

ÅRSRAPPORT 2014 FOR KONTROLLUTVALGET I LARVIK KOMMUNE

Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal og Regionaldepartementet fastsatt "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

Formål og oppgaver

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

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

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

Sammensetning

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

Kontrollutvalget i Larvik har for valgperioden 2011-2015 følgende sammensetning.

Medlemmer:

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

Varamedlemmer i rekke

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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014

Møter i kontrollutvalget

I 2014 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 48 saker.

Regnskapsrelaterte saker

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Årsregnskapet 2013 for Larvik kommune

Kontrollutvalget har i møte 6.mai 2014, sak 17/14, avgitt uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2013. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen oppnådde et positivt netto driftsresultat på kr.40,9 millioner.
- Kommunen kom ut av ROBEK-registeret i 2013.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og uttrykte bekymring for størrelsen på denne.
- Likviditetsgraden viste en svak bedring i 2013, men kontrollutvalget pekte på at hvis ikke det avsettes midler til styrking av likviditetsreserven, vil kommunen etter hvert få likviditetsproblemer.

Årsregnskapet 2013 for Larvik Havn KF:

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Årsregnskapet 2013 Larvik Kommunale Eiendom KF

Kontrollutvalget bemerket at netto driftsresultat på kr.27,1 millioner i hovedsak skyldes momskompensasjon, hovedsakelig knyttet til Mesterfjellet skole. Utover det hadde utvalget ingen merknader til årsregnskapet 2013 for Larvik Kommunale Eiendom KF.

Årsregnskapet 2014 Larvik Kommunale Eiendom KF

Etter vedtak i kommunestyret opphørte Larvik Kommunale Eiendom KF pr.28.februar 2014 og virksomheten ble organisert som en enhet innenfor kommunens ordinære virksomhet.

Regnskapet for perioden 1.1.2014 fram til opphør pr.28.2.2014 ble behandlet av kontrollutvalget 1.desember 2014 uten at utvalget hadde spesielle merknader.

Orienteringer fra Telemark kommunerevisjon IKS:

Telemark Kommunerevisjonen har orientert kontrollutvalget om det løpende revisjonsarbeidet (regnskapsrevisjon) i hvert møte.

Ny daglig leder i Telemark kommunerevisjon IKS, Kjell Ekmann tiltrådte etter sommerferien og presenterte seg i kontrollutvalgets møte 9.september 2014.

Gjennomgang av finansreglementet.

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.oktober 2014 en skriftlig vurdering fra revisor av kommunens finansreglement. Utvalget behandlet revisors rapport i møte 1.desember 2014 og sluttet seg til anbefalingen om å slå sammen dagens to reglementer til ett reglement og å forenkle språkbruken.

Forvaltningsprosjekter m.v.

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

Forvaltningsrevisjonsprosjekter:

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

I tillegg til de planlagte forvaltningsprosjekter, er det så langt i valgperioden utarbeidet og behandlet flg. rapporter:

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

Det er i 2014 gjennomført ett forvaltningsprosjekt om «**Tilpasset opplæring**» og gjort en forundersøkelse om «**Forbyggende arbeid**» fra den vedtatte planen. I tillegg er det bestilt en forvaltningsrapport med tema «**Etikk og varsling**». På grunn av en mindre forsinkelse, vil denne rapporten først bli behandlet på første møte i 2015.

Forvaltningsrapporten om «Tilpasset opplæring» hadde til formål å undersøke kommunens arbeid med å følge opp opplæringslovens krav til tilpasset opplæring, skolenes arbeid med å vurdere behov for spesialundervisning og arbeid med å prøve ut tiltak innen ordinær opplæring. I tillegg ble det undersøkt hvordan oppgavene som tidligere lå til resultatenheten "Læring" blir ivaretatt i dag.

Forvaltningsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 06.05.14, sak 21/14, og utvalget fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten «Tilpasset opplæring» om at Larvik kommunen bør:

- *sikre at kvalitetssystemet inneholder nødvendige og oppdaterte rutiner*
- *sørge for at skolene har et hensiktsmessig system for å melde mangler og sikre nødvendige oppfølgingstiltak.*

Kontrollutvalget har merket seg rådmannens høringssvar om at deler av arbeidet er igangsatt, men ber om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2014.»

Kommunestyret sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak i møte 17.september 2014, K.sak 114/14.

Kontrollutvalget vil følge opp rapporten i 2015.

Forundersøkelse «Forebyggende arbeid».

Kontrollutvalget bestilte i sak 26/14 en forundersøkelse for et forvaltningsprosjekt rettet mot kommunens forebyggende arbeid, bestående av delprosjektene:

- Helsetjenester for barn og unge
- Forebyggende arbeid innenfor rusomsorgen
- Forebyggende arbeid i sosialtjenesten og tverrfaglig samarbeid med andre resultatenheter i kommunen.

Forundersøkelsen ble behandlet av kontrollutvalget i møte 1.desember 2014 sak 42/14 og det ble fattet slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til forundersøkelsen «Forebyggende arbeid i Larvik kommune», og tar rapporten til etterretning.

På denne bakgrunn vedtar kontrollutvalget å ikke igangsette egne forvaltningsrevisjonsprosjekter innenfor temaet forebyggende arbeid nå.

Rapporten oversendes kommunestyret til orientering.»

Selskapskontroll

Kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroller i selskaper som aktuelle for

denne type kontroll i tråd med "Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll"

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

- Eierskapskontroll (kontroll med at selskapet drives i overensstemmelse med kommunestyrets vedtak om å opprette/delta i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Kontrollutvalget stiller seg positiv til å samarbeide om selskapskontroll i interkommunale selskaper der dette synes aktuelt.

I 2014 er det ikke gjennomført noen selskapskontroll.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Kontakt med administrasjonen/orienteringer

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har stått til disposisjon for kontrollutvalget i flere møter. Kontrollutvalget har i 2014 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder, bl.a.

- Budsjettering av investeringsprosjekter innen KMT-området
- Årsregnskap og årsevaluering 2013
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Byggesaksbehandling – Larvik kommune.»

Utvikling

Medlemmer av kontrollutvalget har deltatt på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en årlig konferanse som samler kontrollutvalgsmedlemmer, revisorer og kontrollutvalgssekretariater fra hele Norge for faglig påfyll og erfaringsutveksling.

Revisors uavhengighet

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Dette er gjort for både oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon og for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets leder, Ingar Døler, er Larvik kommunes representant i styret til VIKS.

VIKS er bemannet med 3 årsverk. Orrvar Dalby tiltrådte som ny daglig leder i VIKS fra 1.januar 2014 og er også sekretær for kontrollutvalget i Larvik.

Budsjett

For 2014 ble det vedtatt et budsjett for kontroll og tilsyn på kr 3.373.000. Telemark kommunerevisjon IKS har lagt om sin finansieringsmodell fra og med 2015.01.15

For 2015 det foreslått en total budsjetttramme for kontroll og tilsyn på kr 3.098.000.

Budsjett for kontroll og tilsyn har følgende fordeling:

	2014	2015
Regnskapsrevisjon	kr 2.517.000	
Revisjonstjenester		2.404.000
Andre oppdrag	kr 203.000	
Sekretariattjenester fra VIKS	kr 403.000	444.000
Selskapskontroll	kr 50.000	50.000
Til kontrollutvalgets disp inkl. møtegodtgjørelser	kr. 200.000	200.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll</u>	<u>kr 3.373.000</u>	<u>3.098.000</u>

Larvik, 15. Januar 2015
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær