

# Kontrollutvalget i Larvik

Dato: 06.02.2018 18:00

Sted: Romberggata 4, møterom Tjølling

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +47 99455515 evt.  
på e-post aoe@viksre.no.

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

Revetal 26.01.2018

For leder i Kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen

  
Anja Ottervang Eriksen

# Saksliste

## Saker til behandling

1/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.10.2017 i Larvik	3
2/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøte 22.11.2017 i Lardal	11
3/18 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet "Selvkost på kommunale gebyrer"	18
4/18 Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2018-2019	20
5/18 Bestilling av overordnet analyse for selskapskontroll 2018-2019	21
6/18 Revisor orienterer	23
7/18 Uavhengighetserklæring fra revisor	24
8/18 Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende møteprotokoll fra kommunestyremøte	27
9/18 Henvendelse til kontrollutvalget vedrørende byggesak på Veldreløkka	36
10/18 Årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Lardal kommune	38
11/18 Årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Larvik kommune	46
12/18 Møteplan for kontrollutvalget 2018	54
13/18 Valg av representant og vararepresentant til styret i VIKS	57
14/18 Eventuelt 06.02.2018	61

Arkivsak-dok. 18/00006-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 1/18**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGSMØTET**  
**25.10.2017 I LARVIK**

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet i Larvik 25.10.2017 godkjennes.

**Vedlegg:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet i Larvik 25.10.2017.

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Larvik

**Dato:** 25.10.2017 kl. 18:00  
**Sted:** Romberggt. 4, møterom Tjølling.  
**Arkivsak:** 16/00243

**Tilstede:** Gjert Gjertsen, leder  
 Live G. Jetlund, nestleder  
 Willy Krøgli, medlem  
 Inge Grav, medlem

**Møtende  
 varamedlemmer:** Ingen

**Forfall:** Kjersti Michaelsen, medlem

**Andre:** Konstituert rådmann, Ingvild Aartun  
 Økonomisjef, Paul Hellenes  
 Forvaltningsrevisor TKR, Anne Sæterdal  
 Regnskapsrevisor TKR, Birgitte Holmberg  
 Daglig leder VIKS, Orrvar Dalby  
 Rådgiver VIKS, Anja Ottervang Eriksen  
 Prosjektrådmann, Jan Arvid Kristengård – sak 48/17

**Møteleder:** Gjert Gjertsen

**Protokollfører:** Anja Ottervang Eriksen

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">45/17</a>	16/00243-61	Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 10.10.2017.	3
<a href="#">46/17</a>	17/00060-26	Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling".	3
<a href="#">47/17</a>	17/00199-2	Møteplan 2018 for kontrollutvalget.	6
<a href="#">48/17</a>	16/00237-13	Eventuelt.	6

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl. 18:00.

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste. Det ble meldt inn én sak under eventuelt.

Leder, Gjert Gjertsen, takket av utvalgets sekretær Orrvar Dalby. Orrvar Dalby takket kontrollutvalget, revisjonen og administrasjonen for et godt samarbeid.

## **Saker til behandling**

### **45/17 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 10.10.2017.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.10.2017	45/17

### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra møte 10.oktober 2017 godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig.

#### **Vedtak**

Protokoll fra møte 10. oktober 2017 godkjennes.

### **46/17 Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesaksbehandling".**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.10.2017	46/17

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling i Larvik» datert 2.oktober 2017 om at kommunen bør:

- delegere myndighet på tilsyn skriftlig,
- tydeliggjøre roller og ansvar i ordningen med godkjenning av vedtak, slik at ordningen bidrar til kvalitetssikring av saksbehandling og vedtak,
- sikre en form for tidlig mottakskontroll av alle søknader og at det gis riktig informasjon om saksforløpet i foreløpig svar,
- vurdere om det er behov for tiltak for å sikre tilstrekkelig saksutredning og begrunnelse i vedtak der planutvalget ikke følger innstillingen fra rådmann,
- sikre et systematisk arbeid med tilsyn og utarbeide en årlig rapport fra tilsynsarbeidet

- sikre systematiske risikovurderinger, også av risiko for korrupsjon, og at ledelsen følger opp arbeidet med internkontroll.
- sikre at medlemmene i planutvalget omfattes av de samme opplæringstiltak og rutiner knyttet til signering av etiske retningslinjer og registrering av verv i styrevervregisteret som medlemmer i kommunestyret, og
- vurdere om arbeidsreglementets punkt om bierverv er tilstrekkelig.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen 1.juli 2018.

### **Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret fatter slikt vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling I Larvik» datert 2.oktober 2017 om at kommunen bør:

- delegere myndighet på tilsyn skriftlig,
- tydeliggjøre roller og ansvar i ordningen med godkjenning av vedtak, slik at ordningen bidrar til kvalitetssikring av saksbehandling og vedtak,
- sikre en form for tidlig mottakskontroll av alle søknader og at det gis riktig informasjon om saksforløpet i foreløpig svar,
- vurdere om det er behov for tiltak for å sikre tilstrekkelig saksutredning og begrunnelse i vedtak der planutvalget ikke følger innstillingen fra rådmann,
- sikre et systematisk arbeid med tilsyn og utarbeide en årlig rapport fra tilsynsarbeidet
- sikre systematiske risikovurderinger, også av risiko for korrupsjon, og at ledelsen følger opp arbeidet med internkontroll.
- sikre at medlemmene i planutvalget omfattes av de samme opplæringstiltak og rutiner knyttet til signering av etiske retningslinjer og registrering av verv i styrevervregisteret som medlemmer i kommunestyret, og
- vurdere om arbeidsreglementets punkt om bierverv er tilstrekkelig.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen 1.juli 2018.

### **Møtebehandling**

Leder innledet kort. Medlemmene ga sine kommentarer til rapporten og stilte spørsmål til konstituert rådmann. Konstituert rådmann, Ingvild Aartun, besvarte kontrollutvalsmedlemmenes spørsmål.

Kontrollutvalsmedlem Willy Krøgli fremmet følgende tilleggsforslag til siste avsnitt i forslaget til vedtaket: «Kontrollutvalget vil så vurdere om det skal foretas en kontroll revisjonsmessig.» Tilleggsforslaget ble drøftet før voteringen.

### **Votering**

Enstemmig.

## **Vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling i Larvik» datert 2.oktober 2017 om at kommunen bør:

- delegere myndighet på tilsyn skriftlig,
- tydeliggjøre roller og ansvar i ordningen med godkjenning av vedtak, slik at ordningen bidrar til kvalitetssikring av saksbehandling og vedtak,
- sikre en form for tidlig mottakskontroll av alle søknader og at det gis riktig informasjon om saksforløpet i foreløpig svar,
- vurdere om det er behov for tiltak for å sikre tilstrekkelig saksutredning og begrunnelse i vedtak der planutvalget ikke følger innstillingen fra rådmann,
- sikre et systematisk arbeid med tilsyn og utarbeide en årlig rapport fra tilsynsarbeidet
- sikre systematiske risikovurderinger, også av risiko for korrupsjon, og at ledelsen følger opp arbeidet med internkontroll.
- sikre at medlemmene i planutvalget omfattes av de samme opplæringstiltak og rutiner knyttet til signering av etiske retningslinjer og registrering av verv i styrevervregisteret som medlemmer i kommunestyret, og
- vurdere om arbeidsreglementets punkt om bierverv er tilstrekkelig.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert skriftlig om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen 1. juli 2018. Kontrollutvalget vil så vurdere om det skal foretas en kontroll revisjonsmessig.

## **Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret fatter slikt vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling i Larvik» datert 2.oktober 2017 om at kommunen bør:

- delegere myndighet på tilsyn skriftlig,
- tydeliggjøre roller og ansvar i ordningen med godkjenning av vedtak, slik at ordningen bidrar til kvalitetssikring av saksbehandling og vedtak,
- sikre en form for tidlig mottakskontroll av alle søknader og at det gis riktig informasjon om saksforløpet i foreløpig svar,
- vurdere om det er behov for tiltak for å sikre tilstrekkelig saksutredning og begrunnelse i vedtak der planutvalget ikke følger innstillingen fra rådmann,
- sikre et systematisk arbeid med tilsyn og utarbeide en årlig rapport fra tilsynsarbeidet
- sikre systematiske risikovurderinger, også av risiko for korrupsjon, og at ledelsen følger opp arbeidet med internkontroll.
- sikre at medlemmene i planutvalget omfattes av de samme opplæringstiltak og rutiner knyttet til signering av etiske retningslinjer og registrering av verv i styrevervregisteret som medlemmer i kommunestyret, og
- vurdere om arbeidsreglementets punkt om bierverv er tilstrekkelig.

Kommunestyret ber om at kontrollutvalget blir orientert skriftlig om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen 1. juli 2018. Kontrollutvalget vil så vurdere om det skal foretas en kontroll revisjonsmessig.



## **47/17 Møteplan 2018 for kontrollutvalget.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.10.2017	47/17

### **Forslag til vedtak:**

Tidspunktet for første møte i kontrollutvalget i nye Larvik kommune fastsettes til tirsdag 6.februar 2018 kl.18.00.

### **Møtebehandling**

Leder og sekretariatet orienterte kort og spørsmål fra kontrollutvalgsmedlemmene ble besvart.

Det ble diskutert om det neste møtet i kontrollutvalget 21. november skulle utgå.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Tidspunktet for første møte i kontrollutvalget i nye Larvik kommune fastsettes til tirsdag 6. februar 2018 kl. 18.00.

Kontrollutvalgsmøtet 21. november 2017 utgår.

## **48/17 Eventuelt.**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.10.2017	48/17

### **Forslag til vedtak:**

.

### **Møtebehandling**

1. Leder refererte fellesnemdas vedtak vedrørende sekretariatordningen til kontrollutvalget. VIKS vil ha sekretærfunksjonen også i nye Larvik, men det anbefales at ordningen tas opp til vurdering i 2020.
2. Prosjektrådmann, Jan Arvid Kristengård, orienterte om prosessen med kommunesammenslåing.

### **Votering**

Enstemmig.


### **Vedtak**

Informasjonen fra leder og prosjektrådmann tas til orientering.

Møtet slutt 19:30.

Revetal, 26. oktober 2017

For leder i kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen

  
Anja Ottervang Eriksen  
Sekretær/Rådgiver VIKS

Arkivsak-dok. 18/00006-2  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 2/18**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGSMØTE**  
**22.11.2017 I LARDAL**

**Forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 22.11.2017 godkjennes.

**Vedlegg:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 22.11.2017.

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Lardal

**Dato:** 22.11.2017 kl. 09:00  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 16/00221

**Tilstede:** Ivar Dillan, kontrollutvalgsleder  
 Kari Stensholt, nestleder  
 Dagfinn Andersen, medlem  
 Anders Assev, medlem

**Møtende  
 varamedlemmer:** Bergljot Styrevold

**Forfall:** Berit Pinnestad, medlem

**Andre:** Telemark kommunerevisjon, oppdragsrevisor Birgitte Holmberg  
 «                      » , forvaltningsrevisor Geir Kastet  
 Dahle i sak 28/17  
 VIKS, Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

**Møteleder:** Kontrollutvalgsleder Ivar Dillan

**Protokollfører:** Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen til kontrollutvalgets siste møte i Lardal kommune.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">27/17</a>	16/00221-38	Godkjenning av protokoll 20.09.17	2
<a href="#">28/17</a>	17/00132-9	Behandling av forvaltningsrapport "Brannsamarbeidet"	2
<a href="#">29/17</a>	16/00216-7	Revisor orienterer om løpende revisjon 2017	4

<a href="#">30/17</a>	16/00139-4	Referatsaker	5
<a href="#">31/17</a>	16/00220-10	Eventuelt	6

## **Saker til behandling**

### **27/17 Godkjenning av protokoll 20.09.17**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	22.11.2017	27/17

### **Forslag til vedtak:**

Godkjenning av protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 20.09.17.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig

#### **Vedtak**

Godkjenning av protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 20.09.17.

### **28/17 Behandling av forvaltningsrapport "Brannsamarbeidet"**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	22.11.2017	28/17

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsamarbeidet» med følgende anbefaling:

- Kommunen bør gjøre grep som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.

Kontrollutvalget ber administrasjonen i nye Larvik innen utgangen av \_\_\_\_\_ 2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik kommune.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

### **Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:**

Kommunestyret viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsam arbeidet» med følgende anbefaling:

- Kommunen bør gjøre grep som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.

Kommunestyret har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.

Kommunestyret ber administrasjonen i nye Larvik kommune innen utgangen av \_\_\_\_\_ 2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik kommune.

### **Møtebehandling**

Forvaltningsrevisor gjennomgikk forvaltningsrevisjonsrapporten grundig, både problemstilling, kriterier og tiltak. Spørsmål ble besvart. Utvalget diskuterte rapporten og var enige om at rapporten var god og nyttig med innspill for videre inngåelser av samarbeidsavtaler.

### **Votering**

Enstemmig

### **Vedtak**

Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsam arbeidet» med følgende anbefaling:

- Kommunen bør iverksette tiltak som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.

Kontrollutvalget har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.

Kontrollutvalget ber administrasjonen i nye Larvik innen utgangen av 2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik kommune.

Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.

**Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å gjøre følgende vedtak:**

Kommunestyret viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsam arbeidet» med følgende anbefaling:

- Kommunen bør iverksette tiltak som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.

Kommunestyret har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.

Kommunestyret ber administrasjonen i nye Larvik kommune innen utgangen av 2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik kommune.

## **29/17 Revisor orienterer om løpende revisjon 2017**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	22.11.2017	29/17

### **Forslag til vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Revisor orienterte om løpende revisjon 2017. Det ble blant annet opplyst om disposisjonsfond, budsjettreguleringer, selvkost, kildesortering og svømmehallen. Spørsmål ble besvart.

### **Votering**

Enstemmig

### **Vedtak**

Revisors informasjon tas til orientering.

### **30/17 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	22.11.2017	30/17

### **Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Nye personvernregler gjelder fra 25.05.2018 med nye regler og plikter. Sekretariatet orienterte kort om saken.

Styret i VIKS avholdt møte 28.08.17 på Tjøme herredshus.

### **Votering**

Enstemmig

### **Vedtak**

Referatsakene tas til orientering.



## **31/17 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	22.11.2017	31/17

## **Forslag til vedtak:**

.

## **Møtebehandling**

NKRF-kontrollutvalgskonferanse 7. – 8. februar 2018 skal holdes på Gardermoen. Programmet ble delt ut på møtet.

## **Votering**

Enstemmig

## **Vedtak**

Aktuelle deltakere til kontrollutvalgskonferansen 2018 melder sin interesse til sekretariatet så fort som mulig.

Revetal, 23.11.2017

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan



Heidi Wulff Jacobsen  
Rådgiver  
VIKS

Arkivsak-dok. 16/00138-19  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 3/18**  
**OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET**  
**"SELVKOST PÅ KOMMUNALE GEBYRER"**

**Forslag til vedtak:**

Administrasjonens informasjon om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost på kommunale gebyrer» tas til orientering.

**Vedlegg:**

Ingen.

**Saksframstilling:**

I kontrollutvalgsmøtet 07.02.2017 behandlet kontrollutvalget i Larvik forvaltningsrevisjonsprosjektet «Selvkost på kommunale gebyrer» og fattet følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost på kommunale gebyrer» om at kommunen bør*

- *sikre at*
  - *alle direkte utgifter som inngår i selvkostberegningen er relatert til gebyrlagte tjenester*
  - *alle indirekte utgifter er med i beregningen*
  - *de indirekte utgiftene er beregnet på en hensiktsmessig måte*
- *sørge for bedre skriftlig dokumentasjon av grunnlaget for differensieringen av gebyrene på plansak, byggesak og oppmåling*
- *sørge for at kommunen enten bruker av eller avsetter til bundet fond, ikke begge deler i løpet av ett regnskapsår*
- *sikre at det framkommer av årsregnskapet hvor store fond det er på det enkelte tjenesteområdet*

*Kontrollutvalget ber om å få en tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonen innen 1.november 2017.»*

Sekretariatet har bedt rådmannen oversende sin skriftlige tilbakemelding, men denne er ikke mottatt i skrivende stund. Rådmannen er invitert til kontrollutvalgsmøtet 6. februar for å orientere i saken.

Arkivsak-dok. 18/00039-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

## **SAK 4/18** **BESTILLING AV OVERORDNET ANALYSE FOR** **FORVALTNINGSREVISJON 2018-2019**

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Larvik kommune for perioden 2018-2019 fra Telemark kommunerevisjon. Det forutsettes at revisor tar hensyn til innspill/synspunkter fra møtet 06.02.2018.

Kostnaden for analysen dekkes av midler til forvaltningsrevisjon i budsjettet for tilsyn og kontroll 2018.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2018-2019 som en del av sin ordinære virksomhet

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

På bakgrunn av kommunesammenslåingen mellom Larvik og Lardal kommuner 01.01.2018 og etablering av nye Larvik kommune må det bestilles en overordnet analyse av den nye kommunen. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger, jf. kontrollutvalgsforskriften § 10. Analysen må inneholde en form for gradering av fremkomne områder/virksomheter, f.eks. høy, middels eller lav risiko.

Den overordnede analysen er utgangspunktet for den nye forvaltningsrevisjonsplanen for perioden 2018-2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret. Det foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i overordnet analyse.

Det legges opp til at kontrollutvalgsmedlemmene allerede til møtet 06.02.2018 tenker over områder eller virksomheter i Larvik kommune hvor det er risiko for svakheter i rutiner og/eller praktisering.

Arkivsak-dok. 18/00040-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

## **SAK 5/18** **BESTILLING AV OVERORDNET ANALYSE FOR** **SELSKAPSKONTROLL 2018-2019**

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for selskapskontroll for Larvik kommune for perioden 2018-2019 fra Telemark kommunerevisjon. Det forutsettes at revisor tar hensyn til innspill/synspunkter fra møtet 06.02.2018 og at en gradering av selskapene fremkommer i analysen.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll i budsjettet for 2018.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for selskapskontroll for perioden 2018 - 2019 som en del av sin ordinære virksomhet.

### **Vedlegg:**

Ingen.

### **Saksframstilling:**

På bakgrunn av kommunesammenslåingen mellom Lardal og Larvik kommuner må det utføres en overordnet analyse av selskapene nye Larvik kommune eier eller er medeier i. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger i de forskjellige selskapene, jf. kontrollutvalgsforskriften § 13. Analysen må inneholde en form for gradering av selskapene, f.eks. høy, middels eller lav risiko

Den overordnede analysen er utgangspunktet for plan for selskapskontroll i perioden 2018-2019. Plan for selskapskontroll skal vedtas av kommunestyret. Det foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for selskapskontroll med bakgrunn i overordnet analyse for selskapskontroll.

Det legges opp til at kontrollutvalgsmedlemmene allerede til møtet 06.02.2018 tenker over selskaper med risikoområde eller spesielle utfordringer som øker risiko for at selskapet ikke drives etter intensjonen. Til orientering ble det ikke laget overordnet

analyse for selskapskontroll i Lardal kommune for perioden 2015-2017 da kommunens eierandel i alle selskap i perioden var under 2%.

Arkivsak-dok. 18/00042-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 6/18**  
**REVISOR ORIENTERER**

**Forslag til vedtak:**

Revisors informasjon om løpende revisjonsarbeid tas til orientering.

**Vedlegg:**

Ingen.

**Saksframstilling:**

Revisor vil orientere om løpende revisjonsarbeid.

Arkivsak-dok. 18/00016-2  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

## **SAK 7/18** **UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA REVISOR**

### **Forslag til vedtak:**

Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter, Kirsti Torbjørnson, tas til orientering.

### **Vedlegg:**

Uavhengighetserklæring fra revisor, datert 09.01.2018.

### **Saksframstilling:**

Kommuneloven §79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor. I følge revisjonsforskriften §15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Telemark kommunerevisjon er revisor for Larvik kommune. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon.





Kontrollutvalget i Larvik kommune  
v/ VIKS  
Revetalgata 10  
3174 Revetal

**Hovedkontor:**  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
e-post: post-tnr@tekomrev.no

**Distriktskontor:**  
Postboks 83, 3833 Bø  
Tlf.: 35 05 90 00

**Foretaksregisteret:**  
985 867 402

Vår ref.: 18/46/tork  
Deres ref.:  
Arkivkode: 709019

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 79 og revisjonsforskriften stiller krav til vandel, uavhengighet og objektivitet hos revisor.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Kirsti Torbjørnson er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjonsprosjekter i Larvik kommune. Egenvurdering av uavhengighet og objektivitet følger vedlagt.

Egenvurderingen er gjort på generelt grunnlag. Uavhengigheten vurderes også særskilt i tilknytning til hvert enkelt prosjekt, men det avgis særskilt erklæring for enkeltprosjekt til kontrollutvalget bare ved behov.

Vandelsattest er dokumentert ved ansettelse i Telemark kommunerevisjon IKS.

Skien, 09.01.2018  
Telemark kommunerevisjon IKS

Mette Nilsen  
sekretær

Vedlegg: *Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet*

## Vedlegg: Skriftlig egenvurdering av uavhengighet og objektivitet for forvaltningsrevisjonsprosjekt i Larvik

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold hos andre arbeidsgivere enn i Telemark kommunerevisjon IKS
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en tilknytning til Larvik kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke min habilitet overfor Larvik kommune.
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Larvik kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Skien, 09.01.2018

Telemark kommunerevisjon IKS



Kirsti Torbjørnson  
oppdragsansvarlig for forvaltningsrevisjon

Arkivsak-dok. 17/00246-2  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 8/18**  
**HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET VEDRØRENDE**  
**MØTEPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTE**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen.

**Vedlegg:**

Henvendelse fra Bjarne Steen 14.12.2017

**Saksframstilling:**

Gruppeleder i Larvik Høyre, Bjarne Steen oversendte 14.12.2017 henvendelse til kontrollutvalget vedrørende møteprotokollen fra kommunestyremøtet 26.10.2017, sak 018/17. Protokollen og korrespondanse med ordfører ble vedlagt. Bjarne Steen ber i henvendelsen kontrollutvalget vurdere følgende:

1. *Den fremlagte møteprotokoll er korrekt.*
2. *Saken (om gjeldende tema) kan ikke fremmes på nytt, for å gjøres gjeldende i denne valgperioden.*

Sekretariatet vurderer at dette er en sak som ligger utenfor kontrollutvalgets virkeområde og oppgaver. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan som skal føre tilsyn med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Det er kun kommunestyret selv som kan mene noe om protokollene til kommunestyremøtene.

**Fra:** Bjarne Steen <[Bjarne.Steen@larvik.kommune.no](mailto:Bjarne.Steen@larvik.kommune.no)>  
**Dato:** 14. desember 2017 kl. 09:05:43 CET  
**Til:** Gjert Gjertsen <[Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no](mailto:Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no)>  
**Emne:** Larvik kommunestyre sak 064/17

Til kontrollutvalget i Larvik kommune v/ Gjert Gjertsen

Saken gjelder møteprotokollen fra møte den 26.10.2017 i Sak 018/17: Reglement for folkevalgte organer i nye Larvik kommune

Turid Løsnæs og undertegnede ble valgt til å undertegne protokollen.

I protokollen står det:

Seierstads forslag ble tatt opp til votering, og falt i det 22 stemte mot og 20 stemte for.

Mot: H 9, LTL 2, V 2, SV 1, Krf 2, Frp 5, UP 1

For: Ap 14, Sp 4, MDG 2

Flertallet (AP, SP med flere) ønsker å underkjenne denne protokollen, og omgjøre vedtaket og fremme en ny sak på nyåret.

Undertegnede mener at protokollen er riktig, og at dette fremkommer både fra video opptak samt opplysninger fra Venstres gruppeleder.

Vedlegger også eposter som bekrefter at Turid Løsnæs har godkjent protokollen den 5. november. Undertegnede godkjente protokollen 3. november.

Dersom protokollen er riktig, kan ikke ordfører fremme saken på nytt, for på denne måte å ta en omkamp på en tapt votering.

Jeg ber kontrollutvalget vurdere følgende:

1. Den fremlagte møteprotokoll er korrekt.
2. Saken ( om gjeldende tema) kan ikke fremmes på nytt, for å gjøres gjeldende i denne valgperioden.

Med vennlig hilsen  
Bjarne Steen

Gruppeleder i Larvik Høyre  
Mobil [+47 992 11 992](tel:+4799211992)

---

**Fra:** Bjarne Steen

**Sendt:** mandag 11. desember 2017 13:57

**Til:** Rune Høiseth <[rune.hoiseth@larvik.kommune.no](mailto:rune.hoiseth@larvik.kommune.no)>; Gjert Gjertsen <[Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no](mailto:Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no)>

**Kopi:** Jan Arvid Kristengård <[jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no](mailto:jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no)>

**Emne:** SV: Spørsmål angående Sak KST 064/17

Her mener jeg at ordfører har en helt feil tilnærming til hva saken dreier seg om.

Det var jo åpenbare feil i utkastet til protokoll. Høyre har 9 representanter og Venstre har 2 representanter i kommunestyret.

I utkastet stod det henholdsvis 8 og 3. Dette må da selvsagt rettes.

På videoopptaket fra møtet som ligger på YouTube (<https://www.youtube.com/watch?v=Z3vR-JDT7zM>) (tid 2:22:00) refererer ordfører at de som stemte imot forslaget til Bente var: Samtlige Høyre, Samtlige Frp. 2 fra KrF, 2 fra LTL og en fra SV.

Det er da kun Egil Lærum og Venstres stemmegivning som ikke ble referert av møteleder. Egil ble nok tellet som «samtlige FrP»

Hallstein Bast bekrefter at Venstres to representanter stemte imot forslaget til Bente.

Ut fra dette er da protokollen korrekt:

*Mot: H 9, LTL 2, V 2, SV 1, KrF 2, Frp 5, UP 1 = 22*

*For: Ap 14, Sp 4, MDG 2 = 20*

Dersom noen har ombestemt seg i etterkant eller eventuelt mangler en vara, gir ikke dette rett til å ta saken opp på nytt.

Jeg ber med dette Kontrollutvalget vurdere saken.

Med vennlig hilsen  
Bjarne Steen

Gruppeleder i Larvik Høyre  
Mobil [+47 992 11 992](tel:+4799211992)

**Fra:** Rune Høiseth  
**Sendt:** mandag 11. desember 2017 11:41  
**Til:** Bjarne Steen <[Bjarne.Steen@larvik.kommune.no](mailto:Bjarne.Steen@larvik.kommune.no)>

**Kopi:** Jan Arvid Kristengård <[jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no](mailto:jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no)>; Gjert Gjertsen <[Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no](mailto:Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no)>  
**Emne:** SV: Spørsmål angående Sak KST 064/17

Hei.

Jeg registrerer uenighet om utfallet av voteringen og uenighet i møteprotokoll.

Undertegnede noterte i møtets behandling av saken 21 – 21 og ble da avgjort av leders dobbeltstemme, til Bente Seierstads forslag. Det var 42 representanter tilstede.

I ettertid er det blitt «rettet» i protokollen til et 22 – 20 resultat. Bente Seierstads forslag falt. Det er dette det er uenighet om. Om ikke utfallet/resultat av stemmegivningen, men å endre en protokoll i ettertid.

Uansett vil jeg gjøre et forsøk på å rette dette opp igjen og få det i riktige former ved å løfte denne saken / dette punktet opp på nytt i den første politiske møterunden i 2018.

20.12.2017

SV Forslag til protokoll 26.10 (002).htm

**Fra:** Bjarne Steen  
**Sendt:** torsdag 2. november 2017 10:46  
**Til:** Lise Dybdahl  
**Kopi:** Rune Høiseth; Turid Løsnæs (AP); Knut Olav Omholt; Ingvild Aartun; Jan Arvid Kristengård; Vilhelm Einen  
**Emne:** SV: Forslag til protokoll 26.10

Hei Lise

Jeg ber om at følgende som er markert i rødt rettes:

---

Sak 006/17: Planutvalget

Bjarne Steen, H, fremmet utsettelsesforslag til saken.

Utsettelsesforslaget ble tatt opp til votering og falt mot **11** stemmer.

**11=H 9, V 1, Sp 1** (Høyre har 9 representanter og alle stemte likt)

Erik A. Sørensen, LTL, fremmet liste på vegne av LTL;

1. Gry Anette Lie (~~rettet på liste, vedtak Erik A. Sørensen~~)

2. Erik A. Sørensen (~~rettet på liste, vedtak Gry Anette Lie~~)

Listene ble gjennomgått og godkjent. På LTL's liste var det endret rekkefølge for de to kandidatene på samtlige (**4 stk**) innleverte lister, og følgende var dermed valgt inn som planutvalg i nye Larvik kommune;

---

Sak 011/17 Eldrerådet

Medlemmer: Varamedlemmer, personlige:

Aslaug Evju John Arne Hellingsrud

---

Sak 018/17: Reglement for folkevalgte organer i nye Larvik kommune

**det 21 stemte for og 21 stemte mot.**

Mot: H **9**, LTL 2, V 2, SV 1, Krf 2, Frp 5, UP 1 =**22** (Høyre har 9 representanter og alle stemte likt)

For: Ap 14, Sp 4, **V 1**, MDG 2 = **21**

Venstre er oppført med 3 avgitte stemmer. De har bare to representanter. Slik jeg så det så stemte begge Venstres representanter imot forslaget.

I så fall betyr det at forslaget til Bente Seierstad falt, men Venstre må svare for sin stemmegivning.

---

Med vennlig hilsen

Bjarne Steen

Gruppeleder i Larvik Høyre

Mobil +47 992 11 992

---

**Fra:** Lise Dybdahl

**Sendt:** mandag 30. oktober 2017 08:30

**Til:** Rune Høiseth <[rune.hoiseth@larvik.kommune.no](mailto:rune.hoiseth@larvik.kommune.no)>; Knut Olav Omholt <[knut.olav.omholt@lardal.kommune.no](mailto:knut.olav.omholt@lardal.kommune.no)>

**Kopi:** Jan Arvid Kristengård <[jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no](mailto:jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no)>; Ingvild Aartun <[ingvild.aartun@larvik.kommune.no](mailto:ingvild.aartun@larvik.kommune.no)>; Vilhelm Einen <[vilhelm.einen@larvik.kommune.no](mailto:vilhelm.einen@larvik.kommune.no)>; Turid Løsnæs (AP) <[turid.losnes2@larvik.kommune.no](mailto:turid.losnes2@larvik.kommune.no)>; Bjarne Steen <[Bjarne.Steen@larvik.kommune.no](mailto:Bjarne.Steen@larvik.kommune.no)>

**Emne:** Forslag til protokoll 26.10



20.12.2017

SV Forslag til protokoll 26.10 (002).htm

Hei

Jeg kom på i helgen at jeg hadde glemt å legge inn informasjon om møteledelse (leder av fellesnemnda / ordfører) i protokollen fra det konstituerende møtet. Legger derfor ved rettet utgave, hvor dette kommer frem.

Mvh Lise



**Lise Dybdahl**

Førstesekretær

Sentraladministrasjonen  
Stabsavdelingen

E-post: [lise.dybdahl@larvik.kommune.no](mailto:lise.dybdahl@larvik.kommune.no)

Besøksadr.: Feyersgt 7, 3255 Larvik - Pb.: 2020, 3255 Larvik

Tlf: +4733171615 - Mob: +4798231803

[www.larvik.kommune.no](http://www.larvik.kommune.no)

20.12.2017

SV Revidert forslag til protokoll - konstituerende møte.htm

**Fra:** Bjarne Steen  
**Sendt:** fredag 3. november 2017 11:12  
**Til:** Lise Dybdahl; Rune Høiseth; Knut Olav Omholt  
**Kopi:** Jan Arvid Kristengård; Ingvild Aartun; Vilhelm Einen; Turid Løsnæs (AP)  
**Emne:** SV: Revidert forslag til protokoll - konstituerende møte

Dette ser greit ut.

Med vennlig hilsen  
Bjarne Steen

Gruppeleder i Larvik Høyre  
Mobil +47 992 11 992

---

**Fra:** Lise Dybdahl  
**Sendt:** fredag 3. november 2017 10:29  
**Til:** Rune Høiseth <[rune.hoiseth@larvik.kommune.no](mailto:rune.hoiseth@larvik.kommune.no)>; Knut Olav Omholt <[knut.olav.omholt@lardal.kommune.no](mailto:knut.olav.omholt@lardal.kommune.no)>  
**Kopi:** Jan Arvid Kristengård <[jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no](mailto:jan.arvid.kristengaard@larvik.kommune.no)>; Ingvild Aartun <[ingvild.aartun@larvik.kommune.no](mailto:ingvild.aartun@larvik.kommune.no)>; Vilhelm Einen <[vilhelm.einen@larvik.kommune.no](mailto:vilhelm.einen@larvik.kommune.no)>; Turid Løsnæs (AP) <[turid.losnes2@larvik.kommune.no](mailto:turid.losnes2@larvik.kommune.no)>; Bjarne Steen <[Bjarne.Steen@larvik.kommune.no](mailto:Bjarne.Steen@larvik.kommune.no)>  
**Emne:** Revidert forslag til protokoll - konstituerende møte

Hei

Jeg har gjennomgått tilbakemeldinger på protokoll fra konstituerende møte og endret i forhold til disse. Revidert utgave følger vedlagt.

Mvh



**Lise Dybdahl**

Førstesekretær

Sentraladministrasjonen  
Stabsavdelingen

E-post: [lise.dybdahl@larvik.kommune.no](mailto:lise.dybdahl@larvik.kommune.no)  
Besøksadr.: Feyersgt 7, 3255 Larvik - Pb.: 2020, 3255 Larvik  
Tlf: +4733171615 - Mob: +4798231803  
[www.larvik.kommune.no](http://www.larvik.kommune.no)

20.12.2017

Protokollen\_.htm

**Fra:** Turid Løsnæs (AP)

**Sendt:** søndag 5. november 2017 22:04

**Til:** Lise Dybdahl

**Kopi:** Rune Høiseth; Bjarne Steen

**Emne:** Protokollen.

Hei.

Litt fram og tilbakesending, men nå trur jeg alt skulle være OK.

En ting. Utsettelsesforslaget ble nedstemt mot 11 stemmer, 9 fra H, 1 fra SP og 1 fra V.

Flott Lise.

Hilsen

Turid.

Sendt fra min iPad

Arkivsak-dok. 18/00014-2  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 9/18**  
**HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET VEDRØRENDE**  
**BYGGESAK PÅ VELDRELØKKA**

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen.

**Vedlegg:**

Henvendelse fra Per Manvik 08.01.2018.

**Saksframstilling:**

Per Manvik (FrP) oversendte 08.01.2018 henvendelse til kontrollutvalget der han oppfordrer kontrollutvalget til å opprette sak vedrørende en byggesak på Veldreløkka. Saken har vært omtalt i media.

Ved slike henvendelser kan kontrollutvalget gjøre undersøkelser for å sjekke om noe kan tyde på svikt i den kommunale saksbehandlingen, men fokuset bør være på systemkontroll. Sekretariatet vurderer at dette er en sak som ligger utenfor kontrollutvalgets oppgaver. Dette er en pågående enkeltsak og kontrollutvalget går ikke inn i slike saker, da kontrollutvalget bør ha fokus på systemkontroll. Klager som gjelder byggesaker skal behandles av Fylkesmannen.

Kontrollutvalget har nylig gjennomført forvaltningsrevisjon på området og fikk i oktober 2017 fremlagt forvaltningsrevisjonsrapport om byggesaksavdelingen i Larvik. Det kan være hensiktsmessig å avvente tilbakemelding fra administrasjonen på oppfølgingen av rapporten (innen 1. juli 2018 jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 46/17) før kontrollutvalget eventuelt foretar ytterligere grep ovenfor byggesaksavdelingen.

**Fra:** Per Manvik <[per.manvik@larvik.kommune.no](mailto:per.manvik@larvik.kommune.no)>  
**Dato:** 8. januar 2018 kl. 18:25:37 CET  
**Til:** Gjert Gjertsen <[Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no](mailto:Gjert.Gjertsen@larvik.kommune.no)>  
**Emne:** Veldreløkka

Hei Gjert og Godt Nytt år!

Viser til oppslag på nett ang byggesak på Veldreløkka, og oppfordrer kontrollutvalget til å opprette sak.

Denne saken har versert i flere år og det kan se ut som at det har gått prestisje i saken.

Vennlig hilsen Per Manvik, Gruppeleder FrP

Sendt fra min iPad

Arkivsak-dok. 17/00243-1  
Saksbehandler Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 10/18**  
**ÅRSRAPPORT 2017 FOR KONTROLLUTVALGET I LARDAL**  
**KOMMUNE**

**Forslag til vedtak:**

Utkast til årsrapport vedtas som «Årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Lardal». Årsrapporten oversendes kommunestyret i Larvik til orientering.

**Vedlegg:**

Utkast til årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Lardal kommune.

**Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid, jf. kommuneloven § 77 pkt. 6. Årsrapporten oppsummerer kontrollutvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2017.



# ÅRSRAPPORT 2017

## 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 2017**

### **Generelt**

Kontrollutvalget har i 2017 hatt 4 møter og behandlet til sammen 31 saker.

Lovpålagt revisjon 2017 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

### **Regnskapsrelaterte saker**

#### Behandling av årsregnskapet 2016

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2016. 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 på kr 3.737.874,-. Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med udisponert beløp på kr. 907.414,- som gjelder Svarstad IL kunstgressbane.

Budsjett disiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende.





Lånegjelden var redusert i 2016. Kommunen hadde betalt mer enn lovens krav til minsteavdrag i 2016.

#### Revisjonsplan

I septembermøtet 2017 ble utvalget orientert om plan for revisjonsarbeidet. Revisor gjennomgikk oppgaver og metoder. I novembermøtet informerte revisor om den løpende revisjonen i 2017. Informasjonen ble tatt til orientering

#### **Forvaltningsprosjekter m.v.**

##### Bestilt prosjektplan og behandlet forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsamarbeidet»

I februar møtet bestilte kontrollutvalget en prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsamarbeidet». Prosjektplanen ble behandlet i mai møtet. På Septembermøtet ble utvalget orientert om arbeidet og status i prosjektet. Forvaltningsrapporten ble fremlagt i november 2017, og gjennomgått av revisor. Følgende vedtak ble fattet: «Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport «Brannsamarbeidet» med følgende anbefaling:

- *Kommunen bør iverksette tiltak som sikrer at framtidig samarbeidsavtale om brannvern gir kommunen bedre informasjon og kontroll med tjenesteområdet.*

*Kontrollutvalget har registrert at rådmannen har etterlyst bedre regnskapsrapporteringer og bedre rapportering fra vertskommunen.*

*Kontrollutvalget ber administrasjonen i nye Larvik innen utgangen av*

*2018 orientere kontrollutvalget om den nye avtalen som blir inngått med*

*Larvik kommune og om hvordan området blir ivaretatt av Larvik*

*kommune. Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.»*

#### Behandling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

##### «Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage»

Prosjektplanen med problemstilling for forvaltningsprosjektet «Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats- barnehage» ble bestilt i mai 2016, og forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i februar møtet 2017. Følgende vedtak ble fattet:

*«Kontrollutvalget viser til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport*



*” Spesialpedagogisk tiltak og tidlig innsats – barnehage” med følgende anbefalinger:*

- *sørge for å gi alle foreldre i kommunen generell informasjon om rettigheter til spesialpedagogisk hjelp til barn under skolepliktig alder*
- *sørge for at alle vedtak om spesialpedagogiske tiltak blir fulgt opp med en årlig rapportering. Slike rapporter bør lagres i kommunens elektroniske sak/arkiv-system*

*Kontrollutvalget har registrert at rådmannen mener at betraktningene i rapporten i hovedsak er riktige. Rådmannen vil gjennomgå praksis og rutiner for å sikre at det utarbeides årlige rapporter om status for de spesialpedagogiske tiltakene, og at disse arkiveres i kommunens sak-/arkivsystem.*

*Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av august 2017 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten.*

*Rapporten oversendes kommunestyret til behandling.»*

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet ble gitt i septembermøtet. Kommunalsjefen for oppvekst og kultur gjennomgikk anbefalingene og 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:

- Eierkapskontroll (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 2017.



## **Utviklingsoppgaver m.m.**

### Nye personvern regler fra 2018

Nye personvernregler som gjelder fra 25.05.2018 ble referert i novembermøtet i 2017.

## **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

### Henvendelse til kontrollutvalget fra 27.01.17

Henvendelsen om etterbruk av Lardal Herredshus ble mottatt og registrert 27.01.17, og fremlagt i februar møtet. I maimøtet ble henvendelsen diskutert, og den politiske prosessen skal utvalget ikke delta i. Kontrollutvalget gikk ikke videre med saken.

### Valg av revisor for nye Larvik kommune

Kommunene Larvik og Lardal ble slått sammen fra 01.01.2018. I den forbindelse måtte det velges revisor for den nye kommunen. Kommunestyrene i de to kommunene har delegert til fellesnemnda å ta stilling til revisjonsordning. Fellesnemnda fatter vedtak på bakgrunn av innstilling fra de to kontrollutvalgene. Etter avtale med prosjektleder for kommunesammenslåingen, utredet Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat – VIKS saken for kontrollutvalgene i Larvik og Lardal.

I dette tilfelle, hvor både Larvik og Lardal iht. tidligere politiske vedtak er deltakere i Telemark Kommunerevisjon IKS, har fellesnemnda anledning til å videreføre denne ordningen, jfr. Inndelingsloven §26, 5.ledd. Dette framstod som den naturlige løsningen i dette tilfelle.

I prosesser med kommunesammenslåing ansås det i tillegg å ha stor verdi med erfaring fra og kunnskap om de kommunene som slo seg sammen. Kontrollutvalget tilrådte fellesnemnden at nåværende engasjement av Telemark Kommunerevisjon IKS som revisor for Lardal kommune, videreføres for nye Larvik kommune. Dette ble behandlet i maimøtet.

### Valg av kontrollutvalgssekretariat for nye Larvik

Lardal og Larvik kommuner ble en kommune fra 1.1.2018. Da må det velges kontrollutvalgssekretariat for den nye kommunen. Ifølge inndelingsloven § 26 femte ledd kan fellesnemnda vedta å videreføre deltakelse i interkommunalt samarbeid om sekretariatet for kontrollutvalget. Slikt vedtak skal skje etter innstilling fra kontrollutvalgene. Saken ble behandlet av Larvik kontrollutvalg i møte 5. september 2017 og av Lardal kontrollutvalg 20. september 2017. Saken for kontrollutvalgene ble utredet av prosjektkoordinator for kommunesammenslåingen.

Både Lardal og Larvik kommuner deltar pr. i dag i Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Jfr. Inndelingsloven



§26 er det anledning til videreføring. Følgende vedtak ble vedtatt av kontrollutvalget:  
*«Kontrollutvalget innstiller VIKS som kontrollutvalgssekretariat for nye Larvik kommune fra og med 01.01.2018.»*

#### Skattereignskapet 2016

Årsrapporten for Lardal kommune om skatteinnkrevningen ble tatt til orientering i februar møtet 2017.

#### 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 februar møtet og september møtet 2017.

#### Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS), og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen har vært utvalgets sekretær i 2017. For perioden 2015 – 2019 ble Ivar Dillan valgt som representant i VIKS-styret og nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt ble valgt som vararepresentant.

#### Kontrollutvalgets budsjett

Til kontroll og tilsyn var budsjettforslaget for 2017 på kr 715.000,-. Det ble bevilget kr. 715.000,-. Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2017.

Kontrollutvalget foreslo kr 3.245.100,- i budsjett 2018 for "Tilsyn og kontroll", for nye Larvik kommune.

#### Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen, ordfører og revisor har informert og orientert kontrollutvalget i flere saker i løpet av 2017. Spesielt nevnes orienteringer om kommunesammenslåingen av Lardal og Larvik kommuner. Det har vært et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunens administrasjon i 2017.



Lardal, 10. januar 2018  
For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan

Heidi Wulff Jacobsen  
daglig leder

Arkivsak-dok. 17/00243-2  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 11/18**  
**ÅRSRAPPORT 2017 FOR KONTROLLUTVALGET I LARVIK**  
**KOMMUNE**

**Forslag til vedtak:**

Utkast til årsrapport vedtas som «Årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Larvik». Årsrapporten oversendes kommunestyret i Larvik til orientering.

**Vedlegg:**

Utkast til årsrapport 2017 for kontrollutvalget i Larvik kommune.

**Saksframstilling:**

Kontrollutvalget skal informere kommunestyret om sitt arbeid, jf. kommuneloven § 77 pkt. 6. Årsrapporten oppsummerer kontrollutvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2017.



## ÅRSRAPPORT 2017 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)

#### *Varamedlemmer:*

Harald Kvinnsland Dollst  
Tore Kay Landbø  
Jan Oddvar Alstad



Willy Krøgli, (SP)  
Inge Grav, (FrP)

Ole Martin Manvik  
Ellen Synnøve Torp  
Inger Hilde Schultz-Haudt  
Kari Aasan

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen mellom Larvik og Lardal kommuner 01.01.2018 vil kontrollutvalget i perioden 2018-2019 ha syv medlemmer.

## **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2017**

### **Møter i kontrollutvalget**

I 2017 har kontrollutvalget hatt 7 møter og behandlet 48 saker.

### **Regnskapsrelaterte saker**

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

#### Årsregnskapet 2016 for Larvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 25.04.17 uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2016. Fra uttalelsen til årsregnskapet trekkes her frem de forholdene det ble lagt spesiell vekt på:

- Kommunen fikk et positivt netto driftsresultat på kr. 100,6 millioner eller 3,2% i forhold til driftsinntektene. Dette var en vesentlig resultatforbedring sammenlignet med 2015 da tilsvarende tall var minus 0,1%. Teknisk beregningsutvalg har som et mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% i forhold til driftsinntektene. Kontrollutvalget pekte på viktigheten av å styre mot et driftsresultat i tråd med denne anbefalingen.
- Kontrollutvalget gjentok sin tidligere bekymring for kommunens lånegjeld og bemerket særlig at lånegjeld per innbygger er tredoblet fra 23 141,- per innbygger i 2013 til 70.262,- per innbygger i 2016.
- Kommunens likviditet i 2016 var tilfredsstillende. Dette skyldes i hovedsak ubrukte lånemidler.
- Kontrollutvalget uttrykte bekymring for at kommunen har lite fondsmidler til å møte eventuelle dårlige/svake årsresultater, og et økende behov for vedlikehold av kommunens eiendommer. Kontrollutvalget anmodet om at en vesentlig andel av årets driftsresultat ble avsatt til fond.

#### Årsregnskapet 2016 for Larvik Havn KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2016 for Larvik Havn KF.

#### Årsregnskapet 2016 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2016 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.





### Revisjonsstrategi 2017.

Revisjonsstrategien for 2017 som omhandler perioden fram til april 2018 hvor revisjonen av årsregnskapet er fullført, ble presentert og gjennomgått i kontrollutvalgsmøte 05.09.2017.

### 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 ovenfor 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, men Birgitte Holmberg er oppdragsrevisor. De nødvendige uavhengighetserklæringer er framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget.

### **Forvaltningsrevisjon**

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 ble begrenset til to år på grunn av sammenslåingen med Lardal kommune 01.01.2018.



Kontrollutvalget har behandlet to forvaltningsprosjekter i 2017:

- **«Selvkost på kommunale gebyrer»**

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 06.09.2016 forslag til prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om selvkost. Formålet med forvaltningsprosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- 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?

Ved den endelige behandlingen av forvaltningsrapporten i møtet 07.02.2017 sluttet kontrollutvalget seg til følgende anbefalinger til kommunen:

«Vi mener at kommunen bør:

- Sikre at
  - alle direkte utgifter som inngår i selvkostberegningen er relatert til gebyrbelagte tjenester
  - alle indirekte utgifter er med i beregningen
  - de indirekte utgiftene er beregnet på en hensiktsmessig måte
- Sørge for bedre skriftlig dokumentasjon av grunnlaget for differensieringen av gebyrene på plansak, byggesak og oppmåling.
- Sørge for at kommunen enten bruker av eller avsetter til bundet fond, ikke begge deler i løpet av ett regnskapsår.
- Sikre at det framkommer av årsregnskapet hvor store fond det er på det enkelte tjenesteområdet.»
- **«Byggesaksbehandling i Larvik kommune»**  
Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 07.03.2017 forslag til mandat for undersøkelse av «Byggesaksbehandling i Larvik kommune», og prosjektplanen ble behandlet i møte 25.04.2017. Kontrollutvalget hadde i forkant av utvelgelsen for tema av forvaltningsrevisjon mottatt flere henvendelser vedrørende byggesaksbehandlingen i Larvik kommune.

Formålet med prosjektet var å undersøke følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har Larvik kommune betryggende kontroll med behandlingen av byggesaker?
- I hvilken grad har Larvik kommune iverksatt korrupsjonsforebyggende tiltak for byggesaksbehandlingen?

Rapporten ble fremlagt i kontrollutvalgsmøte 10.10.2017. Utvalget besluttet å utsette realitetsbehandlingen av rapporten til et ekstramøte 25.10.2017.



Ved behandlingen i ekstramøtet 25.10.2017 fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling i Larvik» datert 2.oktober 2017 om at kommunen bør:*

- *delegere myndighet på tilsyn skriftlig,*
- *tydeliggjøre roller og ansvar i ordningen med godkjenning av vedtak, slik at ordningen bidrar til kvalitetssikring av saksbehandling og vedtak,*
- *sikre en form for tidlig mottakskontroll av alle søknader og at det gis riktig informasjon om saksforløpet i foreløpig svar,*
- *vurdere om det er behov for tiltak for å sikre tilstrekkelig saksutredning og begrunnelse i vedtak der planutvalget ikke følger innstillingen fra rådmann,*
- *sikre et systematisk arbeid med tilsyn og utarbeide en årlig rapport fra tilsynsarbeidet*
- *sikre systematiske risikovurderinger, også av risiko for korrupsjon, og at ledelsen følger opp arbeidet med internkontroll.*
- *sikre at medlemmene i planutvalget omfattes av de samme opplæringstiltak og rutiner knyttet til signering av etiske retningslinjer og registrering av verv i styrevervregisteret som medlemmer i kommunestyret, og*
- *vurdere om arbeidsreglementets punkt om bierverv er tilstrekkelig.*

*Kontrollutvalget ber om å bli orientert skriftlig om oppfølgingen av forvaltningsrapporten innen 1. juli 2018. Kontrollutvalget vil så vurdere om det skal foretas en kontroll revisjonsmessig.»*

Kontrollutvalget tilrådte videre at kommunestyret fattet tilsvarende vedtak.

#### Oppfølging av tidligere rapporter.

I kontrollutvalgets møte 05.09.2017 ble det gitt en redegjørelse fra kommunalsjef vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Eiendomsforvaltning». Kontrollutvalget tok redegjørelsen til orientering.

#### **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 2017 er det ikke gjennomført noen selskapskontroll.

## **Andre saker relatert til kontroll og tilsyn**

### Undersøkelse av ansettelse av virksomhetsleder

I møtet 07.02.17, sak 10/17, fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

*«Kontrollutvalget ber Telemark kommunerevisjon undersøke om kommunens ordinære rutiner og prosedyrer ble fulgt ved ansettelse av nåværende virksomhetsleder for kommunalteknikk.»*

Undersøkelsen ble lagt frem av revisor på møte 25.04.17. Revisor konkluderte slik:

*«Bortsett fra at innstillingen ikke er begrunnet, mener vi at kommunen har fulgt sitt ansettelsesreglement ved ansettelsen av virksomhetsleder for kommunalteknikk Øya.*

*Basert på den informasjon vi har tilgang til, mener vi at kommunalsjefen var habil til å foreta ansettelsen av virksomhetsleder for kommunalteknikk – Øya.*

*Hovedtillitsvalgt og innstilt kandidat har kjent hverandre lenge gjennom samme gruppe i idrettsforeningen. Basert på hvordan slike relasjoner vanligvis blir vurdert, mener vi at denne relasjonen ikke medførte at hovedtillitsvalgt var inhabil. Vi mener likevel at spørsmålet om hovedtillitsvalgtes habilitet burde ha vært tatt opp og avklart av ansettelsesrådet og at behandlingen burde ha framgått av protokollen, jfr. forvaltningsloven §8».*

Rådmannen fikk oversendt rapporten til høring, men hadde ingen kommentarer til denne. Kontrollutvalget tok rapporten til etterretning, og oversendte den til kommunestyret til orientering.

### Kontakt med administrasjonen/orienteringer

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har stått til disposisjon for kontrollutvalget i flere møter. Kontrollutvalget har i 2017 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 budsjettamme for kontroll og tilsyn i nye Larvik kommune i 2018 på kr. 3.245.100,- mot kr 3.134.000,- i 2017 (kun Larvik kommune).

#### Virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget har gjennomført to virksomhetsbesøk i 2017:

- Larvik kulturhus, Bølgen KF  
I forbindelse med møte 06.06.2017 foretok kontrollutvalget et virksomhetsbesøk hos Larvik kulturhus Bølgen KF. I forkant av møtet fikk utvalget en guidet omvisning på Vebjørn Sands utstilling på Bølgen, samt en omvisning på kulturhuset. I møtet fikk kontrollutvalget en grundig orientering om virksomheten. Kontrollutvalget sa seg veldig godt fornøyd med omvisningen og de orienteringer som ble gitt.
- Larvik Havn KF  
I forbindelse med kontrollutvalgsmøte møte 05.09.2017 ble det foretatt et virksomhetsbesøk hos Larvik Havn KF. I forkant av møtet fikk kontrollutvalget en grundig gjennomgang av havnens drift. Kontrollutvalget sa seg meget godt fornøyd med orienteringen.

#### Kontrollutvalgets sekretariat:

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

VIKS var i 2017 bemannet med 3 årsverk. Daglig leder i VIKS, Orrvar Dalby, var sekretær for kontrollutvalget i Larvik kommune i 2017.

Re, 10. januar 2018  
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Gjert Gjertsen

Anja Ottervang Eriksen  
Rådgiver VIKS/Sekretær

Arkivsak-dok. 17/00199-6  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

## **SAK 12/18** **MØTEPLAN FOR KONTROLLUTVALGET 2018**

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2018:

- Tirsdag 17. april 2018
- Tirsdag 29. mai 2018
- Tirsdag 4. september 2018
- Tirsdag 30. oktober 2018
- Tirsdag 4. desember 2018

Møtene begynner kl. 18:00.

### **Vedlegg:**

Larvik kommunes møteplan for 2018.

### **Saksframstilling:**

I kontrollutvalgets møte 25. oktober 2017 ble kun første møtedato i 2018 fastsatt.

Følgende møteplan for 2018 foreslås:

- Tirsdag 17. april 2018
- Tirsdag 29. mai 2018
- Tirsdag 4. september 2018
- Tirsdag 30. oktober 2018
- Tirsdag 4. desember 2018

2018													
Januar		Februar		Mars		April		Mai		Juni			
Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse		
1.	M 1. nyttårsdag	1.	T	1.	T	1.	S 1. Påskedag	18.	1.	Ti Første mai	1.	F	
2.	Ti	2.	F	2.	F	2.	M 2. Påskedag	2.	O	Kommunestyre	2.	L	
3.	O	3.	L	3.	L	14.	3.	T		3.	S		
4.	T	4.	S	4.	S	4.	O	4.	F	4.	M		
5.	F	5.	M	5.	M	5.	T	5.	L	23.	5.	Ti	
6.	L	6.	Ti	10.	6.	Ti Råd/Planutvalg	6.	F	6.	S	6.	O ADM/Formannskap	
7.	S	7.	O Formannskap	7.	O Komiteer	7.	L	7.	M	7.	T		
8.	M	8.	T	8.	T	8.	S	19.	8.	Ti Planutvalg	8.	F	
2.	9.	Ti	9.	F	9.	F	9.	M	9.	O	9.	L	
10.	O	10.	L	10.	L	15.	10.	Ti	10.	T Kristi himmelfartsdag	10.	S	
11.	T	11.	S	11.	S	11.	O	11.	F	11.	M		
12.	F	12.	M	12.	M	12.	T	12.	L	24.	12.	Ti	
13.	L	7.	13.	Ti Planutvalg	11.	13.	Ti	13.	F	13.	S	13.	O Kommunestyre
14.	S	14.	O Kommunestyre	14.	O ADM/Formannskap	14.	L	14.	M	14.	T	14.	T
15.	M	15.	T	15.	T	15.	S	20.	15.	Ti	15.	F	
3.	16.	Ti	16.	F	16.	F	16.	M	16.	O	16.	L	
17.	O	17.	L	17.	L	16.	17.	Ti Råd/Planutvalg	17.	T Grunnlovsdag	17.	S	
18.	T	18.	S	18.	S	18.	O Komiteer	18.	F	18.	M		
19.	F	19.	M Vinterferie	19.	M	19.	T	19.	L	25.	19.	Ti Planutvalg	
20.	L	8.	20.	Ti Vinterferie	12.	20.	Ti Planutvalg	20.	F	20.	S	20.	O
21.	S	21.	O Vinterferie	21.	O Kommunestyre	21.	L	21.	M 1. Pinsedag	21.	T	21.	T
22.	M	22.	T Vinterferie	22.	T	22.	S	21.	22.	Ti	22.	F	
4.	23.	Ti Planutvalg	23.	F Vinterferie	23.	F	23.	M	23.	O	23.	L	
24.	O	24.	L	24.	L	17.	24.	Ti	24.	T	24.	S	
25.	T	25.	S	25.	S Palmesøndag	25.	O Formannskap	25.	F	25.	M		
26.	F	26.	M	26.	M	26.	T	26.	L	26.	Ti		
27.	L	9.	27.	T	13.	27.	T	27.	F	27.	S	27.	O
28.	S	28.	O	28.	O	28.	O	28.	M	28.	T	28.	T
29.	M			29.	T Skjærtorsdag	29.	S	22.	29.	Ti Råd/Planutvalg	29.	F	
5.	30.	T Råd		30.	F Longfredag	30.	M	30.	O Komiteer	30.	L	30.	L
31.	O Komiteer			31.	L Påskeften			31.	T				

2018															
Juli		August		September		Oktober		November		Desember					
Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse				
1.	S	1.	O	1.	L	1.	M	1.	T	1.	L				
2.	M	2.	T	2.	S	40	2.	Ti	2.	F	2.	S			
27	3.	3.	F	3.	M		3.	O	3.	L	3.	M			
4.	O	4.	L	36	4.	Ti	4.	T	4.	S	49	4.	Ti		
5.	T	5.	S	5.	O	ADM/Formannskap	5.	F	5.	M	5.	O			
6.	F	6.	M	6.	T		6.	L	45	6.	Ti	6.	T		
7.	L	32	7.	7.	F		7.	S		7.	O	ADM/Formannskap	7.	F	
8.	S	8.	O	8.	L		8.	M	8.	T	8.	L			
9.	M	9.	T	9.	S		41	9.	Ti	Råd/Planutvalg	9.	F	9.	S	
28	10.	10.	F	10.	M		10.	O	Komiteer	10.	L	10.	M		
11.	O	11.	L	37	11.	Ti	Planutvalg	11.	T	11.	S	50	11.	Ti	Planutvalg
12.	T	12.	S	12.	O	Kommunestyre	12.	F		12.	M	12.	O	Kommunestyre	
13.	F	13.	M	13.	T		13.	L	46	13.	Ti	13.	T		
14.	L	33	14.	14.	F		14.	S		14.	O	Kommunestyre	14.	F	
15.	S	15.	O	15.	L		15.	M		15.	T	15.	L		
16.	M	16.	T	16.	S		42	16.	Ti	16.	F	16.	S		
29	17.	17.	F	17.	M		17.	O	Formannskap	17.	L	17.	M		
18.	O	18.	L	38	18.	Ti		18.	T	18.	S	51	18.	Ti	
19.	T	19.	S	19.	O		19.	F		19.	M	19.	O		
20.	F	20.	M	20.	T		20.	L	47	20.	Ti	Planutvalg	20.	T	
21.	L	34	21.	21.	F	Planutvalg	21.	S		21.	O	Komite (strat.dok)	21.	F	
22.	S	22.	O	22.	L		22.	M		22.	T	22.	L		
23.	M	23.	T	23.	S		43	23.	Ti	23.	F	23.	S		
30	24.	24.	F	24.	M		24.	O	Kommunestyre	24.	L	24.	M	Julaften	
25.	O	25.	L	39	25.	Ti		25.	T	25.	S	52	25.	Ti	1. juledag
26.	T	26.	S	26.	O		26.	F		26.	M	26.	O	2. juledag	
27.	F	27.	M	27.	T		27.	L	48	27.	Ti	27.	T		
28.	L	35	28.	28.	F		28.	S		28.	O	Formannskap (strat.dok)	28.	F	
29.	S	29.	O	Råd	29.	L		29.	M	29.	T	29.	L		
30.	M	30.	T	Komiteer	30.	S		44	30.	Ti	Planutvalg	30.	F	30.	S
31	31.	31.	F				31.	O	Komiteer			31.	M	Nyttårsaften	



Arkivsak-dok. 18/00041-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

## **SAK 13/18**

### **VALG AV REPRESENTANT OG VARAREPRESENTANT TIL STYRET I VIKS**

#### **Forslag til vedtak:**

Leder av kontrollutvalget, Gjert Gjertsen, velges som representant til styret i VIKS.  
Nestleder i kontrollutvalget, Live Jetlund, velges som vararepresentant til styret i VIKS.

#### **Vedlegg:**

Vedtekter for VIKS pr. 01.01.2018.

#### **Saksframstilling:**

VIKS er organisert etter kommuneloven § 27 og er eid av de kommunene som er med i sekretariatssamarbeidet. Selskapets styre bestod tidligere av 12 representanter (én fra hver av deltakerkommunene), men som følge av kommunesammenslåingene er antall eierkommuner redusert. Det blir derfor 8 styrerepresentanter i VIKS fra 01.01.2018.

Representantene velges for perioden 2018 - 2019. Det har vært praksis at leder for kontrollutvalget velges som styremedlem og nestleder av kontrollutvalget velges som vararepresentant.

Valgt styremedlem og varamedlem tiltrer umiddelbart fra d.d. 2018 som representant og vararepresentant i styret i VIKS.

# VEDTEKTER

## § 1 SELSKAPETS NAVN

Selskapets navn er

**VESTFOLD INTERKOMMUNALE**  
**KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT – VIKS**

## § 2 SELSKAPSFORM

Selskapet er et interkommunalt/fylkeskommunalt samarbeid og opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27

Selskapet er egen juridisk person og arbeidsgiveransvaret tilligger styret.

## § 3 FORMÅL

Formålet med samarbeidet er å utøve sekretariatfunksjon for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg i Vestfold. Dette slik det framgår av kommunelovens bestemmelser og forskrifter om kontrollutvalg. Selskapet kan også foreta selskapskontroll basert på bestilling fra det enkelte kontrollutvalg.

Sekretariatet kan også utføre oppdrag for andre kommuner/fylkeskommuner enn deltakerkommunene etter vedtak i styret.

## § 4 DELTAGERE

Følgende kommuner/fylkeskommune er med i samarbeidet:

Sande, Holmestrand, Re, Horten, Larvik, Færder, Tønsberg og Vestfold fylkeskommune.

Inntreden av nye deltakerkommuner kan skje dersom eksisterende deltakerkommuners kontrollutvalg slutter seg til dette. I en slik situasjon skal ansvarsfordelingen i.h.t. § 5 revideres med bakgrunn i den til enhver tid av styret vedtatte kostnadsfordeling for selskapet.

## § 5 ØKONOMI

Hver av deltagerne bidrar med et etableringstilskudd på til sammen kr. 150.000, basert på vedtatt fordelingsnøkkel som for kostnader.

Hver av deltagerne bidrar med et ordinært årlig driftstilskudd basert på styrets vedtatte driftsbudsjett fordelt på deltagerne ut fra

- ✓ Et fast grunnbeløp med tillegg av andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall. Fylkeskommunens innbyggertall settes lik den største kommunes innbyggertall.
- ✓ medgått tid til spesielle prosjekter eller utredninger faktureres særskilt.

## § 6 FORRETNINGSKONTOR

Selskapet har forretningskontor i Re kommune.

## § 7 STYRET

Styret består av en representant fra kontrollutvalget i deltakerkommunene m/personlige vararepresentanter.

Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder.

Styret velger selv leder og nestleder.

1 representant fra de ansatte møter i styret som observatør.

Styret velges for 4 år (kommunevalgperioden), første gang fram til 31.12.07.

Daglig leder kan ikke være medlem av styret.

Styret kan opprette arbeidsutvalg etter behov.

Styret

- ✓ skal sørge for at selskapet er organisert og driftet på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- ✓ kan ikke ta opp lån
- ✓ skal sørge for at regnskapsføring er undergitt betryggende kontroll
- ✓ skal føre tilsyn med daglig leder og har instruksjonsmyndighet over denne
- ✓ foretar alle tilsetninger
- ✓ skal påse at sekretariatet har tilfredsstillende arbeidsforhold, herunder lokaler og utstyr
- ✓ delegerer myndighet til og føre kontroll med daglig leder.

## § 8 GODTGJØRELSER

Møtegodtgjørelse m.v. til medlemmer av styret, styreleder og styrets nestleder fastsettes av styret.

## § 9 DAGLIG LEDER

Selskapet skal ha daglig leder som tilsettes av styret.

Daglig leder

- ✓ forestår den daglige ledelsen av selskapets drift og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret blir fulgt
- ✓ er sekretær for styret og har møte- og talerett i styremøtene
- ✓ rapporterer til styret
- ✓ forestår den daglige personalforvaltningen
- ✓ anviser selskapets utgifter

Utgifter til daglig leder personlig eller i saker det foreligger inhabilitet, anvises av styrets leder.

Daglig leder kan knytte til seg uformelle, rådgivende faggrupper.

#### **§ 10 ANSETTELSESFORHOLD**

Styret har arbeidsgiveransvar for de ansatte.

Styret ansetter og fastsetter lønns- og arbeidsvilkår for alt personell i selskapet.

Selskapet skal ha pensjonsordning.

Selskapet tilsluttes KS bedrift.

#### **§ 11 ØKONOMIPLAN – BUDSJETT**

Styret vedtar selskapets økonomiplan/årsbudsjett med angivelse av deltagerens driftstilskudd i samsvar med vedtatt fordelingsnøkkel iht. vedtektenes § 5.

Vedtatt driftsbudsjett/økonomiplan oversendes deltagerne for innarbeidelse i deltagerkommunenes/fylkeskommunens driftsbudsjett for Tilsyn og kontroll innen 01.09 hvert år.

#### **§ 12 ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING**

Revidert årsregnskap og årsberetning utarbeides av leder, vedtas av styret og oversendes deltagerkommunene til orientering.

#### **§ 13 REGNSKAPSFØRING – REVISJON**

Selskapets regnskaper skal avlegges etter hensiktsmessige regnskapsprinsipper.

Styret velger revisor.

#### **§ 14 UTTREDEN/OPPLØSNING AV SELSKAPET**

Dersom en enkelt deltager velger å gå ut av selskapet, må vedtak fattes av kommunestyret/fylkestinget selv, og framlegges for styret med 1 års varsel, jfr. KL's § 27.

Krav om oppløsning av samarbeidet skal behandles av de enkelte deltakere og må være godkjent av samtlige deltakere.

#### **§ 15 ENDRING AV VEDTEKTENE**

Endringer i vedtektene krever tilslutning fra min. 2/3 av deltagende kommuner/fylkeskommunen.

Styret gis fullmakt til å foreta mindre endringer i vedtektene ved behov.

#### **§ 16 ANDRE BESTEMMELSER**

Selskapet skal forholde seg til vanlig kommunal forvaltningspraksis med bakgrunn i kommunelovens bestemmelser og forskrifter.

Likeledes skal Forvaltningslovens og Offentlighetslovens bestemmelser gjelde for selskapets virksomhet.

Arkivsak-dok. 18/00043-1  
Saksbehandler Anja Ottervang Eriksen

Saksgang  
Kontrollutvalget i Larvik

Møtedato  
06.02.2018

**SAK 14/18**  
**EVENTUELT**

**Forslag til vedtak:**

.

**Vedlegg:**  
Ingen.

**Saksframstilling:**