

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget i Larvik

Dato: 17.11.2015 kl. 18:00
Sted: Romberggt. 4, møterom Brunlanes
Arkivsak:
Arkivkode:

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
<u>34/15</u>	15/00130-1	Godkjenning av protokoll fra møte 8.september 2015.	2
<u>35/15</u>	15/00132-1	Presentasjon av kontrollutvalg, revisjon og sekretariat	2
<u>36/15</u>	15/00132-2	Praktisk informasjon - møter, utsendelser, reglement	4
<u>37/15</u>	15/00132-3	Kontrollutvalget - funksjoner og oppgaver	5
<u>38/15</u>	15/00136-2	Innstilling på valg av revisor for Fellesnemnda for Larvik og Lardal	6
<u>39/15</u>	15/00136-3	Revisjonsstrategi 2015 og orientering om regnskapsrevisjon	8
<u>40/15</u>	15/00132-4	Valg av representant og vararepresentant til styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)	8
<u>41/15</u>	15/00132-5	Referater	10
<u>42/15</u>	15/00132-6	Eventuelt	11

Revetal 05.11.2015

For leder av kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen


Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

Saker til behandling

34/15 Godkjenning av protokoll fra møte 8.september 2015.

Arkivsak-dok. 15/00130-1
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	34/15

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 8.september 2015 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 8.september 2015.

Vedlegg til sak



Protokoll KU Larvik
08.09.2015.pdf

Kontrollutvalget i Larvik kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 08.09.2015

Møtested: Romberg.gt 4, Møterom Brunlanes

Disse møtte:

Ingar Døler, leder
Live Jetlund, nestleder
Kjersti Michaelsen, medlem
Janne Ekmann, medlem
Harald Kvinnsland Dollst, varamedlem

Forfall:

Finn Kristian Marthinsen, medlem

I tillegg møtte:

Rådmann Inger Anne Speilberg, sak 25/15-28/15
Økonomisjef Paul Hellenes, sak 25/15-28/15
Forvaltningsrevisor Dag Oftung, TKR
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg, TKR
Revisor Morten Sagli, TKR
Daglig leder VIKS, Orrvar Dalby, sekretær

MØTELEDER: Ingar Døler

Leder ønsket ny oppdragsrevisor Birgitte Holmberg fra Telemark kommunerevisjon IKS velkommen.

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

Kontrollutvalget vedtok å behandle sakene 28/15 og 27/15 først i møtet.

SAKNR. Sakstittel

25/15 Godkjenning av protokoll fra møte 28.04.2015

Vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 28.04.2015 godkjennes.

26/15 Forslag til budsjett 2016 for kontroll og tilsyn i Larvik kommune.
Saken ble behandlet.

Vedtak:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 3.124.000 i budsjett 2016 til tilsyn og kontroll i Larvik kommune.

Revisjonstjenester (regnskapsrevisjon av kommune-regnskapet, forvaltningsrevisjon, tilleggsressurs tilsvarende 15% av timeinnsats i regnskapsrevisjon og særattestasjoner) kr. 2.404.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 470.000

Selskapskontroll kr 50.000

Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj. kr 200.000

Saken oversendes til endelig behandling i kommunestyret.

27/15

Overordnet analyse – innspill fra KU

Forvaltningsrevisor Dag Oftung orienterte om hvilke forvaltningsrevisjoner som var gjennomført i innværende valgperiode. Sekretæren redegjorde nærmere for arbeidet med overordnet analyse og ønskeligheten av innspill fra nåværende kontrollutvalg.

Saken ble diskutert og revisor noterte innspillene fra kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innspill tas med i det videre arbeid med utarbeidelse av overordnet analyse for perioden 2015-2019.

28/15

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Døgnbemannet omsorg».

Forvaltningsrevisor Dag Oftung ga en redegjørelse for hovedpunktene i forvaltningsrapporten og svarte på spørsmål.

Rådmann Inger Anne Speilberg kommenterte enkelte forhold i rapporten og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Døgnbemannet omsorg» fra Telemark kommunerevisjon IKS datert 17. august 2015.

Kontrollutvalget ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 1.halvår 2016.

Kontrollutvalget innbyr kommunestyret til å fatte slikt vedtak:

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Døgnbemannet omsorg» fra Telemark kommunerevisjon IKS datert 17. august 2015.

Kommunestyret ber at om kontrollutvalget gis tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 1.halvår 2016.

- 29/15** **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Larvik kommune og underliggende foretak**
Ny oppdragsrevisor Birgitte Holmberg ga en kort presentasjon av seg selv.

Vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Larvik kommune og de underliggende foretak tas til orientering.

- 30/15** **Revisjonsstrategi 2015**
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg gjennomgikk hovedpunktene i revisjonsstrategien for 2015 og svarte på kontrollutvalgets spørsmål.

Vedtak:

Revisjonsstrategi 2015 tas til orientering.

- 31/15** **Post til kontrollutvalget**
Kontrollutvalget drøftet henvendelsen fra Kristian Stensrud datert 19.august 2015.

Vedtak:

Kontrollutvalget har drøftet henvendelsen fra Kristian Stensrud datert 19.august 2015.

Kontrollutvalget finner ikke at det har grunnlag for å iverksette «granskning» av et politisk valgt utvalg på bakgrunn av en enkeltsak som etter klage er endelig avgjort av fylkesmannen.

Kontrollutvalget viser til at det ble gjennomført en særskilt forvaltningsrevisjon i 2013 om «Byggesaksbehandling i Larvik kommune». I administrasjonens redegjørelse til kontrollutvalget om oppfølgingen av denne forvaltningsrapporten, jfr. sak 27/14 fra møte 9.september 2014, ble det opplyst at det er etablert en egen database for dispensasjonssaker som skal gi grunnlag for å analysere kommunens praksis. Kontrollutvalget vil på den bakgrunn, og i lys av henvendelsen fra Stensrud, foreslå for det nye kontrollutvalget som velges i høst, å be om en ny redegjørelse fra administrasjonen om kommunens praksis på dette området.

- 32/15** **Referatsaker**
- Artikkel i Kommunal Rapport om møte i kontrollutvalget for alkoholomsetning i Larvik kommune

Vedtak:

Referatene tas til orientering.

33/15 **Eventuelt**
Ingen saker.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Kontrollutvalgsleder avrundet møtet som var det siste i denne valgperioden, med å takke medlemmene, administrasjon, revisjon og sekretariat for godt samarbeid.

Møtet avsluttet kl. 2030.

Revetal, 09.09. 2015
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler


Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS
(sign)

Sendes til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
TKR, avd. Lardal og
Larvik

35/15 Presentasjon av kontrollutvalg, revisjon og sekretariat

Arkivsak-dok. 15/00132-1
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	35/15

Forslag til vedtak:

Presentasjonen tas til orientering

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Kontrollutvalget i Larvik 2016-2019 består av:

Medlemmer:

Gjert Gjertsen, H, leder
Live Gunnhild Jetlund, SV, nestleder
Kjersti Michaelsen, H, medlem
Inge Grav, FrP, medlem
Willy Krøgli, Senterpartiet, medlem

Varamedlemmer i rekke:

Harald Kvinnsland Dollst, H,
Tore Kay Landbø, H,
Tone Haugli Sørensen, H,
Inger Hilde Schultz-Haudt, H,

Terje Vågen, FrP,
Ragnhild Ekvall, FrP

Anne Sofie Ørbæk, AP,
Jan Alstad, AP,
Kari Aasan, SV,

Revisjon:

Telemark kommunerevisjon IKS

Kjell P. Ekman, daglig leder
Lisbet Fines, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Birgitte Holmberg, oppdragsrevisor regnskap
Kjersti Torbjørnson, oppdragsansvarlig revisor forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Sekretariat:

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

Orrvar Dalby, daglig leder og sekretær for kontrollutvalget i Larvik

Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver

Gaute Hesjedal, rådgiver

36/15 Praktisk informasjon - møter, utsendelser, reglement

Arkivsak-dok. 15/00132-2
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	36/15

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Vedlegg:

- 1.Reglement for kommunestyret, formannskapet, komiteene og andre folkevalgte organer.
- 2.Reglement for godtgjørelse til folkevalgte.
3. Vedtatte retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Larvik kommune.

Saksframstilling:

Normalt har kontrollutvalget i Larvik 5-6 møter i året. På neste møte i kontrollutvalget 8.desember vil det bli framlagt forslag til møteplan for 2016. Denne må koordineres med kommunens øvrige møteplan.

Kontrollutvalget har sine møter i Romberggt. 4 og i forrige periode startet møtene kl.1800. Kontrollutvalget bør ta standpunkt til om dette er et hensiktsmessig tidspunkt for alle.

Saksdokumentene vil bli utsendt elektronisk, normalt en uke i forkant.

Kommunestyret godkjente i møte 16.september 2015, sak 120/15 revidert reglement for kommunestyret, formannskapet, komiteene og andre folkevalgte organer. Videre godkjente kommunestyret i sak 121/15 revidert reglement for godtgjørelse til folkevalgte. Godtgjøring for vervet som leder og medlem av kontrollutvalget følger av sistnevnte reglement.

37/15 Kontrollutvalget - funksjoner og oppgaver

Arkivsak-dok. 15/00132-3
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	37/15

Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg:

Presentasjon

Saksframstilling:

Sekretæren vil orientere om kontrollutvalgets mandat, funksjon og oppgaver.

Vedlegg til sak



Hva er
kontrollutvalget - kon

Kontrollutvalget

Funksjon og oppgaver

Larvik kommune

05.11.15

Presentasjon: Orrvar Dalby, daglig leder VIKS



VIKS - Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

- Interkommunalt samarbeid organisert etter kommunelovens § 27
- Eiere: Vestfold fylkeskommune og 11 kommuner i Vestfold.
- Formål: Utøve sekretariatsfunksjon for deltakernes kontrollutvalg slik det framgår av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg.
- Styret består av en representant fra alle eierne.
- 3 ansatte:
 - Orrvar Dalby, daglig leder
 - Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver
 - Gaute Hesjedal, rådgiver
- Hjemmeside: www.viksre.no

Hva er kontrollutvalget?

- Kommunelovens § 77. Kontrollutvalget
 - 1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne.
- Skal bidra til å sikre at den kommunale virksomheten er i tråd med gjeldende lover og regler, og kommunens egne planer og vedtak.
- Skal sette fokus på økonomi, kvalitet, effektivitet, måloppnåelse og etikk
- Kontrollutvalget kan i prinsippet behandle ethvert forhold ved kommunens virksomhet.

Kontrollutvalgets formål

Kontrollutvalgets kontroll- og tilsynsfunksjon skal være et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål
- regelverket etterleves
- etiske hensyn ivaretas
- innbyggernes tillit til kommunen styrkes

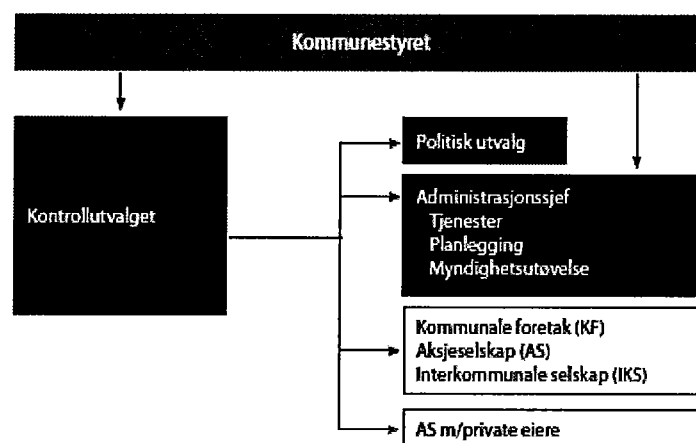
Kontrollutvalgets handlingsrom

- KU bestemmer sine egne undersøkelser
- KU har vidtgående innsynsrett
- KU skal ikke overprøve politiske vedtak fattet i kommunestyret
- KU er ikke en arena for partipolitikk
- KU er ikke et klageorgan for innbyggerne

Utarbeidet av VIKS

5

Kontrollutvalgets plass i det kommunale systemet



Utarbeidet av VIKS

6

Kontrollutvalgets kjerneoppgave

- Føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen
 - Regnskap/økonomi
 - Tjenesteproduksjon

- Føre tilsyn med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper

Utarbeidet av VIKS

7

Kontrollfunksjonens hovedelementer

- Regnskapsrevisjon
 - Revisjon av kommunens regnskaper. Revisor rapporterer til kontrollutvalget, men har et faglig selvstendig ansvar for å revidere i samsvar med lov forskrift og god kommunal revisjonsskikk.
- Forvaltningsrevisjon
 - Systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Selskapskontroll
 - Kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og om den som utøver eierinteressene på kommunens vegne gjør dette i samsvar med vedtak og forutsetninger.

Utarbeidet av VIKS

8

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

- Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet
- Følge opp revisjonsmerknader
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon (FR)

- Påse at det årlig utføres FR
- Utarbeide plan for gjennomføring av FR
 - Planen skal vedtas av kommunestyret
- Rapportere til kommunestyret om utført FR
- Følge opp kommunestyrevedtak om FR-rapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (eier-)interesser i selskaper m.m.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- Rapportere om utført selskapskontroll til kommunestyret

Aktører rundt kontrollutvalget

Aktør	Oppgave
Kommunestyret	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen ◦ Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget
Kontrollutvalget Komm § 77	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. ◦ Rapporterer til kommunestyret. ◦ Påse at det utføres: <ul style="list-style-type: none"> ◦ regnskapsrevisjon, ◦ forvaltningsrevisjon ◦ Selskapskontroll
Sekretariatet KU F § 20	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Underlagt kontrollutvalget og skal følge utvalgets retningslinjer ◦ Se til at saker til KU er forsvarlig utredet ◦ Se til at vedtak fattet av KU blir iverksatt
Revisjonen Komm § 78	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Utføre og rapportere regnskapsrevisjon (RR) ◦ På bestilling fra KU gjennomføre forvaltningsrevisjon (FR) og selskapskontroll
Rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> ◦ Innkalles til møter i kontrollutvalget, har ikke møterett. ◦ Viktig kilde til informasjon og avklaringer

Kontrollutvalget skal:

- Gjennom kontroll og tilsyn bidra til at kommunen når sine mål, etterlever regelverket og ivaretar etiske hensyn
- Være et objektivt og uavhengig organ
- Ha et våkent og kritisk blikk
- Være aktivt og ta egne initiativ

Forvaltningsrapporter og selskapskontroll i Larvik kommune

- Døgnbemannet omsorg – 2015
- Etikk og varsling 2015
- Tilpasset opplæring – 2014
- Larvik havn KF – 2013
- Byggesaksbehandling – 2013
- Eierskapskontroll Vestfold Krematorium IKS – 2013
- Riving av skolebygg i Ahlefeldtsgate – saksforberedelse – 2012
- Riving av skolebygg i Ahlefeldtsgate – tilleggsrapport – 2012
- Økonomirapportering og økonomistyring – 2011
- Selskapskontroll av iFokus AS – 2011
- Salg av Romberggata 3 – 2011
- Anskaffelser i Larvik kommune – 2010
- Barnevernet i Larvik – 2009
- Vedtakskontroll – 2008

38/15 Innstilling på valg av revisor for Fellesnemnda for Larvik og Lardal

Arkivsak-dok. 15/00136-2
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	38/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innstiller på at Telemark kommunerevisjon IKS engasjeres som revisor for Fellesnemnda for Larvik og Lardal.

Vedlegg:

Villighetserklæring fra Telemark kommunerevisjon IKS datert 21.10.2015

Saksframstilling:

I forbindelse med søknad om sammenslåing av Larvik og Lardal kommuner skal det etableres en fellesnemnd, og i henhold til inndelingslova § 26, 5 ledd skal tilsetting av revisor for fellesnemnda skje på bakgrunn av innstilling fra kontrollutvalgene.

Telemark kommunerevisjon IKS kan påta seg oppgaven da de er revisor for både Larvik og Lardal. De har skrevet en formell villighetserklæring datert 21.10.2015 vedrørende revisoroppdrag for fellesnemnd for sammenslåing av Lardal og Larvik kommuner

Vedlegg til sak



Villighetserklæring
fra TKR vedr. revisjon

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.: 15/1718/ke

Deres ref.:

Arkivkode: 809200

Fellesnemnd for sammenslåing av
Lardal og Larvik kommuner
v/ rådmann Mette Hvål

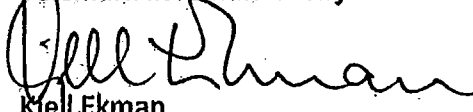
Revisorerklæring vedr. revisjonsoppdrag for felles nemnd for sammenslåing av Lardal og Larvik kommuner

Med henvisning til Inndelingslovas § 26, 5.ledd bekrefter Telemark kommunerevisjon IKS at vi er villige til å påta oss oppdraget som revisor for fellesnemnda.

Telemark kommunerevisjon IKS er allerede revisor for begge kommunene.

Skien, 21. oktober 2015

Telemark kommunerevisjon IKS



Kjell Ekman

Daglig leder/statsautorisert revisor

39/15 Revisjonsstrategi 2015 og orientering om regnskapsrevisjon

Arkivsak-dok. 15/00136-3
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	39/15

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse for Revisjonsstrategi 2015 og regnskapsrevisjon til orientering.

Vedlegg:

Revisjonsstrategi 2015.

Saksframstilling:

Revisor vil gi en generell orientering om arbeidet med regnskapsrevisjon og vil i tillegg gjennomgå Revisjonsstrategi 2015.

Gjennomgangen av revisjonsstrategien er viktig for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar med å påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte.

Vedlegg til sak



revisjonsstrategi
Larvik 2015.pdf

**OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI FOR
REGNSKAPSREVISJON 2015**

LARVIK KOMMUNE



1. Innledning

Kommunerevisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. De bestemmelser revisor skal følge er i hovedsak:

- Kommuneloven av 25.09.92 med forskrifter
- Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15.06.04
- Internasjonale revisjonsstandarder (International Standards on Auditing – ISA)

Revisjon av kommunen utgjør i henhold til forskrift om revisjon to hovedoppgaver; regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Telemark kommunerevisjon IKS er valgt som revisor og har avtale om å levere disse tjenestene for kommunen.

Overordnet revisjonsstrategi er det overordnede planleggingsdokumentet for gjennomføring av regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger for regnskapsrevisjon. Revisjonsstandarden ISA 300 "Planlegging av revisjon av et regnskap" ligger til grunn for dette dokumentet.

Vi mener denne overordnede revisjonsstrategien, sammen med våre øvrige muntlige og skriftlige rapporteringer, dekker kravene som stilles til dokumentasjon av våre prioriteringer innen regnskapsrevisjon. Dette dokumentet er også en hjelp til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyns- og påseansvar.

2. Bruk av revisors ressurser

Høsten 2014 ble det inngått reviderte avtaler med kommunen om revisjonstjenester. Fra revisjonsåret 2016 skal fakturaene spesifisere tydeligere enn før hva som inngår i revisjonsarbeidet. Noe av honoraret skal trekkes ut fra grunnfakturaen for revisjon av kommunens regnskap og faktureres særskilt.

Ved planlegging av revisjonsoppdraget skal revisor vurdere kontrollmiljøet i kommunen. Det sees da spesielt på den administrative oppbygningen, kompetansen, eventuelle skifte av nøkkelpersonell, omorganisering, sentral/desentral regnskapsføring og endringer av økonomisystem mv. I dette ligger også en vurdering av risiko og vesentlighet. Alt dette til sammen har betydning for de ressursene vi planlegger å bruke på revisjon av oppdraget.

Revisors totale ressurser til Larvik kommune skal hovedsakelig fordeles på:

- regnskapsrevisjon av kommunen og de kommunale foretakene
- forvaltningsrevisjon, med utarbeidelse av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon (omtales ikke videre i dette dokumentet)
- attestasjoner/uttalelser
- møteplikt og tilstedeværelse i politiske utvalg, blant annet kontrollutvalget og kommunestyret
- rådgivning

Regnskapsrevisjonen og attestasjoner blir gjennomført løpende gjennom året.

Årsoppgjørrevisjonen starter når regnskapet er avlagt (frist 15. februar) og varer fram til avleggelse av revisjonsberetningen. Revisjonsberetningen skal skrives så snart revisjonen er ferdig og senest 15. april.

I tillegg til oppgavene nevnt i kulepunktene over, reviderer Telemark kommunerevisjon IKS også andre regnskaper med nær tilknytning til kommunen. Dette er for eksempel regnskaper for legater/stiftelser, kirkelig fellesråd, menighetsråd og andre regnskaper som det ved lov eller forskrift er lagt til kommunerevisjonen å revidere. For revisjon av disse regnskapene vil det bli utarbeidet egne revisjonsstrategier og revisjonsplaner, og for disse regnskapene gjelder særskilte lover, forskrifter og instruksjer. Kontrollutvalget har ingen rolle i revisjon av disse regnskapene.

Etter særskilt bestilling påtar Telemark kommunerevisjon IKS seg også å utarbeide plan for selskapskontroll og utføre selskapskontroll knyttet til selskap der kommunen har eierinteresser.

3. Formålet med regnskapsrevisjon

Formålet med regnskapsrevisjonen er å bekrefte at årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Vi følger internasjonale revisjonsstandarder, som krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

Revisors konklusjoner om årsregnskapet framkommer i revisors beretning. I revisors beretning uttaler revisor at:

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Larvik kommune per 31. desember, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge
- de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Hvis det er vesentlige mangler ved noen av disse punktene vil dette komme fram som merknader i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil i slike tilfeller få brev med beskjed, såkalt nummerert brev fra revisor.

I tillegg til revisors beretning, lager revisor en rapport til kontrollutvalget. Denne rapporten er en oppsummering av regnskapsåret. Her tar revisor opp forskjellige forhold som ikke er så alvorlige og vesentlige at de tas med i revisjonsberetningen.

Utover dette rapporterer revisor om revisjonsarbeidet gjennom året muntlig i hvert kontrollutvalgsmøte.

Ved saker av mer alvorlig karakter gjennom året, skjer rapporteringen til kontrollutvalget skriftlig. Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er avklart, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Rådmannen skal ha kopi av disse innberetningene.

4. Risikovurdering

Revisjonsstandarden ISA 315 "Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser" inneholder krav for hvilke handlinger revisor skal utføre for å skaffe seg et grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

Revisor gjennomfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge om det er områder hvor det foreligger risiko som kan medføre vesentlige feil i regnskapet. Gjennom risikoanalysene vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget og valget av revisjonshandlinger som revisor skal utføre.

Revisor skal også vurdere om innhentet informasjon kan tyde på at det foreligger misligheter, og skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter. Begrepet misligheter benyttes oftest om tilsiktede handlinger. Det er særlig to typer tilsiktede handlinger som er relevante for revisor; uredelig regnskapsrapportering og underslag av eiendeler.

Kommunene er stabile virksomheter, med faste oppgaver som skal løses innenfor budsjettets rammer. Rammene for kommunens drift er avhengig av nivået på overføringer fra statsbudsjettet og skatteinntektene. Den kommunale virksomheten må forholde seg til mange lover, forskrifter og rundskriv. Regelverket er omfattende og det vil foreligge en risiko for at alle regler ikke etterleves.

Larvik kommunes økonomi

Prioriteringene som kommunen vedtar i det årlige budsjettet er forankret i kommuneplanens samfunnsdel og i strategidokumentet for 2015-2018. Kommunen har satt seg to hovedmål fram mot 2020; en årlig befolkningsvekst på 1,5% og flere innbyggere over 16 år med høyere utdanning og faglig kompetanse.

Larvik kommune endte på en 43. plass totalt for landet på «Kommunebarometeret» for 2014. Dette var en langt bedre plassering enn tidligere år, blant annet på grunn av justeringer i metoden. Kommunen lå imidlertid dårligere plassert i forhold til området økonomi (288). Foreløpige tall for 2015 viser at Larvik ligger på en 21. plass totalt for landet.

Drift:

En kommunes økonomi er sårbar i den grad at rammene for kommunens drift er avhengig av nivået på rammetilskuddet og skatteinntektene. Disse frie inntektene utgjør om lag 76 % av de samlede inntektene i Larvik kommune. Innbyggertallsutvikling og alderssammensetning har stor betydning for nivået på de statlige overføringene og en økning i befolkningen slår derfor positivt ut på disse inntektene, jf. kommunens mål om befolkningsvekst. Det er budsjettet med en økning i de frie inntektene på 39 mill. kr. i forhold til opprinnelig budsjett for 2014.

På utgiftssiden er hovedutfordringen å tilpasse aktivitetsnivået og ressursbruken til de rammene som er til disposisjon. Kommunens rammer har vært stramme de siste årene, som følge av betydelige innsparingstiltak. Dette har medført bedre budsjett disiplin i enhetene. For 2014 gikk tjenesteproduksjonen tilnærmet i balanse i forhold til regulert budsjett.

Det er knyttet stor usikkerhet til pensjonskostnadene. Kommunen har hatt et positivt premieavvik de siste årene, som sammen med andre faktorer har bidratt til et positivt resultat for kommunen.

De eksterne finansieringstransaksjonene er vanskelige å budsjettere, både renteutgifter, men også avkastningen på plasseringene i finansmarkedet. Netto driftsresultat er påvirket av disse faktorene og gir en risiko i forhold til å nå budsjettert resultat. Rentenivået har vært historisk lavt over en lang periode og økt investeringsvekst kombinert med økt gjeldsoppbygging bidrar til at kommunens økonomi blir mer sårbar for renteøkninger. Kommunen har i liten grad bufferfond som kan demme opp for svingninger i rentenivået. Larvik kommune har vedtatt et finansreglement som setter rammene for hvilke finansplasseringer som kan gjøres og hvilken strategi man skal ha for forvaltningen av Primær oppgavefondet (POF). Fondets avkastning og verdi pr. 31.12. er av stor betydning for kommunens resultat det enkelte år.

En kommunes netto driftsresultat bør over tid ligge på 1,75 %, iht. anbefalinger fra Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU), på vegne av Kommunal og moderniseringsdepartementet. Dette for å sikre stabilitet og økonomisk handlingsrom. Larvik kommune har for 2015 budsjettert med et netto driftsresultat på 0,3%, noe som er langt under det anbefalte nivået og viser at kommunen er sårbar for uforutsette hendelser og endringer i budsjettforutsetningene. Tilsvarende tall for 2014 var 4,7%, som i hovedsak skyldes god avkastning fra POF.

Risikoen i driften er at kommunen har for høyt aktivitetsnivå i forhold til inntektsrammene og dette ikke justeres i løpet av året. Dersom rentenivået økes, netto premieavvik blir negativt og avkastningen i finansmarkedet blir svakere enn forventet, vil det gå utover netto driftsresultat, som allerede er svakere enn det som er anbefalt.

Investeringer:

Kommunen har hatt en økning i investeringsnivået de siste årene. Det er for 2015 budsjettert med samlede investeringer på ca. 638 mill. kr., hvorav den største enkeltinvesteringen er knyttet til Torstvedtskolen med 228 mill. kr.

I 2014 ble investeringsregnskapet avsluttet med et udekket beløp på 7,5 mill. kr., som følge av at det manglet finansiering. Kommunestyret har i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet vedtatt at dette skal finansieres ved låneopptak.

Kommunen skal følge veileder for budsjettering og regnskapsføring av investeringer. Dette betyr at kommunestyret i løpet av året skal foreta en nedbudsjettering av prosjekter som ikke har hatt den framdriften som var forutsatt i budsjettet og budsjettere det opp igjen året etter. Dette innebærer også at man må foreta en vurdering i forhold til tidspunkt for låneopptak. Alle investeringer finansieres ved bruk av lån, som har vært økende de siste årene. Dette påvirker kommunens driftsregnskap, fordi renter og avdrag utgiftsføres der. I tidligere år har Larvik kommune foretatt låneopptak tidlig i året. Denne praksisen er imidlertid endret slik at låneopptak nå tilpasses behovet gjennom året.

Risikoen på investeringsiden er at investeringsbudsjettet ikke justeres i takt med fremdriften, og at investeringene ikke blir finansiert i tråd med lov, forskrift, investeringsveilederen og vedtak i kommunen.

Selvkostregnskapet

Innenfor vann-, avløp-, renovasjon- og feiesektoren samt plan- og byggesaksektoren skal det utarbeides budsjett for gebyrene for det kommende året. Regnskapsresultatene for forrige og eventuelt tidligere år skal reflekteres i budsjettene som legges fram som egen sak for

kommunestyret. Regnskapene settes opp i forhold til budsjettet og eventuelle avvik fra budsjettet skal reflekteres i rapporteringen og avslutningen av kommuneregnskapet.

Ny selvkostveileder kom i februar 2014, og skal gjelde fra 2015. I vår revisjonsberetning for 2014 tok vi forbehold om at kommunen brukte feil rentesats, jf. veilederen. Kommunen var uenig og skal derfor sende brev til KRD og be om en uttalelse.

Gjeld og likviditet:

Netto lånegjeld pr innbygger (langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler) har vært stabil de siste årene, men er økende, som følge av økt investeringsaktivitet. Kommunen regnskapsfører låneavdrag i henhold til kommunestyrets vedtak om en minimumsberegning, jf. kommunelovens § 50.7.

Likviditeten anses som god, men svekket. Kommunen har tidligere år tatt opp mer lån enn det har vært behov for og ubrukte lånemidler øker likviditeten. Denne praksisen er nå endret slik at låneopptak nå tilpasses behovet gjennom året.

Kommunens disposisjonsfond har hatt en økning de siste årene, primært som følge av gode resultater fra POF. Kommunen har i liten grad fondsmidler som kan demme opp for svingninger i finansmarkedet.

Kommunens internkontroll

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den økonomiske internkontrollen som er relevant for revisjonen. Ansvar for internkontrollen er definert i kommuneloven og omtales der som "betryggende kontroll". I praksis kan en si at internkontroll er formaliseringer, dokumenter og rutiner som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp. Dette gjøres for å sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene og at kommunens omdømme og legitimitet ikke svekkes.

Den interne kontrollen kan deles i følgende komponenter:

- Kontrollmiljø
- Kommunens risikovurderingsprosess
- Informasjonssystemet
- Kontrollaktiviteter
- Overvåking av kontroller

Vårt inntrykk er at det jobbes godt med tiltak for å styrke egenkontrollen i Larvik kommune. Det er økt fokus på risikostyring og det er etablert interne kontrollrutiner på en rekke områder. Revisjonen bygger på disse i det løpende revisjonsarbeidet. Rådmannen rapporterer årlig til kommunestyret om internkontrollen, jf. årsrapporten. Kommunen har nylig kjøpt inn et nytt elektronisk kvalitetssystem for håndtering av avvik, TQM Enterprise.

Larvik kommune har vært gjennom en omorganisering det siste året. Ledergruppen er redusert og består nå av rådmann og assisterende rådmann samt 4 kommunalsjefer for sine områder. Kommuneadvokat, økonomisjef og HR- sjef tiltrer i relevante saker. Antallet resultatenheter er også redusert. Kommunen har, som følge av omorganiseringen, foretatt en revisjon av sitt delegasjonsreglement, som skal vedtas av kommunestyret. Den nye organiseringen påvirker også gjeldende rutiner for attestasjon og anvisning.

Larvik kommune har tatt i bruk en ny versjon av Agresso lønns- og regnskapssystem fra 2015.

Revisor er oppmerksom på muligheten for at korrupsjon og misligheter kan oppstå i kommunen. Vårt hovedinntrykk er at kommunen har fokus på å forebygge uønskede hendelser. I våre samtaler med kommunens ledelse understreker vi viktigheten av etiske retningslinjer, strategi for anskaffelser, saksbehandlingsregler mv. og at disse er kjent og anvendes riktig av ansatte og politikere.

Lovverket om offentlige anskaffelser er omfattende og i stadig endring. Det er viktig at kommunen har tilstrekkelig kunnskap om hvilke regler som gjelder ved anskaffelser og at man forholder seg til de rammeavtalene som er inngått. Dette gjelder både i form av å følge prosedyrereglene ved store byggeprosjekter eller ved kjøp av varer og tjenester i den ordinære driften. Vi ser at det kan være en risiko for at det foretas anskaffelser utenom loven.

Kommunen bevilger direkte og indirekte ulike former for støtte til næringslivet. EØS-avtalen forbyr som hovedregel offentlig støtte til næringslivet, med en rekke unntak. Det er viktig at kommunen i sin saksutredning utreder hvilke muligheter og begrensninger som finnes.

Telemark kommunerevisjon IKS gjennomførte i 2014 et forvaltningsrevisjonsprosjekt angående etikk i Larvik kommune. Rapporten ble vedtatt av kommunestyret sommeren 2015. Som følge av anbefalingene i rapporten har kommunen vedtatt nye etiske retningslinjer. Disse er gjennomgått i utvidet ledergruppe og skal inngå som en del av kommunens etikkarbeid framover. Både politikere og ansatte skal underskrive på at de har lest retningslinjene.

Kommunale foretak

Kommunen har 2 foretak, Larvik Kulturhus Bølgen KF og Larvik Havn KF. Begge foretakene har eget styre og kommunestyret som øverste organ. Foretakene drives i henhold til kommunelovens kapittel 11, med tilhørende særforordning for kommunale foretak. Bølgen benytter samme økonomisystem som kommunen. Havnas regnskap føres i henhold til regnskapsloven og man benytter økonomisystemet Visma.

5. Vurdering av vesentlighet

Revisor er ikke opptatt av bagatellmessige forhold, og vil planlegge og utføre revisjonen med sikte på å avdekke eventuelle vesentlige feil eller mangler. Det følger av revisjonsstandarden ISA 320 "Vesentlighet ved planlegging og gjennomføring av en revisjon" at revisor ved utarbeidelse av den overordnede revisjonsstrategien skal fastsette en vesentlighetsgrense for regnskapet totalt sett.

Vesentlighetsbegrepet brukes av revisor både ved planlegging og utførelse av revisjon. Begrepet er også sentralt når revisor skal ta stilling til hvilken virkning identifisert feilinformasjon skal ha for revisjonen og av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon på regnskapet. Vesentlighetsgrensen er sentral når revisor skal utarbeide konklusjonen i revisjonsberetningen. I tilfeller hvor vi avdekker feil vi vurderer som vesentlige får det konsekvenser for revisjonsberetningen i form av en merknad, jf. avsnitt 3. I en *normal* revisjonsberetningen sier revisor at "*årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til ABC kommune per 31. desember 20X1, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*"

Vesentlighetsgrensen for regnskapet totalt sett fastsettes med bakgrunn i risikoanalysen, revisors profesjonelle skjønn og den generelle kunnskapen revisor har om Larvik kommune. I tillegg vurderes blant annet følgende momenter:

- Kommunens byggeaktivitet
- Bemanningssituasjonen og kompetansen innenfor økonomiavdelingen
- Økonomistyringen
- Kommunens regnskaps- og budsjettoppfølging og økonomirapportering
- De kommunale virksomhetenes størrelser
- Politikernes og medias oppmerksomhet for kommunens økonomiske disposisjoner
- Kommunens økonomi- og lønnsystem
- Oppfølging innenfor delegasjon og desentraliserte økonomiløsninger
- Skifte av nøkkelpersonell
- Kommunens interne regelverk

6. Revisjonsplan

Med basis i overordnet revisjonsstrategi utarbeider revisor planer for revisjonsoppdraget. Revisjonsplanene angir de enkelte revisjonshandlinger som revisor skal utføre. Revisjonsplanene er revisjonens interne arbeidspapirer og skal ikke behandles politisk, men vi vil her gjengi hovedområdene av det vi har bestemt å se på i 2015, med bakgrunn i risikovurderingen.

Generelt:

- Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon
Dette er et område som er beheftet med stor risiko i kommunene. Revisjonen bruker mye tid til å følge opp dette, blant annet ved at vi attesterer terminoppgaver for skatteetaten på merverdiavgiftskompensasjon. Vi deltar også i møter og bidrar med ulike vurderinger i merverdiavgiftsspørsmål, særlig innenfor investeringer. Et eksempel er i forhold til utbyggingsavtaler med private.

Noe av kommunens drift kan være i konkurranse med andre aktører i et marked. I så fall kan kommunen miste fradraget for momskompensasjon. Kommunen bør derfor ha rutiner som fanger opp når kommunen eventuelt kommer i en konkurransesituasjon.

- Rapportering og budsjettoppfølging
Kontroll av økonomirapportering og budsjettreguleringer
Kontroll av avtaler med eksterne parter
- Tilgangskontroller
Kontroll av tilganger til økonomisystemet og tilhørende applikasjoner

Driftsregnskapet:

- Kartlegge rutiner for A- meldingen¹
- Test av rutine for sykelønnsrefusjon
- Kartlegge rutiner for kontroll av fast lønn
- Test av rutine for attestasjon og anvisning

¹ Rapportering av lønns- og ansettelsesforhold til Skatteetaten, NAV og Statistisk sentralbyrå (SSB) er samlet i a-meldingen og skal sendes inn hver måned av alle som utbetaler lønn, pensjon og andre ytelser.

- Kontroll av utvalgte anskaffelser
- Kontroll av finansplasseringer iht. vedtatt finansreglement
- Kontroll av bundne fond
- Kartlegge rutiner for egenbetalinger hvor det ikke brukes fakturering
- Test av at vedtatte gebyr brukes i faktureringen

Investeringsregnskapet:

- Kontroll av oppfølging av investeringsprosjekter iht. investeringsveilederen
- Kontroll av skillet mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet
- Kontroll av utvalgte anskaffelser

Balansen:

- Kasseettersyn ved utvalgte enheter

De kommunale foretakene:

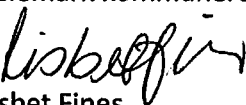
- Kontroll av økonomirapportering og budsjettoppfølging (begge foretakene)
- Kontroll av utvalgte anskaffelser (Bølgen)

7. Avslutning

Den overordnede revisjonsstrategiens risiko- og vesentlighetsvurderinger bygger på en foreløpig vurdering av bl.a. erfaring, historisk regnskapsmaterieell og den interne kontroll som foreligger i kommunen. Det videre arbeidet med regnskapsrevisjon kan avdekke forhold som kan medføre endringer i revisjonsstrategien. Vesentlige endringer i revisjonsstrategien skal dokumenteres og kontrollutvalget informeres om disse.

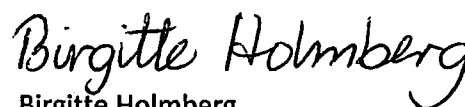
Skien, 31.8.2015

Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines

oppdragsansvarlig revisor



Birgitte Holmberg

oppdragsrevisor

40/15 Valg av representant og vararepresentant til styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

Arkivsak-dok. 15/00132-4
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	40/15

Forslag til vedtak:

Som representant til styret for Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat velges:

Som vararepresentant til styret i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat velges:

Vedlegg:

Vedtektene for VIKS

Saksframstilling:

Vestfold Interkommunale kontrollutvalgssekretariat er opprettet i medhold av § 27 i Kommuneloven og eies av de kommunene som er med i sekretariatssamarbeidet. Selskapets formål er å utøve sekretariatsfunksjon for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg i Vestfold i tråd med kommunelovens bestemmelser og forskrift om kontrollutvalg.

Selskapets styre består av 12 representanter, en fra hver av deltakerkommunene med personlig varamedlemmer. Det skal velges nytt styre for perioden 01. januar 2016 til 31. desember 2019. Valgte medlem og vararepresentant fra kontrollutvalget skal tiltre fra 01. januar 2016 som representant og vararepresentant i VIKS-styret.

I vedtektene § 7er følgende angitt for styret:

«Styret består av en representant fra kontrollutvalget i deltakerkommunene m/personlige vararepresentanter. Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder. Styret velger selv leder og nestleder.

1 representant fra de ansatte møter i styret som observatør.

Styret velges for 4 år (kommunevalgperioden), første gang fram til 31.12.07.

Daglig leder kan ikke være medlem av styret.

Styret kan opprette arbeidsutvalg etter behov.

Styret:

- skal sørge for at selskapet er organisert og driftet på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- kan ikke ta opp lån
- skal sørge for at regnskapsføring er undergitt betryggende kontroll
- skal føre tilsyn med daglig leder og har instruksjonsmyndighet over denne
- foretar alle tilsetninger
- skal påse at sekretariatet har tilfredsstillende arbeidsforhold, herunder lokaler og utstyr
- delegere myndighet til og føre kontroll med daglig leder»

Vedlegg til sak



Vedtekter VIKS -
revidert 2015.pdf

VEDTEKTER

§ 1 SELSKAPETS NAVN

Selskapets navn er

**VESTFOLD INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT – VIKS**

§ 2 SELSKAPSFORM

Selskapet er et interkommunalt/fylkeskommunalt samarbeid og opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27

Selskapet er egen juridisk person og arbeidsgiveransvaret tilligger styret.

§ 3 FORMÅL

Formålet med samarbeidet er å utøve sekretariatfunksjon for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg i Vestfold. Dette slik det framgår av kommunelovens bestemmelser og forskrifter om kontrollutvalg. Selskapet kan også foreta selskapskontroll basert på bestilling fra det enkelte kontrollutvalg.

Sekretariatet kan også utføre oppdrag for andre kommuner/fylkeskommuner enn deltakerkommunene etter vedtak i styret.

§ 4 DELTAGERE

Følgende kommuner/fylkeskommune er med i samarbeidet:

Sande, Hof, Holmestrand, Re, Horten, Tjøme, Andebu, Lardal, Larvik, Nøtterøy, Tønsberg og Vestfold fylkeskommune.

Inntreden av nye deltakerkommuner kan skje dersom eksisterende deltakerkommuners kontrollutvalg slutter seg til dette. I en slik situasjon skal ansvarsfordelingen i.h.t. § 5 revideres med bakgrunn i den til enhver tid av styret vedtatte kostnadsfordeling for selskapet.

§ 5 ØKONOMI

Hver av deltagerne bidrar med et etableringstilskudd på til sammen kr. 150.000, basert på vedtatt fordelingsnøkkel som for kostnader.

Hver av deltagerne bidrar med et ordinært årlig driftstilskudd basert på styrets vedtatte driftsbudsjett fordelt på deltagerne ut fra

- ✓ Et fast grunnbeløp med tillegg av andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall. Fylkeskommunens innbyggertall settes lik den største kommunes innbyggertall.
- ✓ medgått tid til spesielle prosjekter eller utredninger faktureres særskilt.

§ 6 FORRETNINGSKONTOR

Selskapet har forretningskontor i Re kommune.

§ 7 STYRET

Styret består av en representant fra kontrollutvalget i deltakerkommunene m/personlige vararepresentanter. Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder. Styret velger selv leder og nestleder.

1 representant fra de ansatte møter i styret som observatør.

Styret velges for 4 år (kommunevalgperioden), første gang fram til 31.12.07.

Daglig leder kan ikke være medlem av styret.

Styret kan opprette arbeidsutvalg etter behov.

Styret

- ✓ skal sørge for at selskapet er organisert og driftet på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- ✓ kan ikke ta opp lån
- ✓ skal sørge for at regnskapsføring er undergitt betryggende kontroll
- ✓ skal føre tilsyn med daglig leder og har instruksjonsmyndighet over denne
- ✓ foretar alle tilsetninger
- ✓ skal påse at sekretariatet har tilfredsstillende arbeidsforhold, herunder lokaler og utstyr
- ✓ delegere myndighet til og føre kontroll med daglig leder.

§ 8 GODTGJØRELSER

Møtegodtgjørelse m.v. til medlemmer av styret, styreleder og styrets nestleder fastsettes av styret.

§ 9 DAGLIG LEDER

Selskapet skal ha daglig leder som tilsettes av styret.

Daglig leder

- ✓ forestår den daglige ledelsen av selskapets drift og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret blir fulgt
- ✓ er sekretær for styret og har møte- og talerett i styremøtene
- ✓ rapporterer til styret
- ✓ forestår den daglige personalforvaltningen
- ✓ anviser selskapets utgifter

Utgifter til daglig leder personlig eller i saker det foreligger inhabilitet, anvises av styrets leder.

Daglig leder kan knytte til seg uformelle, rådgivende faggrupper.

§ 10 ANSETTELSESFORHOLD

Styret har arbeidsgiveransvar for de ansatte.

Styret ansetter og fastsetter lønns- og arbeidsvilkår for alt personell i selskapet.

Selskapet skal ha pensjonsordning.

Selskapet tilsluttes KS bedrift.

§ 11 ØKONOMIPLAN – BUDSJETT

Styret vedtar selskapets økonomiplan/årsbudsjett med angivelse av deltagerens driftstilskudd i samsvar med vedtatt fordelingsnøkkel iht. vedtektenes § 5.

Vedtatt driftsbudsjett/økonomiplan oversendes deltagerne for innarbeidelse i deltagerkommunenes/fylkeskommunens driftbudsjett for Tilsyn og kontroll innen 01.09 hvert år.

§ 12 ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING

Revidert årsregnskap og årsberetning utarbeides av leder, vedtas av styret og oversendes deltagerkommunene til orientering.

§ 13 REGNSKAPSFØRING – REVISJON

Selskapets regnskaper skal avlegges etter hensiktsmessige regnskapsprinsipper.

Styret velger revisor.

§ 14 UTTREDEN/OPPLØSNING AV SELSKAPET

Dersom en enkelt deltager velger å gå ut av selskapet, må vedtak fattes av kommunestyret/fylkestinget selv, og framlegges for styret med 1 års varsel, jfr. KL's § 27.

Krav om oppløsning av samarbeidet skal behandles av de enkelte deltagere og må være godkjent av samtlige deltakere.

§ 15 ENDRING AV VEDTEKTENE

Endringer i vedtektene krever tilslutning fra min. 2/3 av deltagende kommuner/fylkeskommunen.

Styret gis fullmakt til å foreta mindre endringer i vedtektene ved behov.

§ 16 ANDRE BESTEMMELSER

Selskapet skal forholde seg til vanlig kommunal forvaltningspraksis med bakgrunn i kommunelovens bestemmelser og forskrifter.

Likeledes skal Forvaltningslovens og Offentlighetslovens bestemmelser gjelde for selskapets virksomhet.

41/15 Referater

Arkivsak-dok. 15/00132-5
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	41/15

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Vedlegg:

1. Protokoll fra styremøte i VIKS 3. september 2015.

Vedlegg til sak


Protokoll
03.09.2015.pdf

STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 03.09.2015

Møtested: Vestfold Vann IKS, Eidsfoss

DISSE MØTTE:

Jan Nærnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Anders Assev, medlem, Lardal
Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Live G. Jetlund, varamedlem, Larvik
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

FORFALL:

Tone Helgesen, medl., Sande
Frode Hestnes, medl. Re
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme
Ingar Døler, medl. Larvik

DESSUTEN MØTTE:

Heidi Wulff Jacobsen	rådgiver VIKS, observatør
Gaute Hesjedal	rådgiver VIKS
Ragnar Lindås	ordfører Hof
Orrvar Dalby	daglig leder VIKS, sekretær

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 17.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, ble spesielt ønsket velkommen.

Under den faglige delen ga daglig leder Tanja Breyholtz, Vestfold Vann IKS og leder for lekkasjeavdelingen Roy Bjelke, en grundig og interessant orientering om selskapet og svarte på spørsmål fra styret. Orienteringen ble avsluttet med en befaring av anlegget på Eidsfoss.

Følgende forvaltningsprosjekter ble presentert:

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for kritikkverdige forhold i virksomheten»

VFK: «Kulturarv»

Foreløpig rapport fra Vestfold kommunerevisjon om anbudsprosessen for utbygging av Fylkeshuset.

Saksliste:

09/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 19.mars 2015

Vedtak:

Protokoll fra styremøte 19.03.2015 godkjennes.

10/15 Regnskapsrapport 2 -2015 (jan-juli)

Daglig leder redegjorde for hovedpunktene i regnskapsrapporten og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport for VIKS for perioden januar-juli 2015 til etterretning.

11/15 Forslag til godtgjørelse for leder og styremedlemmer i 2016.

Styreleder fremmet flg. forslag: «Dagens satser opprettholdes».

Terje Fuglevik foreslo at satsene ble økt med 10%.

Styret fattet med 8 mot 2 stemmer slikt

Vedtak:

Dagens satser opprettholdes.

2 stemmer ble avgitt for Terje Fugleviks forslag.

12/15 Forslag til budsjett for VIKS 2016

Saken ble behandlet.

Kjetil Holm Klavenes fremmet flg. forslag: Sekretariatet i VIKS tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med årskontingent kr.6.500.

Vedtak:

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr.3.240.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemmene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Administrasjonen gjør en vurdering av forslaget om å tegne medlemskap i FKT. Arbeidsutvalget får fullmakt til å avklare saken.

13/15 Orientering om nytt elektronisk sak-arkivsystem for VIKS

Daglig leder ga en redegjørelse om hovedpunktene i saken.

Vedtak:

Styret tar daglig leders redegjørelse om innkjøp av nytt elektronisk sak/arkivsystem til orientering.

14/15

VIKS orienterer

Daglig leder orienterte om flg. saker:

- VIKS har tidligere vært omfattet av Vestfold fylkeskommunes forsikringsavtale med KLP om yrkesskadeforsikring. Fylkeskommunen har ønsket å gå vekk fra denne ordningen, og VIKS har inngått direkte avtale med KLP.
- Opplæringskonferansen for nye kontrollutvalg. Det er gjort en vurdering av mulighetene for å holde denne noe tidligere, jfr. styrets vedtak i møte 19.mars d.å. På grunn av sen konstituering i en del kommuner, ønsker sekretariatet å opprettholde opprinnelig dato 30.november 2015.

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

15/15

Organisering og sammensetning av styret i VIKS – evt. vedtektsendring

Styreleder orienterte om bakgrunn for saken.

Vedtak:

Styret vedtar at § 7, 1.ledd i vedtektene for VIKS gis følgende tillegg: «Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder». Styret ser på dette som en mindre endring i vedtektene, jfr. §15.

16/15

Referater.

- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Vann IKS 21.05.2015.
- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS 05.05.2015.

Vedtak:

Referatene tas til orientering.

17/15

Eventuelt

Styreleder orienterte om at han i neste møte i Horten KU vil ta opp problemstillingen med svinn hos brukere av hjemmetjenester og på institusjoner.

Styreleder anbefalte at det blir utarbeidet en kortfattet orientering om valgordningen, og at den distribueres til kontrollutvalgene i forkant av neste valg.

Styreleder takket av for et godt samarbeide med styret gjennom hele valgperioden siden dette var styrets siste møte før nyvalg til kontrollutvalgene.

Harald Haug Andersen takket av styreleder med blomster og ord fra ansatte og styret for godt utført arbeid helt fra etableringen av VIKS som eget selskap.

Alle vedtak var enstemmig, bortsett fra sak 11/15.

Møtet slutt kl. 1900.

Etter møtet markerte styret avslutningen på valgperioden med middag på Gamle Eidsfoss Kro. Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, holdt et spennende kåseri om Hof kommune i fortid og nåtid, og spesielt historien til Eidsfoss. Han orienterte også om status i arbeidet med kommunereformen.

Revetal, 04.09.2015
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

42/15 Eventuelt

Arkivsak-dok. 15/00132-6
Arkivkode.
Saksbehandler Orrvar Dalby

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	17.11.2015	42/15

Forslag til vedtak:

Framlegges uten forslag til vedtak.