



Larvik
kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING

2022

VETAKS

VESTFOLD, TELEMARKE OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

INNHold / KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING / **2022**

I	Innledning	03
2	Rammer for kontrollutvalget	04
3	Økonomi	06
4	Sammensetning av kontrollutvalget	08
5	Kompetanse og opplæring	10
6	Sekretariat	12
7	Revisjon	13
8	Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker	14
8.1	Regnskapsrevisjon	16
8.2	Forenklet etterlevelseskontroll	18
8.3	Forvaltningsrevisjon	20
8.4	Eierskapskontroll	24
8.5	Øvrige saker	26
9	Konklusjon og avsluttende kommentar	28

I. Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året. Årsmeldingen bør ses i sammenheng med vedtatte planer.

2. Rammer for kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne.

Ansvaret til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at

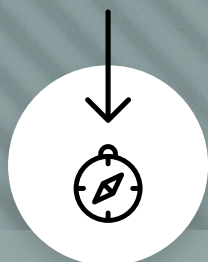
- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c. det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d. det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e. vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

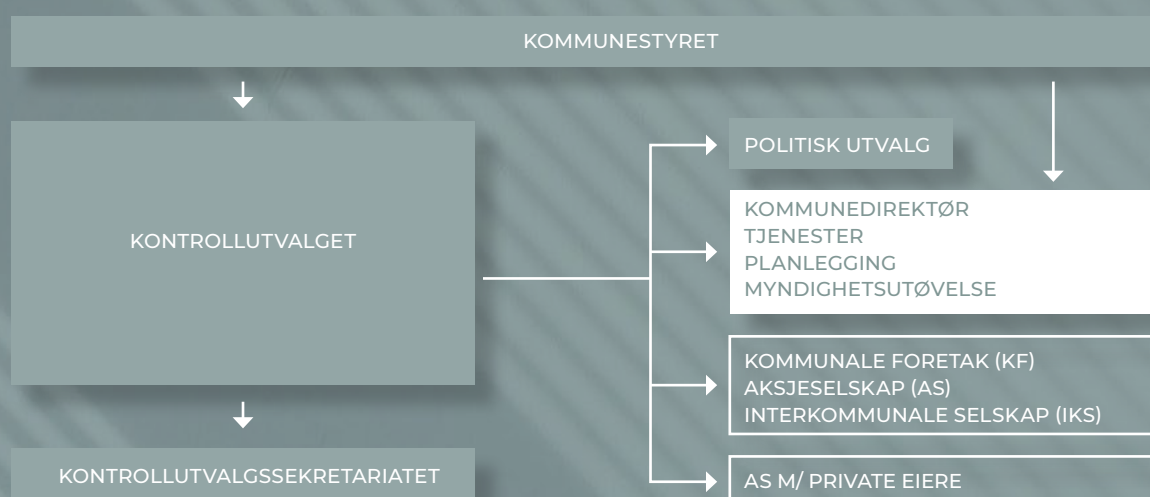
Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

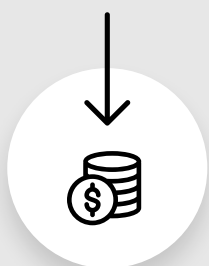
Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.



Aktørene i egenkontrollen er kommunestyret (bystyret eller fylkestinget), kontrollutvalget sammen med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse.

For at dette samspillet skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både sin egen og hverandres roller.





3. Økonomi

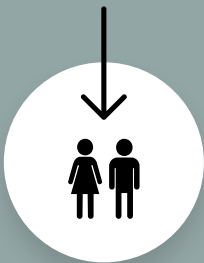
For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Regnskapstallene for den samlede kontrollvirksomheten i kommunen fremkommer av kommunens samlede årsregnskap. På neste side følger budsjett- og regnskapstall for 2022.

	BUDSJETT 2022	REGNSKAP 2022
Revisjonstjenester	2 618 850	2 618 852
Sekretariatstjenester	417 000	518 388
Møtegodtgjørelser	270 000	204 832
Øvrige utgifter	234 150	4 374
Sum	3 540 000	3 346 446

Budsjettbeløp for 2022 i tabellen er slik de ble foreslått av kontrollutvalget for 2022. Det vises til sak 30/21 i kontrollutvalget med forklaring til hva som inngår på de ulike regnskapspostene. Regnskapstall er basert på regnskapsrapport mottatt pr 13.02.2023. Dette er før regnskapet for 2022 er endelig avsluttet og det tas forbehold om at de kan bli mindre justering på regnskapstallene.

Regnskapsført møtegodtgjørelsen for kontrollutvalget følger av eget godtgjøringsreglement for folkevalgte i Larvik kommune. Sekretariatsutgifter viser et merforbruk i forhold til budsjett. Dette skyldes feilperiodisering av utgifter. Regnskapet for 2021 viste tilsvarende mindreforbruk til sekretariatstjenester i forhold til budsjett. I forhold til budsjett er det mindreforbruk på møtegodtgjørelser og øvrige utgifter. Budsjetterte møtegodtgjørelser inkluderer mulig tapt arbeidsfortjeneste og møtegodtgjørelser til møtende varamedlemmer. Dette er utgifter som kan variere. Under øvrige utgifter er det brukt mindre på kurs- og opplæring for kontrollutvalget, kontrollutvalget har ikke benyttet reserve til uforutsette utgifter på kr 50.000. Under øvrige utgifter ble det i budsjettet for 2022 også satt av kr 100.000 til kontrollutvalgets andel av fellesutgifter med kr 100.000 som ikke er belastet pr 13.02.2022. Hensyntatt eventuell belastning av fellesutgifter vil regnskapet for 2022 fortsatt vise et mindreforbruk i forhold til totalbudsjettet på kr 3 540 000.



4. Sammensetning av kontrollutvalget

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Valg av kontrollutvalget skal skje på det konstituerende møtet før valg av andre utvalg og nemnder. Utvalget skal ha minst fem medlemmer og minst en av disse skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Utvalgets leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Kommunestyret kan foreta nyvalg av kontrollutvalgets medlemmer i valgperioden, men da må hele utvalget velges på nytt.

FASTE MEDLEMMER

Leder	Stig Hatlo (FRP)
Nestleder	Anders Haugene (Bedre Larvik)
Medlem	Janne Ekmann (AP)
Medlem	Turid Bergene (SV) *
Medlem	Gjert Gjertsen (H)

* Turid Bergene var vara frem til 23.03.2022, og kom inn som fast medlem i forbindelse med at Torunn Bredvei Steinholt søkte fritak (ref KST 045/22). Det ble ikke valgt ny vara. Fra samme tidspunkt overtok Anders Haugene som nestleder i utvalget etter Torunn Bredvei Steinholt.

VARAMEDLEMMER

VARA FOR FRP/KrF/V/Mdg/SV/R:

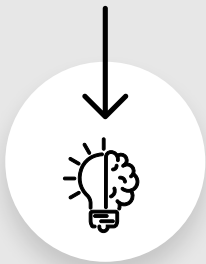
Vara nr. 1	Finn Kristian Marthinsen (Krf)
Vara nr. 2	Jørgen Frøyd (V)
Vara nr. 3	Live Gunhild Jetlund (SV)

VARA FOR AP:

Vara nr. 1	Steinar Nyland (AP)
Vara nr. 2	Elisabeth Sundby (AP)

VARA FOR SP/H:

Vara nr. 1	Willy Krøgli (SP)
Vara nr. 2	Eva Thrane Nielsen (H)



5. Kompetanse og opplæring

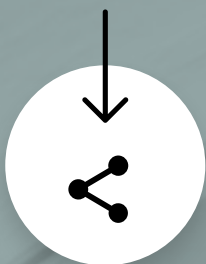
Det stilles stadig større krav og forventninger til kontrollutvalgets kompetanse, både fra det politiske miljø og kommunens innbyggere. Kunnskap om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og lovverk er nødvendig for å utføre de oppgaver som fremgår av lov og forskrift.

Slik opplæring og kursvirksomhet kan skje lokalt (høst og vårkonferanse i regi av VETAKS) eller gjennom sentrale tilbud. Kontrollutvalget inviteres årlig til landskonferansen for kontrollutvalg i regi av Norges kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse. Dette er viktige samlinger for å tilføre kontrollutvalgets medlemmer ny kunnskap, og det er en arena der kontrollutvalgsmedlemmer fra hele landet møtes og drøfter saker og arbeidsmetoder. Det blir videre gitt opplæring i ulike temaer i kontrollutvalgets møter fra sekretariatet, revisjonen og administrasjonen.

Kontrollutvalget har i dag en komplimenterende kompetanse-sammensetning, men de økende kravene fra omgivelsene til det faglige nivået, og utfordringene for kommunen, medfører at utvalget fortsatt har behov for å utvikle sin kompetanse. Det er derfor viktig at kommunestyret følger opp kontrollutvalgets årlige budsjettforslag og avsetter midler til kurs- og kompetanseheving.

Tre av medlemmene i kontrollutvalget deltok 2. og 3. februar på NKRFs digitale kontrollutvalgskonferanse. To av medlemmene deltok på NKRFs fagsamling for kontrollutvalg på Gardermoen 20. og 21. april.





6. Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kommunen er medeier i VETAKS, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles etter egen fordelingsnøkkel.

Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte, og sekretær for kommunen har i 2022 vært Rune Johansen.

Sekretariatet er uavhengig av kommunens administrasjon og den eller de som utfører revisjon for kommunen. Det er strenge begrensninger til hvem som kan være ansatt i sekretariatet. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes ytterligere informasjon om kontrollutvalget og sekretariatet.



7. Revisjon

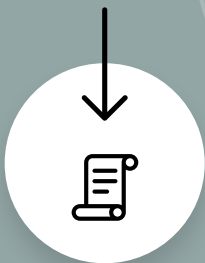
Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold og Telemark Revisjon IKS (VTR IKS). Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

VTR IKS eies av kommunene og fylket i Vestfold og Telemark og leverer offentlig revisjon til eierne og andre kommunale/interkommunale aktører. Kostnadene til revisjon er basert på en avtale mellom kommunen og selskapet, og inneholder de revisjonstjenester som kommunen etter avtalen får levert. Det er også mulig å bestille ytterligere prosjekter og oppdrag fra revisjonen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Lisbet Fines, og Teamleder regnskapsrevisjon er Birgitte Holmberg. Kirsti Torbjørnson, Bente Hegg Ljøsterød og Anne Hagen Stridsklev er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

Revisjonens hjemmeside er www.vtrevisjon.no. Her finnes blant annet revisjonens rapporter.



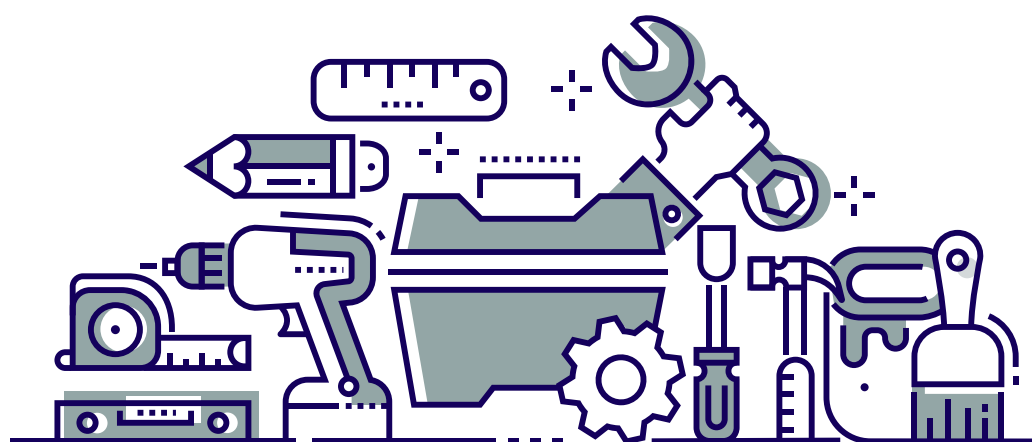
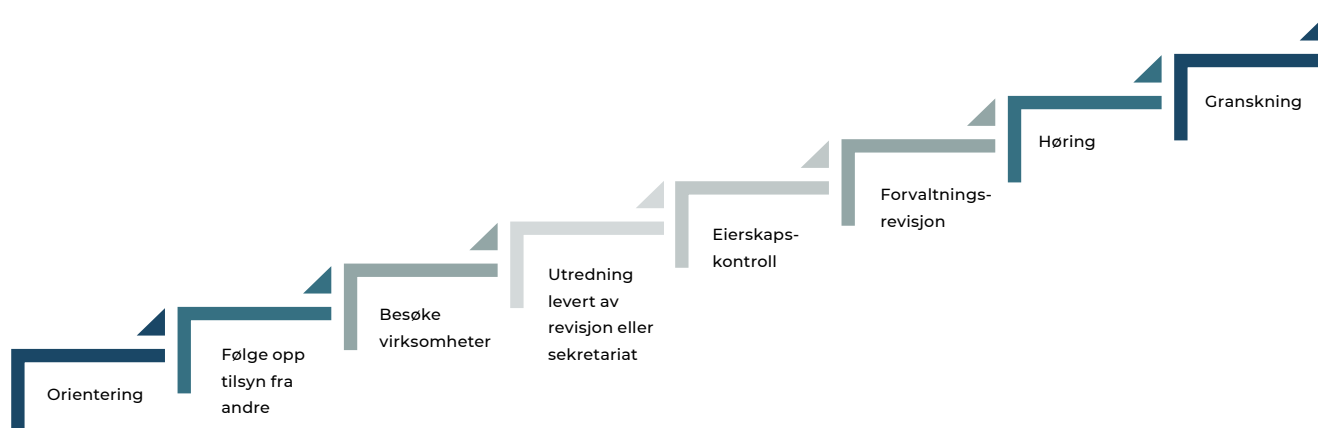
8. Kontrollutvalgets arbeid – møter og saker

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter og behandlet 41 saker. Tilsvarende ble det i 2021 gjennomført 6 møter og behandlet 44 saker. Kontrollutvalgets aktivitet har stort sett vært likt foregående år.

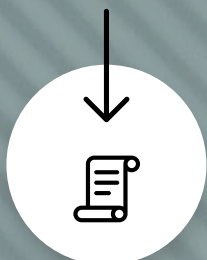
Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum med unntak av de tilfeller hvor det etter lov og forskrift er pålagt å lukke møtet. Saksdokumentene og protokollene publiseres fortløpende på sekretariatets hjemmeside: <https://vetaks.no/>

Administrasjonen har ved flere anledninger blitt invitert til kontrollutvalget for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget ønsker å være synlig og ha god kontakt med kommunens ledelse. Representanter for kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid.



KONTROLLUTVALGETS VERKTØYKASSE – VIRKEMIDDELTRAPPEN



8.1 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Utvalget er derfor avhengig av at revisor gir tilstrekkelig rapportering om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalget og revisor har en god dialog og god forståelse av sine oppgaver, er viktige forutsetninger for å være trygg på at revisjonsarbeidet blir forsvarlig utført.

Den nye kommuneloven av 2018 utvidet oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe. Revisor skulle fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene».

Det er krav til at revisor ser på avvik fra budsjettpremisser og rapporterer på dette som en del av revisjonsberetningen. Med kommuneloven av 2018 ble det også innført krav i § 14-6 om at kommunen utarbeider et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap, som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14.

Kontrollutvalgets oppfølging med regnskapsrevisor

Kontrollutvalget har hatt løpende kontakt med regnskapsrevisor gjennom året. Regnskapsrevisor deltar normalt på alle møter i kontrollutvalget og oppdaterer utvalget på status i revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget behandlet 26.04.22 "Revisors rapporter til kontrollutvalget for årsregnskapene og årsberetningene for Larvik kommune, Bølgen Kulturhus KF og Larvik Havn KF i forkant av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene.

Kontrollutvalget behandlet i møtet 05.09.22 revisors "Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2022", og revisors risikovurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningene for 2020:

Kontrollutvalget behandlet årsregnskap og årsberetning for Larvik kommune, Bølgen Kulturhus KF og Larvik Havn KF i møte 26.04.2022 (sak 10, 11 og 12 i 2022).

Sammen med årsregnskapene og årsberetningene forelå også revisjonsberetninger fra Vestfold og Telemark Revisjon IKS.

Kontrollutvalgets uttalelse til Larvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021:

Kontrollutvalget har behandlet Larvik Kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 239 538 966 for kommunekassen, og et netto driftsresultat i konsolidert regnskap på kr 253 423 555.

Revisor har avlagt revisjonsberetning 08.04.2022.

Revisor har avlagt revisjonsberetning som bekrefter at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lover og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Revisor har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetning, og har avlagt «normalberetning».

Kontrollutvalget har hatt løpende oppfølging med revisjonen gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret.

Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som bør ha betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap eller årsberetning for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at Larvik kommunes årsregnskap med konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes.

Uttalelsen oversendes kommunestyret med kopi til formannskapet kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene og årsberetningene for Larvik Havn KF og Bølgen Kulturhus KF:

Kontrollutvalget anbefalte også godkjenning av årsregnskap og årsberetninger for de to kommunale foretakene og viste til at revisor avla "normale" revisjonsberetninger og at kontrollutvalget ikke var kjent med forhold som skulle ha betydning for kommunestyrets godkjenning. Fullstendig uttalelse for de to foretakene fremgår av vedtak i sak 10/22 og 11/22.



8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget behandlet i møte 06.09.2021 risiko- og vesentlighetsvurderingen fra regnskapsrevisor knyttet til gjennomføringen av forenklet etterlevelsesk kontroll (sak 27/21). Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen bestemte regnskapsrevisor å se nærmere på kommunens beregning av tilskudd til private barnehager.

Rapport forenklet etterlevelsesk kontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomførte revisjonen kontroll av beregning av tilskudd til private barnehager og kontrollerte følgende:

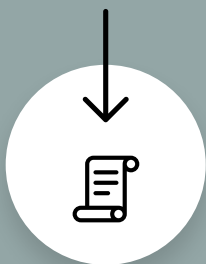
1. Er tilskuddsmodellen og beregningen i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager?
2. Er utgiftene som er lagt til grunn korrekt hentet fra kommunens årsregnskap, herunder rett funksjon?
3. Er enkeltvedtak med satser for driftstilskudd og kapitaltilskudd sendt den enkelte barnehage?

Revisor gjennomførte undersøkelsene for regnskapsåret 2021.

Revisors kontroll er basert på moderat risiko basert på revisjonsstandard RSK 301. Basert på gjennomført revisjon konkluderte revisjonen slik (utdrag av attestasjonsuttalelse):

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Larvik kommune ikke i det alt vesentlige har fulgt reglene om beregning av tilskudd til private barnehager.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 01.03.2022 og fullstendig attestasjonsuttalelse fremgår av sakspapirer til møtet (sak 1/22).



8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret. Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.



Kontrollutvalget behandlet i møte 28.04.20 sak nr. 9/20 Risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon for Larvik kommune for perioden 2020-2023. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte 13.05.20 sak 038/20, og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget rullerte planen i møte 25.10.2021 (sak 35/21).

Områder som prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 (*):

Forvaltningsrevisjon:

1. Åpenhet og innsyn – Levert (rapport «Arkiv, journal og innsyn»)
2. Kommunens håndtering av byggetiltak på en fritidseiendom - Levert
3. Barneverntjeneste - Levert
4. Psykososialt miljø i skolen - Levert (rapport "Elvens skolemiljø i Larvik kommune")
5. Psykisk helse - Levert (rapport "Psykisk helsearbeid")
6. Sykefraværsoppfølging
7. Kommunens klima og miljøarbeid - prosjektplan behandles i første møte 2023
8. Tiltak til å redusere sosiale forskjeller
9. Boligsosialt arbeid - Pågående
10. Byggesaksbehandling
11. Offentlige anskaffelser - Pågående

*) Prosjekt 1-10 presentert slik planen ble rullert av kontrollutvalget 25.10.2021. Prosjekt 11 bestilt av kontrollutvalget 05.09.2022 i sak 23/22 uten at planen ble rullert.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport**"Elevens skolemiljø i Larvik kommune"**

Kontrollutvalget behandlet 14.06.2022 forvaltningsrevisjonsrapporten "Elevens skolemiljø i Larvik kommune", og fattet følgende vedtak om innstilling til kommunestyret (vedtatt i KST i sak 119/22):

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevens skolemiljø i Larvik kommune» til orientering, og ber om at kommunedirektøren følger opp rapportens anbefalinger om at Larvik kommune bør:

- fortsette revidering og implementering av rutiner og tiltak for bekymringsfullt fravær
- vurdere å ha en lege tilknyttet skolehelsetjenesten, jf. forskrift om helsestasjons- og skolehelsetjenesten § 3, andre ledd og nasjonal faglig retningslinje
- vurdere å bemanne skolehelsetjenesten i samsvar med normtall fra Helsedirektoratet

Kommunedirektøren rapporterer om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger til kontrollutvalget senest i løpet av våren 2023.

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport**"Psykisk helsearbeid"**

Kontrollutvalget behandlet 25.10.2022 forvaltningsrevisjonsrapporten "Psykisk helsearbeid", og fattet følgende vedtak om innstilling til kommunestyret (vedtatt i KST i sak 178/22):

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om «Psykisk helsearbeid i Larvik kommune» til orientering, og ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger om at Larvik kommune bør:

- sørge for at rutiner for saksutredning er oppdatert i samsvar med ønsket praksis
- etablere tiltak for å bruke brukererfaringer til å utvikle tjenestene
- etablere tiltak for å sikre helhetlige og koordinerte tjenester
- tidfeste iverksettelse av innvilget tjeneste i vedtakene

Kommunedirektøren rapporterer om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger til kontrollutvalget senest innen 30.06.2023.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter**"Arkiv, journal og innsyn" og****"Barneverntjenesten"**

Kontrollutvalget behandlet 14.06.2022 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Arkiv, journal og innsyn" i sak 16/22.

Kontrollutvalget vurderte at det fortsatt gjenstår noe arbeid med oppfølgingene av anbefalingene gitt i rapporten og vedtok ny oppfølging i løpet av våren 2023.

Kontrollutvalget behandlet 05.09.2022 i sak 22/22 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten "Barneverntjenesten". Saken ble behandlet i forbindelse med virksomhetsbesøk hos Barneverntjenesten hvor barnevernsleder og avdelingsleder for omsorg orienterte utvalget om oppfølging av anbefalingene i rapporten. Kontrollutvalget tok saken til orientering.

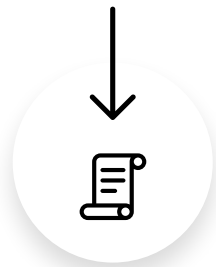
Bestilte forvaltningsrevisjoner i 2022

Kontrollutvalget bestilte 05.09.2022 i sak 23/22 forvaltningsrevisjon av "Offentlige anskaffelser". Det vises til prosjektplan for beskrivelse av prosjektet som vil fokusere på anskaffelser innen Helse og mestring.

Kontrollutvalget bestilte 29.11.2022 i sak 37/22 forvaltningsrevisjon av "Boligsosialt arbeid". Det vises til prosjektplan for prosjektet som vil se nærmere på om kommunens boligsosiale arbeid er i samsvar med gjeldende krav, vedtak og føringer.

Bestilt prosjektplan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte 25.10.2022 i sak 30/22 prosjektplan med tema "Klima- og miljøarbeid". Planen behandles i første møte i 2023.



8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen:

“Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Plan for eierskapskontroll for inneværende valgperiode ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 28.04.20 sak nr. 9/20. Planen ble godkjent av kommunestyret i møte den 13.05.20 sak nr. 38/20. Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer i planen. I planen er følgende prosjekter prioritert:

Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon i selskap:

1. Samfunnsansvar
2. Organisering og roller – eierstyring og selskapsledelse
3. Eierstyring

Eierskapskontroll iFokus AS:

Kontrollutvalget behandlet 27.04.2021 administrasjonens tilbakemelding på anbefalinger etter gjennomført eierskapskontroll av iFokus AS fra Vestfold og Telemark revisjon IKS .

Administrasjonens tilbakemeldinger på gjennomførte forbedringer ble tatt til orientering av kontrollutvalget. Det vises til sak 13/21 i kontrollutvalget for ytterligere detaljer.

Kontrollutvalget har ikke foretatt andre bestillinger av eierskapskontroller i inneværende periode.

8.5 Øvrige saker

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker behandlet følgende:

- Orienteringer fra administrasjonen:
 - "Saksprosess rehabilitering Stavern skole"
 - Boligsosialt arbeid
 - Kunstregistrering
 - Strategidokumentet 2023-2026
- Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor
- Drøftingssak "Kontrollutvalgets påseansvar økonomiforvaltning"
- Budsjett for kontrollarbeidet 2023
- Møte- og arbeidsplan 2023 - Larvik kontrollutvalg
- Årsmelding 2021 Larvik kontrollutvalg

Virksomhetsbesøk

- Kontrollutvalgets møte 05.09.2022 ble gjennomført i lokalene til Barneverntjenesten. I møtet fikk utvalget en tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjon av Barneverntjenesten. Utvalget fikk også en omvisning i lokalene.

Henvendelser

- Kontrollutvalget behandlet 25.10.21 i sak 36/21 rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget. Vedtatt rutine er publisert på kommunens side på www.vetaks.no. Mottatte henvendelser distribueres til alle medlemmer av utvalget og blir referert under referatsaker under hvert møte. Kontrollutvalget har også i 2022 mottatt henvendelser fra innbyggere. Kontrollutvalget går normalt ikke inn i enkeltsaker eller klagesaker. Innspill fra innbyggere vil kunne tas med som informasjon til forespørsel om orienteringer fra administrasjonen eller gjennomføring av fremtidige forvaltningsrevisjoner.

9. Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret til orientering. Hensikten med årsmeldingen er å informere om kontrollutvalgets arbeid slik at kommunestyret ser hvilke saker og oppgaver utvalget arbeider med.

- Kontrollutvalgets arbeidsoppgaver har vært på nivå med tidligere år.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges løpende opp.
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd lov- og forskrift og tidligere praksis.

Larvik, 28. februar 2023

Stig Hatlo
Kontrollutvalgsleder Larvik

Rune Johansen
Utvalgssekretær



VETAKS

VESTFOLD, TELEMARK OG AGDER
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT IKS

[VETAKS.NO](https://vetaks.no)