

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEINNKALLING

**Møtetid:** Mandag 1.desember 2014, kl. 18.00.  
**Møtested:** Romberg gt. 4  
**Møterom:** Hedrum

Medlemmene kalles inn. Evt. forfall meldes til VIKS.  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

#### Saksliste:

- 40/14 Godkjenning av protokoll fra siste møte.**  
Vedlegg: protokoll fra møte den 21.10.2014
- 41/14 Vurdering av Larvik kommunes finansreglement**  
Vedlegg: Rapport fra TKR datert
- 42/14 Forvaltningsprosjekt «Forebyggende arbeid»– forslag til forundersøkelse**  
Vedlegg: Rapport fra TKR ettersendes.
- 43/14 Revisor orienterer**
- 44/14 Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015**  
Vedlegg: Politisk møteplan 2015 og kalender 2015.
- 45/14 Larvik kommunale eiendom KF – årsregnskap og årsmelding 2014**  
Saksdokumentene ettersendes eller framlegges i møtet.
- 46/14 Referatsaker**
- Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes epost
  - Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 - deltakelse
- 47/14 Eventuelt**

Revetal 21.11.2014

For leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

*Orrvar Dalby*  
Orrvar Dalby  
daglig leder VIKS

**Innkalling m/saksliste til:**

Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann,  
TKR ,avd Lardal og Larvik

## **Kontrollutvalget i Larvik kommune**

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
01.12.14

### **SAK NR. 40/14 Godkjenning av protokoll fra møte 21.oktober 2014**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.oktober 2014.

**Innstilling:**  
Protokoll fra møte i kontrollutvalget 21.oktober 2014 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 21.10.14  
**Møtested:** Romberg.gt 4, Møterom Brunlanes

**Disse møtte:**  
Ingar Døler, leder  
Live Jetlund, nestleder  
Janne Ekmann, medlem  
Kjersti Michaelsen, medlem  
Anne Hilde Kjønneksen, varamedlem

**Forfall:**  
Finn Kristian Marthinsen

**I tillegg møtte:**  
Oppdragsrevisor Morten Sagli, TKR  
Daglig leder VIKS, Orrvar Dalby, sekretær

**MØTELEDER:** Ingar Døler

Innkallingen og sakliste ble godkjent. Alle saker ble behandlet for åpne dører.  
Møtet ble satt kl 18.00.

**SAKNR. Sakstittel**

**33/14 Godkjenning av protokoll fra 9.september 2014.**

**Vedtak:**  
Protokoll fra møte 9.september 2014 godkjennes.

**34/14 Forslag til budsjett 2015 for kontroll og tilsyn i Larvik kommune –**  
Brev fra Telemark kommunerevisjon IKS datert 17.oktober og 21.oktober 2014 om Larvik kommunes driftstilskudd for 2015 ble utdelt og gjennomgått. Forslag til budsjett for 2015 ble foreslått redusert i henhold til dette.

**Vedtak:**  
Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bevilge kr.3.098.000 i budsjett 2015 til tilsyn og kontroll i Larvik kommune.

Revisjonstjenester ( regnskapsrevisjon av kommune-  
regnskapet, forvaltningsrevisjon, tilleggsressurs  
tilsvarende 15% av timeinnsats i regnskapsrevisjon  
og særattestasjoner) kr. 2.404.000

Sekretariatstjenester fra VIKS kr. 444.000

Selskapskontroll kr. 50.000

Til kontrollutvalgets disposisjon inkl.møtegodt-  
Gjørelse kr. 200.000

Saken oversendes til videre behandling i kommunestyret.

- 35/14** **Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon 2014 – del 1.**  
Oppdragsrevisor Morten Sagli redegjorde for revisjonsstrategien og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Revisors orientering om overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjonen 2014 tas til etterretning.

- 36/14** **Revisor orienterer**  
Oppdragsrevisor Morten Sagli orienterte om en del forhold som revisjonen arbeider med og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.

Kontrollutvalget ber om at revisor framlegger en skriftlig vurdering av kommunens finansreglement til møtet 1.desember 2014.

- 37/14** **Torstvedt skole**  
Kontrollutvalget drøftet saken.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har drøftet henvendelsen fra Finn Kristian Marthinsen datert 26.september 2014, men finner ikke på nåværende tidspunkt grunnlag for å iverksette nærmere undersøkelser vedrørende investeringsprosjektet Torstvedt 1-7 skole, flerbrukshall, familiesenter og barnehage.

Det konstateres at kommunestyret har fattet endelig vedtak om forprosjekt og fastsettelse av investeringsramme, jfr. sak 081/14. I rådmannens saksframlegg er det redegjort for hvordan kostnadene har utviklet seg i planfasen fram til godkjent forprosjekt.

Ut fra prosjektets store investeringsramme, ønsker imidlertid kontrollutvalget regelmessig økonomi- og framdriftsrapportering.

- 38/14** **Referatsaker**  
Vedlegg: Protokoll fra styremøte i VIKS 11.09.2014.

Avklaring av habilitet – artikkel i Kommunal rapport av Jan F.Bernt

**Vedtak:**

Referatene tas til orientering

**39/14 Eventuelt**

- 1.Revisor orienterte om at det blir visse endringer i forvaltningsprosjektet «Etikk og varsling». Kartlegging av varslingssaker og undersøkelse av om varslingssakene er håndtert i samsvar med rutinene, faller bort som eget punkt. Ellers blir det strukturelle endringer i forhold til planen, av hensyn til disponering av stoffet og leservennlighet.
- 2.Kontrollutvalget ønsker at det gis plass på kommunens folkevalgtopplæring etter valget 2015 for en orientering om kontrollutvalgets mandat og arbeidsmetoder.
- 3.Sekretæren refererte en henvendelse fra TKR om overgangen til ny valgperiode og leveranser av forvaltningsprosjekt . Kontrollutvalget sluttet seg til den prosess som TKR foreslo.
- 4.Sekretæren opplyste at VIKS har fått nye hjemmesider.
- 5.Rutinen med annonsering av åpne møter i kontrollutvalget svikter. Sekretæren anmodes om å ta dette opp med kommunen.

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet avsluttet kl. 19.30

**Neste møte mandag 1.desember 2014**

Revetal,22.10.2014  
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder VIKS  
(sign)

Sendes til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
TKR, avd. Lardal og  
Larvik

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

01.12.2014

### **SAKSNR. 41/14** **Vurdering av Larvik kommunes finansreglement**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget fattet i sitt møte 21.oktober 2014 sak 36/14 slikt enstemmig vedtak:

«Kontrollutvalget ber om at revisor framlegger en skriftlig vurdering av kommunens finansreglement til møtet 1.desember 2014».

Revisor har 20.november d.å. oversendt sitt notat med vurdering.

Larvik kommune har to reglementer på dette området:

#### **1.Reglement for finansforvaltning i Larvik kommune.**

(Omhandler lån til investeringer/gjeld og plassering av andre likvide midler enn de som omfattes av reglement nr.2)

#### **2.Forvaltningsreglement for Larvik kommunes primæroppgavefond.**

(Forvaltning av inntekter fra salg av Larvik og Lardal Everk og Vestfold Kraft.)

Revisor har i sitt notat redegjort for gjeldene forskriftskrav, og innholdet i de to reglementene.

Revisors anbefaling er at de to reglementene slås sammen til ett felles reglement, og rapportering skjer i en samlet framstilling. Administrasjonen har signalisert at de jobber med sikte på å samle de to reglementene til ett felles reglement i løpet av første halvår 2015. Samtidig anbefaler revisor en forenklet språkbruk.

Det er gjennomført revisjon av gjeldsporteføljen og revisor har ikke andre bemerkninger enn at andelen av lån med flytende rente er noe for høy.

Vedlegg: Revisors notat av 20.november 2014 m/vedlegg.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget har gjennomgått revisors notat om Larvik kommunes finansreglement, og slutter seg til anbefalingen i notatet om å slå sammen dagens to reglementer til et samlet forvaltningsreglement. Videre slutter kontrollutvalget seg til anbefalingen om å forenkle språkbruken.

Kontrollutvalget har videre notert seg at revisor ikke har noen bemerkninger etter revisjon av gjeldsporteføljen, bortsett fra at andelen av lån med flytende rente er noe for høy ift reglementets bestemmelser.

**Vedtak:**



## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
01.12.14

### **SAKSNR. 42/14**

#### **Forvaltningsprosjekt «Forebyggende arbeid» - forundersøkelse**

##### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget behandlet bestilling av nytt forvaltningsprosjekt i sitt møte 9.september d.å. sak 26/14 og fattet slikt enstemmig vedtak:

«Det bestilles en forundersøkelse fra Telemark kommunerevisjon IKS for et forvaltningsprosjekt rettet mot kommunens forebyggende arbeid, bestående av delprosjektene:

- Helsetjenester for barn og unge
- Forebyggende arbeid innenfor rusomsorgen
- Forebyggende arbeid i sosialtjenesten og tverrfaglig samarbeid med andre resultatenheter i kommunen.

Tidsplan for framleggelse av denne forundersøkelsen avklares mellom sekretariatet og TKR IKS.»

I samsvar med vedtaket har sekretariatet avklart med Telemark Kommunerevisjon IKS at forundersøkelsen framlegges på kontrollutvalgets møte 1.desember 2014. Forundersøkelsen er imidlertid ikke ferdig for utsendelse sammen med de øvrige saksdokumentene. Den vil derfor bli ettersendt sammen med forslag til vedtak i saken.

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

01.12.2014

### **SAKSNR. 43/14** **Revisor orienterer**

Revisor orienterer kontrollutvalget om den løpende revisjonen i henhold til strategi for gjennomføring av regnskapsrevisjon.

**Innstilling:**  
Revisors informasjon tas til orientering.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

01.12.2014

### **SAKSNR. 44/14** **Forslag til møteplan for kontrollutvalget 2015**

Forslag til møteplan 2015 for kontrollutvalget:

- 27. januar
  - Behandling av forvaltningsrapport «Etikk og varsling»
  - Årsrapport for kontrollutvalget
- 17. mars
  - Bestilling av prosjektplan for forvaltningsprosjekt
- 28. april
  - Årsregnskap 2014 – kontrollutvalgets uttalelse
  - Behandling av forvaltningsprosjekt «Forebyggende arbeid»
  - Behandling av prosjektplan for forvaltningsprosjekt
- 08. september
  - Budsjett for kontroll og tilsyn 2015
  - Bestilling av overordnet analyse - innspill fra nåværende KU
- 17. november
  - Overordnet revisjonsstrategi
  - Innføring/opplæring nytt kontrollutvalg
- 08. desember
  - Møteplan for 2016
  - Innspill overordnet analyse – nytt KU
  - Behandling av eventuell eierskapskontroll
  - Innføring /opplæring nytt kontrollutvalg

Vedlegg: Politisk møteplan for 2015  
Kalender 2015

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

Møteplan for kontrollutvalget 2014:

- 27.01
- 17.03
- 28.04
- 08.09
- 17.11
- 08.12

**Vedtak:**

2015

Januar		Februar		Mars		April		Mai		Juni	
Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse
1. T	1. nyttårsdag	1. S		1. S		1. O		1. F	Fri	23. 1.	M
2. F		6. 2. M		10. 2. M		2. T	Skjærtorsdag	2. L		2. 2.	Ti
3. L		3. Ti		3. Ti		3. F	Langfredag	3. S		3. 3.	O
4. S		4. O	FSK	4. O		4. L		4. M		4. 4.	T
2. 5. M		5. T		5. T		5. S		5. Ti		5. 5.	F
6. Ti		6. F		6. F		6. M	2. påskedag	6. O	KST	6. 6.	L
7. O		7. L		7. L		7. Ti		7. T		7. 7.	S
8. T		8. S		8. S		8. O		8. F		8. 8.	M
9. F		7. 9. M		11. 9. M		9. T		9. L		9. 9.	Ti
10. L		10. Ti		10. Ti	Råd	10. F		10. S		10. 10.	O
11. S		11. O	KST	11. O	Komiteer	11. L		11. M		11. 11.	T
3. 12. M		12. T		12. T		12. S		12. Ti		12. 12.	F
13. Ti		13. F		13. F		13. M		13. O		13. 13.	L
14. O		14. L		14. L		14. Ti		14. T	Kristi himmelfartsdag	14. 14.	S
15. T		15. S		15. S		15. O		15. F		15. 15.	M
16. F		8. 16. M	Vinterferie	12. 16. M		16. T		16. L		16. 16.	Ti
17. L		17. Ti	Vinterferie	17. Ti		17. F		17. S		17. 17.	O
18. S		18. O	Vinterferie	18. O	ADM / FSK	18. L		18. M		18. 18.	T
4. 19. M		19. T	Vinterferie	19. T		19. S		19. Ti		19. 19.	F
20. Ti		20. F	Vinterferie	20. F		20. M		20. O		20. 20.	L
21. O		21. L		21. L		21. Ti	Råd	21. T		21. 21.	S
22. T		22. S		22. S		22. O	Komiteer	22. F	Diologmøte pol-adm	26. 22.	M
23. F		9. 23. M		13. 23. M		23. T		23. L		23. 23.	Ti
24. L		24. Ti		24. Ti		24. F		24. S	Pinседag	24. 24.	O
25. S		25. O		25. O	KST	25. L		25. M	2. pinседag	25. 25.	T
5. 26. M		26. T		26. T		26. S		26. Ti		26. 26.	F
27. Ti	Råd	27. F		27. F		27. M		27. O		27. 27.	L
28. O	Komiteer	28. L		28. L		28. Ti		28. T		28. 28.	S
29. T				29. S	Palnesøndag	29. O	FSK	29. F		29. 29.	M
30. F				14. 30. M		30. T		30. L		30. 30.	Ti
31. L				31. T				31. S			

2015

Juli		August		September		Oktober		November		Desember		
Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	Dat	Hendelse	
27	O	1.	L	1.	Ti	Råd	1.	T	Høstferie	49	1.	Ti
2.	T	2.	S	2.	O	Komiteer	2.	F	Høstferie	2.	O	KST
3.	F	32	3.	M	3.	T	3.	L		3.	T	
4.	L	4.	Ti	4.	F		4.	S		4.	F	
5.	S	5.	O	5.	L		5.	M		5.	L	
28	6.	M	6.	T	6.	S	6.	Ti	Råd	6.	F	Folkevalgtoppl.
7.	Ti	7.	F	7.	M		7.	O	Komiteer	7.	L	
8.	O	8.	L	8.	Ti		8.	T		8.	Ti	
9.	T	9.	S	9.	O	ADM /FSK	9.	F		9.	O	KST (Budsjett-dagmøte)
10.	F	33	10.	M	10.	T	10.	L		10.	Ti	Råd
11.	L	11.	Ti	11.	F		11.	S		11.	F	
12.	S	12.	O	12.	L		12.	M		12.	L	
29	13.	M	13.	T	13.	S	13.	Ti		13.	S	
14.	Ti	14.	F	38	14.	M	14.	O	FSK	14.	L	
15.	O	15.	L	15.	Ti		15.	T		15.	Ti	
16.	T	16.	S	16.	O	KST	16.	F		16.	O	
17.	F	34	17.	M	17.	T	17.	L		17.	T	
18.	L	18.	Ti	18.	F		18.	S		18.	F	
19.	S	19.	O	19.	L		19.	M		19.	L	
30	20.	M	20.	T	20.	S	20.	Ti		20.	S	
21.	Ti	21.	F	39	21.	M	21.	O	KST	21.	L	
22.	O	22.	L	22.	Ti		22.	T		22.	Ti	
23.	T	23.	S	23.	O		23.	F		23.	O	
24.	F	35	24.	M	24.	T	24.	L		24.	Ti	
25.	L	25.	Ti	25.	F		25.	S		25.	F	1. juledag
26.	S	26.	O	26.	L		26.	M		26.	L	2. juledag
31	27.	M	27.	T	27.	S	27.	Ti		27.	S	
28.	Ti	28.	F	40	28.	M	28.	O	KST (valg)	28.	L	
29.	O	29.	L	29.	Ti	Høstferie	29.	T		29.	S	
30.	T	30.	S	30.	O	Høstferie	30.	F		30.	O	
31.	F	31.	M				31.	L		31.	T	Nyttårsfesten

**Januar 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1				1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	16	17	18
4	19	20	21	22	23	24	25
5	26	27	28	29	30	31	

**Februar 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5							1
6	2	3	4	5	6	7	8
7	9	10	11	12	13	14	15
8	16	17	18	19	20	21	22
9	23	24	25	26	27	28	

**Mars 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

29.3: Palmesøndag

**April 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

**Mai 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

**Juni 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

2.4: Skjærtorsdag, 3.4: Langfredag, 5.4: 1. påskedag, 6.4: 2. påskedag

1.5: Offentlig høytidsdag, 14.5: Kristi Himmelfartsdag, 17.5: Grunnlovsdag, 24.5: 1. pinsedag, 25.5: 2. pinsedag

**Juli 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

**August 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

**September 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

**Oktober 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

**November 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

**Desember 2015**

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

25.12: 1. juledag, 26.12: 2. juledag

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

01.12.2014

### **SAKSNR. 45/14**

### **Larvik kommunale eiendom KF – årsregnskap og årsmelding 2014**

Larvik kommunestyre vedtok i sak 005/14 å legge ned Larvik kommunale eiendom KF med virkning fra 1.mars 2014.

Avviklingsstyret har behandlet avviklingsregnskapet og årsberetning for 2014 som sak 21/14 og fattet slikt vedtak:

- «1.Styret i LKE tar forslag til årsregnskap og forslag til årsberetning til orientering.
- 2.Styret ber om at forslagene sendes til revisor for gjennomgang og godkjenning.
- 3.Styret er orientert om at det er avskrevet en fordring mot Spenst Larvik på kr.296.403,- som gjelder leie av Mesterfjellet sportssenter.
- 4.Såfremt det ikke fremkommer større avvik etter revisors gjennomgang er dette regnskapet å regne som endelig, og balanseverdier anbefales overført Larvik kommune.»

Avviklingsregnskapet består av balanse, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret, avsluttet pr.28.februar 2014. Regnskapet må behandles av kommunestyret innen utgangen av 2014.

Avviklingsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr.3.616.798. Investeringsregnskapet viser en manglende inndekning på kr. 18.7 millioner. Inndekning både på drifts- og investeringsregnskapene er forutsatt å skje i Larvik kommunes regnskap for 2014.

Vedlegg: Årsregnskap og årsmelding for LKE KF 2014  
Utskrift av styresak 21/14  
Revisjonsberetning datert 21.11.2014

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

Kontrollutvalget har i møte 01.12.2014 behandlet avviklingsregnskapet for Larvik kommunale eiendom KF.



Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen, datert 21.11.2014. Avviklingsstyret i LKE behandlet årsregnskap og årsberetning den 12.11. 2014, sak 21/14.

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 3.616.789,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3.614.979,-. Inndekning er forutsatt å skje i Larvik kommunes regnskap for 2014.

Investeringsregnskapet er avsluttet med en underdekning på 18,7 millioner,- som er forutsatt inndekket i Larvik kommunes regnskap for 2014.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til avviklingsregnskapet for Larvik kommunale eiendom KF.

**Vedtak:**



Larvik kommunale eiendom KF

# ÅRSREGNSKAP ÅRSBERETNING 2014



# Innholdsfortegnelse

<b>INNHALDSFORTEGNELSE .....</b>	<b>2</b>
<b>STYRETS ÅRSBERETNING .....</b>	<b>3</b>
OPPDRAGET .....	3
DRIFT .....	3
PROSJEKTER .....	3
PERSONAL OG MILJØ .....	4
FREMTIDEN .....	4
RESULTATER .....	4
ÅRSRESULTATER OG DISPONERINGER .....	4
<b>ØKONOMISKE OVERSIKTER .....</b>	<b>6</b>
<b>KOMMENTARER TIL REGNSKAPET .....</b>	<b>10</b>
DRIFTSREGNSKAP .....	10
INVESTERINGSREGNSKAP .....	10
NOTER .....	11
<b>REVISJONSBERETNING .....</b>	<b>15</b>

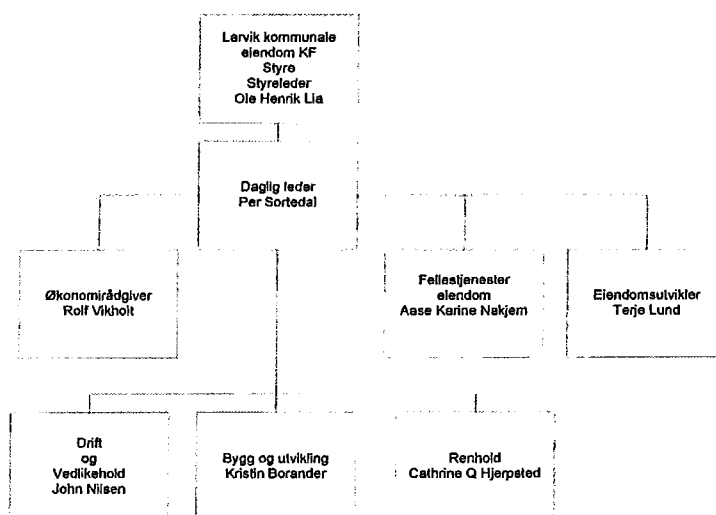
# STYRETS ÅRSBERETNING

## OPPDRAGET

Kommunestyret vedtok i sak KST-005/14 å legge ned Larvik kommunale eiendom KF med virkning fra 1. mars 2014. Denne beretningen gjelder derfor for perioden fra 1.1 til 28.2.2014.

Larvik kommunale eiendom KF (LKE) var Larvik kommunes eiendomsfaglige organ, og ivaretok de administrative og forvaltningsmessige oppgavene som Larvik kommune er tillagt etter lover, forskrifter og avtaler. LKE eide kommunens bygningsmasse med tilhørende eiendom. LKE forvaltet, driftet, vedlikeholdt og utviklet bygningsmassen i henhold til kommunestyrets mål, og gjeldende strategidokumenter. LKE ivaretok kommunens byggherrefunksjon og leverte servicetjenester, herunder renholds- og vaktmestertjenester. LKE stod også for klargjøring av, og salg av kommunal utbyggingsgrunn.

Styret ble valgt av kommunestyret i Larvik og foretaket var organisert slik:



## DRIFT

Driftsåret 2014 har kun bestått av to måneders drift. Det har vært en periode med stor aktivitet innen vedlikehold. Utfordringer med bl.a. mye snø på tak og uløste oppgaver fra i fjor har måttet bli utført. Det er ellers mange prosjekter som var i gjennomføringsfasen i perioden. Alle prosjekter og driftsaktiviteter blir ved nedleggelsen av foretaket overført til kommunens nyopprettede Eiendomsenhet. Per Sortedal som startet som daglig leder i foretaket 1. januar, gikk over i kommunen som kommunaldirektør og ble leder for denne enheten.

Totalt omsatte LKE i sin drift for kr. 34 mill. Av dette så utgjør renter og avdrag på lån kr. 9,7 mill. Perioderesultatet er negativt og foretaket har et regnskapsmessig merforbruk på kr. 3,6 mill. Dette skyldes et merforbruk innen vedlikehold. Det har også blitt forskuddsbetalt noen husleier. Det er kostnadsført en fordring mot Spenst Larvik, som gjelder leie av Mesterfjellet sportscenter på kr. 296 403,-.

## **PROSJEKTER**

Perioden har vært preget av mange utfordrende prosjekter. Totalt jobbet LKE med 25 større og mindre prosjekter.

De største prosjektene er: Utbygging av nye Mesterfjellet -og Torstvedt skoler. Det har i tillegg blitt innkjøpt en del boliger som skal brukes til utleie via boligkontoret.

Totalt brukte foretaket kr. 28,1 mill. i investeringsregnskapet.

## **PERSONAL OG MILJØ**

Samlet antall ansatte ved årets begynnelse var 118, hvorav 27 menn og 91 kvinner. Antall årsverk var 96. Av styrets 6 fast møtende medlemmer, er 2 kvinner. Det er ikke planlagt eller iverksatt særskilte tiltak for å fremme likestilling, eller for å forhindre forskjellsbehandling i mellom kjønnene.

Arbeidsmiljøet ved LKE er godt, og det er ikke iverksatt særskilte tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet. Totalt sykefravær for perioden var 12,3 %. Denne fordeler seg med 15,3 % på renhold, 5,3 % på håndverk og 5,6 % på kontoransatte.

LKEs virksomhet har ikke medført påvirkning av betydning på det ytre miljø. Det har heller ikke vært kjente utslipp eller annen miljøpåvirkning av betydning verken fra vedlikeholdsarbeid eller pågående utbygging.

## **FREMTIDEN**

Kommunestyret i Larvik bestemte den 12. februar 2014, i sak KST005/14, at Larvik kommunale eiendom KF skal legges ned med virkning fra 1. mars. Fra den dag av organiseres eiendomsforvaltningen som egen enhet i kommunen.

## **RESULTATER**

Foretaket hadde i 2014 en omsetning i driftsregnskapet på kr.34 mill.

Etter driftskostnader på kr. 27,9 mill. og finanskostnader på kr. 9,7 mill. er netto driftsresultatet kr. – 3,6 mill. Etter avsetninger og overføringer er netto driftsresultat kr. – 3,6 mill.

Etter investeringskostnader på kr. 28,1 mill. og finanstransaksjoner på kr. 0 er finansieringsbehovet kr. 21,7 mill. Etter planlagt finansiering på kr. 3 mill. blir udekket resultat kr. 18,7 mill.

## **ÅRSRESULTATER OG DISPONERINGER**

Årsresultatet i driftsregnskapet på kr. - 3 614 979,- foreslås overført til Larvik kommune hvor det er budsjettert inndekning.

Årsresultatet i investeringsregnskapet på kr. - 18 714 070,- foreslås overført Larvik kommune hvor det er budsjettert inndekning.

Kommunestyret har i sak KST 071/14 bestemt at alle saldoer vil bli overført til Larvik kommune etter at foretaket blir nedlagt. Alle gjenværende budsjett- og investeringsrammer blir således overført til Larvik kommunes regnskap.

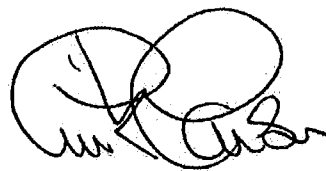
Larvik, 12. november 2014



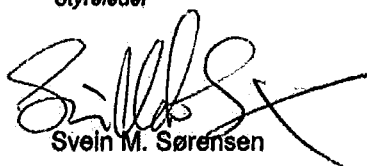
Ole Henrik Lia  
Styreleder



Tonje Drevland



Erik Larsen



Svein M. Sørensen



Erik Storhaug



Per Sortedal  
Daglig leder

## Økonomiske oversikter

### Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Regnskap 2014	Regulert budsjett 2014	Opprinnelig budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>	Noter			
Andre salgs- og leieinntekter	-1 880 706	-10 244 000	-10 244 000	-9 689 133
Overføringer med krav til motytelse	-26 142 352	-117 166 827	-117 166 827	-156 746 095
Andre overføringer	-5 928 887	-35 728 485	-36 228 485	-32 202 614
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-33 951 945</b>	<b>-163 139 312</b>	<b>-163 639 312</b>	<b>-198 617 842</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	8 362 387	40 537 000	40 537 000	45 489 912
Sosiale utgifter	2 499 151	12 822 404	12 822 404	12 500 206
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteprodukt	14 317 217	53 899 007	54 399 007	48 120 660
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteproduksjon	216 652	1 423 000	1 423 000	1 337 816
Overføringer	4 084 666	500 000	500 000	7 385 508
Avskrivninger	0	0	0	41 386 596
Fordeelte utgifter	-1 622 580	-10 906 000	-10 906 000	-8 928 419
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>27 857 493</b>	<b>98 275 411</b>	<b>98 775 411</b>	<b>147 292 279</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-6 094 451</b>	<b>-64 863 901</b>	<b>-64 863 901</b>	<b>-51 325 663</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	0	-1 500 000	-1 500 000	-573 749
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>0</b>	<b>-1 500 000</b>	<b>-1 500 000</b>	<b>-573 749</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>				
Renteutgifter og låneomkostninger	4 789 250	36 834 104	36 834 104	35 818 052
Avdrag på lån	4 922 000	29 529 800	29 529 800	30 367 798
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>9 711 250</b>	<b>66 363 904</b>	<b>66 363 904</b>	<b>66 185 850</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>9 711 250</b>	<b>64 863 904</b>	<b>64 863 904</b>	<b>65 612 101</b>
Motpost avskrivninger	0	0	0	-41 386 596
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>3 616 798</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-27 100 058</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-2 350 000
Bruk av bundne fond	-1 819	0	0	-8 415
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-1 819</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 358 415</b>
<b>AVSETNINGER</b>				
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	27 670 687
Avsatt til bundne fond	0	0	0	201 193
<b>Sum avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 871 880</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>3 614 979</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-1 586 563</b>

## Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Regulert		Opprinnelig	
	Regnskap 2014	budsjett 2014	budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>INTEKTER</b>	Noter			
Salg driftsmidler og fast eiendom	-271 350	0	0	-4 679 323
Andre salgsinntekter	-2 400	0	0	-4 200
Overføringer med krav til motytelse	-6 093 102	-40 915 400	-39 383 000	-1 119 853
Statlige overføringer	0	-40 600 000	-40 600 000	-13 986 363
Andre overføringer	0	0	0	-800 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0	-5 881
<b>Sum inntekter</b>	<b>-6 366 852</b>	<b>-81 515 400</b>	<b>-79 983 000</b>	<b>-20 595 620</b>
<b>UTGIFTER</b>				
Lønnsutgifter	427 823	0	0	2 809 661
Sosiale utgifter	141 102	0	0	928 818
Kjøp varer og tjenester som inngår i kommunens tjenestepros	21 353 013	235 185 379	225 890 779	162 823 804
Overføringer	6 128 845	40 915 400	39 383 000	27 679 497
Renteutgifter og omkostninger	-3 610	0	0	139 582
Fordelte utgifter	17 800	0	0	43 020
<b>Sum utgifter</b>	<b>28 064 972</b>	<b>276 100 779</b>	<b>265 273 779</b>	<b>194 424 382</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>				
Kjøp av aksjer og andeler	0	55 000	0	53 778
Avsatt til bundne fond	0	0	0	212 096
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>0</b>	<b>55 000</b>	<b>0</b>	<b>265 874</b>
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>21 698 121</b>	<b>194 640 379</b>	<b>185 290 779</b>	<b>174 094 636</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lån	0	-191 396 800	-182 862 000	-140 701 903
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	-27 670 687
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-238 000
Bruk av ubundne investeringsfond	-2 878 779	-2 878 779	-2 228 779	-3 755 707
Bruk av bundne fond	-105 272	-364 800	-200 000	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-2 984 051</b>	<b>-194 640 379</b>	<b>-185 290 779</b>	<b>-172 366 296</b>
<b>Udekket/Utleipohert</b>	<b>18 714 070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 728 340</b>



## Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner

Noter **Regnskap 2014** **Regnskap 2013**

### EIENDELER

#### A. ANLEGGSMIDLER

Faste eiendommer og anlegg	1 709 652 447	1 681 583 864
Utstyr, maskiner og transportmidler	239 864	239 864
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	8 664 077	8 664 077
Pensjonsmidler	22 700 271	22 700 271
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>1 741 256 658</b>	<b>1 713 188 076</b>

#### B. OMLØPSMIDLER

Kortsiktige fordringer	43 808 053	28 392 304
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	1 897 573	14 927 528
Premieavik	0	0
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>45 705 626</b>	<b>43 319 832</b>

<b>Sum eiendeler</b>	<b>1 786 962 284</b>	<b>1 756 507 908</b>
----------------------	----------------------	----------------------

### EGENKAPITAL OG GJELD

#### C. EGENKAPITAL

Disposisjonsfond	-668 147	-668 147
Bundne driftsfond	-201 193	-203 012
Ubundne investeringsfond	-4 563 800	-7 442 579
Bundne investeringsfond	-330 383	-435 656
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK-drift	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-1 586 593	-1 586 593
Regnskapsmessig merforbruk	3 614 979	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	20 442 409	1 728 340
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto	2 -579 504 175	-546 513 593
<b>Sum egenkapital</b>	<b>-562 796 903</b>	<b>-555 121 240</b>

#### D. GJELD

##### LANGSIKTIG GJELD

Pensjonsforpliktelse	-29 732 168	-29 732 168
Ihendehaverobligasjonslån	-584 113 000	-597 226 000
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-547 907 314	-539 716 314
<b>Sum langsiktig gjeld</b>	<b>-1 161 752 482</b>	<b>-1 166 674 482</b>

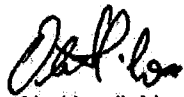
##### KORTSIKTIG GJELD

Kassekredittlån	-11 982 220	0
Annen kortsiktig gjeld	-45 486 009	-29 767 517
Premieavik	-4 944 670	-4 944 670
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>	<b>-62 412 899</b>	<b>-34 712 187</b>

<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>-1 786 962 284</b>	<b>-1 756 507 908</b>
---------------------------------	-----------------------	-----------------------

Ubrukte lånemidler	0	0
--------------------	---	---

Larvik, 12. november 2014



Ole Henrik Lia  
Styreleder



Tonje Drevland



Erik Larsen



Svein M. Sørensen



Erik Storhaug



Per Sortedal  
Daglig leder

## KOMMENTARER TIL REGNSKAPET

### Driftsregnskapet

Driftsregnskapet er gjort opp med en netto årsresultat på kr. 3 614 979,- i merforbruk. Dette skyldes et merforbruk innen vedlikehold. Det har også blitt forskuddsbetalt noen husleier. Det er kostnadsført en fordring mot Spenst Larvik, som gjelder leie av Mesterfjellet sportssenter på kr. 296 403,-.

Avskrivninger er ikke med siden dette beregnes pr. tertial. Dette vil bli gjort i Larvik kommunes regnskap. Dette har ingen innvirkning på resultat i LKE da det finnes en tilsvarende motpost i regnskapet.

Kommunestyret har i sak KST 071/14 bestemt at alle balanseverdier vil bli overført til Larvik kommune etter at foretaket blir nedlagt. Alle gjenværende budsjetttrammer blir således overført til Larvik kommunes regnskap.

### Drift og vedlikehold seksjonen

Det har vært en periode med stor aktivitet innen vedlikehold. Utfordringer med bl.a. mye snø på tak og uløste oppgaver fra i fjor har måttet bli utført.

### Renholdsseksjonen

Perioden har vært preget av høyt sykefravær og dermed høyt forbruk for sykevikarer.

### Investeringsregnskapet

Med unntak av der det fremkommer av vedtak om bruk av fond, så finansieres alle investeringsprosjekter under ett. D.v.s. at lånefinansiering brukes som en salderingspost for å få regnskapet i balanse

Følgende midler er hittil brukt pr. prosjekt:

Prosjekt	Navn	Beløp	Reg. budsjett
4033	Priv. bedrifter - tilfluktsrom (ref.)	0	50 000
4099	Salg av prestebolig og kjøp av ny	0	1 918 779
4108	Ombygging RA ungdomsskole	43 313	790 000
4124	Solstad barnehage - ombygging og utvidelse	14 475	225 000
4128	Mesterfjellet skole - ny 1-10 skole	17 505 360	54 000 000
4232	Presteløkka - ombygging varmeanlegg	21 000	1 000 000
4264	Torstvedt - ny 1-7 skole	4 892 810	55 640 000
4282	Guriskogen Vest - kjøp og regulering av tomter	421 290	1 150 000
4310	Borgejordet 23 - Nytt ventilasjonsanlegg	193 963	185 000
4312	Glassverktunet 26C seksjon nr. 2 - kjøp	0	810 000
4313	Glassverktunet 26D seksjon nr. 3 - kjøp	0	810 000
4326	Kvelde skole - nye vinduer og nytt ventilasjonsanlegg	78 125	8 676 000
4333	Farrishallen rehabilitering	61 966	3 015 000
4334	Omsorgsboliger Dr. Gydasvei 1 og Hoffsgt 33	38 553	40 000
4335	Hedrum u-skole - Hybrid ventilasjon	0	4 748 000
4336	Byskogen barnehage	0	995 000
4337	Torstvedt barnehage	260 475	20 000 000
4341	Brunla u-skole - nye sikringsskap	256 353	350 000
4343	Borgejordet 23 - Nytt tak	1 641 951	2 025 000
4346	Huitfeldsgate 22 - kjøp	0	182 000
4347	Frankendalsveien 9A - kjøp	29 595	30 000

4349	Veldreløkka leilighet nr. 2	-172	0
4350	Veldreløkka leilighet nr. 5	0	450 000
4351	Kverken 15 - kjøp	4 676	5 000
4355	Husebyjordet - nye omsorgsboliger	30 790	24 200 000
4357	stavernhallen - energiøkonomiserende tiltak	119 372	125 000
4358	Brunla/Stavern skole, samlokalisering	0	2 000 000
4359	Utskifting av oljefyrer	0	1 000 000
4360	Johan Sverdrupsgt. 4C, andel nr. 7	32 672	33 000
4361	Berg skole - nytt ventilasjonssystem	61 475	4 250 000
4362	Festiviteten, investeringer 2014-2016	0	5 000 000
4363	Mellomhagen u-skole - Nytt personal og skolekjøkke	2 000	930 000
4364	Solstad Vest - regulering og salg av tomter	3 200	0
4365	Nansetgata 70F - Kjøp av andel nr. 30	1 076 127	864 000
4366	Nordre Hagavei 13 B - Kjøp av andel nr. 11	1 100 632	897 000
4370	Fresjeveien - ny hels	0	900 000
4372	Kveldehallen - Ny garderobe og dusjanlegg	0	750 000
5019	Boligområder	-271 350	0
5048	Egenkapitalinnskudd KLP	0	55 000
5154	Utsmykking nybygg	0	310 000
5210	Torpefeltet - grunnverv	67 300	0
5211	De fem kulturhus/Herregården	0	1 096 200
<b>Sum forbruk</b>		<b>27 685 950</b>	<b>199 504 979</b>

Kommunestyret har i sak KST 071/14 bestemt at alle balanseverdier vil bli overført til Larvik kommune etter at foretaket blir nedlagt. Alle gjenværende investeringsrammer blir således overført til Larvik kommunes regnskap.

### **Balanseregnskapet.**

Det er ikke større endringer i balanseregnskapet enn det som følger av normal drift. Alle balanseverdier overføres til Larvik kommune etter at foretaket er nedlagt og årsregnskapet er godkjent.

### **Noter**

#### **NOTE nr. 1 Regnskapsprinsipper**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

##### Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter og inntekter er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner.

Alle kjente utgifter og inntekter i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den del av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost i balansen.

Investeringen blir ført brutto, dvs. inklusiv mva. Mva-kompensasjon på investeringene bokføres som inntekter i driftsregnskapet.

I den grad enkelte inntekter og utgifter ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

#### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon er omløpsmidler.

Anleggsmidler som varige driftsmidler er fast eiendom, bygninger, anlegg inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Et varig driftsmiddel må ha en anskaffelseskost på minimum kr. 100.000,- og en økonomisk levetid på minst 3 år.

Kommunen følger KRS nr. 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler.

Vedlikehold som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets standard utgiftsføres i driftsregnskapet.

Påkostninger som øker standarden på anleggsmiddelet føres i investeringsregnskapet og aktiveres i balansen. En påkostning må i tillegg være på minimum kr.100.000,- før den kan føres i investeringsregnskapet.

#### Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formål som nevnt i kommunelovens § 50. Avtale om finansielle leasing anses også som langsiktig gjeld. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

#### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningen starter året etter anskaffelsen. Avskrivningene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

**NOTE nr. 2 Kapitalkonto**

<b>KAPITALKONTO</b>			
01.01.2014 Balanse (Underskudd i kapital)		01.01.2014 Balanse (Kapital)	546 513 593
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering fast eiendom og anlegg	28 068 582
Av- og nedskrivning fast eiendom og anlegg		Oppskrivning fast eiendom og anlegg	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner transportmidler			
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer/andeler	
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån		Utlån	
Avskrivning utlån			
Bruk av midler fra eksterne lån		Avdrag på eksterne lån	4 922 000
Pensjonsmidler (krediteringer under AM)		Pensjonsmidler (debiteringer under AM)	
<b>31.12.2014 BALANSE (Kapital)</b>	<b>579 504 175</b>	<b>31.12.2014 BALANSE (Underskudd i kapital)</b>	
<b>SUM DEBET</b>	<b>579 504 175</b>	<b>SUM KREDIT</b>	<b>579 504 175</b>

**NOTE nr. 3 Endring i arbeidskapital**

<b>Anskaffelse av midler</b>	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Regnskap 2013</b>
Inntekter driftsdel	-33 951 945	-198 617 842
Inntekter investeringsdel	-6 366 852	-20 589 739
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	0	-141 281 532
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-40 318 797</b>	<b>-360 489 113</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel	27 875 293	105 948 703
Utgifter investeringsdel	28 050 782	194 241 780
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	9 707 640	66 379 210
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>65 633 715</b>	<b>366 569 693</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>25 314 919</b>	<b>6 080 580</b>
Endring i ubrukte lånemidler	0	40 551 070
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>25 314 919</b>	<b>46 631 650</b>

**Del 2 Endring i arbeidskapital fra balansen**

<b>Tekst</b>	<b>Regnskap 2014</b>	<b>Regnskap 2013</b>
Omløpsmidler	45 705 626	43 319 832
Endring kortsiktige fordringer	15 415 749	8 447 294
Endring betalingsmidler	-13 029 955	-51 008 839
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>2 385 794</b>	<b>-42 561 545</b>
Kortsiktig gjeld	-62 412 899	-34 712 187
Endring annen kortsiktig gjeld	-27 700 713	3 906 921
Endring premieavik	0	163 186
<b>Endring gjeld</b>	<b>-27 700 713</b>	<b>4 070 107</b>
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>-25 314 919</b>	<b>-46 631 652</b>

## Revisjonsberetning





Larvik kommunale eiendom KF

**Styreprotokoll nr. 4, 12.11.2014 for LKE**

**Tid/sted:**

Saken er behandlet pr. E-post.

**Fra styret møte:**

Ole Henrik Lia, styre leder

Erik Larsen

Erik Storhaug

Tonje Drevland, nest leder

Svein Morten Sørensen, ansatt rep.

Ingvild Haugen Larsen, (fast møtende vararepresentant for ansatte)

**Fra administrasjonen møte:**

Per Sortedal, daglig leder

Rolf Vikholt, økonomirådgiver

**Til behandling:**

Sak nr.	Sakstittel
21/14	Forslag til LKEs årsregnskap 2014

## Sak 21/14 Forslag til LKEs årsregnskap 2014

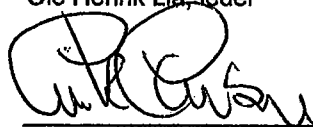
### Vedtak styret LKE:

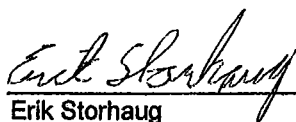
1. Styret i LKE tar forslag til årsregnskap og forslag til årsberetning til orientering.
  2. Styret ber om at forslagene sendes til revisor for gjennomgang og godkjenning.
  3. Styret er orientert om at det er avskrevet en fordring mot Spenst Larvik på kr. 296403,- som gjelder leie av Mesterfjellet sportssenter.
  4. Såfremt det ikke fremkommer større avvik etter revisors gjennomgang er dette regnskapet å regne som endelig, og balanseverdier anbefales overført Larvik kommune.
- 

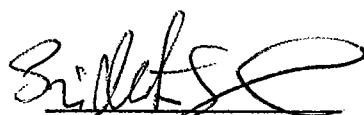
### Styreprotokollen godkjent i styremøte 12.11.2014

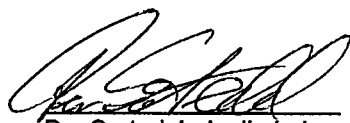
  
Ole Henrik Lja, leder

  
Tonje Drevland nest leder

  
Erik Larsen, styremedlem

  
Erik Storhaug

  
Svein Morten Sørensen  
Tillitsvalgt for de ansatte

  
Per Sortedal, daglig leder

Hovedkontor:  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-ikr@tekomrev.no  
www.tekomrev.no

Distriktkontor:  
Postboks 83, 3833 Bø  
Tlf: 35 05 90 00  
Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Vår ref.: 14/1928/ms  
Deres ref.:  
Arkivkode: 809616

Kommunestyret i Larvik kommune

## Revisors beretning

### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Larvik kommunale eiendom KF som viser et netto negativt driftsresultat på kr 3 616 798 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 614 979. Særregnskapet består av balanse per 28. februar 2014, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsperioden avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### *Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### *Revisors oppgaver og plikter*

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Larvik kommunale eiendom KF per 28. februar 2014, og av resultatet for regnskapsperioden som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### **Uttalelser om øvrige forhold**

#### *Konklusjon om særbudsjett*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Larvik, 21. november 2014  
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor



Morten Sagli  
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Larvik kommunale eiendom KF

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
01.12.14

### **SAK NR. 46/14** **Referatsaker**

- Kontrollutvalgets rett til innsyn i tilsattes e-post  
Vedlegg: Brev fra KDR datert 16.juni 2014.
- Kontrollutvalgskonferansen 4. og 5.februar 2015 – eventuell deltakelse  
Vedlegg: Program for konferansen.

**Innstilling:**  
Referatene tas til orientering.

Kontrollutvalget vedtar følgende deltakelse på kontrollutvalgskonferansen 2015:

**Vedtak:**



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

KOPI

Østfold kontrollutvalgssekretariat  
Postboks 69  
1601 FREDRIKSTAD

Deres ref

Vår ref

Dato

14/4400-2

16.06.2014

**Kontrollutvalgets innsynsrett i ansattes e-post**

Vi viser til e-post av 20. mai 2014, der det stilles spørsmål om bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften vil overstyre personopplysningsforskriften kapittel 9 (Innsyn i e-postkasse mv.).

Departementet vil besvare henvendelsen på generelt grunnlag. Vi har følgende kommentarer:

Kontrollutvalget skal – på vegne av kommunestyret – føre løpende tilsyn og kontroll med at administrasjonen utfører sine oppgaver i samsvar med gjeldende regelverk. Tilgang til og innsyn i forvaltningens dokumenter vil være en nødvendig forutsetning for tilsynsarbeidet. All korrespondanse i kommunen skal journalføres og arkiveres i samsvar med arkivregelverket. I utgangspunktet bør derfor informasjon som er nødvendig for kontrollen finnes i tilgjengelige arkiver/journaler, og innsyn bør primært søkes der.

I enkelte tilfeller kan det være nødvendig å skaffe seg tilgang til informasjon på en arbeidstakers private områder (filområder, e-postkasse med mer). Hensikten med personopplysningsforskriftens bestemmelser om arbeidsgivers innsyn i e-post (forskriften kap. 9) er å beskytte ansattes private korrespondanse i e-postmappen tildelt av arbeidsgiver. I mappen kan det ligge e-post mottatt utenfra som den ansatte ikke har kontroll over, og som vedkommende har berettiget interesse i at arbeidsgiver ikke får innsyn i. Det kan også ligge kopi av sendt e-post av privat karakter som arbeidsgiver ikke skal ha innsyn i. Av hensyn til arbeidstakers interesser, er det gitt regler om når arbeidsgiver har rett til å lese ansattes e-post, og på hvilken måte det i så fall skal foregå.

Kontrollutvalget kan ikke betraktes som en del av kommunen som arbeidsgiver. Personopplysningsforskriften kap. 9 kommer derfor etter vår vurdering ikke direkte til

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
NO-0032 Oslo  
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
<http://www.kmd.dep.no/>

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.no.  
972 417 858

Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Steinar Dalbakk  
22 24 72 53

anvendelse. Dersom kontrollutvalget ønsker innsyn i ansattes e-post, må det i stedet foretas en grundig vurdering av om informasjonen de leter etter er nødvendig for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine lovpålagte oppgaver. Innsyn i personlig e-postmappe er et inngripende tiltak, og det må foretas en streng legalitetsvurdering for å avgjøre om innsyn i e-postmappen er formålsmessig og forholdsmessig. Utfallet av denne vurderingen vil være avgjørende for om det foreligger rettslig grunnlag (jf. personopplysningsloven §§ 8 og 9) for behandling av personopplysninger hos kontrollutvalget.

Dersom det konkluderes med at det foreligger rettslig grunnlag for et bestemt innsyn i ansattes e-post, må det vurderes om prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 skal anvendes tilsvarende som ved arbeidsgivers innsyn i e-post. Da reglene om arbeidsgivers innsyn i ansattes e-post ble fastsatt, ble det ikke diskutert om reglene også burde gjelde for ulike typer kontrollorgan. Det er derfor ikke tatt stilling til dette spørsmålet.

Personopplysningsforskriften § 9-3 regulerer hvordan arbeidsgiver skal gå frem når det gjennomføres berettiget innsyn i ansattes e-post. Reglene er gitt for å ivareta arbeidstakers interesser. Gode grunner kan tale at disse reglene bør gjelde tilsvarende for kontrollutvalgets innsyn i e-post. Arbeidstaker har samme interesse i vern av sin private kommunikasjon uansett om det er arbeidsgiver eller kontrollutvalget som gjennomfører innsynet. Dersom det foreligger rettslig grunnlag for kontrollutvalgets innsyn i ansattes e-post, bør derfor prosedyrereglene i personopplysningsforskriften § 9-3 etterleves. Dette innebærer blant annet at arbeidstaker så langt som mulig skal varsles før innsyn gjennomføres, og så langt som mulig gis anledning til å være til stede når innsynet gjennomføres.

Med hilsen

Stri Halvorsen (e.f.)  
avdelingsdirektør

Steinar Dalbakk  
rådgiver

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

Kopi:  
Norges Kommunerevisorforbund  
Forum for Kontroll og Tilsyn

## Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

### NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2015



Skann QR-koden og få [twitter.com/nkrf](https://twitter.com/nkrf) direkte på smarttelefon eller nettbrett.

#### Program

##### Onsdag 4. februar 2015:

09.00: Registrering og kaffe/rundstykke | Utstilling

10.00: Velkommen

► Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

10.10: Åpning

► Riksrevisor Per-Kristian Foss

10.30: Kommunelovutvalget

► Foredragsholder annonseres senere

11.30: Lunsj | Utstilling

12.45: Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

► Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

13.30: Pause | Utstilling

13.50: Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

► Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)  
► Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

14.40: Pause | Utstilling

15.00: Annonseres senere

15.40: Pause | Utstilling

16.00 - 17.00: Null CTRL: Så lett går det galt!

► Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

19.30: Middag

##### Torsdag 5. februar 2015:

09:00: Velkommen

► Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll og kontrollutvalgskomite og rådgiver KonSek Midt-Norge IKS

09.05: KMDs undersøkelse om kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariat

► Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

10.00: Pause - utsjekking | Utstilling

10.30: Paneldebatt om resultatene fra KMDs undersøkelse

Panel:

► Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)



## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

01.12.2014

**SAKSNR. 46/14**  
**Eventuelt**