

Kontrollutvalget i Larvik kommune

MØTEINNKALLING

Møtetid: Tirsdag 9.september 2014, kl. 18.00.
Møtested: Romberggt 4,
Møterom: Brunlanes

Medlemmene kalles inn, evt. forfall meldes til VIKS.
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 24/14 Godkjenning av protokoll fra 6.mai 2014**
Vedlegg: Protokoll fra møte den 6.mai 2014
- 25/14 Forvaltningsprosjektet « Etikk og varsling» - orientering om status i arbeidet**
- 26/14 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt**
Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon.
- 27/14 Forvaltningsrapport om «Byggesaksbehandling - Larvik kommune» - orientering om oppfølging**
- 28/14 Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet 2014**
Vedlegg: Erklæring fra revisor.
- 29/14 Revisor orienterer**
I tillegg til oppdragsrevisor, vil nytilsatt revisjonssjef i Telemark kommunerevisjon IKS Kjell Ekman være tilstede og presentere seg.
- 30/14 Forslag til budsjett 2015 - tilsyn og kontroll i Larvik kommune**
Vedlegg:
Avtale mellom KU i Larvik kommune og Telemark kommunerevisjon IKS.
Forslag til budsjett for VIKS 2015.

31/14 Referatsaker
Vedlegg:

1. Endringer i IKS- loven.
2. KS lanserer nytt styrevervregister.
3. Svar fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på henvendelse om kontrollutvalgets myndighet i forbindelse med interkommunalt samarbeid.

32/14 Eventuelt

Revetal 28. august 2014
For leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler



Orrvar Dalby
daglig leder VIKS

Innkalling m/saksliste til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann,
Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Larvik kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 06.05.2014

Møtested: Romberg.gt 4, Møterom Brunlanes

Disse møtte:

Ingar Døler, leder
Live Jetlund, nestleder
Janne Ekmann, medlem
Finn Kristian Marthinsen, medlem
Kjersti Michaelsen, medlem

Forfall:

I tillegg møtte:

Rådmann Inger Anne Speilberg, Larvik kommune
Økonomisjef Paul Hellenes, Larvik kommune (sak 17-20)
Regnskapssjef Kurt Venås, Larvik kommune (sak 17-20)
RE-leder Sissel Gro Johnson, Larvik kommune (sak 21)
Forvaltningsrevisor Anne Sæterdal, Telemark Kommunerevisjon IKS(sak 21)
Oppdragsrevisor Morten Sagli, Telemark Kommunerevisjon IKS
Daglig leder Orrvar Dalby, VIKS

MØTELEDER: Ingar Døler

Innkallingen og saksliste ble godkjent.
Alle saker ble behandlet for åpne dører.
Møtet ble satt kl 18.00.

SAKNR. Sakstittel

16//14 Godkjenning av protokoll fra møte 25.mars 2014.

Vedtak:

Protokoll fra møte 25.mars 2014 godkjennes.

17/14

Larvik kommune – Årsregnskap 2013 og Årsevaluering 2013

Rådmann, økonomisjef og regnskapssjef gjennomgikk hovedpunkter i regnskapet og årsevalueringen. Spørsmål ble besvart. I tillegg kommenterte revisor enkelte forhold og besvarte spørsmål.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2014 behandlet Larvik kommunes Årsregnskap 2013 og Årsevaluering 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2013, årsevalueringen 2013, revisjonsberetningen datert 25.april 2014, revisors rapport om revisjon av regnskapet for Larvik kommune for 2013, og rådmannens saksframlegg til kommunestyret i de to sakene. I tillegg har oppdragsrevisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Innledning

Opplysningene i årsregnskapet er konsistente med rådmannens årsevaluering.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet 2013 viser 2 038 319 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 48 688 878.

Til økonomistyringen - driften

Driftsbudsjettet for 2013 var stramt, men regnskapet viser at budsjettdisiplinen gjennomgående har vært bra.

Kontrollutvalget har merket seg at det er gjort en regnskapsteknisk korrigerende knyttet til utgiftsføringen av variabel lønn, og at det forholdet må tas i betraktning i forbindelse med analysen av regnskapet. Kontrollutvalget er fornøyd med at praksis er lagt om i samsvar med forskriftene.

Brutto driftsresultat (ordinær drift) korrigert for avskrivninger er positivt med ca 62,5 mill kr. Dette er ca 21,4 mill kr dårligere enn i 2012.

Driftsregnskapet er gjort opp med et netto driftsresultat positivt på 40,9 mill. kr. etter at finansresultatet er lagt til brutto driftsresultat. Når en tar hensyn til netto tilføring av fond og overføring til driftsregnskapet, er regnskapsoverskuddet ca 48,7 mill kr.

Det positive driftsresultatet skyldes god budsjettdisiplin, merinntekter av skatt/rammetilskudd, meravkastning av Primærøppgavefondet, innsparing på renteutgifter, lønnsoppgjør og pensjon og mindre behov for avsetninger til gebyrfond.

Kontrollutvalget er tilfreds med at kommunen i 2013 kom ut av ROBEK-registeret og i tillegg kunne foreta avsetninger til bufferfond i Primærøppgavefondet. Kontrollutvalget vil likevel understreke at økonomien fortsatt er anstrengt og at det vil være nødvendig med stram styring framover.

Til økonomistyringen – investeringene

Investeringsregnskapet er et selvstendig regnskap. Dersom utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke fullt ut kan finansieres av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, skal underskuddet føres opp til

dekning i investeringsbudsjettet det året regnskapet legges fram. Investeringsbudsjettet er ettårig og årsbudsjettet er bindene for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendige for å kunne pådra kommunen utgifter i budsjettåret.

I 2013 er utgiftssiden i investeringsregnskapet finansiert fullt ut. Brutto investeringsutgifter i 2013 er 217,9 mill kr mot 225,8 mill kr i 2012.

Til balansen

Gjeldsforhold

Kontrollutvalget har merket seg at kommunens samlede lånegjeld ved årsskiftet er økt med 87,2 mill. kr fra 1.231,2 mill. kr i 2012 til 1.318,3 mill. kr. i 2013.

Kommunen er ansvarlig for alle låneopptak, inkludert låneopptak i kommunale foretak. Lånegjelden i Larvik Kommunale Eiendom KF utgjorde ved årsskiftet 1 132,5 mill kr., mens lånegjelden i Larvik Havn KF utgjorde 245 mill kr.

Lånegjelden er stor og binder opp kommunens handlefrihet i mange år fremover.

Kontrollutvalget ser med bekymring på kommunens lånegjeld.

Likviditet

Kommunens likviditet er tilsynelatende bedret i 2013. Likviditetsgraden har økt fra 42,1% i 2012 til 69,4% i 2013, noe som er positivt.

Kontrollutvalget har imidlertid merket seg at den kortsiktige gjelden fortsatt er høyere enn omløpsmidlene, noe som gjør at kommunen har utfordringer med å betale løpende regninger. Ubrukte lånemidler er redusert med ca 21 mill kr i løpet av året, noe som også forverrer likviditeten.

Dersom det ikke avsettes midler til styrking av likviditetsreserven, vil kommunen etter hvert få likviditetsproblemer. Når omsetningen øker må også likviditetsreserven øke.

Til den interne kontrollen

Revisor har ikke meldt om svakheter gjennom sitt arbeide i 2013.

Til den eksterne kontrollen

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisor og viser til revisjonsberetningen og revisors uttalelse til regnskapet.

Andre forhold

Kontrollutvalget har merket seg revisors presisering i revisjonsberetningen om at Årsberetning 2013 er avlagt etter fristen i forskriftene. Det gjør at revisjonsberetningen også blir forsinket i forhold

til fastsatte frister. Kontrollutvalget forventer at dette blir korrigert til neste år.

Konklusjon

Teknisk beregningsutvalg har satt 3% netto resultatgrad (Viser netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene) som mål for sunn økonomi. I 2013 er kommunens netto resultatgrad 1,5% mot 2,7% i 2012. Dersom en tar hensyn til den regnskapsmessige korrigeringen for føring av variabel lønn, blir imidlertid netto resultatgrad om lag det samme som i 2012, nemlig 2,5 %. Netto resultatgrad bør i tillegg korrigeres for merverdikompensasjon og premieavvik for å få en best mulig oversikt over økonomisk status.

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Larvik kommunes årsregnskap og årsevaluering for 2013.

18/14 Årsregnskap for 2013 for Larvik Havn KF

Saken ble behandlet.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2014 behandlet årsregnskapet for 2013 for Larvik Havn KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 24.april 2014, samt styrets behandling av saken.

Årets regnskap viser et overskudd på kr 4.493.079,- som styret har foreslått avsatt til egenkapital(Annen egenkapital).

Langsiktig lånegjeld økte med netto 8,2 millioner gjennom året og utgjør 253,3 millioner ved utgangen av regnskapsåret. Foretakets soliditet (egenkapitalandel) er 32,6 % pr. 31.12.2013, noe som er en svak økning i forhold til fjoråret.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskapet for 2013 for Larvik Havn KF.

19/14 Årsregnskap for 2013 for Larvik Kommunale Eiendom KF

Saken ble behandlet.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2014 behandlet årsregnskapet for 2013 for Larvik kommunale eiendom KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen, datert 10.04.2014. Styret i LKE behandlet årsregnskap og årsberetning i møte 24.februar d.å.

Årets regnskap viser et netto driftsresultat på kr 27.100.058,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.586.593,-. Årsaken til det store netto driftsresultatet er momskompensasjon, hovedsaklig knyttet til Mesterfjellet skole.

Investeringsregnskapet er avsluttet med en underdekning på kr. 1 728 340,- som er forutsatt inndecket i 2014.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskapet for 2013 for Larvik kommunale eiendom KF.

20/14 Årsregnskap for 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

Saken ble behandlet.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 06.05.2014 behandlet årsregnskapet for 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen, datert 10.april 2014.

Årets regnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 516.228.- og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0.

Styret i Larvik Kulturhus Bølgen behandlet årsregnskapet og årsmelding den 18.03.2014..

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskapet for 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

21/14 Forvaltningsrapport «Tilpasset opplæring.»

Forvaltningsrevisor TKR Anne Sæterdal presenterte hovedpunktene i rapporten og besvarte spørsmål. I tillegg svarte rådmannen og RE-leder på spørsmål og ga supplerende kommentarer.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Tilpasset opplæring» om at Larvik kommune bør:

- sikre at kvalitetssystemet inneholder nødvendige og oppdaterte rutiner

- sørge for at skolene har et hensiktsmessig system for å melde mangler og sikre nødvendige oppfølgingstiltak.

Kontrollutvalget har merket seg rådmannens høringssvar om at deler av arbeidet er igangsatt, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Tilpasset opplæring» om at Larvik kommune bør:

- sikre at kvalitetssystemet inneholder nødvendige og oppdaterte rutiner
- sørge for at skolene har et hensiktsmessig system for å melde mangler og sikre nødvendige oppfølgingstiltak.

Kommunestyret har merket seg rådmannens høringssvar om at deler av arbeidet er igangsatt, men ber om at kontrollutvalget gis tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014

22/14 Referatsaker.
Referatsaken ble kommentert.

Vedtak:
Referatene tas til orientering.

23/14 Eventuelt.
Ingen saker.

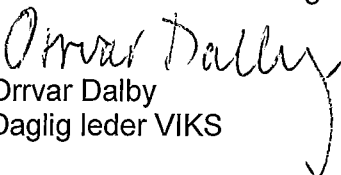
Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet avsluttet kl. 20.15.

Merk: neste møte 9.september 2014

Revetal, 07.05.2014

for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler


Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS

Sendes til:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
TKR, avd. Lardal og Larvik

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Kontrollutvalget

møtedato 09.09.2014

SAKSNR. 25/14

Forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling» - orientering om status i arbeidet.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets møte 30.januar 2014 ble det bestilt en prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling».

Forslag til prosjektplan ble behandlet i møtet 25.mars d.å. og kontrollutvalget fattet slikt enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrapport fra Telemark Kommunerevisjon IKS vedrørende «Etikk og varsling» i henhold til fremlagte prosjektplan med problemstillinger datert 26.februar 2014. Prosjektet skal omfatte både ansatte og folkevalgte og gjennomføres innenfor en timeramme på ca 330 timer.

Forvaltningsrevisjonsrapporten leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen innen 7.november 2014.

Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2014.»

Den vedtatte prosjektplanen har følgende problemstillinger:

Etikk

1.Hvordan arbeider kommunen for å sikre gode, etiske holdninger og handlinger i kommunens organisasjon?

2.I hvilken grad er kommunens etiske retningslinjer kjent og implementert hos kommunens ansatte og politikere?

Varsling

3. Er rutiner og praksis for varsling i Larvik kommune i samsvar med kravene i regelverket?

- Vi vil herunder undersøke om kommunen har rutiner for varsling, jf. arbeidsmiljøloven § 2-4.
- Vi vil undersøke i hvilken grad kommunens ansatte kjenner til rutiner og praksis for varsling i Larvik kommune.
- Vi vil kartlegge omfanget av varslingssaker i kommunen de siste tre årene, og undersøke i hvilken grad disse er håndtert i samsvar med kommunens rutiner.

Telemark Kommunerevisjon IKS v/prosjektleder er invitert til å orientere kontrollutvalget om status i arbeidet så langt.

Innstilling:

Kontrollutvalget tar prosjektleders redegjørelse for status i arbeidet med forvaltningsrapporten « Etikk og varsling» til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.14

SAKSNR. 26/14

Bestilling av prosjektplan til nytt forvaltningsprosjekt

Saksopplysninger:

Telemark kommunerevisjon har på oppdrag fra kontrollutvalget utarbeidet overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og forslag til plan for forvaltningsrevisjon. På bakgrunn av dette har kontrollutvalget vedtatt "Plan for forvaltningsrevisjon for 2012 – 2015". Planen er behandlet og enstemmig vedtatt i kommunestyret, sak 041/12.

Kontrollutvalget har prioritert følgende forvaltningsprosjekter i planperioden:

1. Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik (**behandlet 10.12.13**)
2. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (**behandlet 06.05.14**)
3. Etikk og varsling (**bestilt**)
4. Forebyggende arbeid
5. Eiendomsforvaltning og vedlikehold
6. Døgnbemannet omsorg
7. Samhandlingsreformen

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekter hvis det fremkommer andre områder i Larvik kommune som synes mer aktuelle. Dersom dette alternativet velges skal kommunestyret underrettes om endringen og hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Kontrollutvalget i Larvik har så langt i perioden bestilt og behandlet følgende prosjekter som ikke står på planen:

- Riving av skolebygg i Ahlefeldsgate – saksforberedelse
- Riving av skolebygg i Ahlefeldsgate – tilleggsrapport
- Larvik Havn KF (bestilt fra kommunestyret)
- Eierskapskontroll Vestfold Krematorium IKS

I tråd med kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon er det prosjektet «Forebyggende arbeid» som står for tur til å gjennomføres, med mindre kontrollutvalget finner det riktig å prioritere annerledes.

Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon (TKR)

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan for forvaltningsprosjektet xxxxxxxxx fra Telemark kommunerevisjon IKS. Prosjektplan sendes kontrollutvalget v/VIKS innen 8.oktober 2014 slik at planen kan behandles i møte 21.oktober 2014. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon.

Vedtak:



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

- LARVIK KOMMUNE -

2012 - 2015

Innholdsfortegnelse

| | |
|---|----------|
| 1 Innledning | 2 |
| 2 Omfang av forvaltningsrevisjon i Larvik kommunen | 2 |
| 3 Forvaltningsrevisjoner i perioden 2008 – 2011..... | 2 |
| 4 Ønske om prosjekt | 3 |
| 5 Forvaltningsrevisjon – prosjekt | 3 |
| 5.1 Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik | 3 |
| 5.2 Tilpasset opplæring og spesialundervisning | 4 |
| 5.3 Forebyggende arbeid | 4 |
| 5.4 Eiendomsforvaltning og vedlikehold | 4 |
| 5.5 Døgnbemannet omsorg | 4 |
| 5.6 Etikk og varsling | 5 |
| 5.7 Samhandlingsreformen..... | 5 |

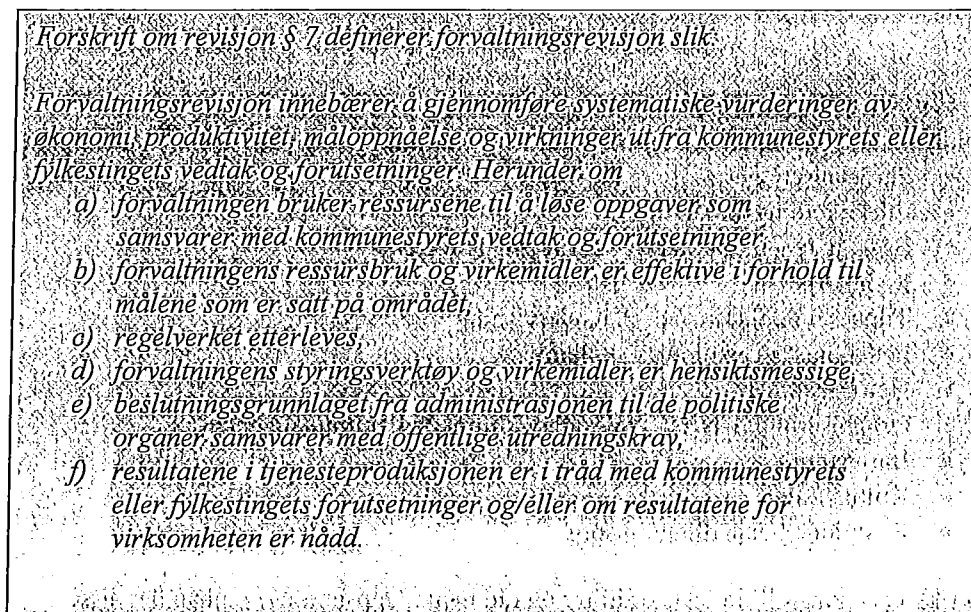
Planen er laget av:
Telemark kommunerevisjon IKS

Anne Sæterdal

Anne Sæterdal
Ferdigstilt januar 2012

1 Innledning

Forskrift for kontrollutvalg krever at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen kan utarbeides for et kortere tidsintervall, eller den kan rulleres innenfor valgperioden. Planen vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.



Forslag om forvaltningsrevisjon er utarbeidet på bakgrunn av risikovurderinger gjort i Overordna analyse.

Eventuell forvaltningsrevisjon i interkommunale selskap (IKS) og kommunalt heleide aksjeselskap omfattes av plan for selskapskontroll.

2 Omfang av forvaltningsrevisjon i Larvik kommunen

Larvik kommune har en ramme på ca 9 prosjekt i valgperioden 2012-2015, litt avhengig av hvor omfattende prosjekt kontrollutvalget velger å gjennomføre. Våre prosjektforslag gjelder perioden 2012 – 2015.

3 Forvaltningsrevisjoner i perioden 2008 – 2011

- Oppfølging av vedtak (2008)
- Barnevern (2008)
- Offentlige anskaffelser (2009)
- Lovisenlund barnehage (2010)

- Folkefestkomiteen (2010)
- Romberggata 3 (2011)
- Branding Larvik – konti (2011)
- Økonomistyring og rapportering (2011)

I tillegg ble det påbegynt et prosjekt om byggesaksbehandling i 2009. Prosjektet ble stoppet fordi en ønsket å få med endringer i plan og bygningsloven som ble gjeldene fra 2010 og fordi en prioriterte andre forvaltningsrevisjonsprosjekt.

4 Ønske om prosjekt

Kontrollutvalget fra perioden 2007 – 2011 har kommet med innspill om følgende prosjekt;

- Skolehelsetjeneste
- Ethiske retningslinjer
- Bruk av støttetjenester overfor resultatenheter
- It-sikkerhet
- Tilpasset opplæring/spesialundervisning
- Pedagogisk-psykologisk skolemiljø
- Helsestasjoner
- Organisering av NAV – spesielt vedrørende kommunale tjenester
- Barnevern
- Kulturskole
- Rusmiddelbehandling/omsorg

Vi fikk også innspill fra både ordfører og rådmann. Oppsummert omhandlet disse innspillende følgende prosjekt; Rusomsorg og Nav, et prosjekt som ser på delegasjon, rapportering og økonomistyring, Samhandlingsreformen og eierstyring generelt og rådmannens rolle i forhold til kommunale foretak og selskap hvor kommunen er eier.

Undersøkelse av eierstyring i selskap bør gjennomføres som selskapskontroll. I plan for selskapskontroll prioriterer man hvilke selskapskontroller som skal gjennomføres.

5 Forvaltningsrevisjon – prosjekt

Forslagene om forvaltningsrevisjon er satt opp i rekkefølge ut fra anbefalt gjennomføringstidspunkt.

5.1 Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik

Prosjektet ble vedtatt i plan for forvaltningsrevisjon 2008 – 2011. Ny plan- og bygningslov har virket en tid, noe som gjør det aktuelt å ta dette som et prosjekt nå. Dessuten har kommunen en noe høyere omgjøringsprosent i byggesaker enn egen målsetting. Vi anbefaler derfor forvaltningsrevisjon av saksbehandling og kontroll med byggesaker.

Gjennomføres 2012 - 2013

5.2 Tilpasset opplæring og spesialundervisning

Med bakgrunn i påvist risiko i overordnet analyse, foreslår vi at det gjøres forvaltningsrevisjon med tema tilpasset opplæring og spesialundervisning. Det kan være at dette prosjektet bør være todelt, med en egen del om pedagogisk-psykologiske tjenester. Prosjektet har en større ramme enn et normalprosjekt.

Gjennomføres 2012 - 2013

5.3 Forebyggende arbeid

Overordnet analyse viser at det er risiko for at arbeidet med å fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet ikke er godt nok, samt at det er risiko knyttet til forebyggende helsetjenester blant barn og unge. Vi anbefaler derfor et større forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens forebyggende arbeid. Vi foreslår følgende tre delprosjekt;

- Helsetjenester for barn og unge
- Forebyggende arbeid innenfor rusomsorgen
- Forebyggende arbeid i sosialtjenesten og tverrfaglig samarbeid med andre resultatenheter i kommunen.

Hvert delprosjekt vil ha tilsvarende omfang som et normalprosjekt. Det bør gjøres en foranalyse og utarbeides en helhetlig plan for de tre delprosjektene. Rekkefølgen på prosjektene bør vurderes i forbindelse med oppstart.

Gjennomføres 2012 - 2014

5.4 Eiendomsforvaltning og vedlikehold

Overordnet analyse viser at det kan være risiko for at ressursene innenfor eiendomsforvaltning ikke forvaltes slik at en får ivaretatt vedlikeholdsbehovet godt nok. Det kan også være aktuelt å se på hvordan organiseringen av eiendomsforvaltningen i et kommunalt foretak fungerer, og særlig på samhandlingen med resultatenheter i kommunen. Vi foreslår derfor forvaltningsrevisjon av kommunens eiendomsforvaltning, med særlig fokus på vedlikehold.

Gjennomføres 2013 - 2014

5.5 Døgnbemannet omsorg

Overordnet analyse viser at det er risiko knyttet til kapasitet på det døgnbemannede omsorgstilbudet generelt og tilbudet til demente spesielt. Det kan også være risiko knyttet til innhold, blant annet fysioterapitilbudet. Kostnader og organisering av institusjonstilbudet kan også være et aktuelt tema. Vi anbefaler derfor en forvaltningsrevisjon av døgnbemannet omsorg i Larvik kommune. Vinkling på prosjektet bør avklares nærmere med kontrollutvalget.

Gjennomføres 2014 - 2015

5.6 Etikk og varsling

Det er en generell risiko for misligheter. Kommunen har etiske retningslinjer og skal revidere disse. Ut fra generell risiko og for å følge opp arbeidet med de etiske retningslinjene anbefaler vi et prosjekt hvor en ser på kommunens arbeid med å sikre en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard. I prosjektet kan en se spesielt på hvordan kommunen jobber for å forebygge og avdekke misligheter.

Gjennomføres 2014 - 2015

5.7 Samhandlingsreformen

Ut fra generell risiko anbefaler vi forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. Problemstillingene bør utarbeides nærmere i samarbeid med kontrollutvalget.

Gjennomføres 2014 - 2015

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.2014

SAKSNR. 27/14 **Forvaltningsrapport «Byggesaksbehandling – Larvik kommune» - orientering om oppfølging.**

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsprosjektet «Byggesaksbehandling - Larvik kommune» i sitt møte 10. desember 2013 sak 27/14 og fattet slikt enstemmig 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.»

Kommunestyret behandlet rapporten i sitt møte

Med bakgrunn i kontrollutvalgets vedtak er rådmannen innkalt til kontrollutvalgets møte for å redegjøre for administrasjonens oppfølging av rapporten.

Forslag til vedtak:



Rådmannens redegjørelse for administrasjonens oppfølging av forvaltningsrapporten « Byggesaksbehandling – Larvik kommune» tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Møtedato:

Kontrollutvalget

09.09.14

SAKSNR. 28/14

Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet 2014

Saksopplysninger:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.


Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 er gjort på generelt grunnlag.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av vandel, uavhengighet og objektivitet datert 20.juni 2014.

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for 2014 tas til orientering.

Vedtak:

| | |
|--|----|
|  | |
| 06 AUG. 2014 | |
| Arb. nr. | P |
| Ark.kategori | S |
| J.t. | 14 |
| Dok.nr | |



Hovedkontor:
 Postboks 2805, 3702 Skien
 Tlf.: 35 91 70 30
 Fax: 35 91 70 59
 e-post: post-tkr@tekomrev.no
 www.tekomrev.no

Distriktkontor:
 Postboks 83, 3833 Bø
 Tlf.: 35 05 90 00
 Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:
 985 867 402 MVA

Vår ref.: 14/1294/ms
 Deres ref.:
 Arkiv kode: 809100

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik kommune - 2014

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver

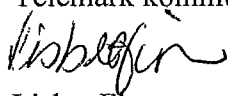
Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

| | |
|--|---|
| Pkt 1: Ansettelsesforhold | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Telemark kommunerevisjon IKS.</i> |
| Pkt 2: Medlem i styrende organer | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.</i> |
| Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i> |
| Pkt 4: Nærstående | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Larvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i> |
| Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet | <p><i>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Larvik kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> |

| | |
|--|---|
| Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver | <i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.</i> |
| Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige | <i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Larvik kommune.</i> |
| Pkt 8: Andre særegne forhold | <i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i> |

Skien, 20. juni 2014
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines
oppdragsansvarlig revisor



Morten Sagli
oppdragsrevisor

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

09.09.2014

SAKSNR. 29/14 **Revisor orienterer**

Revisor orienterer kontrollutvalget om den løpende revisjonen i henhold til strategi for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

Innstilling:
Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
09.09.2014

SAKSNR. 30/14 FORSLAG TIL BUDSJETT 2015 -TILSYN OG KONTROLL I LARVIK KOMMUNE

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften §18 har følgende bestemmelse:

«Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalget/fylkesrådets innstilling til kommunestyret.»

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

- Regnskapsrevisjon
- Aktiviteter etter plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll
- Sekretariatstjenester til kontrollutvalget
- Møtegodtgjørelser og øvrige utgifter som følge av kontrollutvalgets aktivitet

Det ble i 2007 inngått en egen avtale mellom kontrollutvalget i Larvik kommune og Telemark kommunerevisjon IKS (TKR) om revisjonstjenester. I henhold til denne avtalen skal driftstilskuddet fastsettes årlig. Utgiftene for Larvik kommune har tatt utgangspunkt i nivået for kommunens utgifter til revisjon i 2006 og har senere vært regulert med deflator for kommunesektoren. Forslaget for 2015 tar utgangspunkt i budsjettet for 2014 og er justert med 3,75% i påvente av en endelig avklaring på deflatores størrelse.

Telemark Kommunerevisjon IKS har opplyst at det pågår et arbeid med å utvikle en ny modell for kostnadsdekning fra medlemskommunene. Dette arbeidet er ikke ferdig, men forslaget forventes å foreligge før kommunestyrenes behandling av budsjettet for 2015. Det vil bli gitt en nærmere orientering om dette i kontrollutvalgets møte.

Styret i VIKS skal behandle forslag til budsjett for 2015 i møte 11. september 2014. Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter. Alle deltakerkommunene skal betale et årlig grunnbeløp. For 2015 er grunnbeløpet foreslått til kr 75.000,-. Videre legges innbyggertallet i den enkelte kommune til grunn for fordelingen av kostnadene. Det er forutsatt brukt kr.200.000 av disposisjonsfond.

Forslag til totalbudsjett for VIKS for 2015 er på kr 3.022.000,-. Larvik kommunes andel er beregnet til kr 439.232.

Forslaget til budsjett for 2015 for tilsyns- og kontrollfunksjonen i Larvik kommune blir som følger:

Totale revisjonstjenester kr 2.821.000 fordelt som følger:

| | 2014 | 2015 |
|--|--------------|-------------|
| • Regnskapsrevisjon/forvaltningsrevisjon | kr.2.517.000 | 2.611.000 |
| • Andre oppdrag | kr 203.000 | 210.000 |
| Sekretariatstjenester fra VIKS | kr 403.000 | 439.000 |
| Selskapskontroll | kr 50.000 | 50.000 |
| Drift av kontrollutvalget | | |
| Møtegodtgjørelse | kr 165.000 | |
| Andre driftsutgifter | kr 35.000 | |
| Sum Tilsyn og kontroll for 2014 | kr 3.373.000 | 3.510.000 |

Saken oversendes formannskapet og kommunestyret til videre behandling.

Vedlegg : Forslag til budsjett 2015 for VIKS
 Avtale mellom KU i Larvik kommune og TKR

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 3.510.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Larvik kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 2.821.000 fordelt med:

| | |
|---|--------------|
| Revisjonstjenester | kr 2.611.000 |
| Andre oppdrag | kr 210.000 |
| Sekretariatstjenester fra VIKS | kr 439.000 |
| Selskapskontroll | kr 50.000 |
| Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj. | kr 200.000 |



Kontrollutvalget gjør oppmerksom på at Telemark Kommunerevisjon IKS vurderer en ny finansieringsmodell og at det kan få betydning for revisjonskostnadene for 2015.

Saken oversendes til videre behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling:

AVTALE

mellom

Kontrollutvalget i Larvik kommune

og

Telemark Kommunerevisjon IKS (TKR)

org.nr 985 867 402 MVA

1. Innledning

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i KU-sak 035/05 den 30.08.05 skal det inngås avtale om revisjonstjenester mellom kontrollutvalget i Larvik kommune og valgt revisor.

Lover og forskrifter om tilsyn, kontroll og revisjon i kommunal sektor er omfattende og detaljert. Partene er forpliktet av dette regelverket.

Hensikten med avtalen er å klargjøre rapportering og kommunikasjon mellom kontrollutvalget og TKR på områder som ikke er tilstrekkelig regulert i lover og forskrifter.

2. Avtalens omfang

Denne avtalen omfatter den til enhver tid lovpålagte revisjon av oppdraget Larvik kommune inkl. særattestasjoner. Avtalen omfatter ikke selskapskontroll. Avtalen omfatter også revisjon av kommunens kommunale foretak og andre oppdrag i Larvik kommune som TKR kan utføre iht. gjeldende lover.

3. Rapporteringsform

Rapportering / informasjonsoverlevering nevnt i denne avtalen skal være skriftlig med mindre noe annet er avtalt.

4. Innhenting av informasjon

Iht. gjeldende forskrift om kontrollutvalg har ikke kontrollutvalget innsynsrett i revisors arbeidspapirer. Foreligger det imidlertid særlige grunner for innsyn i TKR's interne dokumenter som vedr. Larvik kommune, kan kontrollutvalget gå innsyn etter nærmere avtale.

5. Regnskapsrevisjon

Regnskapsrevisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres iht. lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk.

For at kontrollutvalget skal kunne oppfylle sitt ansvar avtales følgende:

- Utdrag av revisjonsstrategien som viser ressursfordelingen pr. år for Larvik kommune pr. oppdag, fordelt på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon samt en overordnet beskrivelse av omfanget og innholdet av regnskapsrevisjonen. Frist innen 15. juni hvert år.
- Årsrapport (regneskapsaken) pr. oppdrag som beskriver
 - o TKR's resultater i forhold til revisjonsstrategien
 - o hovedtrekkene i og resultatene av gjennomført regnskapsrevisjon

- o TKR's kommentarer/merknader til årsregnskapet og årsberetningen
- o gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter for året
- o administrasjonens oppfølging av revisors merknader, revisjonsbrev og forvaltningsprosjekter.

Fristen for oversendelse reguleres av kommunens tidsplan for behandling av årsregnskapet.

Regnskapsrevisjon for hvert oppdrag gjennomføres med utgangspunkt innenfor de ressursrammene som framkommer i TKR's revisjonsstrategi for det enkelte år og som av TKR er vurdert som faglig forsvarlig for å kunne avgi en hensiktsmessig revisjonsberetning. Dersom det oppstår forhold som medfører nødvendig endring av ressursbruken, skal TKR umiddelbart varsle og drøfte dette med kontrollutvalget.

6. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres og rapporteres iht. RSK 001.

Ressursene til forvaltningsrevisjon skal, sett over flere år, utgjøre 25-30% av de ressursene som er fordelt til Larvik kommune (jf. pkt. 5 foran).

TKR skal gjennomføre overordnet analyse av kommunens virksomhet med grunnlag i risiko- og vesentlighetsanalyse. Overordnet analyse skal danne grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektene fra TKR på bakgrunn av vedtatt plan, men kan også velge å bestille aktuelle forvaltningsprosjekter som ikke er innarbeidet i planen.

Formål og problemstillinger for hvert forvaltningsprosjekt fastsettes før gjennomføring av kontrollutvalget i samarbeid med TKR.

Forvaltningsrevisjonsrapportene oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet. I tillegg skal antall innbundne eksemplarer for kontrollutvalgets behandling..

7. Økonomi

Driftstilskudd fra deltakerne i TKR fastsettes årlig. Utgiftene for Larvik kommune skal det første året (2007) være på nivå med Larvik kommunes 2006-budsjett til revisjon, justert med "den kommunale deflator" (som brukes i Statens kommuneopplegg). Dette utgjør for 2007 kr. 1 949 000. Larvik kommunes årlige driftstilskudd faktureres forskuddsvis, med like store beløp hvert kvartal. Dersom inntrøden skjer på et senere tidspunkt enn 01.01.07, reduseres driftstilskuddet forholdsmessig i forhold til inntrødestidspunktet. I tillegg refunderer Larvik kommune TKR kr. 32 000 med tillegg av sosiale kostnader pr. år i fem år fra inntrødestidspunktet.

For revisjon av ev. kommunale foretak og andre oppdrag som kirkelige fellestråd, legater, stiftelser m.v., faktureres særskilt etter gjeldende timepris i TKR.

Ekstraordinær rådgivning, konsulenttjenester og andre avtalte tjenester faktureres særskilt etter nærmere avtale.

Kontrollutvalget skal behandle forslag til budsjett for Tilsyn og kontroll for kommunen innen utgangen av september hvert år.

Utdrag av styrebehandlet budsjett for TKR med angivelse av Larvik kommunes driftstilskudd (med forbehold om representantskapets godkjenning) foreligger kontrollutvalget innen 15.09.

8. Uttalelser til media

Uttalelser til media m.v. om saker som gjelder kommunens generelle revisjons- og tilsynsforhold, foretas som hovedregel av kontrollutvalget ved leder. Revisjonssjefen i TKR eller den han/hun bemyndiger, kan på selskapets vegne gi opplysninger i faglige spørsmål overfor media.

9. Avtalens varighet og oppsigelse

Avtalen gjelder fra 01.07.07 til 30.06.10 og kan etter dette sies opp av begge parter med ett års varsel.

Larvik / Sktøn den

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Telemark Kommunerevisjon IKS

Jørgen Døler

Jan Kjetil Aune

Anne Hilde Mørnisen

Kelly Krogh
 Tunde Mathisen
 Kåre Tjørund



STYRET I VIKS

Møtedato: 11.09.2014

SAKSNR. 19/14

Forslag til budsjett for VIKS 2015

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2015 har en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.

Dette er en økning på kr.139.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2014.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonskostnadene er vanskelig å budsjettere, men forventes å øke noe til neste år. Dette er hensyntatt i forslaget.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå uten vesentlige endringer. I forbindelse med overgangen til elektronisk post/arkivsystem, er det imidlertid beregnet en økt årlig utgift på kr. 50.000. Dette er et anslag da endelig kostnadsoverslag ikke foreligger ennå, jfr. egen sak.

VIKS er 10 år i 2015. Det er ikke satt av noe særskilt beløp til markering av jubileet. Evt kostnader må derfor dekkes innenfor det framlagte budsjett.

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 60.000. Ut fra erfaringene i 2014, hefter det usikkerhet med denne posten.

Investeringskostnader.

Etableringskostnadene for nytt elektronisk post/arkivsystem er anslått til kr.100.000 som foreslås dekket av disposisjonsfondet.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Godtgjørelse leder | : kr. 20.000 |
| Skyss og kostgodtgjørelse | : kr. 10.000 |
| Møtegodtgjørelse medlemmer: | kr. 45.000 |
| Juridisk bistand styret | : kr. 10.000 |

Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 31.12.2013 : kr. 768 073
Budsjettert bruk 2014 : kr. 286 000
Saldo : kr. 482 000

Med den foreslåtte bruk av fondet vil gjenstående beløp være 182 000, før tilførsel av evt overskudd for 2014.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

De senere årene har tilskuddene vært videreført med samme kronebeløp, uten justering. For å få saldert budsjettet har det vært nødvendig å bruke stadig større beløp av disposisjonsfondet. Dette vil i lengden ikke være gjennomførbart.

Grunnbeløpet er i det foreliggende forslag justert med kr.5.000 fra kr.70.000 til kr.75.000. Med den foreslåtte økning utgjør grunnbeløpet til sammen kr.900.000, noe som er litt i underkant av 1/3 av det totale driftsbudsjettet. Resten av kostnadene er fordelt etter innbyggertall.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post-og arkivsystem, anslått til kr.100.000 dekkes av disposisjonsfondet.

Vedtak:

Forslag BUDSJETT 2015 VIKS

| | Regnskap 2013 | Budsjett 2014 | Budsjett 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10100 LØNN I FASTE STILLINGER | 1 607 983 | 1 800 000 | 1 875 000 |
| 10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| 10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE | 24 000 | 45 000 | 45 000 |
| 10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE | 11 333 | 12 000 | 13 000 |
| 10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP | 229 956 | 240 000 | 283 000 |
| 10902 KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING | -1 648 | - | -2 000 |
| 10905 GRUPPELIV | 92 | - | - |
| 10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT | 266 430 | 290 000 | 275 000 |
| Sum lønnskostnader | 2 158 146 | 2 407 000 | 2 509 000 |
| 11000 KONTORMATERIELL | 6 821 | 16 000 | 10 000 |
| 11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV | 15 950 | 7 000 | 15 000 |
| 11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER | 10 125 | 12 000 | 12 000 |
| 11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL. | 8 002 | 10 000 | 10 000 |
| 11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER | 4 511 | 4 000 | 4 000 |
| 11300 PORTO | 13 243 | 25 000 | 20 000 |
| 11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON | 19 859 | 12 000 | 20 000 |
| 11302 BETALINGSFORMIDLING | 78 | - | - |
| 11400 ANNONSER | 66 934 | - | - |
| 11403 REPRESENTASJON | 2 342 | 4 000 | 4 000 |
| 11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING | 38 265 | 55 000 | 55 000 |
| 11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE | 26 779 | 30 000 | 30 000 |
| 11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE | - | 10 000 | 10 000 |
| 11850 FORSIKRINGER | - | 5 000 | 2 000 |
| 11851 PERSONFORSIKRINGER | 890 | - | - |
| 11855 FORSIKRING YRKESKAD | - | 5 000 | 5 000 |
| 11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V. | 92 799 | 120 000 | 125 000 |
| 11950 AVGIFTER, GEBYRER, LIENSER | 28 746 | 50 000 | 50 000 |
| 12000 INVENTAR OG UTSTYR | 13 686 | 20 000 | 20 000 |
| 12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER | 34 246 | 25 000 | 10 000 |
| 12700 KONSULENTTJENESTER | 34 634 | 15 000 | 10 000 |
| 12701 JURIDISK BISTAND - STYRET | - | 10 000 | 10 000 |
| 13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN | - | 16 000 | 16 000 |
| 13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER | - | 25 000 | 75 000 |
| 13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE | 13 469 | - | - |
| 14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT | 68 776 | - | - |
| Sum andre kostnader | 500 155 | 476 000 | 513 000 |
| 15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS | 234 033 | - | - |
| 15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET | 2 558 | - | - |
| 15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR. | 205 089 | - | - |
| 16208 DIVERSE | -2 000 | -60 000 | -60 000 |
| 16209 ØREDIFFERANSER | -9 | - | - |
| 17100 REFUSJON SYKEPENGER | -3 866 | - | - |
| 17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET | -68 776 | - | - |
| 17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN | -431 144 | -403 239 | -439 000 |
| 17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER | -2 151 856 | -2 133 761 | -2 323 000 |
| 17700 REFUSJON FRA ANDRE | -2 500 | - | - |
| 19000 RENTEINNTEKTER | -17 797 | - | - |
| 19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK | -234 033 | - | - |
| 19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND | -188 000 | -286 000 | -200 000 |
| Sum inntekter overføringer | -2 658 301 | -2 883 000 | -3 022 000 |
| Resultat | - | - | - |

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR VIKS 2015.

Fordeling av kostnadene på medlemmene.

| Kommune | Innbyggertall pr.1.1.2014 | Grunnbeløp | Innbygger-tilskudd | Total 2015 | Total 2014 |
|-------------|---------------------------|------------|--------------------|------------|------------|
| Horten | 26 751 | 75 000 | 225 243 | 300 343 | 278 286 |
| Holmestrand | 10 456 | 75 000 | 88 039 | 163 039 | 149 964 |
| Tønsberg | 41550 | 75 000 | 349 851 | 424 851 | 388 614 |
| Larvik | 43 258 | 75 000 | 364 232 | 439 232 | 403 239 |
| Sande | 9 036 | 75 000 | 76 083 | 151 083 | 138 488 |
| Hof | 3 091 | 75 000 | 26 026 | 101 026 | 93 642 |
| Re | 9 144 | 75 000 | 76 992 | 151 992 | 139 488 |
| Andebu | 5 719 | 75 000 | 48 153 | 123 153 | 112 849 |
| Nøtterøy | 21 403 | 75 000 | 180 213 | 255 213 | 233 019 |
| Tjøme | 4 927 | 75 000 | 41 485 | 116 485 | 107 587 |
| Lardal | 2 460 | 75 000 | 20713 | 95 713 | 88 813 |
| VFK * | 43 258 | 75 000 | 364 232 | 439 232 | 403 239 |
| | 221 053 | 900 000 | 1 861 262 | 2 761 262 | 2 537 000 |

*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

Forutsetninger:

1.Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053

2.Netto utgift til fordeling : kr. 2.762.000

3.Grunnbeløp kr.75.000, resten fordeles etter innbyggertall

4.Bruk av disposisjonsfond : kr. 200.000

Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
09.09.14

SAK NR. 31/14 **Referatsaker**

Vedlegg:

1. Endringer i IKS- loven
2. KS lanserer nytt styrevervregister
3. Svar fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på henvendelse om kontrollutvalgets myndighet i forbindelse med interkommunalt samarbeid.

Innstilling:

Referatene tas til orientering.

Vedtak:

KS Bedrift

Du er her: [Hjem](#) > [Aktuelt](#) > Endringer i IKS loven

Aktuelt

Endringer i IKS loven

05.05.2014 Tone Molvær Berset

I disse dager er det mange interkommunale selskaper (IKS) som avholder representantskapsmøter. Vi minner om at det er gjort noen endringer i IKS-loven som kan få betydning for prosessen ved årets budsjettbehandling.

Budsjettet er endelig når det er vedtatt av representantskapet

For IKS som får årlige tilskudd fra eierkommunene sine er det ikke lenger nødvendig å vente på at eierkommunene skal behandle sine budsjett. Selskapets årsbudsjett er endelig når det er vedtatt av representantskapet (men må revideres dersom det oppstår vesentlige endringer). Denne forenklingen gjelder for interkommunale selskaper og er en følge av at IKS-lovens § 18 nå er fjernet.

Låneopptak i IKS

Det er også gjort endringer i reglene for adgangen til å ta opp lån for IKS. Selskapet kan bare ta opp lån dersom dette står i selskapsavtalen, og selskapsavtalen må ha en øvre grense for selskapets låneopptak. Det betyr at selskapet nå ikke kan ta opp lån uten at eierne er enige og denne enigheten er kommet til uttrykk i selskapsavtalen. På den annen side er det ikke lenger nødvendig at låneopptak godkjennes av departementet (fylkesmann), bortsett fra når en av eierkommunene er underlagt de særlige reglene i kommuneloven § 60 (ROBEK). Disse endringene er en følge av at IKS-lovens § 22, fjerde ledd er fjernet. For representantskapet innebærer dette at det ikke kan fastsette et budsjett som er basert på låneopptak uten at selskapet er gitt adgang til dette i selskapsavtalen.

Ta kontakt med [Tone Molvær Berset](#) dersom det er noe du lurer på om dette.



Arbeidsgiver

Økonomi

Helse og velferd

Skole og oppvekst

Samfunn og demokrati

Innovasjon og forskning

Om KS

KS lanserer nytt styrevervregister

12.05.2014

[Skriv ut](#) | [Tips](#)

Fra mandag 12. mai blir styreverv og andre viktige interesser til folkevalgte og ledere i kommuner og fylkeskommuner automatisk tilgjengelig i Styrevervregisteret.

Registeret vil inneholde en oversikt over alle folkevalgte, ledere og ansatte med innstillings- og beslutningsrett i de om lag 350 kommuner/fylkeskommuner, samt 94 kommunale selskaper som har sluttet seg til registeret.

Folkevalgte og ledere trenger ikke lenger selv registrere sine verv. Opplysninger fra Kommuneregisteret om verv og stilling i kommunesektoren, samt opplysninger fra Enhetsregisteret og Foretaksregisteret («Brønnøysundregistrene»), blir nå automatisk lagret i Styrevervregisteret. Opplysningene oppdateres hvert år i desember.

- Dette gjør det enklere for folkevalgte og ledere som heretter slipper å passe på at de riktige opplysningene er oppgitt og oppdatert. Samtidig gjøres informasjonen mer tilgjengelig og komplett, fordi alle offentlig registrerte opplysninger om folkevalgte og ledere i kommunen finnes på ett sted. Dette er i tråd med vår målsetting om åpenhet i kommunesektoren, sier styreleder i KS, Gunn Marit Helgesen.

Kommunene avgjør

KS har ingen myndighet til å pålegge kommuner og fylkeskommuner å være med i Styrevervregisteret. Dette må fortsatt vedtas av kommunestyre og fylkesting. Men når en kommune eller fylkeskommune har vedtatt å slutte seg til registeret, vil opplysningene om samtlige folkevalgte og ansatte som skal omfattes av registeret, bli automatisk overført til Styrevervregisteret. Deretter er det opp til den enkelte å legge til opplysninger som ikke er registrert i Enhets- eller Foretaksregisteret, men som han eller hun vurderer å kunne ha betydning.

Avklart

Kommuner og fylkeskommuner som alt er med i Styrevervregisteret, trenger ikke gjøre nytt vedtak. Selv om registeret vil omfatte langt flere personer ettersom registreringen nå skjer automatisk, trengs det ikke samtykke fra den enkelte.

- Dette er avklart i dialog med Datatilsynet og Brønnøysundregistret. Det viktig å understreke at registeret ikke vil inneholde noen opplysninger som ikke allerede står i offentlige registre, med mindre den enkelte legger dem inn selv, sier Gunn Marit Helgesen.

Kontakter i KS

Direktør Kjell Torgeir Skjetne, tlf 916 37 594
 Spesialrådgiver Lise Spikkeland, tlf 901 10 048
 Pressekontakt Kjell Erik Saure, tlf 906 01 503

KONTAKTPERSONER FOR DENNE SAKEN

Spikkeland, Lise Lokaldemokrati og
 kommuneøkonomi
 Lise.Spikkeland@ks.no

Skjetne, Kjell-Torgeir Lokaldemokrati og
 kommuneøkonomi
 Kjell-Torgeir.Skjetne@ks.no





SENTRALE LENKER OG DOKUMENTER

[Styrevervregisteret](#)

© KS

Redaktør: Sissel Ambjør

Webmaster: ks.no-support@ks.no

-  [Kontakt ansatte](#)
-  [Nyhetsvarsling](#)
-  [RSS-strøm](#)
-  [Nettstedskart](#)
-  [A-Å Alfabetisk oversikt](#)



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat
Revetalgata 10
3174 REVETAL

| | |
|--------------|---------|
| VIKS | |
| 26 JUNI 2014 | |
| Ark.kode P | |
| Ark.kode S | |
| J.nr. | Dok.nr. |

Deres ref

Vår ref
14/4291-3

Dato
24.06.2014

**Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid -
kontrollutvalgenes myndighet**

Vi viser til brev 9. mai 2014. I brevet stilles det spørsmål om kommuner i et vertskommunesamarbeid kan avtale (i samarbeidsavtalen) at kontrollutvalget i samarbeidskommunen skal kunne opprettholde sin myndighet etter kommuneloven § 77 nr. 1 når det gjelder den myndighetsutøvelse og tjenesteproduksjon innenfor vertskommunesamarbeidet som angår egen kommunes innbyggere.

I kommuneloven § 28-1 j bestemmes det at vertskommunens kontrollutvalg har myndighet etter § 77 nr. 1. Bestemmelsen sier ingenting om at dette kan fravikes ved avtale. Dersom det var lovgiverens mening å åpne for en slik avtalefrihet, ville dette antakelig komme frem i lovteksten. Til sammenlikning viser vi til § 28-1 i nr. 2, som i lovteksten uttrykkelig åpner for avtalefrihet (når det gjelder oppsigelsesfrist).

Om bakgrunnen for bestemmelsen heter det i Ot.prp. nr. 95 (2005–2006) s. 111, blant annet:

Slik departementet ser det, vil det ikke vere tenleg å lovfeste ein generell rett for kontrollutval i alle samarbeidskommunane til å føre tilsyn med den interne drifta i vertskommunen. Dette ville gi stor avgrensingsproblem med omsyn til kva delar av verksemda eit kontrollutval skulle ha tilsynsmyndigheit overfor. Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpande tilsyn med verksemda i (verts)kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, bør ikkje endre på dette.

Som det er peikt på i høyringsnotatet, kan det likevel vere behov for at kontrollutvala i samarbeidskommunane får informasjon om vedtak som blir gjorde i vertskommunen etter delegert

Postadresse
Postboks 8112 Dep
NO-0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon*
22 24 90 90
Org no.
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

myndighet. Etter lovfamlegget skal det i samarbeidsavtalen takast inn føresegner om informasjon frå vertskommunen til kvar enkelt samarbeidskommune. Kontrollutvalet i samarbeidskommunane vil ha den same retten til informasjon som etter ei slik føresegn blir gitt til sjølve kommunen. Kontrollutvalet i samarbeidskommunen vil ha tilgang til all dokumentasjon og all informasjon som samarbeidskommunen får. Det er ikkje grunn til å gi kontrollutvalet meir vidtgående informasjonsrett enn den retten som ligg til sjølve samarbeidskommunen. Departementet har derfor komme til at det ikkje vil vere nødvendig å regulere informasjonsretten til kontrollutvalet utover dette.

Departementet legger vekt på at det heller ikke lovforarbeidene er indikasjoner på at bestemmelsen kan fravikes ved avtale. Etter departementets oppfatning viser forarbeidene også at behovet for at samarbeidskommunenes kontrollutvalg skulle ha myndighet overfor vertskommunen er begrenset. Også dette peker i retning av at det ikke var meningen å åpne for å avtale noe annet enn den myndighetsfordelingen som § 28-1 j fastsetter.

Departementet antar etter dette at det ikke kan avtales at en samarbeidskommunes kontrollutvalg skal kunne opprettholde sin myndighet § 77 nr. 1.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.