

ÅRSRAPPORT 2016 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.

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)

Varamedlemmer:

Harald Kvinnsland Dollst
Tore Kay Landbø
Jan Oddvar Alstad
Ole Martin Manvik
Ellen Synnøve Torp
Inger Hilde Schultz-Haudt
Kari Aasan

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

Møter i kontrollutvalget

I 2016 har kontrollutvalget hatt 5 møter og behandlet 45 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 2015 for Larvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 26.april 2016 uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2015. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her fram de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen fikk et negativt netto driftsresultat på kr.3,3 millioner eller minus 0,1% i forhold til driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg har som et mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% i forhold til driftsinntektene.
- Kontrollutvalget merket seg at lånegjelden øker og uttrykte bekymring for størrelsen på denne.
- Kommunens likviditet i 2015 var tilfredsstillende. Dette skyldes i hovedsak ubrukte lånemidler.
- Kontrollutvalget var fornøyd med at uenigheten mellom revisor og administrasjonen vedrørende rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene var løst, etter innhentet uttalelse fra departementet.

Årsregnskapet 2015 for Larvik Havn KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2015 for Larvik Havn KF.

Årsregnskapet 2015 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget viste til revisors påpekning av at det var en del avvik mellom regnskapet og regulert budsjett. Kontrollutvalget forutsatte at påpekningen ble fulgt opp, men hadde ellers ingen spesielle merknader til regnskapet.

Engasjementsbrev.

Ved starten av hver valgperiode utarbeider Telemark Kommunerevisjon IKS et engasjementsbrev til kontrollutvalget i Larvik hvor det redegjøres nærmere for

revisjonsoppdraget, rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen. Engasjementsbrevet er gjennomgått av revisor og tatt til orientering av kontrollutvalget.

Revisjonsstrategi 2016.

Revisjonsstrategien for 2016 som omhandler perioden fram til april 2017 hvor revisjonen av årsregnskapet er fullført, er presentert og gjennomgått med kontrollutvalget.

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 utført og revisors funn.

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

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 som oppdragsrevisor sommeren 2015. De nødvendige uavhengighetserklæringer er framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon.

Revisors uavhengighet.

Leder for forvaltningsrevisjon i Telemark Kommunerevisjon Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon i Larvik kommune. Uavhengighetserklæringen er framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget.

Etter innstilling fra kontrollutvalget fattet kommunestyret i møte 11.mai 2016, sak 84/16, slikt vedtak:

«Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2017" med følgende prioriteringer:

1. Eiendomsforvaltning.
2. Selvkost
3. Psykisk helse og rusmiddelavhengighet
4. Kvalitetssystem og avvikshåndtering

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.»

Planen er begrenset til to år pga. den forestående sammenslåingen med Lardal kommune.

Kontrollutvalget har behandlet 1 forvaltningsprosjekt i 2016:

1. «Eiendomsforvaltning».

Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- 1.Har Larvik kommune overordnede politiske mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen?
- 2.Har Larvik kommune system som kan sikre et godt verdibevarende vedlikehold av bygningene sine?
- 3.Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?

Ved den endelige behandlingen av forvaltningsrapporten sluttet kontrollutvalget seg til følgende anbefalinger til kommunen:

- ✓ videreutvikle strategien for eiendomsforvaltningen som tar tydelige veivalg i de effektmålene som ligger i strategidokumentet for eiendomsforvaltningen 2014-2017 og i Strategidokumentet for kommunen 2016-2019,
- ✓ sikre at den skriftlige rapporteringen til politisk nivå gir et nyansert og helhetlig bilde av situasjonen i eiendomsforvaltningen,
- ✓ vurdere tiltak for å effektivisere organiseringen av renholds- og driftsoppgaver, og
- ✓ videreutvikle planleggingen av vedlikeholdet.

I tillegg understreket kontrollutvalget at Eiendomsavdelingen har ansvaret for en eiendomsmasse med en forsikringsverdi på mer enn 4 milliarder kroner. Kontrollutvalget mener derfor at det er viktig med en god og verdibevarende forvaltning.

Oppfølging av tidligere rapporter.

I kontrollutvalgets møte 6.september ble det gitt en redegjørelse fra rådmannen v/ kommunalsjef og virksomhetsleder om oppfølgingen av forvaltningsprosjektet «Døgnbemannet omsorg». Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

Nye bestillinger.

Kontrollutvalget godkjente i møte 6.september 2016 prosjektplan for en for en forvaltningsrevisjon med tema «Selvkost». Hovedproblemstillinger i dette prosjektet er:

- ✓ Er beregningen av gebyr i samsvar med selvkostreglene?
- ✓ Er gebyrreglementene utformet i samsvar med regelverket?
- ✓ Er avsetninger til og bruk av fond i samsvar med regelverket?

Dessuten har kontrollutvalget i møte 15.november 2016 bestilt en prosjektplan for et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Psykisk helse og rusmiddelavhengighet».

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

Overordnet analyse og plan for selskapskontroll ble behandlet i kontrollutvalgets møte 6.september 2016 og oversendt til behandling i kommunestyret.

I 2016 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 2016 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på forskjellige områder og kontrollutvalgets spørsmål er besvart.

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.

Budsjett

Kontrollutvalget har fremmet forslag om en total budsjetttramme for kontroll og tilsyn i 2017 på kr.3.134.000 mot kr 3.124.000 i 2016.

Virksomhetsbesøk.

I forbindelse med sitt møte 15.november 2016 foretok kontrollutvalget et virksomhetsbesøk hos Norskskolen og ble meget imponert over driften. Skolen har bl.a. markert seg så positivt i landssammenheng at den ofte blir med i nasjonale pilot- og utviklingsprosjekter, samt blir besøkt av andre kommuner som ønsker informasjon om hva som gjøres i Larvik. Slik kontrollutvalget ser det har Norskskolen og de øvrige aktivitetene ved Læringscenteret stor betydning for å sikre en god integrering i arbeids- og samfunnsliv i Larvik.

Kontrollutvalgets sekretariat:

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

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

Larvik 3.januar 2017
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Gjert Gjertsen

Orrvar Dalby
Daglig leder VIKS/sekretær