

ÅRSRAPPORT 2019

FOR

KONTROLLUTVALGET I RE

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommuneloven av 2018 kap. 23. Dette kapittelet i den nye kommuneloven trådte i kraft fra det konstituerende kommunestyremøtet høsten 2019. «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» definerer kontrollutvalgets oppgaver nærmere, og trådte også i kraft fra og med det konstituerende kommunestyremøtet høsten 2019.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, føre løpende kontroll med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er blant annet:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet.
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av formannskap og kommunestyre.
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp.
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- Utarbeide plan for gjennomføring av eierskapskontroll, og påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll blir fulgt opp.
- Innstille overfor kommunestyret ved valg av revisjonsordning og sekretariat.
- Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske bevissthet

Sammensetning

Kontrollutvalget skal etter den nye kommuneloven ha minst 5 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-1.

Kontrollutvalget hadde i 2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:

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

Mona R. Kirkevold (SP)
Geir Morten Stenhaug (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 2019

Møter i kontrollutvalget

I 2019 avholdt kontrollutvalget 5 møter og behandlet 34 saker. Til sammenligning ble det i 2018 avholdt 5 møter og behandlet 40 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018

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

Kontrollutvalget avga uttalelse om årsregnskapet 2018 for Re kommune i møtet 08.05.2019.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Kontrollutvalget konstaterte at driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,7 millioner kr. Netto driftsresultat før bruk/avsetning til fond er et underskudd på 15,1 millioner kr, mot budsjettet underskudd på 17 millioner kr.
- Vedrørende budsjett disiplin registrerte kontrollutvalget at utgiftene i tjenesteproduksjonen var stigende, og at det var foretatt budsjettjusteringer gjennom året. Kontrollutvalget registrerte videre at hendelser og endringer i behov for lovpålagte tjenester hadde påvirket resultatet for enkelte virksomheter.

- Regnskapet viste et negativt netto driftsresultat på 15,1 millioner kr, hvilket tilsvarte -2,0 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene.
- Investeringsregnskapet ble avsluttet med et udekket beløp på 2.797.606,-. Udekket finansiering må dekkes inn i 2019.
- Kontrollutvalget registrerte at lånegjelden fortsatt var høy. Kontrollutvalget påpekte at høy lånefinansiering påvirker kommunens økonomiske handlefrihet og på sikt kan svekke tjenestetilbudet. Kontrollutvalget registrerte videre at eventuelle renteøkninger ville gi store utslag i kommunens rentekostnader.
- Det var bokført ca. 29 millioner kr i avdrag i 2018, hvilket var 1,4 millioner mer enn beregnet minimumsavdrag.
- Disposisjonsfondet, som er en buffer for uforutsette utgifter eller hendelser, økte i 2018 til ca. 44,8 millioner kr, fra ca. 36,9 millioner i 2017.
- Kontrollutvalget registrerte at aktiviteten og fokuset på å forberede sammenslåing med Tønsberg kommune i 2020 var økende i 2018.

Revisors uavhengighet.

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter den nye forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 19 (tidligere revisjonsforskriften § 15) forpliktet til å årlig, og ellers ved behov, avgi en erklæring om sin uavhengighet. Vestfold kommunerevisjon var i 2019 revisor for Re kommune. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon var Linn Therese Bekken, og Bente Hegg Ljøsterød var oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon. Uavhengighetserklæringer fra revisor ble framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget i kontrollutvalgsmøtet 14.02.2019.

Revisjonsplan 2019

Kontrollutvalget behandlet revisjonsplan 2019 i møte 26.09.2019. 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 2019.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Bestilling og behandling av selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB)

Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB) i kontrollutvalgsmøtet 28.03.2019. Kontrollutvalgene i de øvrige eierkommunene i VIB; Tønsberg, Holmestrand, Færder og Horten kommuner, ble invitert til å delta i prosjektet. Kontrollutvalget i Tønsberg og Horten kommuner takket ja til deltakelse.

Bakgrunnen for bestilling av prosjektet var flere orienteringer og tilbakemeldinger fra rådmannen i Re kommune og Per Olav Pettersen i 2018. Orienteringene omhandlet blant annet samhandlingen mellom VIB og eierkommunene, samt registrering av særskilte brannobjekter.

Selskapskontrollen ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 14.11.2019, og besvarte følgende problemstillinger:

1. Hvordan sikrer kommunen at dens plikter knyttet til forebyggende brannvern blir ivaretatt, herunder plikter knyttet til brann- og eksplosjonsvernloven § 12 og forskrift om brannforebygging § 14?
2. Hvordan er VIB organisert og sikres det tilstrekkelige ressurser til forebyggende brannvern?
3. Hvilke rutiner har VIB for å sikre forebyggende brannvern?
Herunder:
 - Rutiner for å identifisere, føre fortegnelse over og føre tilsyn med særskilte brannobjekter, jf. brann- og eksplosjonsvernloven § 13.
 - Rutiner for å kartlegge utsatte grupper som har særlig risiko for å omkomme eller bli skadet av brann, jf. § 14 i forskrift om brannforebygging.
4. I hvilken grad etterlever VIB sine rutiner og sitt ansvar for særskilte brannobjekter?
5. I hvilken grad etterlever VIB sine rutiner og sitt ansvar for risikoutsatte grupper?

Kontrollutvalget sluttet seg til revisors anbefalinger i rapporten, og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i selskapskontrollen av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB), og vil understreke viktigheten av at disse anbefalingene følges opp av kommunen og VIB.»

Til kommunene:

- *Kommunene bør vurdere å utdype formål og strategi for deres eierskap i VIB, jamfør KS' «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll».*
- *Kommunene bør, i samarbeid med VIB, sørge for at viktige prinsipielle spørsmål blir behandlet politisk, jamfør kommunens eierskapsmeldinger.*

Til selskapet:

- *VIB bør sikre tilstrekkelige årsverk til forebyggende arbeid, jamfør dimensjoneringsforskriften § 3-2.*
- *VIB bør sikre at forvaltningslovens regler for forhåndsvarsel og begrunnelse av enkeltvedtak, blir fulgt opp i forbindelse med registrering av særskilte brannobjekt.*
- *VIB bør tilstrebe at tilsynsrapporter blir utsendt innen 2 uker etter tilsyn, jamfør prosedyre for gjennomføring av tilsyn og kontroll.*
- *VIB bør sikre etablering og dokumentasjon av et tilfredsstillende system for kartlegging og planlegging av det forebyggende arbeidet, jamfør kapittel 4 i forskrift om brannforebygging.*
- *VIB bør videreføre samarbeidet med eierkommunene med å utarbeide rutiner for kartlegging, planlegging, opplæring og tiltak i forhold til de risikoutsatte gruppene, jamfør kapittel 4 i forskrift om brannforebygging.*

I tillegg tilrår kontrollutvalget at kommunen og VIB fortsetter arbeidet med å utarbeide rutiner som sikrer at særskilte brannobjekter blir registrert hos VIB.

Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren i nye Tønsberg kommune og VIB skriftlig rapporterer til kontrollutvalget i nye Tønsberg kommune om oppfølging av revisors anbefalinger innen 23.10.2020.

Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors anbefalinger i selskapskontrollen av Vestfold Interkommunale Brannvesen (VIB).

Kommunedirektøren i nye Tønsberg kommune og VIB bes om å skriftlig rapportere til kontrollutvalget i nye Tønsberg kommune om oppfølgingen av revisors anbefalinger innen 23.10.2020.»

Selskapskontrollen vil bli fulgt opp av kontrollutvalget i nye Tønsberg kommune i 2020.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær i Re kommune»

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

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?

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.

*Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:
Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær i Re kommune».*

Rådmannen bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget innen 05.09.2019 om oppfølgingen av revisors anbefalinger.»

Kontrollutvalget behandlet rådmannens skriftlige tilbakemelding i kontrollutvalgsmøtet 26.09.2019. Kontrollutvalget tok rådmannens tilbakemelding til orientering, men ba samtidig om klargjøring av ett punkt vedrørende IA-handlingsplan. Rådmannen oversendte skriftlig utdypning og klargjøring av dette punktet, og denne ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 14.11.2019. Kontrollutvalget tok også klargjøringen fra rådmannen til orientering.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Orientering om saksbehandlingen knyttet til kjøp av Revetal Søndre AS

I kontrollutvalgsmøtet 08.11.2018 behandlet kontrollutvalget henvendelse fra Re Høyre sin kommunestyregruppe og Venstre sin representant i kommunestyret. Henvendelsen omhandler saksbehandlingen knyttet til kommunestyrets vedtak om kjøp av Revetal Søndre AS. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til henvendelse datert 29.10.2018, og inviterer rådmannen til kontrollutvalgsmøtet 14.02.2019 for å orientere om saksbehandlingen knyttet til kjøp av Revetal Søndre AS. Kontrollutvalget ber om at rådmannen oversender en oversikt over tidslinjen i saksgangen til sekretariatet innen 29.01.2019.»

I kontrollutvalgsmøtet 14.02.2019 gjennomgikk rådmannen den oversendte tidslinjen i saken og orienterte utvalget om saksbehandlingen knyttet til kjøp av Revetal Søndre AS. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak etter rådmannens orientering:

«Rådmannens informasjon om saksbehandlingen knyttet til kjøp av Revetal Søndre AS tas til orientering. Kontrollutvalget registrerer at det har vært en uheldig prosess med kjøp av Revetal Søndre AS, og oppfordrer til at politisk forankring blir sikret i tilsvarende saker i fremtiden.»

Rutiner for varsling om særskilte brannobjekter til VIB

I løpet av 2018 fikk kontrollutvalget en rekke orienteringer og tilbakemeldinger fra rådmannen og brannsjef Per Olav Pettersen vedrørende Vestfold Interkommunale brannvesen (VIB).

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.

Rådmannens nye skriftlige tilbakemelding ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 14.02.2019, og rådmannen og virksomhetsleder for kommuneutvikling i Re/Tønsberg kommuner kommenterte tilbakemeldingen og besvarte spørsmål i møtet.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Rådmannens tilbakemelding vedrørende rutiner for varsling om særskilte brannobjekter til VIB tas til orientering. Kontrollutvalget vil ta informasjonen om særskilte brannobjekter i betraktning når nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt skal bestilles».

Kontrollutvalget bestilte selskapskontroll av VIB i kontrollutvalgsmøtet 28.03.2019.

Offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget fikk i møtet 06.06.2018 en orientering fra rådmannen vedrørende rutiner for offentlige anskaffelser, og 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.

Under fremleggelse av årsmeldingen til kontrollutvalget orientere revisor om gjennomført undersøkelse vedrørende offentlige anskaffelser. På bakgrunn av den tidligere orienteringen fra rådmannen vedrørende svakheter i praktiseringen av regelverket knyttet til offentlige anskaffelser fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at revisor har avdekket enkelte avvik i forbindelse med gjennomføring av en mindre undersøkelse knyttet til overholdelse av lov om offentlige anskaffelser. Avvikene knytter seg til manglende protokoll og avholdelse av konkurranse. Kontrollutvalget har tidligere påpekt svakheter knyttet til praktiseringen av regelverket for offentlige anskaffelser, og viser til orientering fra rådmannen i kontrollutvalgsmøtet 06.06.2018. På bakgrunn av revisors undersøkelse konstaterer kontrollutvalget at det fortsatt er svikt i praktiseringen av rutinene for innkjøp og anskaffelser, og at iverksatte tiltak ikke har hatt ønsket virkning. Kontrollutvalget synes det er bekymringsfullt at lovverket fortsatt ikke følges, og henstiller igjen til at rådmannen fortsetter arbeidet med å sørge for at lov om offentlige anskaffelser blir fulgt.

Kontrollutvalget ser behov for at Vestfold kommunerevisjon fortsatt har fokus på dette området i revisjonsarbeidet i 2019.

Henvendelse fra Re eldreråd og rådet for funksjonshemmede

I kontrollutvalgsmøtet 14.11.2019 ble henvendelse fra Re eldreråd og rådet for funksjonshemmede lagt frem. Henvendelsen omhandlet kommunestyrets behandling av forslag om opprettelse av frivillighetssentral i Revetal, og det ble bedt om at kontrollutvalget så på saksbehandlingen. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen på bakgrunn av den nærstående kommunesammenslåingen. Kontrollutvalget oppfordrer administrasjonen til å sikre at uttalelseretten til lovpålagte råd blir ivarettatt i fremtiden.»

Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget vedtok i møte 27.09.2018 sin anbefaling for budsjett for tilsyn og kontroll i nye Tønsberg kommune for 2020 en samlet ramme på kr. 2.820.000.

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 forvaltningsrevisjonsrapport 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 var kommunens revisor og utførte revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bisto også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglige vurderinger. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Vestfold Kommunerevisjon.

Kontrollutvalgssekretariat:

Sekretariatstjenesten ble i 2019 utført av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Sekretærfunksjonen ble i 2019 dekket av rådgiver Anja Ottervang Homleid.

Kontrollutvalget hadde gjennom året et godt samarbeid med VIKS.

Revetal, 24.01.2020

For leder av kontrollutvalget i nye Tønsberg kommune, Ole Sverre Lund

Anja Ottervang Homleid
Sekretær/Rådgiver VIKS