

ÅRSRAPPORT 2017

FOR

KONTROLLUTVALGET I LARDAL KOMMUNE

HJEMMEL, FORMÅL, SAMMENSETNING OG OPPGAVER

Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 «Internt tilsyn og kontroll». I medhold av loven har kommunaldepartementet fastsatt; «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- Innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Lardal kommune har for valgperioden fra og med oktober 2015 - 2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Ivar Dillan, leder
Kari Stensholt, nestleder
Dagfinn Andersen, medlem
Berit Pinnestad, medlem
Anders Assev, medlem

Varamedlemmer:

1. Ellen Dieset
2. Bergljot Styrvold
3. Ole Petter Skjerven
4. Andreas Karlsson
5. Sjur Gabriel Hasselgård

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017

Generelt

Kontrollutvalget har i 2017 hatt 4 møter og behandlet til sammen 31 saker.

Lovpålagt revisjon 2017 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

Regnskapsrelaterte saker

Behandling av årsregnskapet 2016

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2016. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.737.874,-. Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med udisponert beløp på kr. 907.414,- som gjelder Svarstad IL kunstgressbane.

Budsjett disiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende.

Lånegjelden var redusert i 2016. Kommunen hadde betalt mer enn lovens krav til minsteavdrag i 2016.

Revisjonsplan

I septembermøtet 2017 ble utvalget orientert om plan for revisjonsarbeidet. Revisor gjennomgikk oppgaver og metoder. I novembermøtet informerte revisor om den løpende revisjonen i 2017. Informasjonen ble tatt til orientering

Forvaltningsprosjekter m.v.

Bestilt prosjektplan og behandlet forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsamarbeidet»

I februarmøtet bestilte kontrollutvalget en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsamarbeidet». Prosjektplanen ble behandlet i mai-møtet. På Septembermøtet ble utvalget orientert om arbeidet og status i prosjektet. Forvaltningsrapporten ble fremlagt i november 2017, og gjennomgått av revisor. Følgende vedtak ble fattet: «Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsamarbeidet» med følgende anbefaling:

- *Kommunen bør iverksette tiltak som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.*

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.

Kontrollutvalget ber administrasjonen i nye Larvik innen utgangen av 2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik kommune. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.»

Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

«Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage»

Prosjektplanen med problemstilling for forvaltningsprosjektet «Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage» ble bestilt i mai 2016, og forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i februarmøtet 2017. Følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport

” Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats – barnehage” med følgende anbefalinger:

- *sørge for å gi alle foreldre i kommunen generell informasjon om rettigheter til spesialpedagogisk hjelp til barn under skolepliktig alder*
- *sørge for at alle vedtak om spesialpedagogiske tiltak blir fulgt opp med en årlig rapportering. Slike rapporter bør lagres i kommunens elektroniske sak/arkiv-system*

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen mener at betraktningene i rapporten i hovedsak er riktige. Rådmannen vil gjennomgå praksis og rutiner for å sikre at det utarbeides årlige rapporter om status for de spesialpedagogiske tiltakene, og at disse arkiveres i kommunens sak-/arkivsystem.

Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av august 2017

orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.»

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gitt i septembermøtet. Kommunalsjefen for oppvekst og kultur gjennomgikk anbefalingene og informasjonen ble tatt til orientering.

Selskapskontroll

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

- Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyringen i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Lardal kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Vesar AS , eierandel 1,09%
- IKA Kongsberg IKS, eierandel 1,38%

Kommunen har lave eierandeler i ovennevnte selskaper, og i øvrige firmaer er eierandelen under en prosent. Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i 2017.

Utviklingsoppgaver m.m.

Nye personvern regler fra 2018

Nye personvernregler som gjelder fra 25.05.2018 ble referert i novembermøtet i 2017.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Henvendelse til kontrollutvalget fra 27.01.17

Henvendelsen om etterbruk av Lardal Herredshus ble mottatt og registrert 27.01.17, og fremlagt i februar møtet. I maimøtet ble henvendelsen diskutert, og den politiske prosessen skal utvalget ikke delta i. Kontrollutvalget gikk ikke videre med saken.

Valg av revisor for nye Larvik kommune

Kommunene Larvik og Lardal ble slått sammen fra 01.01.2018. I den forbindelse måtte det velges revisor for den nye kommunen. Kommunestyrene i de to kommunene har delegert til fellesnemnda å ta stilling til revisjonsordning. Fellesnemnda fatter vedtak på bakgrunn av innstilling fra de to kontrollutvalgene. Etter avtale med prosjektleder for kommunesammenslåingen, utredet Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat – VIKS saken for kontrollutvalgene i Larvik og Lardal.

I dette tilfelle, hvor både Larvik og Lardal iht. tidligere politiske vedtak er deltakere i Telemark Kommunerevisjon IKS, har fellesnemnda anledning til å videreføre denne ordningen, jfr. Inndelingsloven §26, 5.ledd. Dette framstod som den naturlige løsningen i dette tilfelle.

I prosesser med kommunesammenslåing ansås det i tillegg å ha stor verdi med erfaring fra og kunnskap om de kommunene som slo seg sammen. Kontrollutvalget tilrådte fellesnemnden at nåværende engasjement av Telemark Kommunerevisjon IKS som revisor for Lardal kommune, videreføres for nye Larvik kommune. Dette ble behandlet i maimøtet.

Valg av kontrollutvalgssekretariat for nye Larvik

Lardal og Larvik kommuner ble en kommune fra 1.1.2018. Da må det velges kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen. Ifølge inndelingsloven § 26 femte ledd kan fellesnemnda vedta å videreføre deltakelse i interkommunalt samarbeid om sekretariatet for kontrollutvalget. Slikt vedtak skal skje etter innstilling fra kontrollutvalgene. Saken ble behandlet av Larvik kontrollutvalg i møte 5. september 2017 og av Lardal kontrollutvalg 20. september 2017. Saken for kontrollutvalgene ble utredet av prosjektkoordinator for kommunesammenslåingen.

Både Lardal og Larvik kommuner deltar pr. i dag i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Jfr. Inndelingsloven

§26 er det anledning til videreføring. Følgende vedtak ble vedtatt av kontrollutvalget:

«*Kontrollutvalget innstiller VIKS som kontrollutvalgssekretariat for nye Larvik kommune fra og med 01.01.2018.*»

Skatteregnskapet 2016

Årsrapporten for Lardal kommune om skatteinnkrevningen ble tatt til orientering i februarmøtet 2017.

Uavhengighetserklæring –

forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger for forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon. Uavhengighetserklæringen ble behandlet i februarmøtet og septembermøtet 2017.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS), og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen har vært utvalgets sekretær i 2017. For perioden 2015 – 2019 ble Ivar Dillan valgt som representant i VIKS-styret og nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt ble valgt som vararepresentant.

Kontrollutvalgets budsjett

Til kontroll og tilsyn var budsjettforslaget for 2017 på kr 715.000,-. Det ble bevilget kr. 715.000,-. Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjetttrammen i 2017.

Kontrollutvalget foreslo kr 3.245.100,- i budsjett 2018 for "Tilsyn og kontroll", for nye Larvik kommune.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen, ordfører og revisor har informert og orientert kontrollutvalget i flere saker i løpet av 2017. Spesielt nevnes orienteringer om kommunesammenslåingen av Lardal og Larvik kommuner. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2017.

Lardal, 10. januar 2018
For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan



Heidi Wulff Jacobsen
daglig leder