

ÅRSRAPPORT 2015 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 moderniseringsdepartementet 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 hadde 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 sammensetning for valgperioden 2015-2019:

Medlemmer:

Gjert Gjertsen (H), leder
Live G. Jetlund (SV), nestleder
Kjersti Michaelsen, (H)
Willy Krøgli, (SP)
Inge Grav, (FrP)

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015

Møter i kontrollutvalget

I 2015 har kontrollutvalget hatt 6 møter og behandlet 50 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 2014 for Larvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 28.april 2015 uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2014. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen oppnådde et positivt netto driftsresultat på kr.1,6 millioner, noe som er svakere enn netto driftsresultat for 2014.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og uttrykte bekymring for størrelsen på denne.
- Kommunens likviditet ble forverret i 2014 og i januar og februar 2014 hadde kommunen negativ likviditet
- I revisjonsberetningen var det tatt et forbehold vedrørende rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene, samt en merknad om at kommunens årsrapport var mottatt etter fristen. Disse forholdene er rapportert særskilt til kontrollutvalget i nummerert brev.

Årsregnskapet 2014 for Larvik Havn KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2014 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

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. Telemark Kommunerevisjon IKS er revisor for Larvik kommune og de tilhørende foretak. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen er Lisbet Fines. Birgitte Holmberg overtok for Morten Sagli som oppdragsrevisor sommeren 2015. De nødvendige uavhengighetserklæringer er framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget.

Revisjonsstrategi 2015.

Revisjonsstrategien for 2015 som omhandler perioden fram til april 2016 hvor revisjonen av årsregnskapet er fullført, er presentert og gjennomgått for både det forrige kontrollutvalget og det nye.

Rapportering fra revisor

Revisor orienterer kontrollutvalget i hvert møte om løpende saker. I tillegg får kontrollutvalget en årlig rapport om revisjon av årsregnskapet. Denne kommer i tillegg til selve revisjonsberetningen og tar utgangspunkt i revisjonsstrategien. Den gir en grundig og god tilbakemelding på hvilke revisjonshandlinger som er gjort og revisors funn.

Revisjonsstrategien sammen med revisors rapportering, er sentrale dokumenter for at kontrollutvalget kan ivareta sitt på-se-ansvar i forhold til revisjonen.

Forvaltningsrevisjon m.v.

Revisors uavhengighet.

Leder for forvaltningsrevisjon i Telemark Kommunerevisjon Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon i Larvik kommune. Hun framla sin uavhengighetserklæring for kontrollutvalget i møte 29.januar 2015 og kontrollutvalget tok erklæringen til orientering.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2012-2015 ble behandlet av kontrollutvalget i møte 07.02.2012 på grunnlag av "Virksomhetsanalyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015" levert av Telemark kommunerevisjon IKS. Følgende prioriteringer ble 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 (behandlet i september 2015)
6. Etikk og varsling (behandlet i januar 2015)
7. Samhandlingsreformen

I tillegg til de planlagte forvaltningsprosjekter, er det utarbeidet og behandlet flg. rapporter i forrige valgperiode:

- 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".

Kontrollutvalget har i 2015 behandlet 2 forvaltningsprosjekter:

1. «Etikk og varsling.»

Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- Hvordan arbeider kommunen og kommunens KF-er for å sikre gode etiske holdninger og handlinger i organisasjonen?
- Har kommunen og KF-ene lagt til rette for varsling av kritikkverdige forhold i samsvar med kravene i arbeidsmiljøloven?

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 29 januar 2015 og sluttet seg til anbefalingene i forvaltningsrapporten om at:

Larvik kommune bør

- sørge for at etiske retningslinjer blir politisk vedtatt
- gi alle medarbeiderne relevante arenaer for etisk refleksjon og diskusjon
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik Havn KF bør

- revidere rutinene for varsling
- iverksette tiltak for å sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Larvik kulturhus Bølgen KF bør

- iverksette tiltak for sikre kultur for å varsle i hele organisasjonen

Kontrollutvalget ba om tilbakemelding på hvordan rapporten følges opp innen utgangen av 2015.

2. «Døgnbemannet omsorg»

Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har kommunen/sykehjemmene et fungerende avvikssystem?

- I hvilken grad har kommunen tiltak for å ivareta krav til kvalitet i sykehjemstilbudet?

Kontrollutvalget behandlet dette forvaltningsrevisjonsprosjektet i møte 8.september 2015 og sluttet seg til følgende anbefalinger

- **Avvikssystemet.**
Kommunen bør sørge for at det etableres et avvikssystem som er brukervennlig og at ansatte får nødvendig opplæring i systemet.

Kommunen bør arbeide for en enhetlig forståelse av hva som er avvik i avdelingene og utvikle kultur for å melde slike avvik.

Kommunen bør sørge for at avvik som blir meldt håndteres og lukkes på en tilfredsstillende måte.

- **Kvalitet.**
Kommunen bør i større grad legge vekt på å følge krav og forventninger om tannstell og munnhygiene hos beboerne i avdelingene.

Tilbud om opplæring og veiledning fra tannhelsetjenesten bør benyttes i større grad.

Kommunen bør undersøke nærmere hvorfor deler av personalet i avdelingene er kritiske til kvaliteten på tjenester som kommunen leverer.

Oppfølging av tidligere rapporter.

I kontrollutvalgets møte 29.januar ble det gitt en grundig redegjørelse fra rådmannen v/ virksomhetsleder om oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Tilpasset» opplæring. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

I kontrollutvalgets møte 8.desember 2015 ga rådmannen en grundig redegjørelse for oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling», inkludert de tilbakemeldinger hun hadde fått vedr. oppfølgingen i de to foretakene. Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Nye bestillinger.

Ved starten av hver valgperiode skal det utarbeides en overordnet analyse basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget skal, med utgangspunkt i overordnet analyse, utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for fireårsperioden.

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.april overordnet analyse fra Telemark Kommunerevisjon IKS. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

Både det forrige og det nåværende kontrollutvalget har gitt innspill til overordnet analyse.

Selskapskontroll

Kontrollutvalget gjennomfører selskapskontroller i selskaper som er 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 2015 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 2015 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder, bl.a.

- Årsregnskap og årsrapport 2014
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Tilpasset opplæring»
- Oppfølging av forvaltningsprosjektet «Etikk og Varsling»
- Orientering om interne rapporterings- og oppfølgingsrutiner for prosjektet Torstvedt skole.

Samarbeidet med administrasjonen oppleves som godt.

Utvikling/opplæring

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.

Det nye kontrollutvalget har på sine to møter i 2015 fått en innføring i kontrollutvalgets mandat, oppgaver og funksjon, samt en tilsvarende innføring i revisjonens oppgaver og metoder.

VIKS arrangerte 30.november 2015 en felles opplæringskonferanse for medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vestfold, og fra Larvik deltok 2 av de faste medlemmene.

Budsjett

For 2016 fremmet kontrollutvalget forslag om en total budsjetttramme for kontroll og tilsyn på kr.3.124.000 mot kr 3.098.000 i 2015.

Henvendelser.

I 2015 mottok kontrollutvalget to eksterne skriftlige henvendelser. Kontrollutvalget fant ikke å kunne gå videre med noen av disse enkeltsakene. Den ene saken var til behandling i politiske utvalg i kommunen, og den andre var endelig avgjort av fylkesmannen etter klage.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Kontrollutvalgets leder Ingar Døler var Larvik kommunes representant til styret i VIKS fram til utgangen av 2015.

VIKS er bemannet med 3 årsverk. Daglig leder i VIKS Orrvar Dalby er også sekretær for kontrollutvalget i Larvik.

Larvik, 15. Januar 2016
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Gjert Gjertsen

Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær