

# ÅRSRAPPORT 2014

## FOR

### KONTROLLUTVALGET I LARDAL KOMMUNE

#### **1. HJEMMEL, FORMÅL, SAMMENSETNING OG OPPGAVER**

##### **1.1 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.

##### **1.2 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.

### **1.3 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 oktober 2011 - 2015 følgende sammensetning:

#### Medlemmer:

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

#### Varamedlemmer:

1. Helge Røsholt
2. Gunvor H. Ruberg
3. Jon A. Halvorsen
4. Atle Rødal

## **2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2014**

### **Generelt**

Kontrollutvalget har i 2014 hatt 4 møter og behandlet til sammen 27 saker.

Lovpålagt revisjon i 2013 og 2014 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

### **Regnskapsrelaterte saker**

#### Behandling av årsregnskapet 2013

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2013.

Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk .

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med kr. 0,-.

Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder utbygging av skoler og boligtomter.

Budsjettdisiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende.

Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstillende balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Resultatet på finansforvaltningen var høyere enn det som

var budsjettert. Netto driftsresultat viser hvor mye av driftsinntektene som var igjen til bl.a. finansiering av investeringer og avsetninger. Dette nøkkeltall bør som en tommefingerregel være ca. 3% og var 1,5% av driftsinntektene i Lardal kommune. Det vil si redusert fra 2012.

Lånegjelden var økende fra 2012 til 2013. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt. Kontrollutvalget så med bekymring på at kommunens totale lånegjeld hadde økt i 2013.

#### Revisjonsplan

I septembermøtet 2014 ble utvalget orientert om revisjonsplanen 2014. Plan for revisjonsarbeidet 2014 ble gjennomgått vedrørende vesentlighetsgrense, internkontroll, økonomi, satsingsområder og angrepsvinkel. I novembermøtet ble utvalget videre informert om revisors funn i arbeidet høsten 2014. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

#### **Forvaltningsprosjekter m.v.**

##### Behandling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Forvaltningsrevisor gjennomgikk prosjektplanen i novembermøtet. Utvalget ba spesielt om at vaktmesterordningen medtas særskilt i problemstillingen og vurderes i rapporten. Rapporten skal leveres med rådmannens uttalelse i august 2015 til sekretariatet for behandling første uke i september 2015.

##### Behandlingen og oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt "Selvkost på tekniske tjenester"

Prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Selvkost på tekniske tjenester" ble behandlet i maimøtet 2013. Ferdig rapporten ble behandlet i februar møtet 2014. Følgende vedtak ble fattet:

*"Kontrollutvalget slutter seg til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport "Selvkost på tekniske tjenester" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet.*

*Det anbefales at Lardal kommune:*

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

*Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av september 2014 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling."*

I septembermøtet 2014 gjennomgikk rådmannen oppfølgingen av tiltakene. Orienteringen ble tatt til følge.

### **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 , 1,09% eierandel

IKA Kongsberg IKS, 1,38 eierandel

Kommunen har lave eierandeler i ovennevnte selskaper, og i øvrige firmaer er eierandelen under en prosent. Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2014.

### **Utviklingsoppgaver m.m.**

#### Lardal kommunes nettside

Kontrollutvalget ba i september om at utvalget skulle synliggjøres på kommunens nettside og at utvalgets møtedager, innkallinger og protokoller skulle legges ut på nettet på lik linje med øvrige utvalg som har åpne møter. I løpet av høsten 2014 kom dette på plass.

### **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

#### 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 henholdsvis i februarmøtet og maimøtet 2014.

Henvendelse: Oppfølging av kommunestyre-sak 35/13 og 48/13

Kontrollutvalget mottok en henstilling fra rådmannen 14.02.14 vedrørende oppfølgingen av kommunestyre sak 35/13 og 48/13 som handlet om samarbeid / kommunesammenslåing.

Kontrollutvalget viste til utvikling i saken, og henstilling fra rådmannen 14.02.14, om oppfølging av kommunestyrevedtak 35/13 og 48/13 var i samsvar med kommunestyrets beslutning. Telemark Kommunerevisjon IKS ble bedt om å utrede vedtaksoppfølgingen med levering i mai 2014. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra Telemarks kommunerevisjons "Oppfølging av kommunestyresak 35/13 og 48/13" og sluttet seg til revisors vurdering om at rådmannen hadde fulgt opp saken på en forsvarlig måte". Rapporten ble oversendt til kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Anders Assev er valgt som styrerepresentant for inneværende periode fra og med oktober 2011 - 2015. Nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt er valgt som vararepresentant i VIKS –styret for perioden 2011 - 2015.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Kontorlokalene ligger på Revetal.

Kontrollutvalgets budsjett

Til kontrollutvalgets disposisjon var det i 2014 bevilget kr 665.000,- .

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	526.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	89.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr	12.000
Andre driftsutgifter	kr	38.000
Sum Tilsyn og kontroll for 2014	kr	665.000

Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2014.

Kontrollutvalget foreslo kr 695.000,- i budsjett 2015 for "Tilsyn og kontroll", og beløpet ble vedtatt i kommunestyret i desember 2014.

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	544.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	101.000
Drift av kontrollutvalget		
Møtegodtgjørelse	kr	12.000
Andre driftsutgifter	kr	38.000
Sum Tilsyn og kontroll for 2015	kr	695.000

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen har stått til disposisjon for kontrollutvalget. Rådmannen har orientert utvalget i flere saker.

Lardal, 19. januar 2015

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver