

KONTROLLUTVALGET I
VESTBY KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2018



1. Innledning

Det følger av lov 25.september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kompl.) § 77 nr.6 første punktum:

6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.

For at kommunestyret skal være orientert om kontrollutvalgets arbeid blir det hvert år utarbeidet en årsrapport som legges frem for kommunestyret. Rapporten tar for seg oppgavene kontrollutvalget er pålagt gjennom lov og forskrift, og hvordan disse er løst.

2. Kontrollutvalgets mandat og oppgaver

Det følger av kompl. § 77 nr.1 første punktum:

1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.

Kontrollutvalgets oppgaver er videre presisert i kommunelovens § 77 samt i Forskrift 15.juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (heretter kalt forskriften).

3. Kontrollutvalget i Vestby

Det følger av kompl. § 77 nr.1 annet, tredje og fjerde punktum:

Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 ble valgt av Vestby kommunestyre høsten 2015.

3.1 Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget består av fem faste medlemmer og personlige/partivise varamedlemmer og har i 2018 hatt følgende sammensetning:

Nr.	Funksjon	Navn	Parti	Vara for	Navn	Parti
1.	Leder	Jeanette Hoel ¹	FrP	Nr. 1	Magnus Hem	FrP
2.	Nestleder	Lars Johan Rustad	KrF	Nr. 2	Kristoffer Haakonsen	KrF
3.	Medlem	Jeton Morina	H	Nr. 3	Odd Einar Skaug-Vandraas	H
4.	Medlem	John Arne Kjenn	SP	Nr. 4	Inger Randem	SP
5.	Medlem	Ann Tremblay Vølstad	V	Nr. 5	Torbjørn Mehl	SV

¹ Medlem av kommunestyret

I tillegg har ordfører og oppdragsansvarlig revisor møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.



3.2 Møter

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt 6 møter og behandlet 27 nummererte saker, hvorav 10 saker er oversendt kommunestyret enten som egen sak eller som vedlegg til annen sak.

Kontrollutvalgets innkallinger, protokoller og forvaltningsrevisjonsrapporter er offentlige og blir fortløpende publisert både på kommunens nettsider og på FIKS sine nettsider.

3.3 Deltakelse på kurs og konferanser

Jeanette Hoel, John Arne Kjenn og Jeton Morina deltok på NKRF Kontrollutvalgskonferansen 7.-8.februar 2018 på Gardermoen.

Lars Johan Rustad deltok på FKT Fagkonferanse og årsmøte 29.-30.mai på Gardermoen.

Lars Johan Rustad og John Arne Kjenn deltok på Faglig forum for kontrollutvalgene i Follo den 25. oktober som ble arrangert av FIKS. Hovedtema var ny kommunelov og GDPR/ny personopplysningslov og kommunenes krav om å opprette egne personvernombud.

4. Sekretariat

Det følger av forskriften § 20:

Kommunestyret eller fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget har sekretariatsbistand som til enhver tid tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til kommunens eller fylkeskommunens administrasjon.

Den som utfører revisjonsoppgaver for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.

Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Administrasjonssjefen har innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde ikke instruksjons- eller avgjøringsmyndighet overfor sekretariatet.

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget blir ivaretatt av Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS). FIKS er et interkommunalt samarbeid etter koml. § 27 for alle 7 kommunene i Follo. Ås kommune er vertskommune for FIKS.

Kontrollutvalgenes ledere utgjør styret for FIKS og har ansvaret for driften av sekretariatet. Det enkelte kontrollutvalg fastsetter for øvrig sekretariatets arbeidsoppgaver.



Kommunestyrene i Oppegård og Ski vedtok høsten 2018 å tre ut av FIKS med endelig uttreden 1.1.2020. Dette har sin naturlige sammenheng med at Oppegård og Ski er i en sammenslåingsprosess for å bli Nordre Follo kommune fra og med 1.1.2020. Det foregår for tiden en utredning om sekretariatsordning for kontrollutvalget i Nordre Follo kommune som vil bli behandlet vinteren/våren 2019. I tillegg har Nesodden kommunestyre vedtatt høsten 2018 å tre ut av FIKS.

Kontrollsjef/daglig leder Kjell Tore Wirum har vært utvalgets sekretær i 2018.

5. Revisjon

Det følger av forskriften § 16:

Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Dersom kommunestyret eller fylkestinget vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret eller fylkestinget selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

Valgt revisor tjenestegjør inntil ny revisor er valgt av kommunestyret eller fylkestinget.

Vestby kommunestyre vedtok 22.5.2017 i sak K-46/17 **Valg av regnskapsrevisor** (*Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 13, fol § 13.1*) å velge Deloitte AS som Vestby kommunes regnskapsrevisor.

Avtalen med Deloitte AS går ut på at de er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Vestby kommune for perioden 15.6.2017 til 30.4.2019 med opsjon for oppdragsgiver (les: Vestby kommune) til å kunne forlenge avtalen med 1 + 1 år.

Kontrollutvalget behandlet 12.12.18 sak 22/18 **Forlengelse av avtale med oppdragsansvarlig regnskapsrevisor**. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret benytter seg av opsjonen til å fornye avtalen med Deloitte AS som regnskapsrevisor med ett år, fra 1.5.2019 til og med 30.4.2020, og fullfører revisjonen av regnskapsåret 2019.

Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

På bakgrunn av Vestby kommunestyrets vedtak om valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt, foretar kontrollutvalget en begrenset tilbudskonkurranse på forvaltningsrevisjon hvert år. På bakgrunn av kommunestyrets vedtak 19.03.18 i sak 9/18 **Tema for forvaltningsrevisjon 2018**, ble det ikke foretatt en begrenset tilbudskonkurranse på forvaltningsrevisjon i 2018.

6. Budsjett kontroll og tilsyn

Det følger av forskriften § 18:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

Kontrollutvalget behandlet 26.9.18 sak 17/18 **Kontroll og revisjon - Budsjett 2019**

7. Utvalgets arbeid i 2018

Nedenfor følger en kort orientering over de saker kontrollutvalget har behandlet i løpet av 2018.

7.1 Tilsyn med revisjonen

Det følger av forskriften § 6:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende dokument fra revisjonen:

- Revisjonsberetning 2017 for Vestby kommune
- Revisjonsberetning 2017 for Vestby havn / Son havnekontor
- Oppsummering revisjon 2017
- Revisjonsplan 2018
- Egenvurdering av uavhengighet
- Vestby kommune - Nummerert brev nr. 2 fra revisjonen
- Son Havnekontor - Revisjonsrapport nr. 2

7.2 Tilsyn med forvaltningen

Det følger av forskriften § 4:

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukket møte i kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer. Kommunestyret eller fylkestinget kan bestemme, i forskrift eller for ett enkelt møte, at kontrollutvalget ikke har rett til å være til stede i lukket møte i kommunestyret eller fylkestinget.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.



7.2.1 Regnskapssaker

Det følger av forskriften § 7:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Kontrollutvalget ga i møte 6.6.18 uttalelse til følgende regnskapssak:

- **Vestby kommune - Årsregnskap 2017**

Grunnet mangelfull dokumentasjon fra Vestby kommune for at Deloitte AS kunne avgi en fullstendig revisjonsberetning, valgte kontrollutvalget å utsette følgende sak:

- **Vestby havn – Årsregnskap 2017**

Kontrollutvalget avga 21.06.18 sin uttalelse til Son havnekontor sitt årsregnskap for 2017. Kontrollutvalget bemerket følgende forhold:

- *Ifølge revisor har ikke Son havnekontor fremvist tilstrekkelig dokumentasjon for inntektene som knytter seg til Gjestehavna, ventelistegebyr og diverse salg, totalt kroner 2 856 030.-. Som følge av manglende primærdokumentasjon har ikke revisor vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for de nevnte inntektene og revisor kan dermed ikke revidere hvorvidt disse inntektene er fullstendig medtatt i regnskapet.*
- *Ifølge revisor har det ikke vært fremlagt budsjettvedtak for å dokumentere at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.*

Kommunestyret godkjente likevel årsregnskapet for Son havnekontor for 2017.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Vestby kommunes tertialvise økonomirapporter til orientering. Kontrollutvalget har også fått seg forelagt 2.tertialrapport 2018 for Vestby havn til orientering. Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Vestby kommune til orientering.

7.2.2 Forvaltningsrevisjon

Det følger av forskriften § 9:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Rapport om selskapskontroll – Søndre Follo Renseanlegg IKS**

I tillegg har kontrollutvalget behandlet følgende rapport:

- **Follo landbrukskontor**

Rapporten er et fellesprosjekt mellom kontrollutvalgene i Frogn, Nesodden, Ski, Vestby og Ås. Rapporten er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

7.2.3 Oppfølging av forvaltningsrevisjon

Det følger av forskriften § 12:

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak 19.03.18 i sak 9/18 **Tema for forvaltningsrevisjon 2018**, har kontrollutvalget behandlet følgende sak i 2018:

- **Vestby kommune - Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt 2011 - 2015**

Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

Kontrollutvalget har i 2018 hatt oppfølging av følgende forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Samhandlingsreformen i Vestby kommune**

Saken er oversendt kommunestyret og vil komme til behandling i 2019.

7.2.4. Eierskaps-/selskapskontroll

Det følger av forskriften § 13:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Det er ikke utført eierskapskontroll med Vestby kommune i 2018, men det ble utført en begrenset eierskapskontroll med Vestby kommune gjennom følgende sak:

- **Rapport om selskapskontroll – Søndre Follo Renseanlegg IKS**

Det følger av forskriften § 14:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3

Ut over fellesprosjektet Follo landbrukskontor, så har kontrollutvalget i 2018 behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om Søndre Follo Renseanlegg IKS.

Kontrollutvalget har i 2018 blitt orientert/varslet om møter i representantskap i interkommunale selskap (IKS) Vestby kommune er deltaker i.

7.3 Tilsyn fra eksterne

Det følger av koml. § 60e:

Fylkesmannen samordner praktiske sider og bruk av reaksjoner ved statlig tilsyn rettet mot kommunen eller fylkeskommunen.

Alle tilsynsetater skal underrette fylkesmannen om tilsynsplaner og om varsel om pålegg eller andre sanksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen. Tilsynsetater som er utpekt som koordinerende myndighet for tilsyn, skal underrette fylkesmannen om koordinert tilsynsplan.

Før pålegg eller andre sanksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen vedtas, skal tilsynsetaten så langt det er mulig ha dialog med kommunen eller fylkeskommunen om sanksjonene og kommunens eller fylkeskommunens oppfølging. Kommunen eller fylkeskommunen plikter å delta i dialogen.

Kontrollutvalget har i 2018 fått seg forelagt følgende som orienteringssaker:

- Plan for samordning av tilsyn med andre tilsynsmyndigheter 2018

7.4 Andre tilsyns- og kontrollopgaver

Det følger av forskriften § 6 første ledd:

Kontrollutvalget kan hos kommunen eller fylkeskommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. For kontrollutvalgets medlemmer og dets sekretariat gjelder forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt, jf. forvaltningsloven § 13 mv.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet følgende saker:

- Henvendelse til kontrollutvalget - Bekymringsmelding - Manglende journalføring i plansak Stjernåsen

I tillegg har kontrollutvalget fått seg forelagt følgende som orienteringssaker:

- Kommuneoversikt – ventelister april 2018 (Helsedirektoratet)



7. Oppsummering

Kontrollutvalget legger vekt på å være en medspiller i å forbedre kommunens eksterne tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2018 hatt fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Vestby kommune. Skolering av utvalgsmedlemmer vil fortsatt ha prioritet i tiden fremover.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Vestby, 23. januar 2019

Jeanette Hoel/s./
Leder

Lars Johan Rustad/s./
Nestleder

Ann Tremblay Vølstad/s./

John Arne Kjenn/s./

Jeton Morina/s./