

2023

Årsmelding

Kontrollutvalget

Larvik
Kommune

Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS

www.vetaks.no

Innholdsfortegnelse

1. Innledning	2
1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning.....	3
1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid.....	4
1.3 Kontrollutvalget sine ressurser.....	5
Sekretariatet	5
Revisjonen.....	6
Økonomi.....	6
2. Kontrollutvalget sin virksomhet.....	7
2.1 Regnskapsrevisjon	7
2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	8
2.3 Påseansvar økonomiforvaltning	10
2.4 Annet arbeid i utvalget	10
3. Vedlegg.....	12
Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget.....	12
4. Kilder til informasjon.....	15

1. Innledning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret, administrasjonen og revisjonen for samarbeidet.

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger på sekretariatets hjemmesider: www.vetaks.no/larvik. På hjemmesiden finner du også møtekalender, informasjon om kurs og konferanser, nyttige lenker om kontrollutvalgets virksomhet og annen relevant informasjon.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll, men kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven § 23-5 «*rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget*». Hensikten med kontrollutvalgets årsmelding er derfor å rapportere på utvalgets arbeid, opp mot kontrollutvalgets lovpålagte oppgaver og møteplan. Årsmeldingen gir også et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks og forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

1.1 Kontrollutvalget sin sammensetning

Kontrollutvalget ble valgt på det konstituerende kommunestyremøtet for perioden 2023-2027, høsten 2023, i henhold til krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalget består av følgende 5 medlemmer og 10 varamedlemmer:

Medlemmer av kontrollutvalget

Faste medlemmer:

Hallstein Bast, Leder (MDG)

Kjell Ivar Moen, Nestleder (AP)

Aud Mary Gulvik (H)

Line Christin Solberg-Andersen (R)

Finn Kristian Marthinsen (Krf)

Vara for V/SV/SP/R/MDG/INP:

1. Tom Kristiansen (R)

2. Elin Ørjasæter (SP)

3. Hildegunn Skinnnes (SV)

4. Oddgeir Ranvik (INP)

Vara for AP:

1. Steinar Nyland

2. Pia Susanne Jørgenvåg Jensen

Vara for H/FrP:

1. Anders Haugene

2. Arne Haugvaldstad (Frp)

Vara for Krf:

1. Kjell Otto Halvorsen (Krf)

2. Anne Helene Gjone (Krf)

Kontrollutvalget hadde frem til valget i 2023 følgende medlemmer og varamedlemmer, valgt av kommunestyret:

Faste medlemmer:

Stig Hatlo, Leder (FrP)

Anders Haugene, Nestleder (Bedre Larvik)

Janne Ekmann (AP)

Vara for FrP/Krf/V/MDG/SV/R:

1. Finn Kristian Marthinsen (Krf)

2. Jørgen Frøyd (V)

3. Live Gunhild Jetlund (SV)

Turid Bergene (SV)

Gjert Gjertsen (H)

Vara for AP:

1. Steinar Nyland (AP)

3. Elisabeth Sundby (AP)

Vara for SP/H:

1. Willy Krøgli (SP)

2. Eva Thrane Nielsen (H)

1.2 Rammer for kontrollutvalget sitt arbeid

Ansvarer 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 bystyret 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.

1.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariatet

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i kontrollutvalget. Sekretariatet skal etter kommuneloven § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Vestfold, Telemark og Agder kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Med oppdrag for 34 kommuner og 2 fylkeskommuner i Agder og Vestfold og Telemark er VETAKS et av landets største kontrollutvalgssekretariat. Sekretariatet har 10 ansatte og fast sekretær for kommunen var i 2023 Rune Johansen (frem til valget) og Kristoffer Fjellgaard (etter valget). Daglig leder er Line Bosnes Hegna.

Sekretariatets hjemmeside er www.vetaks.no. Her finnes informasjon om kontrollutvalget, møter, saker og sekretariatet.

Revisjonen

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med Vestfold & Telemark revisjon IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

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

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

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser.

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjett for kontrollarbeidet i sak 27/33.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023
Revisjonstjenester	2 183 257,-	2 246 109,-
Sekretariatstjenester	432 000,-	432 000,-
Møtegodtgjørelser	280 000,-	209 423,-
Øvrige utgifter	234 743,-	20 625,-
Totalsum	3 130 000,-	2 908 157,-

Under posten «Øvrige utgifter» inngår anslag på kontrollutvalgets andel av fellesutgifter i Larvik kommune (FDV-kostnader, lisenser, renhold) med kr 100.000, kurs- og opplæring for kontrollutvalget kr 60.000, dekning av utgifter til abonnementer, bevertning med kr 24.743, og en mindre reserve til uforutsette utgifter på 50.000 for å unngå at kontrollutvalget må fremme egen sak for kommunestyret for mindre behov som måtte oppstå.

2. Kontrollutvalget sin virksomhet

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 43 saker.

Kontrollutvalget har noen lovpålagte saker, som i hovedsak er knyttet til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Disse er omtalt i egne delkapittel.

I løpet av året står kontrollutvalget fritt til å ta opp saker og holde de møter man ønsker. Eksempler på andre type saker kontrollutvalget kan ha oppe i løpet av året er blant annet årsmelding, budsjettsak og møte- og arbeidsplan.

En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg 1

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:

[VETAKS | Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS](#)

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon er regulert i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- A. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- B. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- C. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

Kontrollutvalget har hatt god dialog med regnskapsrevisor i 2023. Teamleder for regnskapsrevisjon har i løpet av året rutinemessig deltatt i utvalgets møter, og oppdatert utvalget på arbeidet med gjennomføring av regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandler hver høst revisjonsplan for regnskapsrevisjonen. I forbindelse med behandling av årsregnskapet i møte 25.04.2023 behandlet utvalget revisors rapport kontrollutvalget hvor revisor redegjorde for utført revisjon for årsregnskapet 2022.

Kontrollutvalget mottok 28.02.2023 nummerert brev nr. 4 på bakgrunn av at Larvik kommunestyre enda ikke hadde vedtatt et oppdatert økonomireglement, slik det kreves i kommunelovens §14-2 pkt. d.

Administrasjonen kom med et skriftlig notat til saken i møtet, og gav i tillegg en kort muntlig redegjørelse for saken. Nytt kontrollutvalg har i 2024 fult dette opp videre.

Kontrollutvalget uttalte seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene for kommunen og de kommunale foretakene i sak 14/23, 15/23 og 16/23. Kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak at årsregnskapene og årsberetningene godkjennes.

2.2 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 beskriver dette.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

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

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen Kontrollutvalget behandlet i møte 28.04.2020, sak nr. 9/20. Planen er godkjent av kommunestyret i møte 13.05.2020 sak 038/20. Kontrollutvalget rullerte planen i møte 25.10.2021 (sak 35/21).

plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2023:

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
10. 10.Byggesaksbehandling
11. Offentlige anskaffelser

I 2023 behandlet kontrollutvalget følgende forvaltningsrevisjoner:

- «Offentlige anskaffelser i Helse og Mestring», 28.02.2023, sak 2/23
- «Boligsosialt arbeid», 12.06.2023, sak 20/23

I tillegg har kontrollutvalget fulgt opp følgende tidligere forvaltningsrevisjoner:

- «*Elevenes skolemiljø i Larvik kommune*», 25.04.2023, sak 11/23
- «*Arkiv journal og innsyn*», 25.04.2023, sak 12/23
- «*Arkiv journal og innsyn*», 12.06.2023, sak 19/23
- «*Psykisk helsearbeid i Larvik kommune*», 12.06.2023, sak 21/23
- «*Offentlige anskaffelser i Helse og Mestring*», 05.09.2023, sak 28/23

Kontrollutvalgets møte 12.06.2023 bestilte kontrollutvalget en ny risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Risikovurderingen vil bli behandlet av det nye kontrollutvalget våren 2024, og kontrollutvalget vil i den forbindelse lage en ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som vil sendes til endelig behandling i kommunestyret i løpet av våren 2024.

2.3 Påseansvar økonomiforvaltning

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2, 1. ledd bokstav b.).

Regnskapsrevisor legger årlig frem en rapport på utført forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I møte 28.02.2023 la revisor frem rapport om etterlevelseskontroll om etterlevelse av regelverket om oppholdsbetaling på sykehjem. Revisjonens uttalelse inneholdt ingen merknader.

2.4 Annet arbeid i utvalget

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. Kommunedirektøren og representanter for

kommunedirektøren har deltatt på flere av utvalgets møter, noe kontrollutvalget oppfatter som en styrke i sitt arbeid.

Kurs og konferanser

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.

Kontrollutvalget var representert på følgende kurs og opplæringstiltak i 2023:

NKRF kontrollutvalgskonferanse 2023

Vetaks, opplæring av nye kontrollutvalg, høsten 2023

Larvik kommune 05.03.2023

Kontrollutvalget

3. Vedlegg

Vedlegg 1: Saker behandlet i utvalget

Møte 28.02.2023

1/23 - Orientering om innsyn i "Politikerportalen"

2/23 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Offentlige anskaffelser i Helse og mestring"

3/23 - Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon "Klima- og miljøarbeid"

4/23 - Uavhengighetserklæringer forvaltningsrevisjon

5/23 - Behandling av nummerert brev nr. 4 fra regnskapsrevisor

6/23 - Forenklet etterlevelseskontroll 2022

7/23 - Revisor orienterer 28.02.2023

8/23 - Årsmelding 2022 Larvik kontrollutvalg

9/23 - Referat- og drøftingssaker 28.02.2023

10/23 - Eventuelt 28.02.2023

Møte 25.04.2023

1/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjon "Elevens skolemiljø i Larvik kommune"

12/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport "Arkiv, journal og innsyn"

13/23 - Revisor orienterer 25.04.2023

14/23 - Årsregnskap/årsberetning Larvik Kulturhus Bølgen KF 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

15/23 - Årsregnskap/årsberetning Larvik Havn KF 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

16/23 - Årsregnskap og årsberetning Larvik kommune 2022 - kontrollutvalgets uttalelse

17/23 - Referat- og drøftingssaker 25.04.2023

18/23 - Eventuelt 25.04.2023

Møte 12.06.2023

19/23 - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Arkiv, journal og innsyn"

20/23 - Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport "Boligsosialt arbeid"

21/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport "Psykisk helsearbeid i Larvik kommune"

22/23 - Oppfølging nummerert brev nr. 4 fra regnskapsrevisor

23/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 – Larvik

24/23 - Innspill til risiko- og vesentlighetsanalysen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

25/23 - Drøftingssak "Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget"

26/23 - Referat- og drøftingssaker 12.06.2023

27/23 - Eventuelt 12.06.2023

Møte 05.09.2023

28/23 - Oppfølging forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser i Helse og mestring"

29/23 - Egenvurdering av regnskapsrevisors uavhengighet 2023

30/23 - Revisor orienterer 05.09.2023

31/23 - Budsjett for kontrollarbeidet 2024

32/23 - Referat- og drøftingssaker 05.09.2023

33/23 - Eventuelt 05.09.2023

05.12.2023

34/23 - Nytt kontrollutvalg - møter og arbeidsform - Larvik kommune

35/23 - Samspill mellom kontrollutvalget og ordfører og kommunestyret - Larvik kommune

36/23 - Orientering om arbeidet med økonomireglement og investeringsreglement i Larvik kommune

37/23 - Opplæring fra VTR om regnskapsrevisjon - Larvik

38/23 - Engasjementsbrev Vestfold og Telemark revisjon IKS - Larvik kommune

39/23 - Revisjonsplan for Larvik kommune 2023

40/23 - Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2023 - Larvik kommune

41/23 - Møte- og arbeidsplan 2024 - Larvik kontrollutvalg

42/23 - Referat- og drøftingssaker 05.12.2023 - Larvik

43/23 - Eventuelt 05.12.2023 - Larvik

4. Kilder til informasjon

Lover og forskrifter

Kommuneloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83?q=kommune>)

Offentleglova (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2006-05-19-16?q=offentlig>)

forvaltningsloven (<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1967-02-10?q=forvaltning>)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904?q=kontrollutvalg>)

Veiledere

Kontrollutvalgsboka

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>)

Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften

(<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-kontrollutvalgs-og-revisjonsforskriften/id2838745/>)

Samarbeidspartnere og bransjeorganisasjoner

Forum for kontroll og tilsyn (www.fkt.no)

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene (www.nkrf.no)

Forvaltningsrevisjonsregisteret (www.forvaltningsrevisjon.no)

Nasjonal tilsynskalender (<https://tilsynskalender.statsforvalteren.no>)

Sekretariatets hjemmeside

Sekretariatets hjemmeside (www.vetaks.no)

Kontrollutvalgenes sakspapirer (<https://opengov.360online.com/Meetings/VETAKS>)