

Kontrollutvalget i Lardal kommune MØTEINNKALLING - åpne møter

Møtetid: 27. mai 2015, kl 09.00– kl 12.00

Møtested: Kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 45

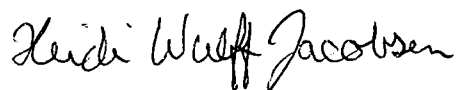
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Saksliste:

- 10/15** **Godkjenning av protokoll fra KU-møte 25. februar 2015**
Vedlegg: protokollen 25.02.15
- 11/15** **Årsregnskap 2014 - Årsberetning 2014 for Lardal kommune**
Administrasjonen er invitert for å legge frem regnskapet og årsberetningen 2014. Revisor orienterer om årsregnskapet 2014.
Vedlegg;
Revisjonsberetningen og brev/rapport til kontrollutvalget fra revisjonen.
Årsregnskapet og årsberetning for 2014.
- 12/15** **Henvendelse fra Tunstyret Lardal Klokkegården/ Lardal Klokkegårds venner**
Vedlegg: brev av 21.04.15
- 13/15** **Orientering om forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"**
Revisor orienterer
- 14/15** **Bestille overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"**
Innspill til overordnet analyse fra nåværende kontrollutvalgsmedlemmer.
- 15/15** **Uavhengighetserklæring, vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – regnskapsrevisjon**
Vedlegg: vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- 16/15** **Revisor orienterer**
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer
- 17/15** **Referatsaker**
- Representantskapsmøte TKR
 - Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold
 - Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15

18/15 Eventuelt

Revetal, 8. mai 2015
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver

Innkalling m/saksliste:

Medlemmer
1. Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Telemark Kommunerevisjon IKS

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato
27.05.15

SAK NR. 10/15

Godkjenning av protokoll fra møte 25. februar 2015

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 25.02.15.

Forslag til vedtak:
Protokoll fra møtet 25.02.15 godkjennes.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 25. februar 2015

Møtested: kommunestyresalen

DISSE MØTTE:

Anders Assev, leder
Kari Stensholt, nestleder
Ole Petter Skjerven, medlem
Helge Røsholt, varamedlem
Kristin Lofstad, medlem

FORFALL:

Bergljot Styrvold, medlem

DESSUTEN MØTTE:

Telemark Kommunerevisjon	oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
" "	forvaltningsrevisor Gerd Smedsrud, sak 01/15 til 04/15
VIKS	rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anders Assev

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

SAKNR. Sakstittel

- 01/15 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 4. november 2014**
Vedtak:
Protokollen fra møtet 04.11.14 ble godkjent.
- 02/15 Orientering om forvaltningsrevisjonsprosjektet**
"Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"
Forvaltningsrevisor orienterte om revidert prosjektplan. Utvalgets kommentarer og innspill fra forrige kontrollutvalgsmøte var medtatt i problemstillingen og utdypet under punktet "metode". Spørsmål ble besvart.
Vedtak:
Revisors informasjon tas til orientering og revidert prosjektplan godkjennes.
- 03/15 Bestille prosjektplan til ny forvaltningsrevisjonsrapport**
Saken ble belyst og behandlet.
Vedtak:
Saken utgår.

- 04/15** **Uavhengighetserklæring, vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon 2015 tas til orientering.
- 05/15** **Revisor orienterer**
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterte om at Lardal kommuneregnskap var levert innen fristen 15.02.15. Det ble opplyst at det blant annet var foretatt kontroller vedrørende sosiale utbetalinger, kunstgressbanen, fakturering av utskrivningsklare pasienter i forbindelse med samhandlingsreformen og kommunale gebyrer. Det ble bekreftet at revisjonsarbeidet blir utført etter planen.
Vedtak:
Revisors orientering tas til orientering.
- 06/15** **Årsrapport for kontrollutvalget 2014, Lardal kommune**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
1. Utkastet til årsrapport for kontrollutvalget 2014 vedtas som "Årsrapport for kontrollutvalget 2014 i Lardal kommune".
 2. "Årsrapport for kontrollutvalget 2014 i Lardal kommune" oversendes kommunestyret.
- 07/15** **Møteplan 2015**
Saken ble behandlet.
Vedtak:
Møteplan 2015 for kontrollutvalget i Lardal.
- Onsdag, 25. februar 2015
 - Onsdag, 27. mai 2015, (årsregnskapsmøte)
 - Torsdag, 3. september 2015
 - Tirsdag, 27. oktober 2015
- Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.
- 08/15** **Referatsaker**
- Endringer i kommuneloven,
 - Budsjett tilsyn og kontroll 2015
 - Tilsynskalender innen oppvekst og opplæring, Fylkesmannen i Vestfold
 - Skatteregnskapet
- Kontrollrapporten fra skatteetaten ble delt ut på møtet. Sekretariatet kommenterte og gjennomgikk referatsakene.

Vedtak:
Referatsakene tas til orientering.

- 09/15** **Eventuelt**
Folkevalgtopplæring
Opplæring av politikere i kontrollutvalget ble diskutert på bakgrunn av at det er valg i år, 14. september 2015.
Vedtak:
Det bes om at kontrollutvalgsmedlemmene får opplæring på lik linje med øvrige folkevalgte. Det vil si den generelle opplæringen av folkevalgte ved nyvalg.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 27. mai 2015, innkalling og saksdokumenter blir sendt ut før møtet i posten.

Revetal, 25. februar 2015
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
Kommunestyret

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 11/15 ÅRSREGNSKAP og ÅBERETNING FOR 2014

Kontrollutvalgets uttalelse om Lardal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget.

Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.

Forslag:

Kontrollutvalget har i møte 27.05.15 behandlet Lardal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2014, administrasjonssjefens årsberetning 2014, revisjonsberetningen 15.04.15 og revisjonsrapport av 20.04.15.

Driftsregnskapet viser kr 130.661.348,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.441.234,-.

Til økonomistyringen - driften

- Budsjettdisiplinen i virksomhetene er i hovedsak tilfredsstillende.
- Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstillе balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Resultatet på finansforvaltningen har også vært god i 2014 og er høyere enn det som var budsjettet. Nettodriftsresultat er 2,2 mill. kr som utgjør 1,26% av sum driftsinntekter. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i

fremtiden er dette under anbefalt normtall. Anbefalt normtall fra tekniskberegningssutvalg er satt til 1,75% fra og med 2014.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0,-. Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder skolelokaler/gymsal.

Til balansen

- Gjeldsforhold
Den totale lånegjelden er på 360 mill. kr pr 31.12.14 inklusiv pensjonsforpliktelsen. Det er en økning på 21 mill. kr. Den langsiktige lånegjelden er redusert med 0,33 mill. og utgjør 104 mill. kr ved årsskifte. Den kortsiktige lånegjelden er økt med 6,9 mill. kr fra fjoråret. Lånegjelden pr innbygger er økende. Landsgjennomsnittet for lån pr. innbygger pr. 31.12.14 er kr 40.638,-. I det beregningsgrunnlaget er pensjonsforpliktelsene holdt utenfor, men formidlingslån og lån til VAR-området medtatt. Sammenlignet med landsgjennomsnittet er lånegjelden pr. innbygger i Lardal kommune pr. 31.12.13 kr 52.300,- og pr 31.12.14 økt til kr 55.000,-. Økt lånegjeld reduserer kommunens handlefrihet, og kontrollutvalget registrer at kommunens totale lånegjeld også i 2014 har økt. Kommunen har betalt mer enn lovens krav til minste avdrag i 2014.

Ubrukte lånemidler er redusert til kr 8.903.499,- pr. 31.12.14.

- Likviditet
Kommunens arbeidskapital, korrigert for premieavviket, blir redusert med 3,8 mill. kr i forhold til fjoråret.
Lardal kommune har fortsatt tilfredsstillende likviditet som er god og ligger over normtallet. Ubrukte lånemidler bidrar blant annet til at likviditeten er tilfredsstillende.

Til den interne kontrollen

Vedrørende budsjettendringer og offentlig anskaffelser nevner revisor at den interne kvalitetskontrollen kan forbedres. Forøvrig har revisjonen ikke meldt om vesentlige svakheter vedrørende den interne kontrollen gjennom sitt arbeid i 2014.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisors løpende informasjon gjennom året 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 2014.

Vedtatt uttalelse:

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

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

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til
kommunestyret i Lardal kommune

Vår ref.: 15/843/holb
Deres ref.:
Arkivkode: 801200

Revisors beretning

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Lardal kommune som viser kr 130 661 348,89 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 441 234,61. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet 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 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon


Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Skien, 15.4.2015

Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines
oppdragsansvarlig revisor



Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

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

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

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Vår ref.: 15/882/holb
Deres ref.:
Arkivkode: 801100

Kontrollutvalget i Lardal kommune
v/Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

Rapport om revisjon av regnskapet for Lardal kommune for 2014

Kommuneloven § 78 nr. 5 sier at revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Denne rapporten er utarbeidet for å forklare vår revisjon av årsregnskapet bedre enn det som fremgår av revisjonsberetningen. Rapporteringen tar også utgangspunkt i dokumentet «Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon», som tidligere er lagt fram for kontrollutvalget og angir revisors fokusområder for regnskapsåret 2014.

Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen er datert 15.4.2015 og er en såkalt normalberetning. Dette betyr at vi ved revisjon av årsregnskapet ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen.

Årsregnskapet

Årsregnskapet er framlagt av rådmannen 13.2.2015 og inneholder alle pliktige oversikter og noter iht. forskrift om årsregnskap og årsberetning og kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 6. Noen korrigeringer er foretatt i regnskapet etter regnskapsframleggelsen, i samråd med revisor.

Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 2 og lov om bokføring.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 2 218 172,55 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 441 234,61.

Brutto driftsresultat er negativt og det er fortsatt viktig at enhetene tilpasser utgiftsnivået til de rammene som er til disposisjon, noe også rådmannen kommenterer i sin årsberetning. Netto driftsresultat er imidlertid positivt og godt over det budsjetterte, i hovedsak som følge av positive resultater i finansmarkedet.

Disponeringen av netto driftsresultat er i samsvar med regulert budsjett, men vi vil påpeke at kommunestyrets vedtak om disponering av mindreforbruket for 2013 ikke er lagt inn som en budsjettendring i regnskapet. De aktuelle postene framstår derfor med et budsjettavvik.

"Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager", jf. "Forskrift om likeverdig behandling ved tildeling av offentlig tilskudd til ikke-kommunale barnehager" benyttes som grunnlag for å beregne kommunens tilskudd til Hem barnehage. Kommunen har i sin etterberegning for 2014 kommet fram til at kommunen skylder barnehagen 82 000 kr. Ved kontroll av kommunens kortsiktige gjeld, så vi at skyldig beløp fra 2013 på 291 269 kr fortsatt ikke var utbetalt. Vi tok derfor opp dette med administrasjonen og skyldig beløp er utbetalt i 2015. Kommunen bør innføre rutiner for å følge opp barnehagens krav.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser et udisponert/udekket beløp på kr 0. Investeringsveilederen, som kom høsten 2011, presiserer felles finansiering av investeringsregnskapet, men også at investeringsbudsjettet og –regnskapet er ettårig. Det betyr at også budsjetteringen av et prosjekt skal følge regnskapsåret.

Lardal kommune har forholdsvis gode rutiner for å gjennomgå prosjektene med henblikk på om prosjekter må nedbudsjetteres og forskyves fram i tid, men noen mangler er det. Kommunestyret har i sak 062/14 vedtatt å kjøpe næringsarealer og opparbeide infrastruktur på Berganmoen for 9,8 mill. kr, finansiert med lån. Tiltaket er ikke igangsatt i 2014 og burde derfor vært nedbudsjettert. Dette framstår derfor som et budsjettavvik i investeringsregnskapet og er omtalt i note 24 til årsregnskapet og i årsberetningen, etter anbefaling fra revisor om å synliggjøre vedtaket.

Det er en god dokumentasjon på avslutningen av investeringsregnskapet. Kravet om felles finansiering av investeringsregnskapet følges i stor grad.

Balanseregnskapet

Balansen gir informasjon om kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. Det er derfor viktig at denne til enhver tid viser mest mulig riktige verdier. Vi har kontrollert at administrasjonen har foretatt en gjennomgang av balansepostene i henhold til bokføringslovens krav til dokumentasjon.

Det er som tidligere år varierende kvalitet på avstemmingene vi blir forelagt. Vi vil følge opp enkelte konti i 2015, blant annet konti for kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld. Kommunen har for øvrig dette året registrert 3 nye kontantkasser i balansen. Det er kasse for svømmehallen, kildesorteringen og Svarstad barnehage, hver og en fast sum for vekslere.

Økonomisk situasjon

- Netto resultatgrad angir hvor stort netto driftsresultat er i forhold til årets driftsinntekter. Lardal kommune har en netto resultatgrad på 1,3 %. Dette er en nedgang fra fjoråret og litt under kravet om 1,75 %, som Staten v/Teknisk beregningsutvalg har satt som mål for en sunn økonomi i kommunen. Kravet er satt ned fra 3%, som følge av at kommunene fra 2014 ikke lenger kan bokføre inntekter av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i sin drift.
- Lånegjeld pr. innbygger har vært noe økende det siste året og er omtrent som landsgjennomsnittet, men under de fleste sammenlignbare kommuner i kommunegruppe 1 i KOSTRA.
- Kommunens likviditet anses som god og langt over de ulike målkravene som gjelder. Man skal imidlertid være klar over at likviditeten kun sier noe om situasjonen på et gitt tidspunkt og kan variere gjennom året.

- Disposisjonsfondet er solid og har en økning også dette året, som følge av blant annet avsetning til Elverksfondet og bufferfondet for finans.

Vi viser for øvrig til rådmannens analyser av den økonomiske situasjonen i årsberetningen.

Budsjettkontroll

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon § 3 se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett og om det foreligger gyldige bevilgninger for den bruk av midler som regnskapet viser. Vi har kontrollert at opprinnelig budsjett og budsjettreguleringer i regnskapet er i henhold til de vedtak som er fattet i kommunestyret og at årsregnskapet er i samsvar med dette.

Forskrift om årsbudsjett § 11 sier at kommunestyret skal foreta budsjettendringer dersom dette er påkrevd. De fleste budsjettendringer gjøres i forbindelse med kvartalsrapportene, men kommunestyret gjør også andre vedtak om budsjettendringer. Vi ser at vedtatte budsjettendringer ikke alltid blir registrert i regnskapssystemet eller registreres feil, noe som kan tyde på at den interne kvalitetskontrollen på dette området fortsatt kan forbedres. Se det som er sagt under driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Finansforvaltning

Vi har kontrollert om kommunens finansrapportering er i henhold til vedtatt finansreglement, jf. forskrift om finansforvaltning. Vi har også kontrollert om finansplasseringene er i henhold til strategien i finansreglementet. Vi har ikke funnet vesentlige avvik.

Finansplasseringene er dokumentert med oversikter fra kommunens rådgiver. Omløpsmidlene er såkalte markedsbaserte finansielle omløpsmidler, og disse skal vurderes til virkelig verdi. Svingningene i verdien har stor betydning for kommunens driftsregnskap og får direkte konsekvens for netto driftsresultat, noe vi også ser dette året. Oversikt over plasseringene fremgår i note 12 til årsregnskapet og er omtalt i årsberetningen.

Årsberetningen

Vi fikk fremlagt årsberetningen 30.3.2015. Vi har kontrollert at regnskapstallene er konsistente med årsregnskapet og at den inneholder pliktige opplysninger i henhold til kommuneloven § 48 nr. 5, forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 og KRS nr. 6. Årsberetningen gir etter vår mening en god beskrivelse av den økonomiske situasjonen i Lardal kommune og inneholder alle pliktige opplysninger for øvrig.

Årsberetningen er stor og vår kontroll går i hovedsak ut på en gjennomgang av del 1-5. Kommunalsjefenes rapportering på sine områder omfattes ikke av den lovpålagte rapporteringen som revisor skal omtale i revisjonsberetningen.

Rådmannens økonomiske internkontroll

KRD ga i 2009 ut 85 anbefalinger til hvordan man kan styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Denne er fulgt opp med diverse litteratur på området. Rådmannens internkontroll er en viktig del av egenkontrollen og er med på å sikre kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen, at lover og regler etterleves og at uønskede hendelser unngås. Den økonomiske internkontrollen vil også ha betydning for kommunens økonomistyring. Mangler ved internkontrollen vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet og også kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon § 3 se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Dersom det

avdekkes feil og mangler i de interne rutinene, skal revisor rapportere dette til kontrollutvalget. Vi har også dette året hatt fokus på kontroll av kommunens etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser, men har også sett på økonomirapportering, avtaleinngåelser og ulike regnskapsrutiner.

Offentlige anskaffelser

Kommunen følger rammeavtalene som er inngått i VOIS, der dette er aktuelt. Når det gjelder anskaffelser for øvrig, gjennomføres det ikke alltid konkurranse og kvaliteten på dokumentasjonen er varierende. Anskaffelser foretatt i forbindelse med byggeprosjekter er stort sett godt dokumentert. Anskaffelsesprosedyrene følges og juridisk bistand innhentes ved behov. For anskaffelser foretatt i driften er det flere brudd, blant annet innenfor miljø, teknikk og næring og helse, omsorg og velferd. Det er ikke lagt ut anbud på Doffin for anskaffelser over 500 000 kr og det er verken skrevet protokoll, innhentet skatteattest eller HMS- erklæring for anskaffelser over 100 000 kr, slik loven krever. Vi har lagt fram våre funn for administrasjonen. Vi ser at anskaffelser innenfor helse, omsorg velferd i noen tilfeller kan omfattes av en unntaksbestemmelse, på grunn av hensyn til enkeltbrukere, men da må dette dokumenteres i en protokoll. Kommunen bør bruke mal for protokoll i kapittel 5 i anskaffelsesreglementet.

Vi ser at dette området fortsatt trenger fokus og mener det kan være godt egnet for en forvaltningsrevisjon når neste plan skal utarbeides.

Økonomirapportering

Kommunen har som en del av tiltakene i «Huldremodellen» hatt fokus på en bedre økonomirapportering. Et nytt investeringsreglement skal også bidra til dette. Vi har sett spesielt på rapporteringen på investeringsprosjektet som gjelder utbygging av Lardal barneskole, med bakgrunn i mangler i rapporteringen knyttet til utbyggingen av Svarstad barnehage i 2013. Utbygging av Lardal barneskole er en del av prosjekt 2000, som også består av Lardal flerbrukshall og utbygging av ungdomsskolen. Prosjektet fremgår av regnskapskjema 2B i årsregnskapet.

Vi fant ingen vesentlige avvik i rapporteringen knyttet til dette prosjektet, men ser at det kan være utfordringer knyttet til å vedta og rapportere på flere prosjekter samlet, slik det har vært med prosjekt 2000. Dette gjelder blant annet når man skal søke om spillemidler, hvor det er viktig at kommunen har en god spesifisering av det aktuelle prosjektet det skal søkes om spillemidler til.

Avtaler

Kommunen har inngått en del avtaler med aktører utenfor kommunen det siste året. Vi har innhentet avtale mellom Lardal kommune og Svarstad idrettslag om kunstgressbane, avtale med privat utbygger om Brenthaug boligfelt, avtale med Vestfold fylkeskommune og gang- og sykkelveg til Solbergåsen og avtaler med private om kjøp av næringstomter på Berganmoen.

Kommunestyret vedtok i sak 065/14 å inngå avtale mellom Svarstad idrettslag om kunstgressbane, der kommunen skal gi tilskudd til idrettslaget. Vi har stilt en del spørsmål til kommunalsjefen for oppvekst, da det er en del punkter vi ønsker en avklaring på, blant annet med hensyn til ansvarsforhold og merverdiavgift. Notatet er besvart og vil bli fulgt opp i vår revisjon i 2015, da tiltaket skal igangsettes.

Når det gjelder de øvrige avtalene, er disse håndtert riktig med hensyn til merverdiavgift og regnskapsmessig for øvrig.

Misligheter

Det er viktig at kommunen har rutiner for å forebygge og avdekke misligheter. Vi har årlig møte med kommunens ledelse, med fokus på etiske retningslinjer, saksbehandlingsregler, antikorrupsjon mv. Vi har også kontinuerlig fokus på dette i vår revisjon av regnskapet.

Vi har ikke avdekket eller fått innspill om misligheter i 2014.

Særattestasjoner og rådgivning

Vi utfører årlig en del attestasjonsoppgaver for kommunen. Noen attestasjoner blir utført i henhold til lov og forskrift og andre i henhold til krav fra eksterne tilskudds givere. Felles for dem alle er at vi følger internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag. Vi ser at enkelte enheter i kommunen kan bli bedre til å følge opp at man får de inntektene man har krav på, innenfor de fristene som er satt fra tilskudds giver, blant annet enhet for helse, omsorg og velferd.

Følgende særattestasjoner er gjennomført det siste året:

- Mva. kompensasjon – 6. terminer
- Spillemiddelregnskap for Breidablikk ungdomslokale, Lardal flerbrukshall og Huggerstua på Lindsverksseter
- Refusjon for utgifter til ressurskrevende tjenester
- Bekreftelse av antall psykisk utviklingshemmede
- Refusjon for utgifter til «Den kulturelle skolesekken»
- Refusjon for utgifter til rus/psykiatri

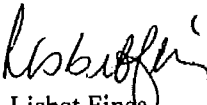
Vi yter også rådgivningstjenester til administrasjonen, både i form av større utredninger og løpende regnskapsspørsmål.

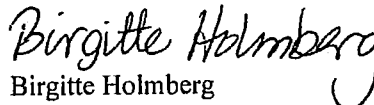
Oppsummering

Vi mener framstillingen ovenfor kan være et godt grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av regnskapsrevisjonen for 2014. Forhold av betydning som ikke er endelig avklart ved avslutningen av revisjonen for 2014, vil bli fulgt opp i forbindelse med revisjonen for 2015.

Vi mener at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og anbefaler at dette fastsettes som Lardal kommunes årsregnskap for 2014. Mindreforbruket må disponeres/budsjetteres i kommunens budsjett for 2015.

Skien, 20.4.2015
Telemark kommunerevisjon IKS


Lisbet Fines
oppdragsansvarlig revisor


Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

kopi til: rådmannen
økonomisjefen

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 12/15

Henvendelse av 21.04.15 fra Tunstyret Lardal Klokkergård / Lardal Klokkergårds Venner

Saksopplysninger:

Brev av 21.04.15 fra Tunstyret Lardal Klokkergård / Lardal Klokkergårds Venner.

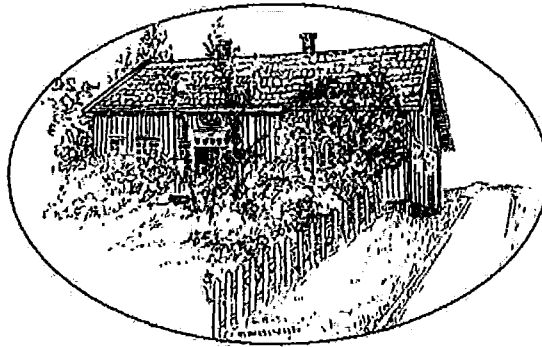
Vedlegg: Brev av 21.04.15 fra Tunstyret Lardal Klokkergård /
Lardal Klokkergårds Venner

Innstilling:

Legges frem uten forslag til innstilling.

Vedtak:

Sendt til
revisjon 21.04.15



Tunstyret Lardal Klokkergård Lardal Klokkergårds Venner

Kontrollutvalget i Lardal kommune
v/Anders Assev
3275 Svarstad

Svarstad 21. april 2015

Forvaltningsrevisjonsprosjekt – eiendomsforvaltning, vedlikehold

I Tunstyrets møte 13.4.2015 ble vi gjort oppmerksom på at nevnte forvaltningsrevisjonsprosjekt er satt i gang ved Telemark kommunerevisjon IKS på oppdrag fra kontrollutvalget i Lardal kommune. Vi ble videre gjort kjent med at kommunens eiendom Klokkergården, ikke er forutsatt medtatt i dette revisjonsprosjektet.

Klokkergården er etter vår kjennskap den eneste kommunalt eide kultureiendommen i Lardal som omfattes av kulturminnelovens bestemmelser. I 1986 ble det bestemt at Klokkergården skulle bli bygdetun og huse Lardals kulturhistoriske samlinger og være et sted for kulturelle aktiviteter. Klokkergården er et møte- og aktivitetssted for mange lag og foreninger.

Driften av Klokkergården er av kommunen satt ut til Tunstyret som er en paraplyorganisasjon der samtlige brukerforeninger er representert sammen med kommunen. Denne ordningen fritar imidlertid ikke kommunen for sitt eieransvar.

Lardal Klokkergårds Venner er en ny forening som har som formål å støtte arbeidet for Klokkergården som bygdas kulturhistoriske senter.

Ved felles innsats, mye dugnad og kommunale og frivillige bidrag er Klokkergårdens hovedbygning i dag et velegnet sted for møter og sammenkomster av ulike slag. Det er imidlertid mange gjenstående oppgaver på eiendommen, både hovedbygningen, låven og ikke minst bryggerhuset. Samlet sett er det et sterkt behov for en samlet plan for vedlikehold og utvikling.

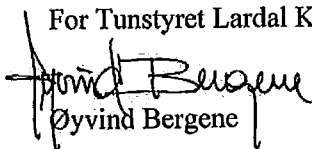
Det er derfor etter vår mening en betydelig mangel ved forvaltningsrevisjonsprosjektet at Klokkergården ikke omfattes.

En slik forvaltningsgjennomgang vil kunne gi et godt bidrag til en plan for vedlikehold og utvikling av Klokkergården som kommunens ledelse har gått inn for å utarbeide. I saken til formannskap og kommunestyre i forbindelse med søknad om midler fra Norsk kulturminnefond, ble det lagt inn at en arbeidsgruppe bør igangsettes og at det fremmes en politisk sak om rullering av planen og videre organisering av driften på Klokkergården.

På denne bakgrunn oppfordrer vi derfor kontrollutvalget om å supplere prosjektet slik at Klokkergården tas med.

Med hilsen

For Tunstyret Lardal Klokkergård


Øyvind Bergene

For Lardal Klokkergårds Venner


Ole Rønning

Kopi:
Ordfører Liv Grinde
Kommunalsjef Britt Lie

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 13/15

Orientering om forvaltningsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgsmøtet 30. september 2014, sak 18/14 ble det bestilt en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering". På møtet i november ble det bedt om et tillegg i problemstillingen om vaktmesterorganiseringsen. Revidert prosjektplan for "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering" ble vedtatt. I møtet 20. februar 2015 ble utvalget orientert om utført arbeid og videre prosess.

Følgende problemstillingen er vedtatt:

- 1) Hvordan er vaktmestertjenesten i Lardal organisert?
- 2) Har Lardal kommune overordnede politisk bestemte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 3) Har Lardal kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 4) Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

I en E-post fra revisor 09.04.15 meddeler revisor at problemstilling nr. 4 faller bort. Revisor mener bortfallet av problemstilling 4 bygger på de funn som er fremkommet under problemstilling 2 og 3, og at det ikke er grunnlag for å gå videre med den problemstillingen.

Den 22.04.15 mottok kontrollutvalget et brev fra Tunstyret Lardal Klokkergård / Lardal Klokkergårds Venner som er behandlet i sak 12/15. Revisjonen fikk henvendelsen til vurdering og har bekreftet at den kan tas hensyn til i forvaltningsrapporten.

Leveringstidspunkt

Leveringsfristen for rapporten med rådmannens uttalelse er 18.08.15 for behandling i kontrollutvalget 3. september 2015.

Revisor kommer og orienterer om endringene vedrørende forvaltningsprosjektet.

Innstilling:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 14/15

Bestilling av overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016-19.

Bakgrunn.

Det er en ny valgperiode fra høsten 2015, og i 2016 må det utarbeides ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Den overordnede analysen er utgangspunktet for den nye forvaltningsrevisjonsplanen for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

I tillegg skal det utarbeides plan for selskapskontroll, jfr. kontrollutvalgskonferansen §13.

Overordnet analyse, og forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan bestilles fra Telemark Kommunerevisjon IKS (TKR), alternativt andre tilbydere. TKR har presisert at et oppdrag med plan for selskapskontroll vil måtte honoreres særskilt.

Sekretariatet vil foreslå at TKR engasjeres til å utføre overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

Videre foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i overordnet analyse, samt plan for selskapskontroll.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Lardal kommune for perioden 2016 – 2019 fra TKR. Revisor forutsettes å

innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 27. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i møte 3. september 2015.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

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

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 15/15 **Uavhengighetserklæring,** **vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet –** **regnskapsrettet revisjon 2015**

Saksopplysninger:

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

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon 2015 er gjort på generelt grunnlag. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon i Lardal kommune er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet

Forslag til vedtak:

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – regnskapsrevisjon 2015 tas til orientering.

Vedtak:

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

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

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Kontrollutvalget i Lardal kommune
v/ VIKS
Revetalgata 10
3174 Revetal

Vår ref.: 15/991/holb
Deres ref.:
Arkivkode: 801100

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors og oppdragsrevisors uavhengighet i forhold til Lardal kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse. Vi velger samtidig å ta med vurdering av oppdragsrevisors uavhengighet.

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

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


- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Skien, 4.5.2015
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines
oppdragsansvarlig revisor



Birgitte Holmberg
oppdragsrevisor

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAKSNR. 16/15 **Revisor orienterer**

Saksopplysninger:

Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om revisjonsarbeidet som har startet vedrørende 2015.

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon tas til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAK NR. 17/15 **Referatsaker**

- Representantskapsmøte Telemark Kommunerevisjon IKS
Vedlegg: innkalling 26. mars 2015
- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold, oppdatert
Vedlegg: revidert plan for 2015
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15
Vedlegg: protokoll fra 19.03.15

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Vedtak:

Lardal

Ref. sak



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

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

Foretaksregisteret:
985 867 402

Vår ref.:
Deres ref.:
Arkivref.: 902000

Representantskapets medlemmer
Ordførere og fylkesordfører
Rådmennene og fylkesrådmann
Leder i kontrollutvalgene
Styrets medlemmer og 1. varamedlem

Foreløpig innkalling til møte i representantskapet

Det innkalles til representantskapsmøte i Telemark kommunerevisjon IKS (TKR)

torsdag 30. april 2015 kl. 09.30 i Tingsalen på Fylkeshuset, Skien

Foreløpig sakliste:

- 01/15 Valg av to representanter til å undertegne protokollen
- 02/15 Protokoll fra møte 24.11.2014
- 03/15 Fastsettelse av årsregnskap og årsberetning 2014
- 04/15 Åpenhetsrapport 2014
- 05/15 Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 06/15 Valg av styre med vararepresentanter
- 07/15 Valg av ny revisor
- 08/15 Fastsettelse av honorarer
- 09/15 Orientering om aktuelle saker v/revisjonsstyrets leder og daglig leder
 - Samarbeidsavtale Buskerud kommunerevisjon IKS, Sandefjord Distriktsrevisjon, Telemark kommunerevisjon IKS og Vestfold kommunerevisjon
 - Status inngåelse av nye avtaler med kommunene
 - Strategiplanprosess

De som ikke kan møte av representantskapets medlemmer må gi beskjed snarest på tlf. 35 91 70 30 eller e-post: post-tnr@tekomrev.no.

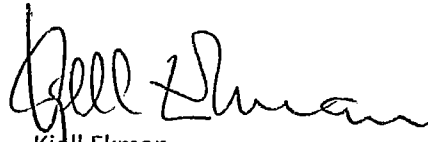
Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling.

Vi ber om tilbakemelding dersom ordførere/fylkesordførere og rådmenn/fylkesrådmann fra regionene ønsker å delta på representantskapets møte.

Lunsj blir servert ca. kl. 12.00.

Skien 26. mars 2015
Telemark kommunerevisjon IKS

Bjarne Bakken
Representantskapets leder
sign.


Kjell Ekman
sekretær for representantskapet

Kopi: Kontrollutvalgene i Telemark, Larvik kommune og Lardal kommune v/leder,
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS og Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat,
Buskerud kommunerevisjon IKS – varsling i henhold til KL § 80.

Kardal
04.05.2015, nuke overrym

Tilsynskalender 2015 - Oversikt fordelt på kommuner

Kommune	Tilsynstema og metodikk	Deltakere fra kommunen	Deltakere fra regional stat	Tilsyn Tidspunkt
Andebu (MSA)	Kriseøvelse (utsatt fra 2014)	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud	25. februar 2015
Andebu (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Andebu (HSO)	Helse- og omsorg (psykisk utviklingshemmede) Avlastning - internkontroll	Ledelse i helse- og omsorg	Arve Mosand, Nils Erik Fjeldvik, Reidun Borrebæk	05.03.15
Andebu (HSO)	Landsomfattende tilsyn – NAV – tjenester til 17-23 år	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Lise Jebsen, Inge B. Sandvold, Ellen Roberg	Juni 2015
Hof (MSA)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	28. mai 2015
Hof (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	24. september 2015
Hof (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn.	November 2015
Holmestrand (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Lene Hove, Selma Hadzic	22. april
Holmestrand (OO)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Horten (Borre) (OO)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (Sentrum)	FNT - forvaltningskompetanse	Skriftlig	Fred Burmann, Helena Fekete	Februar - mars
Horten (OO)	FNT - Elevenes utbytte av opp-læring (Fagerheim og Orerøn. us	Ansatte ved skolene	Helena Fekete, Rune Gulbrandsen, Kristine Sti	April 2015

Horten (OO)	LOT, meldinger til barnevernet	Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Sissel Tveito, Lisbeth Brekke, Anne Askvig	Mai 2015
Horten (OO)	Samfunnsikkerhet / beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	22. april 2015
Horten (MSA)	Kriseøvelse	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	12. november 2015
Horten (HSO)	Tilsyn fengsel	Fengsel + kommuneoverlege	Maria Willand, Henning Mørland, Ruth-Anne Rojahn	????????????????
Larvik(HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger	Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Nøtterøy (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg	Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Nøtterøy (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Hof	Kommunens kriseledelse		24. september 2015
Re (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og kommuneledelse	Olav Øyaseter, Inge B. Sandvold	Oktober 2015
Re (OO)	Meldinger til barnevernet	Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Re (OO)	Introduksjonsloven	Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Glede Fekete	Mai 2015
Sande (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten	Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Sande (OO)	Bhgl. §§ 8, 16, 17, 18 og 22	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	12. mars 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu	Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Sandefjord (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Stokke	Kommunens kriseledelse		14. oktober 2015
Sandefjord (OO)	Barnehageloven §§ 8, 16, 17, 18	Kommunens bhg-ansvarlige og ledelse	Selma Hadzic, Lene Hove	Oktober 2015
Stokke (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap	Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	30. april 2015
Stokke (HSO)	NAV – sosiale tjenester	NAV-leder/kontor og komled.	Olav Øyaseter, Lise-Jepsen, Ellen Roberg	Uke 25 2015

Stokke (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	14. oktober 2015
Stokke (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Andebu		Kommunens kriseledelse		25. februar 2015
Stokke (OO)	Barnehageloven §§ 8, 17 og 18		Skriftlig	Lene Hove, Selma Hadzic	Februar 2015
Stokke (OO)	Meldinger til barnevernet		Barneverntjenesten, kommunens ledelse	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Stokke (OO)	Introduksjonsloven		Skriftlig	Susanne Hammernes, Helena Gløde Fekete	Mai 2015
Svelvik (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Horten		Kommunens kriseledelse		12. november 2015
Svelvik (OO)	Meldinger til barnevernet		Skriftlig	Lisbeth Brekke, Anne Askvig, Sissel Tveito	April 2015 + 2. juni 2015
Tjøme (MSA)	Observatør til kriseøvelse i Tønsberg		Kommunens kriseledelse		3. desember 2015
Tønsberg (MSA)	Tilsyn samfunnsikkerhet og beredskap		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Per Schjelderup, Truls Dix Brochmann, John Sverre Dahl	16. april 2015
Tønsberg (MSA)	Kriseøvelse		Kommunens kriseledelse	Jan Helge Kaiser, Truls Dix Brochmann, Reidun Mangrud, John Sverre Dahl	3. desember 2015
Tønsberg (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Byskogen skole	Kristine Sti, Eldar Dybvik, Lene Hove	Mars 2015
Tønsberg (HSO)	Dokumenttilsyn 2 private og 1 kommunalt sykehjem		Sykehjemsledelse	Randi Askjer, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen	06.05.15, 20.05.15 og 04.06.15
Tønsberg (HSO)	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV Fastleger		Kommunens ledelse + helse- og omsorg	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
Tønsberg(HSO)	NAV – sosiale tjenester		NAV-leder/kontor og kommuneledelse ?	Olav Øyaseter, Lise Jebsen, Ellen Roberg	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn - forvaltningskompetanse		Skriftlig	Hanne Torgersen, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
Vestfold fylkeskommune (OO)	Felles nasjonalt tilsyn – elevenes utbytte av opplæringen		Ansatte ved Greveskogen videregående skole	Hanne Torgersen, Svein Ivar Fiane, Bente Hegg Ljøsterød	Mars 2015
HSO – for øvrig:					

SIV	Samhandlingstilsyn - kommune/SIV	Samhandling med spesialisthelsestjenesten (LOT)	Cathrine Hefte, Per Schjelderup, Ingvild M. Ludviksen, Reidun Borrebæk	Mai til oktober 2015
3 kommuner	Egenvurderingsrapport- NAV	NAV-ansatte/NAV-ledelse	Ellen Roberg, Lise Jebsen og Inge B. Sandvold	
Private (3)	Private tjenesteaktører som utfører helse- og omsorgstjenester på oppdrag fra kommuner – bemannede boliger psykisk utviklingshemmede		Arve Mosand, Linda Endrestad, Ingvild Møller Ludviksen, Nils-Erik Fjeldvik, Freddy Dahl	
Spesialisthelse (2 på SIV)				

Lardal

Ref. sak



STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 19.03.2015

Møtested: Statens Park, Tønsberg

DISSE MØTTE:

Jan Nærnes, styreleder, Horten
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg
Ingar Døler, medlem, Larvik
Gunnar Akerholt, medlem, Hof
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu
Frode Hestnes, medlem, Re
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

FORFALL:

Tone Helgesen, medl., Sande
Anders Assev, medl., Lardal
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme

DESSUTEN MØTTE:

Heidi Wulff Jacobsen rådgiver VIKS, observatør
Orrvar Dalby daglig leder VIKS, sekretær

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 18.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Læe og fagdirektør Petter Lodden som orienterte om arbeidet med kommunereformen i Vestfold.

Før det ordinære styremøtet presenterte styremedlemmene flg. forvaltningsprosjekter og selskapskontroller:

Larvik: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett – og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune»

Tønsberg: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

Tjøme: Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

- Nøtterøy:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse og rusomsorg»
Vurdering av "Finansreglementet"
- Horten:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Horten»
- Re:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser»
Gransking av hendelsen på Linnestad Næringsområde (Revac)
- VFK:** Eierskapskontroll- Vestfold Festspillene AS
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk
Kontroll av spesialundervisning i praksis
Eierskapskontroll «Larvik Arena»
- Holmestrand:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nav Holmestrand»
- Andebu:** Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune
Undersøkelser av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen
- Saksliste:**
- 01/15** **Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.09.2014**
Vedtak:
Protokoll fra styremøte 11.09.2014 godkjennes.
- 02/15** **Regnskap og årsmelding for VIKS 2014**
Daglig leder redegjorde for regnskap og årsmelding og svarte på spørsmål.
Vedtak:
1. Årsregnskapet for 2014 som viser et positivt resultat på til sammen kr. 33 308, godkjennes og fastsettes som årsregnskap for VIKS for 2014.
2. Overskuddet på kr 33 308 avsettes til disposisjonsfond.
3. Årsmeldingen for 2014 godkjennes.
4. Egenkapitaltilskuddet i KLP for selskapets ansatte som er ført i investeringsregnskapet for 2014 på kr 3.034 dekkes av disposisjonsfondet.
5. Egenkapitaltilskuddet i KLP for de ansatte for fremtidige år føres som en utgift i investeringsregnskapet og dekkes av disposisjonsfond.
6. Saken oversendes deltakerkommunene/fylkeskommunen til orientering.

03/15 Regnskapsrapport 1 -2015

Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.

04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg

Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.

Vedtak:

Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.

Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.

Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.

05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.

Vedtak:

Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:

Torsdag 19.mars 2015

Torsdag 11.juni 2015

Torsdag 3.september 2015

06/15 Vestfold Vann IKS - orientering

Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

07/15 VIKS orienterer

Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:

- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
- Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
- Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

- KPMG er, etter konkurranseutsetting, valgt som ny revisor i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme.
- VIKS har så langt i år utført 1 eierskapskontroll – vedr. Larvik Arena for Vestfold fylkeskommune.
- Samarbeidet med fylkesmannen om samordning av tilsyn
- Fokus i sekretariatets arbeid de nærmeste ukene vil være årsregnskapene.

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

08/15

Eventuelt

a) Sandefjord, Stokke og Andebu har søkt om å bli slått sammen til en kommune. VIKS har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Andebu i dag, mens kontrollutvalgene i Sandefjord og Stokke har engasjert Deloitte.

Styreleder opplyste at det har vært et møte med rådmannen i Andebu og at man planlegger møter med Sandefjord og Stokke til høsten.

b) På neste møte legges det opp til en drøfting av hvorledes styret er organisert/sammensatt.

c) Behandling av godtgjørelser for det nye styret gjøres i septembermøtet i forbindelse med budsjettbehandlingen.

d) Styremøtet i september legges til Eidsfoss i Hof og kombineres med orientering/befaring på anlegget til Vestfold Vann IKS.

e) Styret sender en oppmerksomhet til styremedlem som er rammet av sykdom.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere

Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:
Kontrollutvalget

Møtedato:
27.05.15

SAK NR. 18/15

Eventuelt