

Kontrollutvalget i Lardal kommune MØTEINNKALLING - åpne møter

Møtetid: 30. september 2014, kl. 09.00– kl. 12.00
Møtested: Kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 45
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 16/14 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 13. mai 2014**
Vedlegg: protokollen 13.05.14
- 17/14 Oppfølging av forvaltningsrapport "Selvkost på tekniske tjenester"**
Administrasjonen er invitert for å orientere om gjennomførte tiltak
Vedlegg: notat fra administrasjonen
- 18/14 Bestille prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport**
Vedlegg: plan for forvaltningsrevisjon
- 19/14 Budsjett 2015 – tilsyn og kontroll i Lardal kommune**
Orientering ved sekretariatet
Vedlegg: Budsjett for VIKS for 2015
Avtale mellom KU i Lardal kommune og TKR
- 20/14 Revisor orienterer**
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om strategiplanen
Vedlegg: overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014
- 21/14 Referatsaker:**
- Lardal kommunes nettside/ kontrollutvalg
Sekretariatet orienterer
 - Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet
Vedlegg: Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet av 24.06.14
 - Styrevervregister
Vedlegg: Skriv fra KS 23.05.14
 - Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak
Vedlegg: Skriv fra KS 21.05.14



Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

- Styremøte i VIKS 11.09.14
Sekretariatet orienterer

22/14 Eventuelt

Revetal, 12 september 2014
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev

A handwritten signature in black ink, reading "Heidi W. Jacobsen". The signature is fluid and cursive, with the first letters of each word being capitalized and prominent.

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:
Medlemmer
1. Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 13. mai 2014

Møtested: kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anders Assev, leder
Kari Stensholt, nestleder
Bergljot Styrvold, medlem
Kristin Lofstad, medlem
Ole Petter Skjerven, medlem

FORFALL:

DESSUTEN MØTTE:

Lardal kommune,	rådmann Mette Hval, tilstede i sak 09/14, 10/14 og 11/14
" " ,	økonomisjef Stein Rismyhr, tilstede i sak 09/14, 10/14 og 11/14
" " ,	ordfører Liv Grinde
Telemark Kommunerevisjon	oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
" "	forvaltningsrevisor Anne Hagen Stridsklev, tilstede i sak 09/14 og sak 10/14
VIKS	rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anders Assev

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.
Alle sakene ble behandlet for åpne dører.

SAKNR. Sakstittel

- | | |
|-------|---|
| 09/14 | Godkjenning av protokoll fra KU-møte 18. februar 2014
Vedtak:
Protokollen fra møtet 18.02.14 ble godkjent. |
| 10/14 | Oppfølging av kommunestyre sak 35/13 og 48/13
Forvaltningsrevisor Anne Hagen Stridsklev informerte og gjennomgikk rapporten. Saken ble diskutert. Spørsmål ble besvart.
Vedtak:
Kontrollutvalget viser til Telemarks kommunerevisjons rapport "Oppfølging av kommunestyresak 35/13 og 48/13" hvor revisor mener rådmannen har fulgt opp saken på en forsvarlig måte". Kontrollutvalget |

slutter seg til rapportens konklusjon, og rapporten oversendes kommunestyret til orientering.

11/14

Årsregnskap 2013 - Årsberetning 2013 for Lardal kommune

Rådmannen orienterte om kommunens status og om innholdet i årsberetningen 2013. Rådmannens innstilling til regnskapet ble delt ut på møtet. Det ble også informert om Huldermodellen som er tatt i bruk i kommunen. Økonomisjefen gjennomgikk regnskapet grundig og bekreftet at regnskapet 2013 ble bedre en budsjettert. Revisor orienterte om revisjonsrapporten av 25.04.14 og revisjonsberetningen. Revisor bekreftet at det er god økonomistyring i Lardal kommune og at årsberetningen er et godt dokument.

Vedtatt uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 13.05.14 behandlet Lardal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2013.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2013, revisjonsberetningen 14.04.14, rapport om årsregnskapet 25.04.14 fra revisjon og administrasjonssjefens årsberetning 2013.

Driftsregnskapet viser kr 126.474.840,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.480.705,-.

Til økonomistyringen - driften

- Budsjettdisiplinen i virksomhetene er i hovedsak tilfredsstillende.
- Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstille balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger.

Resultatet på finansforvaltningen har vært god og er høyere enn det som var budsjettert.

Netto driftsresultat viser hvor mye av driftsinntektene som er igjen til bl.a. finansiering av investeringer og avsetninger. Dette nøkkeltall bør som en tommelfingerregel være ca. 3%. Netto driftsresultat er kr 2.605.888,- som utgjør 1,5% av driftsinntektene.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0,-. Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder utbygning av skole og tilrettelegging av boligtomter, Brenthaug.

Til balansen

- Gjeldsforhold
Den totale lånegjelden er på 339 mill. kr pr 31.12.13 inklusiv pensjonsforpliktelsen. Det er en økning på 23 mill. kr. Den langsiktige lånegjelden er økt med 1 mill. og utgjør 104,3 mill. kr ved årsskifte. Den kortsiktige lånegjelden er redusert med 4,2

mill. kr fra fjoråret. Lånegjelden pr innbygger er økende. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt. Kommunen har også betalt mer enn lovens krav til minste avdrag i 2013.

Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på at kommunens totale lånegjeld har økt i 2013.

Ubrukte lånemidler er kr 14.169.558,- pr. 31.12.13.

- **Likviditet**
Kommunens arbeidskapital er redusert med 3,1 mill. kr i forhold til fjoråret.
Lardal kommune har fortsatt tilfredsstillende likviditet som ligger over normtallet. Ubrukte lånemidler bedrer likviditeten.
Likviditetsgraden er derfor god.

Til den interne kontrollen

Revisjonen har ikke meldt om vesentlige svakheter vedrørende den interne kontrollen gjennom sitt arbeid i 2013. Kontrollutvalget registrerer at administrasjonen innfører og implementerer KF-kvalitetsstyringssystem. Det er fokus på den interne kontrollen.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisor og viser til revisjonsberetningen.

Til grunnleggende rutiner og system

Administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Lardal kommunes årsregnskap for 2013.

12/14

Revisor orienterer

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterte om at videre arbeid nå er planlegging av strategiplan som vil bli fremlagt på neste kontrollutvalgsmøte. Revisjonen har attestert spillemidler, merverdiavgiftskompensasjon og følger med på gjennomføringen av "Huldermodellen".

Vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

13/14

Uavhengighetserklæring, vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – interimsrevisjon

Saken ble behandlet.

Vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – regnskapsrevisjon 2014 tas til orientering.

14/14 Referatsaker:

- Artikkel, Når har folkevalgte taushetsplikt
- Brev fra kommunal- og regionaldepartementet, Tilgang til lukkede møter i kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer
- Skatteoppkreveren, årsrapport og kontrollrapport 2013
- Fylkesmannen i Vestfold, Oppvekst- og opplæringsavdelingen – Planlagte tilsyn 2014
- Lardal kommunes nettside/ kontrollutvalg
- Møteprotokoll fra kommunestyret 29.10.13, sendt til revisjon og kontrollutvalgsleder 13.03.14
- Artikler fra Østlands-Posten fredag 21.02.14 vedrørende Lardal

Sakene ble kommentert av kontrollutvalgsleder. Det er dialog mellom administrasjonen og sekretariatet om nettsiden til Lardal kommune. Kontrollutvalget er nå med på det politiske kartet og ytterligere forbedringer blir foretatt til neste kontrollutvalgsmøte.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

15/14

Eventuelt

VIKS styremøte 25.02.14

Sekretariatet informerte fra VIKS-styremøtet 25.02.14 om samarbeid om selskapskontroll.

Videre informerte sekretariatet om en forespørsel fra KUBIS om samarbeid. Kontrollutvalgsleder kommenterte saken.

Eierskapsmøte i TKR

Ordfører Liv Grinde informerte fra eierskapsmøte i Telemark kommunerevisjon. Det ble blant annet informerte om at finansieringsmodellen blir vurdert.

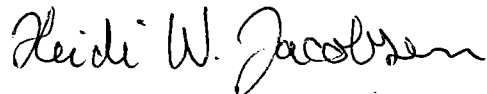
Ny daglig leder i TKR

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg informerte om at Finn-Egil Aure slutter som revisjonssjef, og at Kjell Ekmann er ansatt som ny daglig leder fra sommeren 2014.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 30. september 2014, innkalling og saksdokumenter blir sendt ut før møtet i posten.

Revetal, 14. mai 2014
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Sendes til:
Medlemmene
Varamedlemmene
Ordfører
Rådmann
Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

30.09.14

SAKSNR. 17/14 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSPROSJEKTET "SELVKOST PÅ TEKNISKE TJENESTER"

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet i februar 2014 behandlet utvalget forvaltningsrevisjonsprosjekt «Selvkost på tekniske tjenester». Rapporten handler om overholdelse av selvkostprinsippene og beregning av selvkost på VAR-området.

Problemstillingen var som følger:

1. Beskrivelse og sammenlikning av gebyrnivå
2. Er gebyrreglementene utformet i samsvar med regelverket?
3. Er beregning og innkreving av gebyr og håndtering av gebyrinntekter i samsvar med selvkostreglene for de enkelte tjenestene?
 - Foretas det før- og etterberegning av selvkostkalkylen?
 - Blir alle henførbare kostnader belastet? Blir kostnader som ikke er henførbare belastet?
 - Blir brukerbetalingen beregnet i tråd med gebyrregulativet?
 - Er avsetning til og bruk av fond i samsvar med regelverket?

Anbefalinger var som følger:

- Lardal kommune bør sette opp selvkostberegninger for byggesak og oppmåling. Kommunen har så få plansaker, at det ikke er hensiktsmessig med selvkostberegninger på dette området.
- Administrasjonen bør sikre riktig grunnlag for investeringskostnadene til gebyrberegningen.

Rådmannen er invitert til kontrollutvalget den 30. september for å orientere om status og gjennomføringen av tiltakene.

Innstilling:

Informasjonen fra rådmannen tas til orientering.

Vedtak:

Orientering til kontrollutvalget om oppfølging av tiltakene i rapporten «Selvkost på Tekniske tjenester».

Det er noe usikkerhet i forhold til hva kontrollutvalget egentlig ber administrasjonen orientere om. Rapporten inneholder etter hvert punkt revisors vurdering, mens det i punkt 7 er revisors konklusjoner og anbefalinger. Hva kontrollutvalget mener med tiltakene i rapporten er vi litt usikre på. Vi orienterer kontrollutvalget om oppfølgingen av revisors vurdering på de punkter hvor revisor hadde spesielle merknader.

Gebyrregulativet:

Det ble påpekt i rapporten at det er uheldig at gebyrregulativet ikke har vært oppdatert, og at kommunen har kunngjort feil gebyrer for byggesaksbehandling.

Tilbakemelding:

Gebyrregulativet er oppdatert i budsjettbehandling for 2014, og dette er lagt ut på kommunens hjemmeside.

Plan- og byggesaker:

Kommunens gebyrregulativ er i samsvar med forskriften, bortsett fra gebyrene for matrikelbrev, som er høyere i forskriften enn de maksimalgebyrene kommunen kan ta.

Tilbakemelding:

Gebyr for matrikelbrev er rettet i gebyrregulativet i budsjettbehandling 2014.

Beregning av gebyr, før- og etterberegning:

På området plan- og byggesaksbehandling og oppmåling er det ikke foretatt før- og etterberegning av kostnadene i samsvar med regelverket.

Tilbakemelding:

Det er ikke foretatt før, og etterberegning av plan- og byggesaksbehandling og oppmåling. Det er ikke satt opp selvkostberegninger på disse områdene. Det er en omfattende jobb å beregne selvkost for byggesak og oppmåling fordi vi er en liten kommune der saksbehandlerstillingene, fellestjenester og administrasjon har mange andre på byggesak og oppmåling og det må derfor kartlegges arbeidstid på den enkelte byggesak/oppmålingssak over tid før selvkostberegningene blir korrekt. Saksmengden vil også variere fra år til år, noe som er vanskelig å forutse ved beregning. Dette vil medføre store svingninger i gebyret. F.eks. er det de siste to år er det behandlet større byggesaker på industriområder, noe som har gitt store inntekter i gebyrene. Slike saker forventes ikke til neste år. Før budsjettbehandling blir det foretatt en vurdering i forhold til fordeling av lønnskostnader på tjenestene. Utgifter til fakturering og dataprogrammer blir ikke ført direkte på tjenesten, dette vil bli vurdert i fra 2015.

Henførbare kostnader:

I gjennomgangen av etterberegningen for vann området ble det kun funnet kostnader som er relatert til området. Det er bare tatt inn direkte kostnader i selvkostberegningen, og vi kan ikke se at det er tatt med ikke henførbare kostnader i selvkostberegningen for området.

Det er ikke avklart hva som er riktig verdi på anleggene for vann. Derfor er det usikkert om kapitalkostnadene er riktige. Kommunen har i tillegg brukt for høy rentesats for å beregne rentekostnadene.

Tilbakemelding:

Henførbare kostander er ikke tatt med i selvkostberegningen fordi disse ansees som dekket gjennom at utgifter til fakturering og dataprogrammer er regnskapsført på tjenestene for vann.

Lønnskostnader til servicetorg og økonomikontor ansees dekket gjennom de lønnskostnader som er ført på vanntjenestene da det ikke er anledning til å splitte en stilling i mindre enn 10 %.

Dette er vurdert som godt nok fordi dette utgjør en liten del av selvkostgrunnlaget.

Verdien på anleggene for vann, kapitalkostnader og feil rente er rettet opp og innarbeidet i selvkostregnskap – vann 2013.

I vår gjennomgang av etterberegningene for avløpsområdet ble det kun funnet kostnader som er relatert til området. Vi kan ikke se at det er tatt med ikke henførbare kostnader i selvkostberegningen for området.

Avskrivningen er riktig beregnet. Bruk av for høy rentesats har gitt for høye kapitalkostnader på kr. 51 184.

Tilbakemelding:

Henførbare kostander er ikke tatt med i selvkostberegningen fordi disse ansees som dekket gjennom at utgifter til fakturering og dataprogrammer er regnskapsført på tjenestene for vann.

Lønnskostnader til servicetorg og økonomikontor ansees dekket gjennom de lønnskostnader som er ført på vanntjenestene da det ikke er anledning til å splitte en stilling i mindre enn 10 %.

Dette er vurdert som godt nok fordi dette utgjør en liten del av selvkostgrunnlaget.

Feil rente er rettet opp og innarbeidet i selvkostregnskap – avløp 2013.

I etterberegningen for renovasjonsområdet ble det bare funnet kostnader som er relatert til septik- og avfallsområdet. Det er bare tatt inn direkte kostnader i selvkostberegningen. Vi kan ikke se at det er tatt med ikke henførbare kostnader i selvkostberegningen for området.

For høy rentesats har gitt for høye kapitalkostnader på kr. 14 007. Riktig rente ville gitt lavere underdekning.

Tilbakemelding:

Henførbare kostander er ikke tatt med i selvkostberegningen fordi disse ansees som dekket gjennom at utgifter til fakturering og dataprogrammer er regnskapsført på tjenestene for renovasjon.

Lønnskostnader til servicetorg og økonomikontor ansees dekket gjennom de lønnskostnader som er ført på renovasjonstjenesten da det ikke er anledning til å splitte en stilling i mindre enn 10 %.

Dette er vurdert som godt nok fordi dette utgjør en liten del av selvkostgrunnlaget.

Feil rente er rettet opp og innarbeidet i selvkostregnskap –renovasjon i 2013.

Feiing – Alle direkte kostnader er tatt med. Det er ikke tatt inn ikke-henførbare kostnader i beregningen.

Tilbakemelding:

Brann- og feiertjenesten er overført til Kongsberg kommune og det vurderes derfor at kostander som blir innbetalt til Kongsberg kommune for feiertjenesten dekker alle utgifter i selvkostberegningen.

Avsetning til og bruk av fond:

Kommunen har separate fond for hvert selvkostområde, i samsvar med reglene. Men på ett selvkostområde skal det være enten en memoriakonto eller et selvkostfond.

Disponering/føring av overskudd og underskudd til selvkostfond og memoriakonto på de ulike selvkostfondene var riktig i 2012. Overskuddet på renovasjon i 2011 skulle bare vært ført på memoriakonto.

Over-/underdekningene skal fordeles innen 5 år. Man kan ikke bygge opp fond/underskudd for kommende innbyggere. De eldste fondene i kommunen er fra 2009, noe som betyr at kommunen plikter å gjøre opp disse senest i 2014.09.05

Tilbakemelding:

Det er rettet opp i regnskap for 2013.

Innkrevning av gebyr:

Kommunen bør vise til gebyrregulativet i enten faktura eller svarbrev på byggesak og oppmåling, slik at det er lett for mottakeren å kontrollere at det er brukt riktig gebyr.

Tilbakemelding:

Det innføres ny rutine ved at alle svarbrev inneholder henvisning til gebyrregulativet.

På grunn av en intern misforståelse har ikke kommunestyret fått fremlagt rapporten «Selvkost på Tekniske tjenester» og kontrollutvalgets anbefaling. Kommunestyret får rapporten og kontrollutvalgets anbefaling til behandling 23.09.14.

Som rådmann påpekte i sin uttalelse til rapporten, er det foretatt vurderinger i forhold til hvor mye ressurser som skal benyttes til å foreta disse beregningene. Det er en omfattende jobb å beregne selvkost for byggesak og oppmåling fordi vi er en liten kommune der saksbehandlerstillingene, fellestjenester og administrasjon har mange andre oppgaver. Lønnsutgifter er den største delen av beregningsgrunnlaget for beregning av selvkost på byggesak og oppmåling og det må derfor kartlegges arbeidstid på den enkelte bygge-/oppmålingssak over tid før selvkostberegningene blir korrekte. Saksmengden vil også variere fra år til år, noe som er vanskelig å forutse ved beregning. Dette kan medføre store svingninger i gebyret og gir mindre forutsigbarhet.

Rådmann har derfor anbefalt kommunestyret å fatte vedtak om at gebyrgrunnlaget for byggesak og oppmåling vurderes i forhold til sammenlignbare kommuner og økes minimum i tråd med prisstigning hvert år.

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

30.09.14

SAKSNR. 18/14 BESTILLING AV PROSJEKTPLAN TIL FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Saksopplysninger:

Det er utarbeidet en forvaltningsrevisjonsprosjektplan for perioden 2012 - 2015 som bygger på en overordnet analyse av Lardal kommune.

Planen som er godkjent i kommunestyret den 13.03.12 sak 20/12 har følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i prioritert rekkefølge:

1. Barnevern, kostnader og gjennomføring av samarbeidsavtaler om barnevern /PPT, **levert februar 2013**
2. Selvkost på VAR-området, **levert februar 2014**
3. Saksfremstillinger og rapportering
4. Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering
5. Samhandlingsreformen, ansvarsfordeling og organisering, forebygge sykdom, utskrivningsklare pasienter,
6. Spesialundervisning, samfunnsperspektiv, kostnader kontra fullføringsprosent.

Kontrollutvalget har anledning til å bestille andre forvaltningsprosjekt dersom det fremkommer områder i Lardal kommune som er mer aktuelle. Velges andre prosjekter må det sendes en melding til kommunestyret vedrørende endringen om hvilket forvaltningsprosjekt som er valgt.

Vedlegg: Planen for forvaltningsrevisjon

Innstilling:

Det bestilles en prosjektplan med problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Saksfremstillinger og rapportering" fra Telemark Kommunerevisjon. Prosjektplanen leveres innen 22. oktober 2014 og behandles i kontrollutvalgsmøtet 4. november 2014 for endelig bestilling. Forvaltningsrevisjonsprosjektet utarbeides innen første halvår 2015 og behandles før sommerferien. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ifølge kontrakten.

Vedtak:

**FORSLAG TIL
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I
LARDAL KOMMUNE
FOR 2012-2015**

1. Bakgrunn

Iht. KL §§78 og 80 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunene.

I forskriftens §§ 10 og 11 går det fram at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll minst en gang i hver valgperiode. For inneværende valgperiode skal planene for 2012-2015 være godkjent i løpet av 2012.

Forslagene skal vedtas av kommunestyret selv, men kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Iht. departementets kommentarer til KF § 10 kan slike planer utarbeides oftere.

Av praktiske hensyn er det valgt å utarbeide en plan som inneholder både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jfr. departementets kommentarer til KF § 10.

2. Forvaltningsrevisjon

I KF § 10 går det fram at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder m.v. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2012-2015

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres i prioritert rekkefølge i 2012-2015:

- Barnevern, kostnader og gjennomføring av samarbeidsavtaler om barnevern /PPT
- Selvkost på VAR-området
- Saksfremstillinger og rapportering
- Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering
- Samhandlingsreformen, ansvarsfordeling og organisering, forbygge sykdom, utskrivnings klare pasienter.
- Spesialundervisning, samfunnsperspektiv, kostnader kontra fullføringsprosent.

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnede analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

3. Selskapskontroll

I interkommunale selskaper og i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper av disse, skal det iht. KL § 80 gjennomføres selskapskontroll.

Selskapskontrollen slik den er beskrevet i kommuneloven og tilhørende forskrift, jfr. kap. 3, består av en obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

I den obligatoriske eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser som nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene.

Kontrollen vil derfor dreie seg primært om å kontrollere om den som forvalter kommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eks. aksjeloven. Den omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Det avgis årlig rapport til kontrollutvalget over gjennomførte selskapskontroller - både eierskapskontroll og evt. forvaltningsrevisjon -, hva kontrollene har ført til og hvilke tilbakemeldinger administrasjonen har gitt til kontrollene.

Denne årlige rapporten danner grunnlaget for kontrollutvalgets rapportering om selskapskontroll til kommunestyret.

Iflg. Note 8 i årsregnskapet 2010 og tidligere opplysninger fra administrasjonen har Lardal kommune eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Vesar AS
- IKA Kongsberg IKS

Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres av Telemark Kommunerevisjon eller annen oppdragsgiver i de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll.

b. Forvaltningsrevisjon

For de selskapene der Lardal kommune ikke er 100%-eier, bør forvaltningsrevisjon gjøres i samarbeid med en eller flere av de andre eierkommunene.

4. Finansiering m.v.

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på kommunestyrets budsjettvedtak for tilsyn og kontroll i Lardal kommune 2012 til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Det kan i løpet av året bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, innspill fra revisor eller andre. Det bør derfor gis fullmakt til

kontrollutvalget om evt. omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering. Hvis slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
30.09.14

SAKSNR. 19/14 BUDSJETT 2015, TILSYN OG KONTROLL I LARDAL KOMMUNE

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgsforskriften § 18. Budsjettbehandlingen

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

Utgifter til tilsyn og kontroll kan deles på følgende kostnadselementer:

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

I avtalen fra 2007 mellom kontrollutvalget i Lardal kommune og Telemark kommunerevisjon IKS (TKR) som omhandler driftstilskudd er det avtalt at beløpet fastsettes årlig. Utgiftene for Lardal kommune skal det første året (2007) være på nivå med Lardal kommunes 2006-budsjett til revisjonen og videre justert med den kommunale deflator 4,2% i 2008, 4,9% i 2009 og beregnet til 4% i 2010. Revisjonen videreførte i 2011 kostnadene i samme størrelsesorden som 2010. For budsjettåret 2012 og 2013 er kostnadene til revisjon økt med 3,5%. Sekretariatet har valgt å benytte 4% for budsjettet 2014 og 3,75% for 2015. Lardal kommunes årlige driftstilskudd faktureres forskuddsvis, med like store beløp hvert kvartal.

Styret i VIKS behandlet driftsbudsjettet for 2015 i møte 11. september 2014. Fordelingen av utgifter mellom deltakerne i VIKS er regulert i selskapets vedtekter. Alle deltakerkommunene betaler et årlig grunnbeløp i 2015 på kr 80.000,- . Videre legges innbyggertallet i den enkelte kommune til grunn for fordelingen av kostnadene.

Styret vedtok et totalbudsjett 2015 på kr 3.022.000,-. Lardal kommunes andel er oppført med kr 100.713,- av de totale driftsutgifter.

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

Totale revisjonstjenester kr 544.000,- fordelt som følger:		2014	2015
• Regnskapsrevisjon /forvaltningsrevisjon		kr 488.000	kr 506.000
• Andre oppdrag		kr 38.000	kr 38.000
• Selskapskontroll		kr 0	kr 0
Sekretariatstjenester fra VIKS		kr 89.000	kr 101.000
Drift av kontrollutvalget			
Møtegodtgjørelse	kr 12.000		
Andre driftsutgifter	kr 38.000	kr 50.000	kr 50.000
Sum Tilsyn og kontroll		kr 665.000	kr 695.000

Saken oversendes til videre behandling til formannskapet og kommunestyret.

Vedlegg : Budsjettopstilling VIKS
Avtale mellom kontrollutvalget og TKE

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr 695.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Lardal kommune.

Revisjonstjenester totalt kr 544.000 med fordeling:

• Regnskapsrevisjon /forvaltningsrevisjon		kr 506.000
• Andre oppdrag		kr 38.000
Sekretariatstjenester fra VIKS		kr 101.000
Til kontrollutvalgets disposisjon inkl. møtegodtgj.		
Møtegodtgjørelse	kr 12.000	
Andre driftsutgifter	kr 38.000	kr 50.000

Saken oversendes for behandling til formannskapet og kommunestyret.

Vedtak:



STYRET I VIKS

Særutskrift

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Møtedato: 11.09.2014

SAKSNR. 19/14

Forslag til budsjett for VIKS 2015

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

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

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

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

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

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

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 200.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

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

Investeringskostnader.

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

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

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

Status disposisjonsfond:

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

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

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

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

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

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

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

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

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2015

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

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

Vedtak:

- 1.Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2015 med en total kostnadsramme på kr. 3.022.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag, med den endring at grunnbeløpet settes til kr.80.000 for alle



kommuner. Forbruket av disposisjonsfond til dekning av driftsutgifter 2015 settes til kr.140.000.

3. Etableringskostnadene for nytt elektronisk post- og arkivsystem, anslått til kr.100.000, dekkes av disposisjonsfondet.

Enstemmig

Budsjett VIKS 2015 - vedtatt 9.9.2014

Vedlegg side 19/14

	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
10100 LØNN I FASTE STILLINGER	1 607 983	1 800 000	1 875 000
10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER	20 000	20 000	20 000
10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE	24 000	45 000	45 000
10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE	11 333	12 000	13 000
10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP	229 956	240 000	283 000
10902 KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING	-1 648	-	-2 000
10905 GRUPPELIV	92	-	-
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	266 430	290 000	275 000
Sum lønnskostnader	2 158 146	2 407 000	2 509 000
11000 KONTORMATERIELL	6 821	16 000	10 000
11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV	15 950	7 000	15 000
11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER	10 125	12 000	12 000
11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEPL.	8 002	10 000	10 000
11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER	4 511	4 000	4 000
11300 PORTO	13 243	25 000	20 000
11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON	19 859	12 000	20 000
11302 BETALINGSFORMIDLING	78	-	-
11400 ANNONSER	66 934	-	-
11403 REPRESENTASJON	2 342	4 000	4 000
11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING	38 265	55 000	55 000
11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE	26 779	30 000	30 000
11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	-	10 000	10 000
11850 FORSIKRINGER	-	5 000	2 000
11851 PERSONFORSIKRINGER	890	-	-
11855 FORSIKRING YRKESKADE	-	5 000	5 000
11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.	92 799	120 000	125 000
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER	28 746	50 000	50 000
12000 INVENTAR OG UTSTYR	13 686	20 000	20 000
12400 SERVICE OG DRIFSAVTALER	34 246	25 000	10 000
12700 KONSULENTTJENESTER	34 634	15 000	10 000
12701 JURIDISK BISTAND - STYRET	-	10 000	10 000
13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN	-	16 000	16 000
13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER	-	25 000	75 000
13700 KJØP AV TJENESTER - PRIVATE	13 469	-	-
14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT	68 776	-	-
Sum andre kostnader	500 155	476 000	513 000
15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS	234 033	-	-
15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET	2 558	-	-
15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFORBR.	205 089	-	-
16208 DIVERSE	-2 000	-60 000	-60 000
16209 ØREDIFFERANSER	-9	-	-
17100 REFUSJON SYKEPENGER	-3 866	-	-
17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAPET	-68 776	-	-
17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN	-431 144	-403 239	-444 000
17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER	-2 151 856	-2 133 761	-2 378 000
17700 REFUSJON FRA ANDRE	-2 500	-	-
19000 RENTEINNTEKTER	-17 797	-	-
19300 BRUK AV TIDL. ÅRS REGNSKM. MINDREFORBRUK	-234 033	-	-
19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-188 000	-286 000	-140 000
Sum inntekter overføringer	-2 658 301	-2 883 000	-3 022 000
Resultat	-	-	-

BUDSJETT FOR VIKS 2015.

Fordeling av kostnadene på medlemmene.

Kommune	Innbyggertall pr.1.1.2014	Grunnbeløp	Innbygger-tilskudd	Total 2015	Total 2014
Horten	26 751	80 000	225 243	305 343	278 286
Holmestrand	10 456	80 000	88 039	168 039	149 964
Tønsberg	41550	80 000	349 851	429 851	388 614
Larvik	43 258	80 000	364 232	444 232	403239
Sande	9 036	80 000	76 083	156 083	138 488
Hof	3 091	80 000	26 026	106 026	93 642
Re	9 144	80 000	76 992	156 992	139 488
Andebu	5 719	80 000	48 153	128 153	112 849
Nøtterøy	21 403	80 000	180 213	260 213	233 019
Tjøme	4 927	80 000	41 485	121 485	107 587
Lardal	2 460	80 000	20713	100 713	88 813
VFK *	43 258	80 000	364 232	444 232	403 239
	221 053	960 000	1 861 262	2 821 262	2 537 000

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

Forutsetninger:

- 1.Innbyggertall pr. 1.1. 2014: 221. 053
- 2.Netto utgift til fordeling : kr. 2.821.262
- 3.Grunnbeløp kr.80.000, resten fordeles etter innbyggertall
- 4.Bruk av disposisjonsfond : kr.140.000

AVTALE

mellom

Kontrollutvalget i Lardal kommune

og

Telemark Kommunerevisjon IKS (TKR)

org.nr 985 867 402 MVA

1. Innledning

I henhold til kontrollutvalgets vedtak i KU-sak 023/05 den 06.11.05 skal det inngås avtale om revisjonstjenester mellom kontrollutvalget i Lardal kommune og valgt revisor.

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

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

2. Avtalens omfang

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

3. Rapporteringsform

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

4. Innhenting av informasjon

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

5. Regnskapsrevisjon

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

For at kontrollutvalget skal kunne oppfylle sitt ansvar avtales følgende:

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

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

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

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

6. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres og rapporteres iht. RSK 001.

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

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

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

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

Forvaltningsrevisjonsrapportene oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i tilstrekkelig antall innbundne eksemplarer for kontrollutvalgets behandling..

7. Økonomi

Driftstilskudd fra deltakerne i TKR fastsettes årlig. Utgiftene for Lardal kommune skal det første året (2007) være på nivå med Lardal kommunes 2006-budsjett til revisjon, justert med "den kommunale deflator" (som brukes i Statens kommuneopplegg). Dette utgjør for 2007 kr. 372.500.

Lardal kommunes årlige driftstilskudd faktureres forskuddsvis, med like store beløp hvert kvartal. Dersom inntreden skjer på et senere tidspunkt enn 01.01.07, reduseres driftstilskuddet forholdsmessig i forhold til inntredelsestidspunktet.

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

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

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

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

8. Uttalelser til media

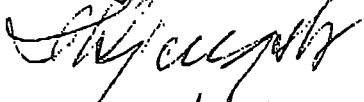
Uttalelser til media m.v. om saker som gjelder kommunens generelle revisjons- og tilsynsforhold, foretas som hovedregel av kontrollutvalget ved leder. Revisjonssjefen i TKR eller den han/hun bemyndiger, kan på selskapets vegne gi opplysninger i faglige spørsmål overfor media.

9. Avtalens varighet og oppsigelse

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

Lardal / Skien den 27. februar 2007

Kontrollutvalget i Lardal kommune

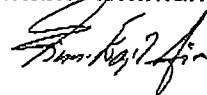


Bergele Reynolds

Arne Tving



Telemark Kommunerevisjon IKS



Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.09.14

SAKSNR. 20/14 **Revisor orienterer**

Saksopplysninger:

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om strategiplanen for høsten 2014.

Vedlegg: overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

**OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI FOR
REGNSKAPSREVISJON 2014**

LARDAL KOMMUNE

Utarbeidet av:



1. INNLEDNING

Kommunerevisor skal følge lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i revisjonsarbeidet. De bestemmelser revisor skal følge framkommer i første rekke av:

- 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)

Kommunerevisor har i henhold til forskrift om revisjon tre hovedoppgaver: regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Overordnet revisjonsstrategi er det overordnede planleggingsdokumentet for regnskapsrevisjon. Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med 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. Dette dokumentet er også et bidrag til å oppfylle kontrollutvalgets tilsyns- og påseansvar. Justering av dokumentet vil bli foretatt dersom forskrifter med hjemmel i kommuneloven skulle tilsi dette.

2. KRITERIER FOR PRIORITERING AV RESSURSINNSATS

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 tillegg kommer vurdering av risiko og vesentlighet.

Revisors ressurser til Lardal kommune skal hovedsakelig fordeles på:

- regnskapsrevisjon av kommunen
- forvaltningsrevisjon, blant annet utarbeidelse av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon
- 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 vi også andre regnskaper med nær tilknytning til kommunen. Dette er for eksempel regnskaper for legater/stiftelser, menighetsråd, kirkelig fellestråd og andre regnskaper som det ved lov eller bestemmelse i medhold av lov er lagt til kommunerevisjonen å revidere. For revisjon av disse regnskapene vil det bli utarbeidet egne overordnede revisjonsstrategier og revisjonsplaner, men disse fremlegges ikke for kontrollutvalget. For disse regnskapene gjelder særskilte lover, forskrifter og instruksjoner.

Etter særskilt bestilling påtar vi oss også å utarbeide plan for selskapskontroll og utføre selskapskontroll på selskap der kommunen har eierinteresser.

3. REVISJONENS FORMÅL

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

Revisor konkluderer på regnskapsrevisjon gjennom revisors beretning. I revisors beretning uttaler revisor normalt at:

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lardal 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.

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av kommunen, dens virksomhet og omgivelser, herunder også kommunens interne kontroll. Revisor må også vurdere hvorvidt innhentet informasjon tyder på at det foreligger misligheter. Det følger av "ISA 240 Misligheter og feil" at revisor gjennom revisjonen skal 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.

Dersom revisor konstaterer misligheter, skal det straks sendes en skriftlig foreløpig innberetning til kontrollutvalget, jf. forskrift om revisjon § 4. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal kontrollutvalget ha endelig innberetning. Rådmannen skal ha kopi av innberetningene.

4. FORELØPIG RISIKOVURDERING

"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 danne grunnlag for å identifisere og anslå risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet.

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

Kommunens økonomi

Prioriteringene som kommunen vedtar i det årlige budsjettet er forankret i kommunens handlingsplan og økonomiplan, som vedtas for en 4 - års periode. Kommunen har vedtatt å

prioritere to områder; gode oppvekstvilkår og økt folketall, jf. kommuneplanens samfunnsdel for 2005-2014. Det er et mål om befolkningsvekst, økt antall arbeidsplasser og i gjennomsnitt minst fem byggeklare tomter til rådighet i året.

Lardal kommune har tradisjonelt sett hatt en stram, men ryddig økonomi. De siste to årene har imidlertid brutto og netto driftsresultat pekt nedover og det har vært behov for innsparingstiltak. Administrasjonen har i forkant av budsjettbehandlingen for 2014 hatt en dialog med politikere og tillitsvalgte, der fokuset har vært på hvordan kommunen skal få et større økonomisk handlingsrom enn tidligere år. Økonomisk handlingsrom er avgjørende for å kunne opprettholde og videreutvikle tjenestetilbudet til kommunens innbyggere, jf. budsjettdokumentet.

Drift:

Årsregnskapet har de siste årene vært avsluttet med et mindreforbruk og det har vært bygd opp fonds over flere år, i hovedsak som følge av god avkastning på finansområdet. Årsregnskapet for 2013 ble avsluttet med et mindreforbruk på 2,8 mill. kr, som var bedre enn forutsatt i regulert budsjett, men lavere enn i 2012. Det positive resultatet kom i hovedsak som følge av sykelønnsrefusjon og merinntekter på finanssiden. Teknisk beregningsutvalg bruker netto driftsresultat som en hovedindikator for et mål på økonomisk balanse i kommuner og fylkeskommuner. Over tid bør netto driftsresultat utgjøre om lag 3% av driftsinntektene, for å sikre stabilitet og økonomisk handlingsrom. For 2013 var dette måltallet 1,5% for Lardal kommune. For 2014 budsjetterer kommunen med et netto driftsresultat på - 2,2%, jf. opprinnelig budsjett. Dette er derfor langt unna statens nivå.

Lardal kommunes økonomi er sårbar ut fra flere forhold. Rammene for kommunens drift er avhengig av nivået på rammetilskuddet og skatteinntektene. Disse frie inntektene kan disponeres fritt innenfor gjeldende lover og regler. Skatteinntektene i Lardal ligger godt under landsgjennomsnittet. Kommunen kompenseres derfor i stor grad for dette via inntektsutjevningen i rammetilskuddet. I budsjettet for 2014 er det lagt inn en forventet økning i de frie inntektene på om lag 5 % i forhold til regulert budsjett for 2013.

På utgiftssiden er hovedutfordringen å tilpasse aktivitetsnivået og ressursbruken til de rammene som er til disposisjon. Det er budsjettert med en økning i driftsutgiftene i forhold til budsjettet for 2013, men en innstramning i forhold til fjorårets regnskap. Det legges i årets budsjett opp til en reduksjon i mange tjenester, blant annet innenfor helse, omsorg og velferd. Det er også som vanlig knyttet stor usikkerhet til pensjonskostnadene, men man har hatt en merinntekt i premieavvik de siste årene.

De eksterne finansieringstransaksjonene er vanskelige å budsjettere, både i form av renteutgifter og avdrag, men også i form av avkastning på finansplasseringene. Netto driftsresultat er derfor påvirket av avkastningen på finansmarkedet og gir en risiko i forhold til å nå budsjettert resultat. Lardal kommune har vedtatt et finansreglement som setter rammene for hvilke finansplasseringer som kan gjøres og hvilken strategi man skal ha for forvaltningen av Elverksfondet. Avkastningen svinger i forhold til den forventingen kommunen har hvert år og for å håndtere svingninger i avkastning benyttes et bufferfond. Det er ikke i årets budsjett funnet rom for avsetning til bufferfond.

Investeringer:

Kommunen har hatt en del store investeringer de siste årene, som Naugfoss vannverk, flerbrukshall, utbygging av ungdomsskolen og bygging av ny barnehage. Sistnevnte er planlagt slutført dette året. Samlede investeringer for 2014 viser en kraftig nedgang fra tidligere år.

Det er fortsatt en del investeringer som finansieres av egne midler, men bruk av lån til å finansiere investeringene har vært økende de siste årene. Dette påvirker driftsregnskapet i form av økte renter og avdrag. Bruk av lån avtar noe igjen i 2014, som følge av redusert investeringsnivå. Fra i år skal for øvrig mva. kompensasjonen fra investeringer inntektsføres i sin helhet i investeringsregnskapet, noe som påvirker driftsregnskapets inntektsside i form av tapte inntekter fra mva. kompensasjon. Til sammen vil dette innebære strammere rammer til drift.

Alle investeringer skal registreres i balanseregnskapet til kommunen og avskrives. Grunnlaget for avskrivninger som i dag benyttes er noe ufullstendig. Det er behov for en gjennomgang av balanseverdiene med hensyn til realisme og vi vil derfor følge opp dette i år.

Gjeld og likviditet:

Netto lånegjeld pr innbygger (langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler) har vært økende de siste årene på grunn av høy investeringsaktivitet. Dette er på nivå med kommunene i Vestfold, men lavere enn sammenlignbare kommuner i kommunegruppe 1.

Likviditeten anses som meget god. Dette skyldes i hovedsak at kommunen har tatt opp mer lån enn det har vært behov for og ubrukte lånemidler øker likviditeten.

Disposisjonsfondet har økt de siste årene. Avsetningen har vært større enn bruken, blant annet som følge av avsetning til bufferfond finans i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2013.

Kommunens risikostyring og økonomiske interne kontroll

Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen. Den interne kontrollen kan deles i følgende komponenter:

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

Den økonomiske internkontrollen har betydning for kommunens økonomistyring. Mangler ved internkontrollen vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet og økt risiko for økonomiske misligheter. KRD kom i 2010 ut med 85 anbefalinger til styrket egenkontroll i kommuner og fylkeskommuner, som har vært fulgt opp av flere dokumenter som omhandler rådmannens internkontroll.

Vårt inntrykk er at det jobbes godt med tiltak for å styrke egenkontrollen i Lardal kommune. Ledelsen har deltatt i KS nettverk «rådmannens internkontroll», der fokuset har vært formalisering av dokumenter og risikobasert internkontroll. I etterkant av dette har kommunen gjennomgått de overordnede styringsdokumentene, med formål å få en bedre systematikk, og gjennomgått rutinene for rapportering, med fokus på «den røde tråden» fra kommuneplanen til sektornivå. Det er også gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyser på enkelte deler av kommunen. Rådmannen har nylig innført «Huldremodellen», som legger vekt på kvalitet i ledelse og tjenester og på mål og tiltak. Kommunen har også kjøpt lisens til KF Kvalitetsstyringssystem, der tanken er at man skal samle all relevant dokumentasjon og gjøre den tilgjengelig for alle ansatte. Det er også laget en rapporteringsplan og en sjekklister for månedlig rapportering til rådmannen. Vi viser for øvrig til dokumentet «Huldremodellen».

Når det gjelder den økonomiske rapporteringen, vedtar kommunestyret årlig budsjett og økonomiplan. Rådmannen skal i tillegg rapportere kvartalsvis til kommunestyret om den økonomiske situasjonen. Rapporteringen skal blant annet inneholde avvik fra budsjettet med forslag til eventuelle budsjettendringer, men også rapportering på finansområdet og om sykefraværet. Nytt av året er at kommunen har etablert måltall knyttet til økonomistyringen. Vår erfaring er at det har vært noen avvik mellom regnskapet og regulert budsjett de siste årene, som følge av upresise budsjettreguleringer. Vi vil derfor fortsatt ha fokus på å kontrollere budsjettvedtak og vil se dette i forbindelse med tiltakene i «Huldremodellen».

Lardal kommune har en del reglementer og rutiner. Det er naturlig at revisor bygger på disse i revisjonsarbeidet. Erfaringsmessig er det på noen områder manglende skriftlige rutiner eller manglende oppdatering av rutinene. Vi har dette året blant annet valgt å se på rutiner for kontroll av sykelønnsrefusjon og fast lønn, for å se om disse fungerer etter intensjonen.

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 for øvrig. Vi har ved vår revisjon sett at det foretas enkelte anskaffelser i strid med loven eller i strid med rammeavtalene, og vi vil derfor også dette året ha fokus på etterlevelse av regelverket.

EØS-avtalen forbyr som hovedregel offentlig støtte til næringslivet, med en rekke unntak. Det er viktig at kommunen har kunnskap om lovverket for offentlig støtte og hvilke muligheter og begrensninger som finnes. Kommunen har bedt oss om bistand på området og vi har i den forbindelse oversendt sjekklister der det fremkommer momenter som er viktig å vurdere i forhold til om et tiltak kan komme inn under støtteregelverket.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsprosjekt om selvkost på tekniske tjenester våren 2014, som legges fram for kommunestyret i september 2014. Vi vil følge opp anbefalingene i rapporten i årets revisjon og viser også til at det er kommet ny selvkostveileder fra 2014.

Antikorrupsjon

Revisor skal være oppmerksom på muligheten for at korrupsjon og misligheter kan oppstå. Gjennom en rekke uønskede hendelser både i privat og offentlig sektor de siste årene, er det blitt økt fokus på risikostyring som en del av den samlede virksomhetsstyringen. På KS nettverket som kommunen har deltatt i har også antikorrupsjon vært tema. 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. Befolkningen i Lardal skal være trygg på at kommunen ivaretar fellesskapets beste.

5. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Revisor er ikke opptatt av bagatellmessige forhold, og vil planlegge å utføre revisjonen med sikte på å avdekke eventuelle vesentlige feil eller mangler. Det følger av "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 ved evaluering av virkningen av identifisert feilinformasjon på revisjonen og av eventuell ikke-korrigert feilinformasjon på regnskapet. Vesentlighetsgrensen er sentral ved utarbeidelse av en konklusjon i revisjonsberetningen. 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.”*

Som brukere av kommunens årsregnskap regnes først og fremst kommunens politikere og administrasjon, men også innbyggerne og andre eksterne med interesse for kommunens virksomhet og planer for denne, herunder leverandører, långivere, kunder, skatte- og avgiftsmyndigheter og andre offentlige myndigheter, lokalsamfunn/lokalpresse og samfunnet for øvrig. I tråd med dette er det nødvendig å ta hensyn til at kommunen som en offentlig organisasjon skal kunne stilles til regnskap av allmennheten.

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

- Kommunens byggeaktivitet
- Bemanningssituasjonen og kompetansen innenfor økonomiavdelingen
- Økonomistyringen i kommunen
- Kommunens regnskaps- og budsjettoppfølging
- 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 blir det utarbeidet revisjonsplaner for hvert enkelt revisjonsoppdrag. Revisjonsplanene angir de enkelte revisjonshandlinger som skal utføres. Revisjonsplanene er revisjonens interne arbeidspapirer.

7. AVSLUTNING

Den overordnede revisjonsstrategien bygger på en foreløpig risiko- og vesentlighetsvurdering. Det videre arbeidet med regnskapsrevisjon kan avdekke forhold som kan medføre endringer i revisjonsstrategien. Vesentlige endringer skal dokumenteres og legges fram for kontrollutvalget.

Skien, 18.9.2014

Telemark kommunerevisjon IKS

Birgitte Holmberg

Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
30.09.14

SAK NR. 21/14

Referatsaker

- Lardal kommunes nettside/ kontrollutvalg
Sekretariatet orienterer
- Svar på henvendelse om administrativt vertskommunesamarbeid – kontrollutvalgenes myndighet
Vedlegg: Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet av 24.06.14
- Styrevervregister
Vedlegg: Skriv fra KS 23.05.14
- Endringer i IKS loven vedrørende budsjett og låneopptak
Vedlegg: Skriv fra KS 21.05.14
- Styremøte i VIKS 11.09.14
Kontrollutvalgsleder orienterer

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat
Revetalgata 10
3174 REVETAL

26 JUNI 2014	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr.

Deres ref

Vår ref
14/4291-3

Dato
24.06.2014

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Erland Aamodt
22 24 68 28

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

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

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

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Erland Aamodt
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Referat-jok



Arbeidsglver

Økonomi

Helse og velferd

Skole og oppvekst

Samfunn og demokrati

Innovasjon og forskning

Om KS

KS lanserer nytt styrevervregister

12.05.2014

Skriv ut Tips

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

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

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

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

Kommunene avgjør

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

Avklart

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

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

Kontakter i KS

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

KONTAKTPERSONER FOR DENNE SAKEN

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

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

SENTRALE LENKER OG DOKUMENTER

Styrevervregisteret

© KS
Redaktør: Sissel Ambjør
Webmaster: ks.no-support@ks.no

Kontakt ansatte
 Nyhetsvarsling
 RSS-strøm
 Nettstedskart
 Alfabetisk oversikt

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

Aktuelt

Endringer i IKS loven

05.05.2014 Tone Molvær Berset

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

Budsjettet er endelig når det er vedtatt av representantskapet

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

Låneopptak i IKS

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

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