

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Larvik

Dato: 16.02.2016 kl. 18:00

Sted:

Arkivsak: 15/00130

Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/16	15/00130-13	Godkjenning av protokoll fra møte 8.desember 2015.	3
2/16	15/00137-7	Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017	4
3/16	15/00137-8	Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll	6
4/16	15/00137-5	Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt	7
5/16	15/00137-4	Vurdering av revisors uavhengighet - forvaltningsrevisjon	8
6/16	15/00131-1	Økonomi- og finansrapportering.	9
7/16	15/00136-10	Revisor orienterer	10
8/16	15/00136-9	Telemark Kommunerevisjon IKS - engasjementsbrev	11
9/16	15/00138-1	Årsrapport 2015 for kontrollutvalget i Larvik kommune	12
10/16	15/00132-21	Forslag om endring av kontrollutvalgets møteplan 2016.	13
11/16	15/00139-1	Henvendelse til utvalget - Unntatt etter offentlighetsloven Offl § 24 annet ledd	15
12/16	15/00132-19	Referater	16
13/16	15/00132-20	Eventuelt	17

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil 41554561 evt. på epost od@viksre.no
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 9.februar 2016.

For leder i kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen


Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Saker til behandling

1/16 Godkjenning av protokoll fra møte 8.desember 2015.

Arkivsak-dok. 15/00130-13
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	1/16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 8.desember 2015 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møte 8.desember 2015.

Vedlegg til sak



15-00130-11
Protokoll Kontrollut

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Larvik

Dato: 08.12.2015 kl. 18:00

Sted: Romberggt. 4

Arkivsak: 15/00130

Tilstede: Gjert Gjertsen, leder
Live G. Jetlund, nestleder
Willy Krøgli, medlem
Inge Grav, medlem

**Møtende
varamedlemmer:** Ingen

Forfall: Kjersti Michaelsen

Andre: Inger Anne Speilberg, rådmann, sak 44/15
Kirsti Torbjørnson, leder forvaltningsrevisjon Telemark
Kommunerevisjon IKS
Birgitte Holmberg, oppdragsrevisor Telemark Kommunerevisjon
IKS
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder: Gjert Gjertsen

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
43/15	15/00130-8	Godkjenning av protokoll fra møte 17.11.2015	2
44/15	15/00137-3	Forvaltningsrevisjonsrapporten "Etikk og varsling" - orientering om oppfølging	2
45/15	15/00137-1	Orientering om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	3
46/15	15/00137-2	Innspill til overordnet analyse for 2016-2019	4
47/15	15/00136-7	Revisor orienterer	4

48/15	15/00133-2	Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2016	5
49/15	15/00132-15	Referater	6
50/15	15/00132-16	Eventuelt	6

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.1800.

Det var ingen merknader til innkalling og saksliste.

Saker til behandling

43/15 Godkjenning av protokoll fra møte 17.11.2015

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	43/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte 17.11.2015 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte 17.11.2015 godkjennes.

44/15 Forvaltningsrevisjonsrapporten "Etikk og varsling" - orientering om oppfølging

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	44/15

Forslag til vedtak:

Rådmannens redegjørelse om oppfølgingen av forvaltningsrapporten «Etikk og varsling» tas til orientering.

Møtebehandling

Rådmannen ga en grundig redegjørelse for oppfølgingen av forvaltningsrapporten, inkludert de tilbakemeldinger hun hadde fått vedr. oppfølgingen i Larvik Havn KF og Bølgen KF. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Rådmannens redegjørelse om oppfølgingen av forvaltningsrapporten «Etikk og varsling» tas til orientering.

Kontrollutvalget ser ikke behov for ytterligere tilbakemeldinger fra Larvik Havn KF og Bølgen KF.

45/15 Orientering om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	45/15

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling

Kirsti Torbjørnson, leder av forvaltningsrevisjon i Telemark Kommunerevisjon IKS, ga en omfattende orientering om forvaltningsrevisjon og selskapskontroll og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisors redegjørelse tas til orientering.

46/15 Innspill til overordnet analyse for 2016-2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	46/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innspill noteres av revisor og tas med i arbeidet med overordnet analyse for perioden 2016-2019.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte forskjellige innspill til overordnet analyse.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets innspill noteres av revisor og tas med i arbeidet med overordnet analyse for perioden 2016-2019.

47/15 Revisor orienterer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	47/15

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering

Møtebehandling

Revisor delte ut kopi av brev til Larvik kommune v/økonomisjefen om økonomirapportering og rapportering på finansforvaltningen datert 20.oktober d.å. og økonomisjefens svar datert 8.12.2015.

I tillegg orienterte revisor kort om en del av de områdene revisjonen har hatt fokus på siden forrige møte.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisors informasjon tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker å komme tilbake til kommunikasjonen mellom revisjon og økonomisjef på neste møte.

48/15 Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	48/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar slik møteplan for 2016:

- 16.februar
- 19.april
- 07.juni
- 06.september
- 11.oktober
- 15.november

Kontrollutvalget ber om at framtidige møtekalendere for kommunen tar hensyn til forskriftenes frister for regnskapsavleggelse og revisjon, slik at kontrollutvalget får mulighet til en forsvarlig behandling av årsregnskap og årsberetning.

Møtebehandling

Sekretæren foreslo at planlagt møte 7.juni ble flyttet fram til 24.mai og at kontrollutvalgets uttalelse til regnskap 2015 behandles i dette møtet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar slik møteplan for 2016:

- 16.februar
- 19.april

- 24.mai
- 06.september
- 11.oktober
- 15.november

Kontrollutvalget ber om at framtidige møtekalendere for kommunen tar hensyn til forskriftenes frister for regnskapsavleggelse og revisjon, slik at kontrollutvalget får mulighet til en forsvarlig behandling av årsregnskap og årsberetning.

49/15 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	49/15

Forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Møtebehandling

Sekretæren redegjorde for flg. referater:

- 1.Program for kontrollutvalgskonferansen
- 2.Abonnement på «Kommunerevisoren»
- 2.»hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget – artikkel i «Kommunerevisoren»

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatene tas til orientering.

Kontrollutvalgets faste medlemmer meldes på Kontrollutvalgskonferansen 3.-4.februar 2016.

Abonnement på «Kommunerevisoren» videreføres for kontrollutvalgets faste medlemmer.

50/15 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	08.12.2015	50/15

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Willy Krøgli ga en positiv tilbakemelding på Opplæringskonferansen for kontrollutvalg i Vestfold som VIKS arrangerte 30.november.

Sekretæren opplyste at Ipad til utvalget er satt i bestilling, at kunngjøring av kontrollutvalgets møter på kommunens hjemmesider følges opp av administrasjonen og suppleringsvalg til kontrollutvalget behandles av kommunestyret 9.desember.

Votering

Enstemmig.

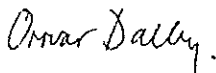
Vedtak

Tas til orientering.

Møtet slutt kl.20.15.

Revetal 9.desember 2015

For leder i kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen



Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær.

2/16 Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017

Arkivsak-dok. 15/00137-7
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	2/16

Forslag til vedtak:

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Larvik 2016 - 2017 tas til orientering.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017" med følgende prioriteringer:

1. Eiendomsforvaltning.
2. Selvkost
3. Psykisk helse og rusmiddelavhengighet
4. Kvalitetssystem og avvikshåndtering

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

Vedlegg:

Overordnet analyse med forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017 fra Telemark kommunerevisjon IKS datert 1.februar 2016.

Saksframstilling:

I henhold til §10 i Kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret ble konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Kontrollutvalget fattet i møte 28.april 2015, sak 22/15, slikt vedtak:

«1.Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Larvik kommune for perioden 2016 – 2019 fra Telemark Kommunerevisjon IKS. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 8.september 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19 som del av sin ordinære virksomhet.»

Telemark Kommunerevisjon IKS har 1.februar d.å. oversendt Overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon. I forbindelse med utarbeidelsen har både det forrige og det nåværende kontrollutvalget gitt sine innspill. Videre har ordfører og rådmann gitt sine innspill i prosessen med å utarbeide analysen,

Da Larvik og Lardal kommuner har vedtatt å slå seg sammen, har en funnet det mest hensiktsmessig å utarbeide en overordnet analyse og tilhørende plan for perioden fram til ny kommune blir etablert 1.1.2018. Det betyr at en ny overordnet analyse og ny plan for forvaltningsrevisjon må utarbeides når ny kommune er etablert.

Følgende forvaltningsprosjekter – i prioritert rekkefølge – er foreslått som plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017:

- Eiendomsforvaltning
- Selvkost
- Psykisk helse og rusmiddelavhengighet
- Kvalitetssystem og avvikshåndtering

Vedlegg til sak



Overordnet analyse
og plan for forvaltn



Overordna analyse

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2017

Larvik kommune

2016 :: 709 019

Innhold

1	Innledning	3
1.1	Plan for forvaltningsrevisjon	3
1.2	Hva er forvaltningsrevisjon?	3
1.3	Forvaltningsrevisjoner i Larvik kommune i 2012-2015.....	4
1.4	Innspill til forvaltningsrevisjon	4
1.5	Avtale om forvaltningsrevisjon	5
2	Plan for forvaltningsrevisjon	6
3	Overordnet analyse	7
3.1	Om risiko og vesentlighet og metodikk.....	7
3.2	Om Larvik kommune.....	8
3.3	Lokaldemokrati	9
3.4	Virksomhetsstyring og betryggende kontroll	10
3.5	Tjenesteyting og myndighetsutøvelse – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet.	14
3.6	Bærekraftig utvikling	24

Foto forside: Danny Twang

kommunens egne planer og vedtak. Fokus rettes også mot effektivitet og kvalitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget:

- synliggjøre muligheter til økt produktivitet og måloppnåelse
- bringe fram styringsinformasjon til kommunens beslutningstakere
- bidra til læring og forbedring i organisasjonen
- bidra til kommunens egenkontroll

1.3 Forvaltningsrevisjoner i Larvik kommune i 2012-2015

I Larvik kommune er følgende forvaltningsrevisjoner gjennomført i perioden 2012-2015:

- Saksforberedelse skoleriving (2012)
- Byggesaksbehandling (2013)
- Larvik Havn KF (2013)
- Tilpasset opplæring (2014)
- Forundersøkelse forebyggende arbeid (2014)
- Etikk og varsling (2014/15)
- Døgnbemannet omsorg (2015)

1.4 Innspill til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget for perioden 2012 – 2015 behandlet innspill til forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2020 i sak 27/15. I møte ble det gitt på innspill på følgende temaer: samhandlingsreformen, eiendomsforvaltning, koordinerte tjenester for rus og psykiatri, kvalitet i skolen, plan og byggesak, saksbehandling/oppfølging av praksis på dispensasjoner, innkjøp og økonomistyring og rapportering.

Det nye kontrollutvalget behandlet i sak 46/15 innspill til planen. Temaer som ble trukket frem som aktuelle var eiendomsforvaltning, rus og psykisk helse, innkjøp, ulovlig bygging og tilsyn i byggesaker, helse og omsorg – hjemmetjenester og rehabilitering, arkiv og informasjonssikkerhet.

Ordfører og rådmann har også gitt innspill om forvaltningsrevisjon i intervjuene vi har hatt. Oppfølging av byggeprosjekt, eiendomsforvaltning, oppfølging og bruk av system for avvikshåndtering, var forslag fra begge. Rådmann påpekte også at det i tillegg til

2 Plan for forvaltningsrevisjon

Innenfor gjeldende avtale om revisjonstjenester og på bakgrunn av overordnet analyse i kapittel 3, foreslår vi følgende forvaltningsrevisjoner i planperioden 2016 – 2017, i prioritert rekkefølge:

Tema/tittel	Vinkling	Nytte	Omfang
Eiendomsforvaltning	Kommunens system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen, herunder utnyttelse av egne og leide bygg. Kommunens tiltak for å sikre et verdibevarende vedlikehold av bygningene.	Bidra til å legge til rette for god eiendomsforvaltning.	Ca. 350
Selvkost	Undersøke utforming av gebyrreglementene, beregningsgrunnlaget kommunen benytter og innkrevingen, samt avsetning og bruk av fond.	Bidra til at kommunen foretar rett beregning av selvkost.	Ca. 250
Psykisk helse og rusmiddelavhengighet	Prosjektet kan enten rettes inn mot kommunens forebyggende arbeid på området eller hvordan kommunen sikrer eget arbeidet med å gi oppfølging og forsvarlige tjenester til den enkelte pasient/bruker.	Gir styringsinformasjon og bidra til et tilfredsstillende tilbud/at kommunen får ivaretatt kravet om helhetlige og koordinerte tjenester	Ca. 400
Kvalitets-system/avvikshåndtering	Kommunen har innført et nytt kvalitetssystem og det kan derfor være aktuelt å undersøke hvor godt kjent systemet er og hvordan dette systemet blir fulgt opp.	Bidra til at kommunens krav til internkontroll blir fulgt opp og at kvalitetssystemet fungerer.	Ca. 350

Vi har innhentet synspunkter på risikoområder og behov for forvaltningsrevisjon fra kontrollutvalget fra forrige valgperiode og sittende kontrollutvalg, og vi har gjennomført samtaler med ordfører og rådmann.

3.2 Om Larvik kommune

Demografi

Larvik har en målsetting om en årlig befolkningsvekst på 1,5 %. Dette er ikke nådd i perioden 2013 – 2014, der veksten har vært på henholdsvis 0,3% og 0,6%.

Kommunen har færre barn og unge og flere som er 67 år og eldre enn de kommunene vi sammenligner med. I tillegg blir det født færre relativt sett i Larvik, og fødselsraten har vært fallende. Andelen innvandrere er noe lavere i Larvik enn de kommunene vi sammenligner med, men andelen er økende.

Kommunen har lavere arbeidsledighet enn de vi sammenligner med når vi ser på alle aldre samlet. Blant de mellom 15 og 29 er nivået likt med egen kommunegruppe og landet. Arbeidsledigheten er redusert de senere årene og særlig blant de unge.

Kommunens organisasjon

Ved utgangen av 2014 hadde Larvik kommune 3 314 ansatte fordelt på 2 510 årsverk.

I 2014 fikk kommunen kommunalsjefer for områdene: Kultur og oppvekst, Helse og omsorg, Areal og teknikk og Eiendom. I tillegg til disse områdene har kommunen rapporteringsområdet Interne funksjoner som også omfatter NAV Larvik. Eiendom var tidligere organisert som et kommunalt foretak, men ble i 2014 lagt inn som eget område under rådmann.

Larvik kommune har to kommunale foretak, Larvik Havn KF og Larvik kulturhus Bølgen KF.

Larvik kommune er vertskommune for følgende vertskommunesamarbeid:

- Felles barnevernstjeneste med Lardal
- Felles pedagogisk psykologisk tjeneste med Lardal

Larvik og Lardal har også en samarbeidsavtale om etablering og drift av Naugfoss vannverk der Lardal har ansvar for vannverket og fakturerer Larvik for utgifter i tråd med avtalen.

rette for at kommunens virksomhet er åpen og gjennomiktig. På den måten styrkes informasjons- og ytringsfrihet, den demokratiske deltakelse, rettssikkerheten for den enkelte og allmenhetens kontroll.

Larvik kommune kunngjør møter i folkevalgte organer⁵ både i lokalpresse og på egne nettsider, møtedokumentene er tilgjengelig på nett og kommunestyrene overføres på web-tv. Kommunens postlister publiseres på egne nettsider.

Kommunens praksis på journalføring og arkiv er av betydning for å sikre innbyggernes rett til innsyn. Dette omtales i punkt 3.4.3.

3.3.2 Saksforberedelse og gjennomføring av kommunestyrets vedtak

Rådmannen har ansvar for at saker til folkevalgte organer er forsvarlig utredet og at vedtak blir gjennomført. Larvik har en mal på saksfremlegg som kan bidra til at de ulike sidene som skal belyses blir det, men det vil likevel være en generell risiko for at dette ikke blir fulgt godt nok opp. Rådmannen opplever at kapasiteten er knapp på enkelte saksområder, særlig det overordnede arbeidet med planer og analyse.

Ordfører opplever at sakene i hovedsak er godt utredet, at politikerne får god informasjon og at vedtak blir fulgt opp.

Administrasjonen har et system for å sikre at vedtak blir gjennomført/fulgt opp.

3.3.3 Budsjettering og rapportering

Larvik kommune har tertialrapportering til politisk nivå, der det rapporteres både på budsjett og måloppnåelse for strategidokumentet. I tillegg er det månedlig rapportering til rådmann på økonomi og sykefravær.

3.4 Virksomhetsstyring og betryggende kontroll

3.4.1 Internkontroll

Kommuneloven § 23 nr. 2 stiller et generelt krav om at rådmannen skal ha betryggende kontroll med kommunens virksomhet. Ifølge lovforarbeidene innebærer

⁵ Larvik kommune har et eget styre med ansvar for Primæroppgavefondet. Det sitter folkevalgte representanter i styret. Disse møtene kunngjøres ikke. Kommunen bør vurdere om ikke disse møtene også bør kunngjøres og være åpne. Møtene kan om nødvendig lukkes i samsvar med kommuneloven § 31.

planleggingen. Det vil bli utarbeidet en veiledning i hvordan kommunen kan forberede seg ved en eventuell kommunesammenslåing. Veiledningen skal være ferdig i mai 2016.

Larvik har utarbeidet arkivplan. Det fremstår som om kommunen har rutiner for å sikre at kravene til arkiv og dokumentasjon blir ivaretatt, men det er likevel en risiko for at rutinene ikke blir fulgt opp. Dette gjelder kanskje særlig elektronisk post og ulike henvendelser som ikke kommer via kommunens postmottak. Den generelle risikoen som er på området, gjør et prosjekt på åpenhet, innsyn, journalføring og arkiv aktuelt. Vi mener at dette også kan være aktuelt å gjøre i ny kommune. Derfor har vi valgt å ikke prioritere dette området nå. I en forvaltningsrevisjon vil det være aktuelt å se på oppfølging av rutinene i kommunen. Dette kan gjøres i hele kommunen, eller en kan undersøke mer i dybden på ett tjenesteområde. For Larvik sin del kan f.eks. eiendom være et aktuelt område. På forespørsel mente rådmannen at arkiv kan være et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

3.4.4 Informasjonssikkerhet

Informasjonssikkerhet omfatter alle tiltak som sikrer konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet til informasjon og IKT-systemer, det vil si alt som sørger for å gi korrekt informasjon til de rette menneskene til rett tid.

Alle offentlige virksomheter er etter § 15 i e-forvaltningsforskriften pålagt å ha internkontroll på informasjonssikkerhetsområdet.

Personopplysningsloven med forskrifter stiller krav om tilfredsstillende informasjonssikkerhet med hensyn til konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet ved behandling av personopplysninger. Larvik kommune har personvernombud.⁶

Det er en generell risiko både for at systemet for internkontroll ikke er godt nok og kanskje særlig for at det ikke etterlevs. Dette vil derfor være et område der forvaltningsrevisjon kan være aktuelt. Et personvernombud, som Larvik har, vil normalt styrke personvernarbeidet i en kommune. Vi har derfor ikke prioritert å anbefale forvaltningsrevisjon på dette området i denne to-årsperioden.

⁶ Et personvernombud er en ressursperson som styrker virksomhetens kunnskap og kompetanse om personvern. Datatilsynet administrerer ordningen med personvernombud. Ordningen er frivillig. Personvernombudet vil i tillegg til å være en ressursperson, bl.a. også føre oversikt over virksomhetens behandling av personopplysninger og jobbe for at ledelsen ivaretar kravet om internkontroll.

En del kommuner tilbyr selv eller gjennom eierskap, varer og tjenester i konkurranseutsatte markeder, f.eks. utleie av næringseiendom. Slik aktivitet skal foregå uten offentlig støtte. Det innebærer at aktiviteten skal være tydelig atskilt fra annen offentlig virksomhet, slik at det ikke skjer en ulovlig krysssubsidiering av den konkurranseutsatte aktiviteten til kommunen. Risiko for at det tildeles ulovlig offentlig støtte kan også oppstå når kommunen kjøper eller selger eiendom utenom det åpne markedet.

Larvik kommune gir støtte til bl.a. næringsliv og eliteidrett. Kommunen driver også med kjøp og salg av eiendom. Dette er områder hvor det kan være risiko for at kommunen ikke overholder reglene om offentlig støtte. Ved en eventuell klagesak, kan støttemottaker bli pålagt å betale tilbake støtten. Det er uheldig for støttemottaker, og slike saker kan også være arbeidskrevende og medføre tap av omdømme for kommunen. Kommunen må også være oppmerksom på reglene om offentlig støtte hvis kommunen gir lån eller garantier.

3.5 Tjenesteyting og myndighetsutøvelse – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet

3.5.1 Kultur og oppvekst

Barnehage

Som eier og myndighetsutøver har kommunen mange oppgaver på barnehageområdet. Kommunen skal blant annet sørge for plass til alle barn med rett til barnehageplass, godkjenne barnehager, yte tilskudd til private barnehager, samordne opptak, drive veiledning og føre tilsyn.

Tilskuddsordningene til private barnehager er forenklet fra 2015, slik at tilskuddene skal baseres på kommunens regnskap, og ikke på kommunens budsjett. Det arbeides med å endre finansieringsordningen for private barnehager fra 2016. I Larvik kommune har 55 % av barna plass i privat barnehage. Kommunen bør derfor ha en oppmerksomhet mot disse mulige endringene.

Foreldrebetalingen ble endret i 2015. Familier med flere barn får søskenmoderasjon. For familier/hushold med lav inntekt, innføres det lavere makspris for alle barn, og gratis kjernetid for 4- og 5-åringer og for dem med utsatt skolestart. Larvik kommune har orientert om regelendringen på egne nettsider, men informasjonen kunne vært tydeligere. I betalingsattsene som gjelder for 2016 er regelendringene ivaretatt.

timetallet økte noe. Larvik kommune har et vertskommunesamarbeid med Lardal om pedagogisk-psykologisk tjeneste.

Fylkesmannen hadde i 2012/13 tilsyn med kommunens saksbehandling knyttet til vedtak om spesialundervisning. Tilsynet avdekket at kommunen ikke fattet vedtak i alle saker der elever fikk spesialundervisning. Avviket er rettet.

Skolefritidsordning - SFO

Kommunen skal tilby SFO til alle som ønsker det. Ordningene skal ha vedtekter om eierforhold, opptakskriterier, oppholdstid, bemanning og foreldrebetaling, jf. opplæringsloven § 13-7. Videre skal elever i SFO sikres et godt fysisk og psykososialt miljø, jf. § 9a. Utover dette, har kommunen få konkrete forpliktelser knyttet til SFO. Kommunen har hatt en vekst i utgiftene til SFO per innbygger 6 – 9 år og ligger betydelig høyere enn dem vi sammenligner med.

Voksenopplæring – Larvik læringscenter

Larvik læringscenter er organisert som eget virksomhetsområde under kultur og oppvekst. Senteret har ansvar for voksenopplæring, norskopplæring for innvandrere, to-språklig opplæring i skolene, Verket og kombinasjonsklassen – et samarbeid med fylkeskommunen om grunnskoleopplæring for minoritetsspråklig i alderen 16 – 20 år.

Barne- og ungdomstjenester

Omfatter helsesøstertjenester, barneverntjenesten, boliger for enslige mindreårige flyktninger og psykologtjenester og selektive tiltak.

Helsesøstertjenester

På landsbasis er det satt søkelys på at særlig skolehelsetjenesten ikke har en bemanning som sikrer godt forebyggende arbeid blant unge.

Helsestasjons og skolehelsetjenesten i Larvik er styrket med nye stillinger i 2015 og det er planlagt ytterligere styrking av tjenestene. I 2015 er tjenesten styrket med 0,6 årsverk jordmor, 0,2 årsverk miljøarbeider og 1,9 årsverk helsesøster. Det fremgår ikke av rapporteringen hvor tjenesten er styrket. Kommunen hadde i 2014 en lavere bemanning på jordmødre per 10 000 fødte enn de kommunene vi sammenligner med. Kommunen har også hatt litt færre helsesøstre pr innbygger 1 – 5 år sammenlignet med landsgjennomsnittet, men litt flere enn egen kommunegruppe.

Barnevern

lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. Kommunen har plikt til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift.

I rapport for 2. tertial 2015 meldes det om store utfordringer innenfor helse og omsorg. Dette skyldes nye krav til tjenester, nye og komplekse brukergrupper, samt samhandlingsreformens utfordringer. Rådmannen har også gitt uttrykk for at det er på dette området kommunen har de største utfordringene.

Samhandlingsreformen

Målet med samhandlingsreformen er å få et bedre og mer helhetlig helsetilbud. Reformen skal bidra til rett behandling – på rett sted – til rett tid. Ressurser skal i større grad brukes til å bygge opp kommunenes helse- og omsorgstjenester. Pasientene skal få bedre koordinerte tjenester, og innsatsen for å begrense og forebygge sykdom skal økes. I kommunens årsrapport påpekes det at kommunens medfinansiering av sykehusinnleggelser i 2014 var lavere enn prognosen tilsa, og at dette kan være en indikasjon på at kommunen har fått til å forebygge noen sykehusinnleggelser.

Kommunene må betale for utskrivningsklare pasienter som de ikke kan ta imot. Larvik kommune har i 2015 hatt utfordringer med å ta imot utskrivningsklare pasienter. Betalingsordningen gjelder foreløpig ikke pasienter innen psykisk helse og rus. Her blir betalingsordningen innført tidligst i 2017. Larvik kommune er bevisst på kravet, og planlegger tiltak for å kunne ivareta dette som del av innsatsområdene i strategidokumentet for 2016-2019.

Kommunene er pålagt å opprette tilbud for helse- og omsorgstjenester til pasienter og brukere med behov for øyeblikkelig hjelp (ø-hjelpsplasser). Kommunen må ha dette tilbudet på plass innen 2016.⁷ Larvik kommune har allerede etablert slike plasser.

I 2015 hadde kommunen tilsyn fra fylkesmannen på kommunens arbeid for å sikre forsvarlig mottak og helsehjelp til pasienter som skrives ut fra spesialisthelsetjenesten til egen bolig. Kommunen fikk ingen avvik, men en merknad. Den gjaldt det systematiske forbedringsarbeidet som det er lagt rammer for i avtale med sykehuset. Siden kommunen nylig har hatt tilsyn, har vi ikke prioritert forvaltningsrevisjon på dette området.

⁷ Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-5

Kapasiteten på korttidsplasser kan ha betydning for om kommunen kan ta imot utskrivningsklare pasienter. Tall i KOSTRA viser også at kommunen har en noe dårligere utnyttelse av egne sykehjemsplasser enn de kommunene vi sammenligner med. Det innebærer at det er sykehjemsplasser som trolig kunne vært brukt, men ikke blir det. Det har vært et forvaltningsrevisjonsprosjekt på døgnbemannet omsorg i 2015.

Fra 2020 er det foreslått at kommunen skal ha plikt til å tilby dagaktiviteter for demente. Kommunen har et dagsenter for demente.

Som følge av samhandlingsreformen kan både hjemmetjenestene og rehabiliteringstjenestene oppleve større press på tjenestene. Ut fra tall som er rapportert i KOSTRA har kommunen god dekning på fysioterapi i sykehjem og totalt sett i kommunen er fysioterapidekningen på nivå med egen kommunegruppe. Fysioterapi kan være et viktig tilbud for å sikre rehabilitering. Selv om det innenfor omsorgstjenestene vil være risiko knyttet til at tjenestetilbudet ikke er godt nok, har vi ikke prioritert forvaltningsrevisjon på området.

Psykisk helse og avhengighet

Enhet for psykisk helse og avhengighet gir tjenester til personer over 18 år med psykiske lidelser og/eller ruslidelser.

Tall fra folkehelseinstituttet viser at psykiske lidelser er mer utbredt i Larvik enn landet som helhet. Kommunene har en sentral rolle i å identifisere, utrede, behandle og følge opp personer med psykiske lidelser. På dette feltet er det behov for koordinerte tjenester og tverrfaglig samarbeid, både innad i kommunen og med spesialisthelsetjenesten. Både skolehelsetjenesten og PPT kan ha en viktig rolle i arbeidet med å forebygge sykdom.

Kommunen vil etter planen få krav om betaling også for utskrivningsklare pasienter med psykiske lidelser og med ruslidelser. Tidspunktet er ikke avklart, men statsråden uttalte i mai 2015 at det tidligst vil skje i 2017. Larvik har i 2014 etablert én plass for utskriving fra psykiatrien, og oppgir i årsrapport 2014 at behovet er delvis dekket.

Kompetanse innen psykisk helsearbeid er sentralt for at kommunen skal kunne gi gode tjenester til egne innbyggere. Larvik kommune har hatt en økning i antall ansatte med videreutdanning innen psykisk helsearbeid, men ligger fortsatt litt lavere enn de kommunene som vi sammenligner med. Kommunen har også færre psykiatriske sykepleiere enn de vi sammenligner med. Kommunen har imidlertid styrket egen

bostøtte fra Husbanken er mer utbredt i Larvik enn dem vi sammenligner med, mens startlån brukes i noe mindre grad.

3.5.3 Areal og teknikk

Selvkost

Vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing og plan- og byggesaksbehandling finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Fra 1.1.2015 trådte nye retningslinjer for hvordan selvkost, og dermed også den øvre rammen for gebyrinntektene fra innbyggerne, skal beregnes.

Avfallsforskriften er endret fra 01.01.15 og har som formål å hindre ulovlig kryssubsidiering mellom kommunens lovpålagte håndtering av husholdningsavfall og avfallstjenester som kommunen selger i markedet. Forskriften setter krav til at kommunen skal ha separat regnskap for lovpålagt håndtering av husholdningsavfall. Larvik har selv ansvar for innsamling av avfall, mens de øvrige oppgavene er overført til Vestfold Avfall og Ressurs AS (Vesar). Vesar AS er et aksjeselskap som er eid av kommunene i Vestfold. Selskapet skal drive til selvkost.

Gjennom arbeidet med revisjon av kommunens regnskaper har det vist seg å være et behov for en gjennomgang av kommunens selvkostberegninger på flere områder. Det er risiko for at kommunen ikke foretar korrekte selvkostberegninger. Dette gjør at vi mener det ville vært nyttig med en forvaltningsrevisjon på selvkostområdene.

Plan- og byggesak

Plan- og bygningsloven (pbl.) pålegger kommunene å ha planer for bruk og vern av tilnærmet alle kommunale arealer og ressurser. Videre skal kommunene fatte vedtak om nesten all byggeaktivitet innenfor kommunegrensene, selv om det er gjennomført forenklinger innen byggesaksbehandlingen gjeldende fra 1. juli 2015. Sett fra innbyggernes ståsted er dette en inngripende lov. Det er derfor viktig at innbyggerne har tillit til at kommunen håndhever loven på en forutsigbar, lik og effektiv måte. Et hensiktsmessig og oppdatert planverk bidrar til å sikre effektivitet og likebehandling.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av kommunens byggesaksbehandling i 2013. Her ble bl.a. kommunens bruk av dispensasjoner og fristoverskridelser på byggesaksbehandlingen belyst. Tall i KOSTRA fra 2014 viser at kommunen fortsatt hadde fristoverskridelser på saker som skulle vært behandlet innen 3 uker, men ikke på saker der fristen er 12 uker. Kommunen har ikke gitt dispensasjoner i strandsonen. Det er ikke tall på dispensasjoner gitt på andre områder.

3.6 Bærekraftig utvikling

3.6.1 Planlegging i kommunen

Plan- og bygningsloven skal fremme bærekraftig utvikling til beste for den enkelte, samfunnet og framtidige generasjoner. Planlegging og vedtak skal sikre åpenhet, forutsigbarhet og medvirkning for alle berørte interesser og myndigheter. Det skal legges vekt på langsiktige løsninger, og konsekvenser for miljø og samfunn skal beskrives.

Kommunestyret skal minst en gang hver valgperiode utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. I Larvik ble denne vedtatt i 2012. Larvik har en kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel. Kommuneplanens samfunnsdel danner grunnlag for strategidokumentet i kommunen. Kommuneplanens arealdel ble egengodkjent av kommunestyret 16.09.15, men det er to områder der det er kommet innsigelser og hvor planen foreløpig ikke er gjeldende. Kommunen møter til mekling om disse to områdene i februar 2016.

Kommunen har i 2015 vedtatt ny næringsplan for 2015 – 2020.

3.6.2 Eiendomsforvaltning og vern av verdier

Eiendomsforvaltningen

Kommunale eiendommer har betydelig verdi. Samlede kostnader for anskaffelse, forvaltning, drift og vedlikehold utgjør om lag 15-20 prosent av en kommunes økonomi. En kartlegging fra 2008 viste at om lag 1/3 av kommunale bygg var i god stand, 1/3 i delvis utilfredsstillende stand og 1/3 i dårlig stand. Det er rapportert om etterslep på vedlikehold av bygg og tall i KOSTRA viser at kommunen har lave utgifter på området. Det er dermed risiko for at kommunen taper verdier på grunn av manglende vedlikehold.

God eiendomsforvaltning i kommunen handler om å gi brukerne gode og effektive bygninger til lavest mulig kostnad. Dette innebærer å skape best mulige rammevilkår for brukernes virksomhet over tid. Kommunen har rollen både som eier, forvalter og bruker av eiendom. Disse rollene er ulike og kan til tider ha motstridende interesser, og det er viktig at funksjonene er organisert på en hensiktsmessig måte.

I Larvik er organiseringen av eiendomsforvaltningen endret. Ansvaret lå tidligere i et kommunalt foretak, men er nå lagt tilbake som eget tjenesteområde under rådmann.

Kommunen disponerer mange formålsbygg, bl.a. nedlagte skoler der bruken ikke er fastlagt. Noen bygg er blitt solgt, men det er også bygg der bruken ikke er avklart.

3/16 Bestilling av overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Arkivsak-dok. 15/00137-8
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	3/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille overordnet analyse for selskapskontroll og forslag til plan for selskapskontroll for 2016-2017 fra Telemark Kommunerevisjon IKS. Analysen framlegges for behandling i kontrollutvalget i møte 24.mai 2016. Utgiften dekkes av budsjett for selskapskontroll 2016.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper m.m.

På tilsvarende måte som for forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og seinest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eierskap utfra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal endelig vedtas av kommunestyret.

Tidligere har plan for selskapskontroll hatt en enklere behandling enn tilsvarende plan for forvaltningsrevisjon. I 2013 ble det imidlertid bestemt i forskrift at det også må utarbeides en overordnet analyse som grunnlag for plan for selskapskontroll.

Å utarbeide overordnet analyse og plan for selskapskontroll ligger ikke i avtalen mellom Larvik kommune og Telemark Kommunerevisjon IKS.

Telemark kommunerevisjon IKS har opplyst at de kan gjøre dette oppdraget for kr.10.000 inkluder reiseutgifter og presentasjon i kontrollutvalget.

I kontrollutvalgets budsjett for 2016 er det avsatt kr.50.000 til selskapskontroll, og utgiften foreslås dekket av denne posten.

4/16 Bestilling av prosjektplan for nytt forvaltningsprosjekt

Arkivsak-dok. 15/00137-5
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	4/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å bestille en prosjektplan for forvaltningsrevisjon av:.....

Forslag til prosjektplan framlegges på april møtet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tar forbehold om kommunestyrets endelig vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2017.

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal i møte 16.februar 2015, sak 02/15, behandle overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2017.

Plan for forvaltningsrevisjon skal endelig godkjennes av kommunestyret.

Det tar lang tid både å planlegge og utarbeide forvaltningsrevisjonsprosjekter. For å sikre framdrift i kontrollutvalgets arbeid, tilrås at kontrollutvalget med utgangspunktet i forslag til plan for forvaltningsrevisjon, allerede i dette møtet bestiller en prosjektplan for et nytt forvaltningsprosjekt. Forutsetningen for en endelig bestilling som vil kunne skje etter behandlingen av prosjektplanen i neste møte, må i så fall være at en bestilling ikke strider mot kommunestyrets vedtak.

5/16 Vurdering av revisors uavhengighet - forvaltningsrevisjon

Arkivsak-dok. 15/00137-4
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	5/16

Forslag til vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet -forvaltningsrevisjon- for 2016 tas til orientering.

Vedlegg:

Egenvurdering datert 19.januar 2016.

Saksframstilling:

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav tilandel, 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 2016 er gjort på generelt grunnlag. Kirsti Torbjørnsen er oppdragsansvarlig revisor i Larvik kommune når det gjelder forvaltningsrevisjon.

Vedlegg til sak



Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget i Larvik kommune
v/ VIKS
Revetalgt. 10
3176 Revetal

Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
e-post: post-tnr@tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00

Foretaksregisteret:
985 867 402

Vår ref.: 16/73/tork
Deres ref.:
Arkivkode: 709002

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon

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. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter i Larvik kommune. Egenvurdering av uavhengighet og objektivitet følger vedlagt.

Egenvurderingen er gjort på generelt grunnlag. Uavhengigheten vurderes også særskilt i tilknytning til hvert enkelt prosjekt, men det avgis særskilt erklæring for enkeltprosjekt til kontrollutvalget bare ved behov.

Vandelsattest er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Skien, 19.01.2016
Telemark kommunerevisjon IKS



Kirsti Torbjørnson
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

Vedlegg:

1. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet
2. Informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet

Vedlegg 1: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Larvik

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn i Telemark kommunerevisjon IKS
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en tilknytning til Larvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor Larvik kommune.
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Larvik kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Skien, 19.01.2016
Telemark kommunerevisjon IKS

Kirsti Torbjørnson
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

Vedlegg 2: Informasjon om kravet til vandel, uavhengighet og objektivitet

A. Vandelsattest

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel og dokumentere dette gjennom vandelsattest. Dette kravet er ivaretatt ved at vandelsattest er innhentet og vurdert av Telemark kommunerevisjon IKS i forbindelse med ansettelse som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

B. Skriftlig egenvurdering av uavhengighet

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.

Innholdet i kravet 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

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) 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.

Kravet til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Den som foretar revisjon 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 gjelder det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Før TKR utfører slike tjenester foretar vi 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, vil revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.

Kommunens revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp våre senere revisjons- og kontrollvurderinger.

6/16 Økonomi- og finansrapportering.

Arkivsak-dok. 15/00131-1
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	6/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget er orientert om kommunikasjonen mellom revisjon og administrasjonen om økonomi- og finansrapporteringen i Larvik kommune høsten 2015. Kontrollutvalget understreker betydningen av at denne rapporteringen er best mulig oppdatert og korrekt og i samsvar med gjeldende lov- og regelverk. Kontrollutvalget er fornøyd med de forbedringstiltak som signaliseres fra administrasjonen.

Vedlegg:

Brev fra revisor til Larvik kommune v/økonomisjefen datert 20.oktober 2015.
Svarbrev fra økonomisjefen datert 8.12.2015.

Saksframstilling:

I forbindelse med behandlingen av sak 47/15 i kontrollutvalgets møte 8.desember 2015, delte revisor ut kopi av en skriftlig korrespondanse mellom revisor og økonomisjef om økonomi- og finansrapporteringen.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

«Revisors informasjon tas til orientering.
Kontrollutvalget ønsker å komme tilbake til kommunikasjonen mellom revisjon og økonomisjef på neste møte.»

I samsvar med dette vedtaket framlegges saken for kontrollutvalget.

Vedlegg til sak



Økonomi- og
finansrapportering

Utvalgt i møte 8/12-15



TELEMARK KOMMUNEREVISJON IKS

Hovedkontor:
Postboks 2805, 3702 Skien
Tlf: 35 91 70 30
Fax: 35 91 70 59
e-post: post-tdr@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.: 15/1711/ms
Arkivkode:809200
Deres ref:

Til
Larvik kommune
Økonomisjefen

Økonomirapportering og rapportering på finansforvaltningen

Økonomirapportering

Larvik kommunestyre har vedtatt at rådmannen legger frem tertialrapporter for politisk behandling. Rapportene er omfattende og gir en god beskrivelse av kommunens utvikling og økonomiske stilling. Det er også en god sammenheng mellom strategidokumentet og tertialrapportene for det enkelte år. Vi liker særlig godt det som er skrevet om utfordringer, målområder, planstrategi, verbalpunktene og økonomirapporteringen. Vi har forståelse for at kommunens politikere i tillegg er ivrige lesere av beskrivelsen som gis for de forskjellige tjenesteområdene. Vi har noen kommentarer til tertialrapporten for 2. tertial.

Økonomisk oversikt drift

Kolonnen for regnskapstall for 2. tertial er basert på aktuell bokføring. For løpende inntekter og utgifter vil dette i hovedsak være korrekt. Det er imidlertid på enkelte områder at utgiften og kostnaden ikke er parallelle. Det gjelder særlig for avdrag på lån hvor kostnaden er 1/12 av budsjettert beløp (dersom beløpet tilfredsstillende minste tillatte avdrag). På dette området er kostnaden ca. 30 mill. kroner større enn utgiften. Vi mener også at renter og lånekostnader på investeringslån kommer i samme kategori. Her er kostnaden pr. 2. tertial ca. 10 mill. kroner høyere enn utgiften. Dersom kostnaden hadde vært brukt for disse to regnskapslinjene, ville altså netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk vært ca. 40 mill. kroner lavere.

Når det gjelder bruk av bruk av bundne driftsfond, bokføres dette på en måte som gjør at resultatet gjennom året fremstår som bedre enn det faktisk er. Vi anbefaler at rutinen endres. I økonomikommentaren står det at netto driftsresultat er 86,9 mill. kroner. Tallet skal være 47,1 mill. kroner. Det står også at avskrivninger ikke er bokført, men det er bokført 77,8 mill. kroner.

Økonomisk oversikt investering

Det sies i økonomikommentaren til investeringsregnskapet at egenkapitalinnskudd i KLP ikke kan finansieres med lånemidler. Det er korrekt, men det burde kanskje vært sagt hvordan kjøpet skal finansieres. For øvrig er både kjøpskostnaden og finansieringen bokført, men fremkommer ikke av økonomisk oversikt investering.

Vi vil bemerke at kommunen har budsjettert med 373 mill. kroner til investeringer i årets fire siste måneder, mens det i de 8 første månedene er brukt 214,5 mill. kroner. Dette bør gjennomgås. Kommunestyret har vedtatt å ta opp 599,3 mill. kroner i lån til investeringer. Så langt er det tatt opp 300 mill. kroner i nye lån. Vi minner om administrasjonens plikt til å ta opp lån i tråd med vedtaket i kommunestyret, eventuelt å få vedtatt nedjusteringer før 31.12.2015.

Finansrapportering

Larvik kommune har fortsatt to gjeldende reglementer for finansforvaltning.

Forvaltningsreglement for Larvik kommunes primæroppgavefond

Dette reglementet regulerer finansplasseringer basert på restverdiene av salg av Lardal og Larvik E-verk og eierposisjonen i Vestfold Kraft – det såkalte Primæroppgavefondet (POF).

Etter reglementets punkt 6 skal rapporten inneholde:

- Fordeling på de ulike aktivaklasser i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede langsiktige midlene
- Avkastning hittil i år sammenlignet med referanseindeks per aktivaklasse og samlet
- Kommentarer knyttet til den faktiske aktivaforordelingen, endringer i risikoeksponering, vesentlige markedsendringer, samt avkastningen i forhold til markedet
- Beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i forvaltningsreglementet. Brudd på slike rammer skal kommenteres særskilt
- Minst én gang i året skal Primæroppgavefondets aktiva stresstestes etter gitte parametre

Vi har sett på rapporteringen for 2. tertial og mener at samtlige punkter oppfyller kravet i reglementet, med unntak av referanseindeks i det andre kulepunktet og avkastningen i forhold til markedet i det tredje kulepunktet. Når det gjelder stresstest er antallet tester høyere enn reglementets krav, og parametrene er overveiende strengere enn det reglementet sier, bortsett fra at verdiendringen i eiendom er utelatt fra testen.

Tallene i styrets rapport har ikke vært gjenstand for kontroll fra vår side. Vi har likevel en kommentar til vurderingen av «anleggsobligasjoner». Obligasjonene er ved utløpet av 2. tertial verdsatt til 228,5 mill. kroner. Vi mener verdien er 217 mill. kroner. Obligasjonene skal holdes til forfall og vil bli gjort til pålydende verdi. Pålydende 31.12.2014 var kr 212 mill. kroner og det er gjort ett kjøp av en obligasjon til pålydende 5 mill. kroner i 2015. Det er ingen innløsninger så vidt vi har kunnet se av bokføringen.

Med hjemmel i kommuneloven § 52 nr. 2 er det vedtatt en forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Kravene om rapportering etter denne forskriften er dekket i dette finansreglementet.

Reglement for finansforvaltning i Larvik kommune

Reglementet sier at «forvaltning av kommunens låneportefølje og plassering av overskuddslikviditet skal være gjenstand for tertialvis rapportering til kommunestyret».

Rapportene skal inneholde:

- Plasseringer fordelt på aktivaklasser
- Låneporteføljens gjennomsnittlige varighet (durasjon) og fordeling på rentebindingsperioder
- Lånekostnader og renteinntekter sammenholdt med budsjettet
- Bruk av ikke-rentebærende instrumenter

Rapporteringen knyttet til dette reglementet for finansforvaltning er å finne i rådmannens tertialrapport side 113. Rapporteringen er utlukkende knyttet til låneporteføljen, bortsett fra at beholdningen av likvide midler i kasse/bank fremkommer i en oversikt på side 112 i tertialrapporten.

Det rapporteres på:

- Utestående gjeld for kommunen
- Gjennomsnittlig lånerente
- Durasjon på lån og renteswap

Kommunens utestående rapporteres å være 2 591 mill. kroner. Regnskapet viser 2 596 mill. kroner. Det skulle vært rapportert på faktiske og budsjetterte lånekostnader, som er summen av betalte renter og avdrag samt påløpte renter og avdrag. Dette er ikke gjort.

Det sies i rapporten at durasjon på renteswapene er 2,3 år. Vi mener det riktige tallet er 3,4 år.

I reglementet står det at «det er en begrenset andel av porteføljen som kan ha flytende rente». Lån med flytende rente er 22,9 %, noe som vil være en begrenset andel.

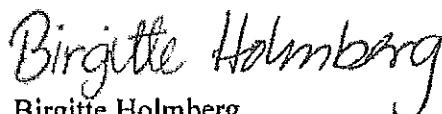
Utover reglementet gis også en «stresstest» på låneporteføljen. Dette er positivt og bør absolutt følges opp. Dersom renten går opp 1 prosentenheter, anslås merkostnaden på 12 måneders sikt å være 4,2 mill. kroner. Lån med flytende er imidlertid oppgitt å være 595 mill. kroner, og merkostnaden med en oppgang på 1 prosentenheter vil derfor bli noe høyere enn rapporten viser.

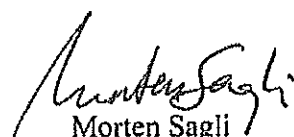
Etter vår vurdering er rapporteringen i henhold til dette reglementet vesentlig forskjellig fra kravet i nevnte forskrift om finansforvaltning.

At Larvik kommune rapporterer om finansforvaltning etter to reglementer og i to saker til kommunestyret, riktignok på samme tid, virker fragmentarisk. Vi tenker også at det kan være vanskelig for politikerne å se sammenhengen. Vi mener derfor at det vil kunne være en betydelig forbedring om kommunen får ett finansreglement som tar for seg plassering av ledige midler på kort og lang sikt samt låneporteføljen. Vi tror også det vil være en fordel om all finansrapportering fremmes for politikerne i én sak.

Vi ber om tilbakemelding på vårt brev i løpet av november.

Larvik, 20.10.2015
Telemark kommunerevisjon IKS


Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor


Morten Sagli
revisor

kopi: rådmannen

Utdelt i møte 8/12-15

Sentraladministrasjonen



Vår saksbehandler:
Paul Hellenes

Deres ref.:

Vår ref.:
15/92075

Arkiv:
FE-

Vår dato:
08.12.2015

Deres dato:

Larvik
kommune

Telemark kommunerevisjon IKS
Birgitte Holmberg
Fylkeshuset
3706 SKIEN



Økonomi- og finansrapportering

Larvik kommune viser til henvendelse fra Telemark Kommunerevisjon IKS datert 20. oktober d.å. Vi ønsker å knytte følgende kommentarer til de forhold som tas opp i henvendelsen:

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT

Begrepet kostnad, slik det er brukt i avsnittet «økonomisk oversikt drift», er ikke helt entydig og det er derfor mulig at vi ikke svarer opp helt riktig eller fullstendig her. Vi antar at revisjonens bruk av begrepet kostnader i denne sammenhengen viser til periodisert budsjett og har lagt dette til grunn for vår tilbakemelding.

I framstillingen og presentasjonen av tertialrapporteringen på drift kan periodiseringen av budsjettet for renter og avdrag med fordel forbedres fra administrasjonens side, spesielt gjelder dette avdragsutgiftene. På kommunens låneportefølje har vi oversikt over forfallsdatoer og kan opprette periodiseringsnøkler for budsjettet som samsvarer med når avdragsutgiftene kommer til forfall. Dette er igangsatt og vil kunne få virkning fra tertialrapporteringen i 2016.

Når det gjelder renteutgifter så bokføres kostnadene i regnskapet når vi betaler disse. Påløpte rentekostnader ved årets slutt bokføres i desember. Renteutgiftene er derfor ikke like enkelt å periodisere så nøyaktig som avdragsutgiftene. En løsning kan være å omperiodisere disse postene ved utarbeidelsene av 1. og 2. tertialrapport.

Konklusjonen for disse 2 forholdene er at vi budsjettmessig vil forsøke å endre rutinene ved å periodisere og omperiodisere budsjettet bedre ift når avdrags- og rentekostnadene blir bokført i regnskapet.

Når det gjelder bruk av bundne driftsfond så følger vi revisjonens anmodning og endrer rutinen for dette. Vi ser det som hensiktsmessig å inntektsføre fondene så tidlig som mulig i året, men vi vil endre rutinene slik at vi i større grad budsjetterer inn bruk av bundne driftsfond i samme periode som de blir inntektsført. I tillegg vil vi anmode virksomhetene om i størst mulig grad å budsjettere inn beløpet på utgiftssiden med den periodiseringen de antar er i samsvar med bruken av disse midlene.

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING

Spørsmålet om finansiering av egenkapitalinnskuddet i KLP er behandlet i tertialrapport 2/2015. Kommunen ble gjort oppmerksomme på at det ikke var riktig å finansiere investeringen med lån, men rakk dessverre ikke å korrigere dette i 1. tertialrapport.

I 2. tertial er det nå vedtatt å finansiere egenkapitalinnskuddet delvis ved ubundet investeringsfond og delvis med de avdrag som i løpet av regnskapsåret innbetales fra Kvelde Mølle og Larvik kommunale boligstiftelse. Finansieringen av dette skal nå være i tråd med de budsjettendringer som er gjort etter 2. tertial.

Når det gjelder låneopptak så er det tatt opp nytt lån i Kommunalbanken i løpet av de siste dagene. Faktisk låneopptak skal dermed være mer i tråd med kommunestyrets vedtak for 2015. For 2016 har rådmannen i forslaget til strategidokument benyttet uttrykket «inntil» i forbindelse med vedtaket om låneopptak. Dette er gjort etter tidligere innspill fra revisjonen og skulle ta bort denne problemstillingen for 2016.

FINANSRAPPORTERING

Larvik kommune har fortsatt to gjeldende reglementer for finansforvaltning, forvaltningsreglement for Larvik kommunes primær oppgavefond og reglement for opptak av lån.

Etter tidligere innspill fra revisjonen har kommunen besluttet å slå sammen de to reglementene i et nytt reglement. Det har tatt noe tid å få dette på plass, men dette er nå planlagt gjort gjennom en egen kommunestyresak tidlig i 2016. Det er imidlertid ingen kritiske forhold knyttet til det å slå sammen disse reglementene og en del praktiske hensyn har derfor gjort at dette har tatt noe tid. Det vises også til revisjonens bemerkninger i brev av 20. oktober som konkret omhandler dette.

Når det gjelder revisjonens merknader knyttet til vurderingen av «anleggsobligasjoner» vil dette bli tatt opp til vurdering av administrasjonen i tillegg til at dette vil bli forelagt styret i Primær oppgavefondet. Larvik kommune ønsker klart at verdifastsettelsen her skal skje i tråd med vedtatte regler for dette.

REGLEMENT FOR FINANSFORVALTNING I LARVIK KOMMUNE

Kommunen skal utarbeide nytt utkast til finansreglement, der vil vi gjennomgå hvilke nøkkeltall vi skal rapportere på fremover i tertialrapporten, slik at det blir en klarere sammenheng mellom nøkkeltall i reglementet, og det som det faktisk rapporteres på.

Kommunen vil også forsøke å klargjøre og spesifisere alle forutsetninger, samt være nøyaktig på hvilke nøkkeltall som oppgis og hva disse faktisk måler. Vi har brukt analysene i nettbanken til DnB som grunnlag for nøkkeltallene som er tatt med i rapporten. Vi ser at durasjon renteswap på 2,3 er feil begrep, riktig begrep her var antall år med gjennomsnittlig rentebinding på hele låneporteføljen inkl. renteswaper. Tilsvarende er det også riktig fra revisor at rentekostnaden ved 1 % økt rente er noe høyere enn det som er oppgitt. Dette vil bli presisert og korrigert i fremtidig rapportering.

Vi vil som nevnt utarbeide nytt finansreglement. I tillegg vil kommunen være enda mer nøyaktig i forhold til hva vi rapporterer på sammenlignet med reglementet. Vi skal også være enda mer presise i forhold til å spesifisere de forutsetninger som tas i beregningene av de nøkkeltallene som oppgis. Vi setter stor pris på om revisor i forkant av utarbeidelsen av nytt finansreglement og i forkant av neste års tertialrapportering, kan ha mulighet til å gå gjennom de nøkkeltall som oppgis og vurdere kvaliteten på disse og om disse nøkkeltallene fullt ut tilfredsstillende til enhver tid gjeldende reglement. Kommunen ønsker at all rapportering i størst mulig grad skal være i tråd med vedtatt strategi og ha en optimal kvalitet.

Revisjonen påpeker at Larvik kommune rapporterer om finansforvaltning etter to reglementer og i to saker til kommunestyret. Dette skjer riktignok på samme tid, men virker, etter revisjonens oppfatning, fragmentarisk. Revisjonen påpeker i sitt brev at dette kan gjøre det

vanskelig for politikerne å se sammenhengen og at det dermed vil kunne være en betydelig forbedring om kommunen får ett finansreglement som tar for seg plassering av ledige midler på kort og lang sikt samt låneporteføljen. Revisjonens konklusjon er at det trolig vil være en fordel om all finansrapportering fremmes for politikerne i én sak.

Larvik kommune er i utgangspunktet ikke uenig i den grunnleggende begrunnelsen for dette. Det er imidlertid slik at forvaltningen av midlene i Primær oppgavefondet er underlagt det politisk valgte styret i dette fondet. Forvaltningen skjer med utgangspunkt i, og innenfor rammene av, kommunestyrets vedtatte strategi for denne forvaltningen. Styret i Primær oppgavefondet rapporterer til kommunestyret hvert tertial og gjennom en årsrapport. Den løpende rapporteringen til kommunestyret på kommunens låneforvaltning skjer i de ordinære tertialrapportene som er en administrativ rapportering fra rådmannen til kommunestyret. Denne rapporteringen dekker alle mål, vedtak og økonomiske rammer som følger av vedtatt strategidokument.

Ut fra kommunens synspunkt er denne oppdelingen av rapporteringen ikke spesielt problematisk og en naturlig følge av organiseringen av forvaltningen av midlene i Primær oppgavefondet. Administrasjonen ønsker ikke å endre denne måten å rapportere på uten i første omgang å forelegge dette for styret i Primær oppgavefondet og i neste runde eventuelt for kommunestyret. Spørsmålet vil derfor bli tatt opp med det nye styret i Primær oppgavefondet. Kommunestyret har i møte 2. desember (jf sak 181/15) vedtatt å utsette valget av nytt styre til februar 2016.

Med hilsen



Paul Hellenes
Økonomisjef

7/16 Revisor orienterer

Arkivsak-dok. 15/00136-10
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	7/16

Forslag til vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Revisor gir en orientering på hvert møte i kontrollutvalget om den løpende revisjonen i henhold til strategi for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

8/16 Telemark Kommunerevisjon IKS - engasjementsbrev

Arkivsak-dok. 15/00136-9
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	8/16

Forslag til vedtak:

Engasjementsbrev fra Telemark Kommunerevisjon IKS datert 22.januar 2016 tas til orientering.

Vedlegg:

Engasjementsbrev fra Telemark Kommunerevisjon IKS datert 22.januar 2016.

Saksframstilling:

Ved starten av hver valgperiode utarbeider Telemark Kommunerevisjon IKS et engasjementsbrev til kontrollutvalget i Larvik hvor det redegjøres nærmere for revisjonsoppdraget, rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

Revisor vil i møtet gjennomgå selve engasjementsbrevet og besvare eventuelle spørsmål.

Vedlegg til sak



TKR IKS -
Engasjementsbrev d

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.: 16/106/holb
Deres ref.:
Arkivkode: 809100

Kontrollutvalget i Larvik
v/Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Engasjementsbrev – Larvik kommune

Vedlagt oversendes vårt engasjementsbrev som gir en orientering om revisjonen og forholdet mellom Larvik kommune som oppdragsgiver og Telemark kommunerevisjon IKS som oppdragstaker.

Det følger av standardene for god revisjonsskikk at vilkårene for revisjonsoppdrag skal nedtegnes skriftlig. Her er praksis lik både i privat og offentlig sektor idet det er de samme revisjonsstandardene som benyttes.

Engasjementsbrevet omtaler følgende forhold:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet (kommunelovens regnskapsregler og god kommunal regnskapskikk)
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Innsynsrett og taushetsplikt
- Rapportering og dialog
- Andre tjenester

Engasjementsbrevet sendes en gang hver valgperiode ved starten av denne. Adressat er kontrollutvalget som på kommunestyrets vegne forestår det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning og som også har et påse-ansvar overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet sendes også ordfører og rådmann til orientering.

Skien, 22.1.2016
Telemark kommunerevisjon IKS



Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

Til kontrollutvalget i Larvik kommune
v/Vestfold Interkommunale kontrollutvalgsSekretariat

Engasjementsbrev – Larvik kommune

1. Innledning

Larvik kommune er deltaker i Telemark kommunerevisjon IKS (heretter kalt TKR). I selskapsavtalens §4 fremgår det at TKR skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forholdene mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er regulert i egen avtale datert 19. desember 2014.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlige eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsens ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef (heretter kalt rådmann) som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll.

Det er også rådmannens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Kirsti Torbjørnson.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved vår rapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Lisbet Fines.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avggi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskrift om årsregnskap og årsberetning en være avlagt av rådmannen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Rådmannens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

Både revisjonen og den interne kontrollen vil ha begrensninger i omfang og detaljeringsgrad. Det vil derfor alltid være en risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes. Dette kan forekomme selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene).

Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger vil eventuelt kunne avtales.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av

vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise kravene etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr. 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere, dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved at oppdragsrevisor gir en orientering om revisjonens fremdrift i kontrollutvalgets møter. Orienteringen gis vanligvis muntlig. Videre vil kontrollutvalget etter slutført regnskapsrevisjon motta en skriftlig rapport som oppsummerer årets regnskapsrevisjon. Kontrollutvalget vil også bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret. Videre mottar administrasjonen i forkant av årsoppgjøret et brev med orientering om vesentlige forhold i forbindelse med regnskapsavslutningen.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht. revisjonsforskriften § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmannen.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.

5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Skien, 22.1.2016

Telemark kommunerevisjon IKS


Lisbet Fines
oppdragsansvarlig revisor


Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

kopi til: ordfører Rune Høiseth
rådmann Inger Anne Speilberg

9/16 Årsrapport 2015 for kontrollutvalget i Larvik kommune

Arkivsak-dok. 15/00138-1
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	9/16

Forslag til vedtak:

Utkast til årsrapport 2015 for kontrollutvalget i Larvik kommune vedtas. Årsrapporten oversendes kommunestyret.

Vedlegg:

Utkast til årsrapport 2015 for kontrollutvalget i Larvik.

Saksframstilling:

Kontrollutvalget skal i henhold til § 77 pkt.6 i Kommuneloven informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2015.

Vedlegg til sak



Årsrapport 2015

ÅRSRAPPORT 2015 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 moderniseringsdepartementet 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, og 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.
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- 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.

Kontrollutvalget i Larvik hadde for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

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

Varamedlemmer i rekke

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

Kontrollutvalgets sammensetning for valgperioden 2015-2019:

Medlemmer:

Gjert Gjertsen (H), leder
Live G. Jetlund (SV), nestleder
Kjersti Michaelsen, (H)
Willy Krøgli, (SP)
Inge Grav, (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Møter i kontrollutvalget

I 2015 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 50 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 2014 for Larvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 28. april 2015 uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2014. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen oppnådde et positivt netto driftsresultat på kr. 1,6 millioner, noe som er svakere enn netto driftsresultat for 2014.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og uttrykte bekymring for størrelsen på denne.
- Kommunens likviditet ble forverret i 2014 og i januar og februar 2014 hadde kommunen negativ likviditet
- I revisjonsberetningen var det tatt et forbehold vedrørende rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene, samt en merknad om at kommunens årsrapport var mottatt etter fristen. Disse forholdene er rapportert særskilt til kontrollutvalget i nummerert brev.

Årsregnskapet 2014 for Larvik Havn KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2014 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

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 Telemark Kommunerevisjon IKS er revisor for Larvik kommune og de tilhørende foretak. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen er Lisbet Fines. Birgitte Holmberg overtok for Morten Sagli som oppdragsrevisor sommeren 2015. De nødvendige uavhengighetserklæringer er fremlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget.

Revisjonsstrategi 2015.

Revisjonsstrategien for 2015 som omhandler perioden fram til april 2016 hvor revisjonen av årsregnskapet er fullført, er presentert og gjennomgått for både det forrige kontrollutvalget og det nye.

Rapportering fra revisor

Revisor orienterer kontrollutvalget i hvert møte om løpende saker. I tillegg får kontrollutvalget en årlig rapport om revisjon av årsregnskapet. Denne kommer i tillegg til selve revisjonsberetningen og tar utgangspunkt i revisjonsstrategien. Den gir en grundig og god tilbakemelding på hvilke revisjonshandlinger som er gjort og revisors funn.

Revisjonsstrategien sammen med revisors rapportering, er sentrale dokumenter for at kontrollutvalget kan ivareta sitt på-se-ansvar i forhold til revisjonen.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Revisors uavhengighet.

Leder for forvaltningsrevisjon i Telemark Kommunerevisjon Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon i Larvik kommune. Hun fremla sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i møte 29.januar 2015 og kontrollutvalget tok erklæringen til orientering.

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

1. Saksbehandling og kontroll med byggesaker i Larvik (behandlet desember 2013)
2. Tilpasset opplæring og spesialundervisning (behandlet i mai 2014)
3. Forebyggende arbeid (forundersøkelse behandlet i desember 2014.)
4. Eiendomsforvaltning og vedlikehold
5. Døgnbemannet omsorg (behandlet i september 2015)
6. Etikk og varsling (behandlet i januar 2015)
7. Samhandlingsreformen

I tillegg til de planlagte forvaltningsprosjekter, er det utarbeidet og behandlet flg. rapporter i forrige valgperiode:

- Nærmere undersøkelser om offentlige anskaffelser
- Lovisenlund Barnehage,
- Kulturarrangementet «folkefesten»
- Salget av Rømberggata 3,
- Nærmere undersøkelse Larvik Havn.
- Forvaltningsrevisjonsrapport- "Riving av skolebygg i Ahlefeldtgate saksforberedelse Larvik kommune".

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet 2 forvaltningsprosjekter:

1. «Etikk og varsling.»

Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- Hvordan arbeider kommunen og kommunens KF-er for å sikre gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen?
- Har kommunen og KF-ene lagt til rette for varsling av kritikkverdige forhold i samsvar med kravene i arbeidsmiljøloven?

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 29 januar 2015 og sluttet seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten om at:

Larvik kommune bør

- sørge for at etiske retningslinjer blir politisk vedtatt
- gi alle medarbeiderne relevante arenaer for etisk refleksjon og diskusjon
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik Havn KF bør

- revidere rutinene for varsling
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik kulturhus Bølgen KF bør

- iverksette tiltak for sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Kontrollutvalget ba om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2015.

2. «Døgnbemannet omsorg»

Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har kommunen/sykehjemmene et fungerende avvikssystem?

- I hvilken grad har kommunen tiltak for å ivareta krav til kvalitet i sykehjemstilbudet?

Kontrollutvalget behandlet dette forvaltningsrevisjonsprosjektet i møte 8.september 2015 og sluttet seg til følgende anbefalinger

- Avvikssystemet.
Kommunen bør sørge for at det etableres et avvikssystem som er brukervennlig og at ansatte får nødvendig opplæring i systemet.

Kommunen bør arbeide for en enhetlig forståelse av hva som er avvik i avdelingene og utvikle kultur for å melde slike avvik.

Kommunen bør sørge for at avvik som blir meldt håndteres og lukkes på en tilfredsstillende måte.

- Kvalitet.
Kommunen bør i større grad legge vekt på å følge krav og forventninger om tannstell og munnhygiene hos beboerne i avdelingene.

Tilbud om opplæring og veiledning fra tannhelsetjenesten bør benyttes i større grad.

Kommunen bør undersøke nærmere hvorfor deler av personalet i avdelingene er kritiske til kvaliteten på tjenester som kommunen leverer.

Oppfølging av tidligere rapporter.

I kontrollutvalgets møte 29.januar ble det gitt en grundig redegjørelse fra rådmannen v/ virksomhetsleder om oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Tilpasset» opplæring. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

I kontrollutvalgets møte 8.desember 2015 ga rådmannen en grundig redegjørelse for oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling», inkludert de tilbakemeldinger hun hadde fått vedr. oppfølgingen i de to foretakene. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Nye bestillinger.

Ved starten av hver valgperiode skal det utarbeides en overordnet analyse basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget skal, med utgangspunkt i overordnet analyse, utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for fireårsperioden.

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.april overordnet analyse fra Telemark Kommunerevisjon IKS. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

Både det forrige og det nåværende kontrollutvalget har gitt innspill til overordnet analyse.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroller i selskaper som er 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 i 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.

I 2015 er det ikke gjennomført noen selskapskontroll.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Kontakt med administrasjonen/orienteringer

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har stått til disposisjon for kontrollutvalget i flere møter. Kontrollutvalget har i 2015 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder, bl.a.

- Årsregnskap og årsrapport 2014
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Tilpasset opplæring»
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Etikk og Varsling»
- Orientering om interne rapporterings- og oppfølgingsrutiner for prosjektet Torstvedt skole.

Samarbeidet med administrasjonen oppleves som godt.

Utvikling/opplæring

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.

Det nye kontrollutvalget har på sine to møter i 2015 fått en innføring i kontrollutvalgets mandat, oppgaver og funksjon, samt en tilsvarende innføring i revisjonens oppgaver og metoder.

VIKS arrangerte 30.november 2015 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold, og fra Larvik deltok 2 av de faste medlemmene.

Budsjett

For 2016 fremmet kontrollutvalget forslag om en total budsjettramme for kontroll og tilsyn på kr.3.124.000 mot kr 3.098.000 i 2015.

Henvendelser.


I 2015 mottok kontrollutvalget to eksterne skriftlige henvendelser. Kontrollutvalget fant ikke å kunne gå videre med noen av disse enkeltsakene. Den ene saken var til behandling i politiske utvalg i kommunen, og den andre var endelig avgjort av fylkesmannen etter klage.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatsjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets leder Ingar Døler var Larvik kommunes representant til styret i VIKS fram til utgangen av 2015.

VIKS er bemannet med 3 årsverk. Daglig leder i VIKS Orrvar Dalby er også sekretær for kontrollutvalget i Larvik.

Larvik, 15. Januar 2016
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Gjert Gjertsen


Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær

10/16 Forslag om endring av kontrollutvalgets møteplan 2016.

Arkivsak-dok. 15/00132-21
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	10/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å endre sin møteplan 2016 slik at møtet 19.april flyttes til 26.april.

Vedlegg:
Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget fattet i møte 8.12.2015 slikt vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar slik møteplan for 2016:

- 16.februar
- 19.april
- 24.mai
- 06.september
- 11.oktober
- 15.november

Kontrollutvalget ber om at framtidige møtekalendere for kommunen tar hensyn til forskriftenes frister for regnskapsavleggelse og revisjon, slik at kontrollutvalget får mulighet til en forsvarlig behandling av årsregnskap og årsberetning.»

Sekretariatet har fått melding fra kommunens økonomiavdeling om at kommunestyret skal behandle forslag til endringer i kommunes møteplan i sitt møte 10.februar år. Forslaget går ut på at møteplanen endres til:

11. mai: Kommunestyre
04. mai: Formannskap
27. april: Komitéer

Det er lagt opp til at årsregnskap og årsmelding 2015 skal behandles i formannskapet 4.mai og kommunestyret 11.mai. Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet skal være formannskapet i hende før det avgir uttalelse i saken.

På denne bakgrunn anbefales at kontrollutvalget tilpasser sin møteplan.

Revisjonen har frist til å avlegge revisjonsberetning 15.april. I tillegg avgir revisjonen en uttalelse til kontrollutvalget om årsoppgjøret. For å kunne sikre en forsvarlig behandling i alle ledd, foreslås at kontrollutvalgets møte flyttes til uke 17. Kontrollutvalget har normalt tirsdager som møtedag og det foreslås derfor at møtet 19.april flyttes en uke til tirsdag 26.april.

12/16 Referater

Arkivsak-dok. 15/00132-19
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	12/16

Forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering.

Vedlegg:

1. Protokoll fra styremøte i VIKS 13.januar 2016.

Vedlegg til sak



Protokoll Styret for
VIKS 13.01

MØTEPROTOKOLL

Styret for VIKS

Dato: 13.01.2016 kl. 18:00
Sted: Selskapets kontor, Revetalgt. 10, 3174 Revetal
Arkivsak: 15/00164

Tilstede: Jan Nærnes, Heidi Ørnlo, Aleksander Leet, Ulf L.Halvorsen, Stig Atle Vange, Terje Fuglevik, Dag Erichsrud, Gjert Gjertsen, Olav Bjørnli, Jon Henrik Grindlia og Ivar Dillan

Møtende varamedlemmer: Gry Aas

Forfall: Lars Egeland

Andre: Heidi Wulf Jacobsen, ansattes observatør
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
1/16	15/00165-1	Godkjenning av protokoll fra møte 03.09.2015	2
2/16	15/00165-2	Valg av leder og nestleder i styret	2
3/16	15/00165-3	Valg av arbeidsutvalg	3
4/16	15/00165-4	Forslag til møteplan 2016 for styret i VIKS	3
5/16	15/00165-5	VIKS - status og utfordringer	4
6/16	15/00165-6	Eventuelt	4
7/16	15/00165-8	Valg av observatører i interkommunale selskap og aksjeselskap	5

Styreleder i forrige periode Jan Nærnes åpnet møtet og ønsket medlemmene velkommen.
Møtet ble satt kl.1800. Det var ingen merknader til møteinnkalling eller dagsorden.

Saker til behandling

1/16 Godkjenning av protokoll fra møte 03.09.2015

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	1/16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra styremøte i VIKS 3.september 2015 godkjennes.

Møtebehandling

Møteleder kommenterte kort enkelte punkter i protokollen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra styremøte i VIKS 3.september 2015 godkjennes.

2/16 Valg av leder og nestleder i styret

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	2/16

Forslag til vedtak:

Som leder i styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS) velges:
Som nestleder i styret velges:

Møtebehandling

Terje Fuglevik foreslo at Jan Nærnes ble valgt til styreleder.

Jan Nærnes fremmet forslag om at Terje Fuglevik velges til nestleder.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Som leder i styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat velges Jan Nærnes.

Som nestleder i styret velges Terje Fuglevik.

3/16 Valg av arbeidsutvalg

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	3/16

Forslag til vedtak:

Som medlem av styrets arbeidsutvalg velges:

Møtebehandling

Jan Nærnes fremmet forslag om Heidi Ørnlo som medlem av arbeidsutvalget, i tillegg til leder og nestleder

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Heidi Ørnlo velges som medlem av arbeidsutvalget i tillegg til leder og nestleder.

4/16 Forslag til møteplan 2016 for styret i VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	4/16

Forslag til vedtak:

Forslag til møteplan 2016 for styret i VIKS godkjennes.

Møtebehandling

Saken ble drøftet

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Forslag til møteplan 2016 for styret i VIKS godkjennes med følgende møtedatoer:

- 13.januar
- 15.mars
- 13.juni (ved behov)
- 05.september

5/16 VIKS - status og utfordringer

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	5/16

Forslag til vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

Møtebehandling

Daglig leder delte ut en skriftlig presentasjon og gikk igjennom denne. Spørsmål fra styret ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

6/16 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	6/16

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Terje Fuglevik rapporterte fra siste møte i representanskapet i Vestfold Vann IKS.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Redegjørelsen fra Terje Fuglevik tas til orientering.

7/16 Valg av observatører i interkommunale selskap og aksjeselskap

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Styret for VIKS	13.01.2016	7/16

Forslag til vedtak:

Styret oppnevner følgende observatører m/vara i flg. selskap:

- Vestfold Vann IKS:
- Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS:
- Tønsberg Renseanlegg IKS:
- Vestfold Krematorium IKS:
- Vesar AS:
- Vestfold Festspillene AS:

Oppnevningen gjelder fram til 31.12.2019

Møtebehandling

Med bakgrunn i en skriftlig henvendelse fra styremedlem Heidi Ørnlo, hadde styret en prinsipiell drøfting omkring ordningen med at styret oppnevner observatører til representantskap og generalforsamling i interkommunale selskap og aksjeselskap.

Votering

Heidi Ørnlo fremmet følgende forslag: «Saken utsettes». Forslaget falt med 11 mot 1 stemme.

Deretter ble forslag til vedtak enstemmig vedtatt,

Vedtak

Styret oppnevner følgende observatører i flg. selskap:

- Vestfold Vann IKS: Terje Fuglevik
- Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS: Jan Nærnes
- Tønsberg Renseanlegg IKS: Lars Egeland
- Vestfold Krematorium IKS: Gjert Gjertsen
- Vesar AS: Ulf L. Halvorsen
- Vestfold Festspillene AS: Heidi Ørnlo

Oppnevningen gjelder fram til 31.12.2019

Møtet slutt kl.2030.

Revetal 18.januar 2016

For leder i styret, Jan Nærnes



Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær.

13/16 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00132-20
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	16.02.2016	13/16

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.