

ÅRSRAPPORT 2016

FOR

KONTROLLUTVALGET I LARDAL KOMMUNE

HJEMMEL, FORMÅL, SAMMENSETNING OG OPPGAVER

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.

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.

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 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

KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2016

Generelt

Kontrollutvalget har i 2016 hatt 4 møter og behandlet til sammen 32 saker.

Lovpålagt revisjon 2016 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

Regnskapsrelaterte saker

Behandling av årsregnskapet 2015

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2015. 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,- som året tidligere. Hoved kostnadene i investeringsregnskapet gjelder Naugfoss Vannverk, næringsareal Berganmoen, boligfeltet Hole, barneskole og vei.

Budsjett disiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende. Lånegjelden var økende også i 2015. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt.

Revisjonsplan

I septembermøtet 2016 ble utvalget orientert om plan for revisjonsarbeidet. Revisor gjennomgikk oppgaver og metoder. Informasjonen ble tatt til orientering.

Forvaltningsprosjekter m.v.

Bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt

«Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage»

Prosjektplanen med problemstilling for forvaltningsprosjektet «Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage» ble bestilt i mai 2016. Prosjektplanen ble behandlet og problemstillinger vurdert i septembermøtet. Forvaltningsrapporten med rådmannens uttalelse blir behandlet i 2017.

Behandling av overordnet analyse og «Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019»

I januarmøtet diskuterte kontrollutvalget forvaltningsprosjekter slik at revisor fikk innspill til overordnetanalyse og ny forvaltningsrevisjonsplan. Prosessen for overordnet analyse ble gjennomgått. Det ble opplyst om hvilke rapporter som var utarbeidet tidligere for Lardal kommune. I analysen ble det tatt hensyn til at Lardal kommune skal sammenslås med Larvik kommune 01.01.2018. Sekretariatet viste til Fylkesmannens plan for 2016.

Følgende vedtak ble vedtatt i mai 2016:

«Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fatter følgende vedtak:

1. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016 og 2017 i Lardal kommune som følger:

- Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats - barnehage*
- Brannsamarbeidet*
- Overordnet organisering av helse og omsorg*
- Skole/spesialundervisning*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.

Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt. Ovennevnte plan inneholder flere forvaltningsrevisjonsprosjekter enn det er budsjettmidler til.»

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Rapporten omhandlet blant annet vurdering av vaktmesterordningen samt henvendelsen fra Tunstyret Lardal Klokkegården/Lardal Klokkegårds venner.

Følgende anbefalinger ble besvart i maimøtet 2016 av kommunalsjef for teknikk og næring:

- 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

Det ble foretatt en kartlegging, utarbeidet plan for vedlikeholdsbehov og satt fokus på rapporteringsrutiner. Enkelte oppgaver og ansvar ble omorganisert. Vernerunder og brukerundersøkelser dannet blant annet grunnlaget for vurderingen av ressursbehovet. Det ble bevilget mer midler til vedlikehold, oppgradering av skole og barnehage. Informasjonen ble tatt til orientering.

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 ble ikke gjennomført selskapskontroll i 2016.

Plan for selskapskontroll 2016 – 2019

Kontrollutvalget diskuterte plan for selskapskontroll i maimøtet 2016. Det ble ikke bestilt ny plan for selskapskontroll.

Utviklingsoppgaver m.m.

Forventninger og samarbeid med politisk- og administrativledelse

Kontrollutvalget inviterte ordfører og rådmannen for å informere om forventninger og samarbeid med kontrollutvalget. Rådmannen nevnte styringssignaler og styringsdokumenter med mål fra kommunestyret. Videre ble det vist til internkontroll, forvaltningsrevisjon, andre tilsynsmyndigheter, henvendelser, etikk og varsling. Rådmannen forventer at kontrollutvalget følger sammenslåingsprosessen med Larvik kommune.

Ordføreren bemerket at kontrollutvalget er selvstendig og at god dialog er en forutsetning.

Folkevalgtopplæring

Kontrollutvalgssekretæren gjennomgikk kontrollutvalgets hovedoppgaver og gjennomgikk utleverte dokumenter i den sammenhengen i januarmøtet 2016.

Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

Høringsuttalelse til ny kommunelov

Orientering om forslag til ny kommunelov og høringsuttalelse fra kontrollutvalgssekretariatene ble fremlagt. Kontrollutvalget diskuterte uttalelsen og tok informasjonen til orientering.

Skatteregnskapet 2015

Årsrapporten og kontrollrapporten ble tatt til orientering i januarmøtet 2016.

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 i maimøtet 2016.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). For perioden 2015 – 2019 ble Ivar Dillan valgt som representant i VIKS-styret og nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt ble valgt som vararepresentant.

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 budsjettforslaget for 2016 på kr 679.000,-. Det ble bevilget kr. 676.000,-. Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2016.

Kontrollutvalget foreslo kr 715.000,- i budsjett 2017 for "Tilsyn og kontroll", og beløpet kr 715.000,- ble vedtatt i kommunestyret i desember 2016.

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen, ordfører og revisor har informert og orientert kontrollutvalget i flere saker i løpet av 2016. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2016.

Lardal, 10. januar 2017

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan

Heidi Wulff Jacobsen
rådgiver