

ÅRSRAPPORT 2013 FOR KONTROLLUTVALGET I LARVIK KOMMUNE

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.

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

- 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.
- Påse at det årlig blir gjennomført 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.

Sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalgt i Larvik har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning.

Medlemmer:

Ingar Døler (Frp), leder
Live Jetlund (SV), nestleder
Janne Ekmann (AP)
Kjersti Michaelsen (H)
Finn Kristian Marthinsen (Krf)

Varamedlemmer i rekke

Anne Hilde Kjøniksen(Ap)
Bjørn Thomas Bryn(Frp)
Harald Kvinnsland Dolst(H)
Ole Harald Monsen(Krf)
Ingunn Irgens Ellefsen(Sp)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2013

Møter i kontrollutvalget

I 2013 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 35 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Årsregnskapet 2012 for Larvik kommune

Kontrollutvalget har i møte 04.04.13, sak 02/13, avgitt uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2012. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt vekt på:

- Kommunen oppnådde et positivt regnskapsresultat på 59.6. mill. kr, nok til å dekke inn tidligere års underskudd.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og fremhever at stor lånegjeld binder opp kommunens handlefrihet i mange år framover.
- Likviditetsgraden viste en sterkt synkende tendens og utvalget påpekte behovet for å styrke likviditeten.

Årsregnskapet 2012 for Larvik Havn KF:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskapet 2012 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2012 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til årsregnskapet 2012 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Årsregnskapet 2012 Larvik Kommunale Eiendom KF

Kontrollutvalget bemerket en klart svekket resultatgrad for 2012 sammenlignet med foregående år. Utover det hadde utvalget ingen merknader til årsregnskapet 2012 for Larvik Kommunale Eiendom KF

Orienteringer fra Telemark kommunerevisjon IKS :

Telemark Kommunerevisjonen har orientert kontrollutvalget om det løpende revisjonsarbeidet (regnskapsrevisjon) i hvert møte.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 ble utarbeidet av kontrollutvalget i møte 07.02.2012 på bakgrunn av "Virksomhetsanalyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015" levert av Telemark kommunerevisjon IKS. Følgende prioriteringer er gjort for perioden:

Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

1. Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik (**behandlet desember 2013**)
2. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (**bestilt**)
3. Forebyggende arbeid
4. Eiendomsforvaltning og vedlikehold
5. Døgnbemannet omsorg
6. Etikk og varsling
7. Samhandlingsreformen

Det er gjennomført kun ett forvaltningsprosjekt (byggesak) fra den prioriterte listen i 2013. Grunnen er at kontrollutvalget har omprioritert til fordel for andre prosjekter som har fremkommet gjennom året. Det gjelder forvaltningsrevisjon av Larvik Havn KF og undersøkelser om offentlige anskaffelser.

Forvaltningsrevisjonsrapport - "Larvik havn KF".

Kommunestyret ba i KS-sak 69/12 kontrollutvalget om å gjennomføre undersøkelser i Larvik havn KF:

1. *Kommunestyret ber kontrollutvalget om å se på oppdrag og avtaler inngått mellom Larvik havn og aktører i en periode fra 2000 og fram til i dag er håndtert i samsvar med gjeldende regelverk og lover.*
2. *Av hensyn til Larvik havn sitt omdømme ber kommunestyret om at kontrollutvalget vurderer om interne prosesser, rutiner og roller i foretaket er håndtert i samsvar med gjeldende regelverk.*

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon i møte 16.10.12 basert på kommunestyrets henstilling og prosjektplan fra Telemark kommunerevisjon. Følgende problemstillinger ble lagt til grunn:

- Er varer og tjenester anskaffet i samsvar med reglene om offentlige anskaffelser?
- Er interne prosesser, rutiner og roller i foretaket handtert i samsvar med gjeldende regelverk?

Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 07.05.13, sak 10/13, og utvalget rapporterte resultatet av rapporten tilbake til kommunestyret som i sin behandling sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak. Larvik Havn KF bes i vedtaket om å rapportere tilbake til kontrollutvalget innen 31.01.2014 om arbeidet med å revidere styrende dokumenter og ruiner. Dette vil bli fulgt opp.

Forvaltningsrevisjonsrapport – "Byggesaksbehandling – Larvik kommune"

Rapporten ble bestilt i av kontrollutvalget i møte 27.03.12, sak 19/12, men ble satt på vent da det har vært nødvendig å prioritere andre prosjekter. Den ferdige rapporten ble behandlet 10.12.13, sak 30/13. Rapportens formål er å vurdere objektiv kvalitet i byggesaksbehandlingen etter lov og forskrift. Videre er det vurdert hvordan kommunen ivaretar tilsynsplikten sin i byggesaker. Rapporten omhandler følgende problemstillinger:

1. Forvaltes arealet i Larvik i samsvar med gjeldende areal- og reguleringsplaner?
2. I hvilken grad sikrer kommunen forsvarlig saksbehandling av byggesøknader?
3. I hvilken grad driver kommunen byggesakstilsyn i samsvar med plan- og bygningsloven?

Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten "Byggesaksbehandling – Larvik kommune" og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger.

Det anbefales at rådmannen:

- *viderefører igangsatte tiltak for å styrke kommunens kjennskap til omfanget av dispensasjonsvedtak*
- *iverksetter tiltak som reduserer fristoverskridelser i byggesaksbehandlingen*
- *iverksetter tiltak som reduserer risikoen for at saksbehandlingsrutinene ikke blir fulgt*
- *iverksetter tiltak som sikrer at tilsyn med byggesaker rapporteres i samsvar med lovkravene*

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan rapporten er fulgt opp i sitt møte 04.09.14.

Rapporten vil bli fulgt opp i 2014.

Forvaltningsrevisjonsrapport – "Tilpasset opplæring og spesialundervisning"

Kontrollutvalget har i møte 15.10.13 behandlet prosjektplan for ovenstående prosjekt og bestilt en forvaltningsrapport fra TKR.

Rapporten har til formål å undersøke kommunens arbeid med å følge opp opplæringslovens krav til tilpasset opplæring, skolenes arbeid med å vurdere behov for spesialundervisning og arbeid med å prøve ut tiltak innen ordinær opplæring. Det skal og undersøkes hvordan oppgavene som tidligere lå til resultatenheten "Læring" blir ivaretatt i dag.

Nærmere undersøkelse om offentlige anskaffelser

Telemark kommunerevisjon ble i sak 08/13 bedt om å gjøre en undersøkelse om anskaffelser innen IT (fiberkabel) i Larvik kommune og en undersøkelse om anskaffelser av kjøkken i Vikingveien 4.

Kontrollutvalget behandlet undersøkelsene i møte 15.10.13. Saken ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroller i selskaper som aktuelle for denne type kontroll i tråd med "Plan for forvaltningsrevisjon og 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 overensstemmelse med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å samarbeide om selskapskontroll i interkommunale selskaper der dette synes aktuelt.

Eierskapskontroll i "Vestfold Krematorium IKS"

VIKS har på bestilling fra kontrollutvalget gjennomført en eierskapskontroll i Vestfold Krematorium IKS. Rapporten ble bestilt 07.05.13 og behandlet i møte 15.10.13. Kontrollutvalget sluttet seg til de konklusjoner og anbefalinger som fremkom i rapporten og var tilfreds med hovedinntrykket om at selskapet drives på en god måte i tråd med lov og forskrift.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Orienteringer

Kontrollutvalget har bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder i løpet av året.

- Det er gitt orientering om byggeprosjektet Mesterfjellet 1-10
- Rådmannen har orientert om kommunens økonomiske situasjon, internkontroll og offentlige anskaffelser.
- Økonomisjefen har orientert om kommunens deltagelse i nettverk for antikorrupsjon.

Kontakt med administrasjonen:

Representanter fra administrasjonen har stått til disposisjon for kontrollutvalget i flere møter.

Utvikling:

Medlemmer av kontrollutvalget har deltatt på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en årlig konferanse som samler kontrollutvalgsmedlemmer, revisorer og kontrollutvalgssekretariater fra hele Norge for faglig påfyll og erfaringsutveksling.

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. Telemark kommunerevisjon har fra 01.06.13 endret sin organisasjonsmodell. I den

sammenheng er Morten Sagli blitt oppdragsrevisor for Larvik kommune med Lisbet Fines som oppdragsansvarlig.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets leder, Ingar Døler, er Larvik kommunes representant i styret til VIKS.

VIKS er bemannet med 3 årsverk. Hans-Olaf Lunder, tidligere daglig leder og sekretær for kontrollutvalget i Larvik sluttet i VIKS med virkning fra og med 14. oktober 2013. Orrvar Dalby er ansatt som ny daglig leder med tiltredelse fra 01.01.2014. Rådgiver i VIKS Gaute Hesjedal har overtatt sekretariatsarbeidet for Larvik. Heidi Wulff Jacobsen har fungert som konstituert daglig leder i selskapet fra 14.10.13 tom. 31.12.13.

Budsjett

I 2013 ble det vedtatt et budsjett for kontroll og tilsyn på kr 3.270.000. For 2014 det foreslått en total budsjettramme på kr 3.373.000.

Budsjett for kontroll og tilsyn har følgende fordeling:

	2013	2014
Regnskapsrevisjon	kr 2.420.000	2.517.000
Andre oppdrag	kr 195.000	203.000
Sekretariattjenester fra VIKS	kr 405.000	403.000
Selskapskontroll	kr 50.000	50.000
Møtegodtgjørelse	kr 165.000	165.000
Andre driftsutgifter	kr 35.000	35.000
Sum Tilsyn og kontroll	kr 3.270.000	3.373.000

Kommunens andeler av driftsutgiftene i hhv. Telemark Kommunerevisjon og VIKS, blir fordelt og innbetalt iht. vedtektene i de respektive selskapene.

Larvik, 30. Januar 2014
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS