll til kommunestyret.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak ved behandling av rapporten:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Internkontroll i Andebu kommune" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger, herunder:

- *Omfanget av dokumenter og innholdet i dokumentene som ligger i KSS må kritisk vurderes. Det bør blant annet etterstribes et system med minst mulig dublerende dokumenter, og dokumenter som i størst mulig grad er utarbeidet på en måte som gjenspeiler kommunens egenart.*
- *Det bør gjøres en overordnet risikovurdering hvor blant annet interne misligheter og korrupsjonsrisiko vurderes.*
- *Regler for habilitet og registrering av bi-verv bør formaliseres.*
- *Rådmannen bør gå i dialog med de folkevalgte for å enes om hvordan orientering om status og fremdrift i politiske saker skal foregå. God informasjonsflyt vil virke konfliktdepende og bedre forståelse for hverandres utfordringer.*

Kontrollutvalget vil be administrasjonen om en gjennomgang av hvordan revisors konklusjoner og anbefalinger er fulgt opp til sitt møte 24.09.2014.

Rapporten kom ikke på sakskartet til kommunestyret i 2013. Saken ventes til første møte i kommunestyret i 2014. Kommunestyret innbys til å fatte samsvarende vedtak med kontrollutvalget.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesens forskjellige:

- *Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives overensstemmende med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)*
- *Forvaltningsrevisjon i selskapet*

Der er ikke gjennomført selskapskontroll i 2013. Kontrollutvalget har bedt om at sak om eierskapskontroll kommer på dagsorden i 2014.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelser fra eksterne

Alle henvendelser til kontrollutvalget fra innbyggere/eksterne har blitt tatt opp/lagt fram som post til utvalget. Hver henvendelse blir vurdert opp mot kontrollutvalgets mandat og oppgaver.

Revisors uavhengighet:

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. Slik erklæring foreligger.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen har gitt orienteringer i møter på forespørsel fra kontrollutvalget. Administrasjonen har blant annet redegjort for kontrollutvalget på tema "beredskap, risiko og sårbarhet" og internkontroll.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets nestleder, Jon Henrik Grindlia, er Andebu kommunes representant i VIKS'- styret med ku-leder Frank Vik-Hansen som vara.

VIKS har 3 ansatte. Daglig leder Hans-Olaf Lunder sluttet 13.10.13. Orrvar Dalby ble ansatt som ny daglig leder med tiltredelse 06.01.14. Sekretariatet består forøvrig av Heidi Wulff Jacobsen og Gaute Hesjedal, begge rådgivere.

Budsjett:

Kontrollutvalget anbefalte kommunestyret å bevilge kr 966.500,- i budsjett 2014 til tilsyn og kontroll i Andebu kommune. Det ble vedtatt.

	2014	2013
Revisjonstjenester totalt kr 798.500,-		
• Regnskapsrevisjon	kr 598.500	541.198
• Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	kr 200.000	150.000
Sekretariattjenester fra VIKS	kr 113.000	112.000
Møtegodtgjørelse	kr 35.000	25.000
Andre driftsutgifter	kr 20.000	20.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll</u>	<u>kr 966.500</u>	<u>848.198</u>

Kommunestyret har vedtatt kontrollutvalgets forslag til budsjettet for 2014.

Kommunens andeler av driftsutgiftene i hhv. Sandefjord Distriktsrevisjon og VIKS, blir fordelt og innkrevd iht. vedtektene i de respektive selskapene.

Lesebrett

Kontrollutvalget har i 2013 blitt utstyrt med iPad for håndtering av møtedokumenter. Sakspapirer sendes heretter kun ut elektronisk.

Andebu, 11.02.2014

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune Frank Vik – Hansen

Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS