

ÅRSRAPPORT 2015

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 hadde for valgperioden 2011 og frem til oktober 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

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

2. **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015**

Generelt

Kontrollutvalget har i 2015 hatt 4 møter og behandlet til sammen 34 saker.

Lovpålagt revisjon 2015 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

Regnskapsrelaterte saker

Behandling av årsregnskapet 2014

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2014. 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 .
Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med kr. 0,-.
Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder skolelokaler/gymsal.

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 budsjettet. Netto driftsresultat viser hvor mye av driftsinntektene som var igjen til bl.a. finansiering av investeringer og avsetninger. Dette normtallet er satt til 1,75% og var 1,26% av driftsinntektene i Lardal kommune. Det vil si redusert fra 2013.

Lånegjelden var økende fra 2013 til 2014. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt.

Revisjonsplan

I oktobermøtet 2015 ble utvalget orientert om plan for revisjonsarbeidet 2015. Vesentlighetsgrense, angrepsvinkel og fokusområder ble gjennomgått. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

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

Forvaltningsrapporten ble bestilt høsten 2014. Forvaltningsrevisor orienterte om status i arbeidet i februar 2015. Utvalget ba spesielt om at vaktmesterordningen medtas særskilt i problemstillingen for å bli vurdert i rapporten. Revisor ble også bedt om å ta hensyn til henvendelsen fra Tunstyret Lardal Klokkegården/Lardal Klokkegårds venner.

Rapporten med rådmannens uttalelse ble behandlet i september 2015 og følgende vedtak ble fattet:

"Kontrollutvalget slutter seg til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold-

vaktmestertjenestens organisering" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet. Det anbefales at Lardal kommune bør:

- *sikre forankring av eiendomsforvaltningen på politisk nivå*
- *sikre at den skriftlige rapporteringen til politisk nivå gir et nyansert og helhetlig bilde av situasjonen i eiendomsforvaltningen*
- *utarbeide en helhetlig oversikt over vedlikeholdsbehovet*
- *beregne ressursbehovet som trengs for å opprettholde et verdibevarende vedlikehold*

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen sier seg enig i anbefalingen og vil ha fokus på tiltakene fremover. Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av januar 2016 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten."

Rapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

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 er ikke gjennomført selskapskontroll i 2015.

Utviklingsoppgaver m.m.

Folkevalgtopplæring

Kontrollutvalget var invitert på den generelle folkevalgtopplæringen for politikere høsten 2015.

Ipad

Kontrollutvalget skal som øvrige politiske utvalg ha Ipad i perioden 2015 - 2019. Alle innkallinger og saksdokumenter blir sendt ut elektronisk til medlemmer og varamedlemmer.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Lardal og Larvik

På oktobermøtet innstilte kontrollutvalget på at Telemark kommunerevisjon IKS velges som revisor for en eventuelt fellesnemnd. Innstillingen ble sendt til rådmannen og videre til kommunestyret.

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 2015.

Henvendelse: Tunstyret Lardal Klokkegården/Lardal Klokkegårds venner

Kontrollutvalget mottok en henstilling 21.04.15 vedrørende oppfølging, behov for en plan for vedlikehold og utvikling av Klokkegården. Kontrollutvalget vedtok at henvendelsen skulle hensynstas i forvaltningsrapporten "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering". Rapporten ble oversendt til kommunestyret til behandling.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Anders Assev var valgt som styrerepresentant for periode fra og med oktober 2011 - 2015. Fra og med oktober 2015 ble Ivar Dillan valgt som representant i VIKS-styret. Nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt var valgt som vararepresentant i VIKS –styret for perioden 2011 – 2015 og ble også valgt for perioden 2015 - 2019.

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 kontroll og tilsyn var det i 2015 bevilget kr 695.000,- .

Revisjonstjenester fra

Telemark kommunerevisjon IKS kr 506.000

Andre oppdrag kr 38.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr 101.000

Drift av kontrollutvalget

Møtegodtgjørelse kr 12.000

Andre driftsutgifter kr 38.000 kr 50.000

Sum Tilsyn og kontroll for 2015 kr 695.000

Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2015.

Kontrollutvalget foreslo kr 679.000,- i budsjett 2016 for "Tilsyn og kontroll", og beløpet kr. 676.000,- ble vedtatt i kommunestyret i desember 2015.

Forslaget fra kontrollutvalget var som følger:

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	506.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	102.000
Drift av kontrollutvalget		

Møtegodtgjørelse	kr	30.000	
<u>Andre driftsutgifter</u>	kr	41.000	kr 70.000
<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2016</u>	kr		<u>679.000</u>

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og revisor har stått til disposisjon for kontrollutvalget. De har orientert utvalget fortløpende.

Lardal, 5. januar 2016

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver