



## Kontrollutvalget i Andebu kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 27. mai 2015, kl. 18.00

**Møtested:** Herredshuset Andebu, formannskapssalen.

#### DISSE MØTTE:

Frank Vik - Hansen, leder  
Jon-Henrik Grindlia, nestleder  
Karin Engmark, medlem  
Tale Haugan, medlem  
Kjell Sommerstad, medlem

#### FORFALL:

#### DESSUTEN MØTTE:

|  |                        |
|--|------------------------|
| Rådmann Stein Rismyhr, Andebu kommune                    | sak 08/15 t.o.m. 13/15 |
| Økonomisjef Bertine Myhre, Andebu kommune                | sak 08/15 t.o.m. 13/15 |
| Director Øyvind Sunde, BDO                               | sak 08/15 og 13/15     |
| Utredet Sindre Grødem, BDO                               | sak 08/15 og 13/15     |
| Daglig leder Linn Karlsvik, Sandefjord Distriktsrevisjon |                        |
| Rådgiver Gaute Hesjedal, VIKS                            |                        |

**MØTELEDER:** Frank Vik-Hansen

Innkallingen ble godkjent og møtet ble satt kl. 18.00.

Sak 13/15 ble behandlet etter sak 08/15 godkjenning av protokoll.

Sak 15/15 ble behandlet for lukkede dører i medhold av kommuneloven § 31 nr. 3.

#### SAK NR.

**08/15 Godkjenning av protokoll fra møtet 10.02.15**

##### Vedtak:

Protokoll fra møtet 10.02.15 godkjennes.  
Enstemmig.

**09/15 Årsmelding til kontrollutvalget i Andebu fra Sandefjord distriktsrevisjon 2014**

Daglig leder Linn Karlsvik, SDR, gjennomgikk årsmelding fra revisor til kontrollutvalget med vekt på årsoppgjøret 2014. Det ble redegjort for revisors kommentar til regnskapet vedrørende avsetning til fond og budsjettering av dette. Saken ble diskutert og spørsmål ble besvart.

##### Vedtak:

Revisors informasjon og "Årsmelding til kontrollutvalget" 2014 tas til orientering.  
Enstemmig.

10/15

### **Årsregnskap og Årsberetning 2014**

Rådmann Stein Rismyhr og økonomisjef Bertine Myhre orienterte om årsberetningen og det avlagte årsregnskapet. Spørsmål fra utvalget ble besvart.

#### **Vedtak:**

#### **Kontrollutvalgets uttalelse til Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.**

Kontrollutvalget har i møte 27.05.15 behandlet Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen datert 15.04.15 og revisors årsmelding til kontrollutvalget datert 27.04.15.

Driftsregnskapet 2014 viser kr 255.458.685 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.939.299.

#### ***Til økonomistyringen - driften***

- Kontrollutvalget konstaterer et positivt regnskapsmessig resultat på 4,9 mill. kr.
- Kommunen oppnår et netto driftsresultat på 4,9 % (netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter) noe som anses som meget bra. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i fremtiden er det anbefalt at netto driftsresultat utgjør minimum 1,75 % av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget registrerer at virksomhetene samlet sett har mindreforbruk, men at det for enkelte virksomheter er merforbruk. Generelt sett synes budsjett disiplinen å være tilfredsstillende i de fleste virksomhetene.

#### ***Investeringsregnskapet***

- Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 865.323,39 kr. Kommunestyret må vedta inndekking av beløpet i budsjett for 2016.

#### ***Til balansen***

##### ***Gjeldsforhold***

- Kommunens langsiktige gjeld (eksklusiv pensjonsforpliktelser) har i 2014 økt med ca. 40 mill. kr og utgjør 293 mill. kr.
- Netto lånegjeld, dvs. langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler, utgjør kr 42.771,- pr innbygger, en økning på kr 3.871,- fra 2013.

- Kommunen betaler i 2014 ca. dobbelt så mye i avdrag i forhold til minstekravet.
- Kontrollutvalget vil påpeke at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet.

#### *Fond*

- Kontrollutvalget viser til revisors merknad i beretningen vedrørende avsetninger til pensjonsfond og bufferfond finans som ikke har vært budsjettert.
- Kontrollutvalget viser til revisors årsmelding hvor nivået på selvkostfond omtales. Pr 31.12.14 utgjør fondet 8,1 mill. kr. Revisor anbefaler at kommunen etablerer tilfredsstillende rutiner for bruk av selvkostfond.
- Kontrollutvalget ser positivt på at disposisjonsfond er styrket med 12,8 mill. kr. Pr. 31.12.13 utgjør fondet 51,4 mill. kr.

#### *Likviditet*

- Andebu kommune har god likviditet. Fondsmidler og ubrukte lånemidler bidrar og likviditeten er styrket fra foregående år. Likviditetsgrad 2 er for 2014 2,8 % mot 2,2 % i 2013. Dette tallet bør være større enn 2.
- Arbeidskapitalen er styrket med 30,8 mill. kr, men i prosent av driftsinntektene utgjør det en nedgang mot foregående år. Tendensen er at kommunens midler sakte forbrukes.

#### ***Til den interne kontrollen***

Revisjonen har ikke meldt om vesentlige svakheter knyttet til regnskapsrevisjon gjennom 2014.

#### ***Til regnskapstekniske forhold***

Kontrollutvalget støtter seg til revisor og viser til revisjonsberetningen, revisors årsmelding til kontrollutvalget og informasjon fra revisor gjennom året.

#### ***Til grunnleggende rutiner og system***

Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonen har tilfredsstillende systemer for utførelse av økonomioppgavene.

#### ***Avslutning***

Kontrollutvalget viser til revisors merknad i beretningen vedrørende avsetninger til fond som ikke har vært budsjettert.

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Andebu kommunes årsregnskap for 2014.

Enstemmig.

- 11/15**      **Orientering om eierskap v/rådmannen**  
Rådmannen delte ut og gjennomgikk brev med informasjon om hvordan Andebu kommune praktiserer eierskapsoppfølging. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

**Vedtak:**

Rådmannens informasjon tas til orientering.  
Enstemmig.

- 12/15**      **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Slettingdalen**  
Rådmannen delte ut brev med informasjon om hvordan forvaltningsrapporten er fulgt opp og redegjorde for dette, herunder rutiner, kapasitet i Stab Tekniske tjenester, rolle- og ansvarsfordeling, journalføring og veiledning/service. Saken ble diskutert. Det ble videre informert om status for behandling av klagesak i Hovedutvalg for miljø- og plansaker, HMP-021/15.

**Vedtak:**

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.  
Enstemmig.

- 13/15**      **Prosjektplan for forvaltningsrevisjon - barnevern, BDO**  
Director Øyvind Sunde og utreder Sindre Grødem fra BDO gjennomgikk alternativene for forvaltningsrevisjon innen barneverntjenesten. Det ble lagt vekt på at et opplegg som i størst mulig grad hensyntar funnene fra Fylkesmannens tilsyn i 2014 synes å være mest hensiktsmessig. Som følge av at det er foretatt flere revideringer av prosjektplanen forespurte BDO om å få justert prisen for oppdraget innenfor den vedtatte ramme i forhold til opprinnelig tilbud. Saken ble diskutert.

**Vedtak:**

Det bestilles et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen Barneverntjenesten fra BDO i tråd med revidert prosjektplan, datert 06.05.15. Prosjektet gjennomføres innen tidligere planlagte kostnadsramme på inntil kr 150.000. BDO kan justere tilbudet innen rammen i henhold til dokumenterbare merutgifter. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

Ferdig rapport med rådmannens uttalelse sendes sekretariatet, VIKS, innen 12.10.15. Det legges opp til presentasjon av rapporten med funn i kontrollutvalgets møte 28.10.15.

Som følge av mulig behov for å måtte prioritere andre undersøkelser vil kontrollutvalget av budsjettmessige hensyn ta et forbehold om at rapporten må leveres i 2016.

Enstemmig.

- 14/15**      **Bestilling - overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 og plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016 - 2019**  
Sekretariatet og revisor orienterte i saken. Kontrollutvalget ble bedt om å komme med innspill til områder som bør prioriteres for forvaltningsrevisjon i neste periode. Saken ble diskutert.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Andebu kommune for perioden 2016 – 2017 fra Sandefjord Distriktsrevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter fra både nåværende utvalg og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015/2016.

2. Som en del av sin ordinære virksomhet utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-17 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-17. Planene utarbeides med utgangspunkt i overordnet analyse når denne foreligger.

Enstemmig.

- 15/15**      **Post til kontrollutvalget**  
Kontrollutvalget vedtok å lukke møtet i henhold til kommunelovens § 31 nr. 3.  
Kontrollutvalgsleder tok opp spørsmål om eventuelle habilitetsforhold for medlemmene av utvalget. Ingen ble vurdert inhabile.

Henvendelsene til kontrollutvalget ble diskutert.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har vurdert henvendelsene fra Atle Slettingdalen.

1. Kontrollutvalget er underlagt kommunestyret. Klage på kontrollutvalget og spørsmål om undersøkelser av kontrollutvalget oversendes kommunestyret for videre behandling.
2. Henvendelsen "Svar på brevet fra den 11.05.2015 angående Byggesak 1" videresendes administrasjonen. Klage på vedtak skal rettes til det organ som har behandlet saken. Neste instans er formannskapet i Andebu kommune som er kommunens klageorgan. Deretter skal eventuell klage rettes til fylkesmannen.
3. Vedrørende krav om ny undersøkelse.  
Kontrollutvalget er av den oppfatning at sakens karakter er så alvorlig at Slettingdalen selv bør politianmelde det han mistenker kan være straffbare forhold.

Enstemmig.

**16/15**

**Referatsaker**

- Kongelig resolusjon – kommunesammenslåing, 24.04.15
- Andebu inngår forlik, Tønsbergs Blad 30.04.15
- Tilsynskalender, Fylkesmannen i Vestfold – oppdatert oversikt pr 04.05.15
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15
- Årsrapport 2014 Skatteoppkreveren i Andebu m/kontrollrapport
- KS-sak 34/15, Forslag til endring administrativ organisering av Teknisk sektor
- KS-sak 35/15, Organisatoriske endringer våren 2015

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.  
Enstemmig.

**17/15**

**Eventuelt**

- Kontrollutvalgsleder orienterte om en henvendelse fra Roy Wivestad angående spørsmål om innsyn.

Møtet ble hevet kl. 22.50.

Revetal, 28. mai 2015

for leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Frank Vik - Hansen



Gaute Hesjedal (sign)  
Rådgiver VIKS

**Sendt til:**

Medlemmer og varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
Sandefjord Distriktsrevisjon



## Andebu kommune

Saksbehandler: Kjell Skoli  
 Telefon: 33 43 81 02  
 JournalpostID:15/11864

### Valg av kontrollutvalg 2015 - 31.12.2016

| Utvalg        | Møtedato   | Saksnummer |
|---------------|------------|------------|
| Kommunestyret | 13.10.2015 | 077/15     |

#### Rådmannens innstilling

Rådmannen avgir ingen innstilling i saker som gjelder politiske valg.

#### 13.10.2015 Kommunestyret

##### Møtebehandling:

Til medlemmer av kontrollutvalget 2015 – 31.12.2016 ble følgende personer foreslått:

Andebu arbeiderparti foreslo disse valgt som medlemmer og varamedlemmer:

Tale Haugan AP m/vara Linda Bjørklund  
 Jørn Erik Bøe AP m/vara Johnny Lian

Andebu Høyre v/Lars Viggo Holmen foreslo disse valgt som medlemmer og varamedlemmer.:

Jon Henrik Grindlia - m/vara John Karl Hunsrød.

Senterpartiet v/Tom Cato Abrahamsen fremmet følgende forslag:

Heidi Knippen - m/vara Morten trevland

Andebu Venstre fremmet følgende forslag:

Jan Skaug m/vara Jan Olav Stein .

##### Leder og nestleder:

Andebu arbeiderparti foreslo Jørn Erik Bøe som leder av kontrollutvalget

Høyre foreslo John Henrik Grindlia som nestleder av kontrollutvalget

##### Votering:

Forslag på medlemmer og varamedlemmer leder og nestleder ble enstemmig vedtatt.

##### KST-077/15 Vedtak:

###### Medlemmer:

Tale Haugan  
 Jørn Erik Bøe  
 Jon Henrik Grindlia  
 Heidi Knippen  
 Jan Skaug

###### Varamedlemmer:

Linda Bjørklund  
 Johnny Lian  
 John Karl Hunsrød  
 Morten Trevland  
 John Olav Pettersen

Leder: Jørn Erik Bøe  
Nestleder: Jon Henrik Grindlia

Saksdokumenter i arkivsaken:

| Nr | T | Dok.dato   | Avsender/Mottaker            | Tittel  |
|----|---|------------|------------------------------|---|
| 1  | I | 07.09.2015 | VIKS                         | VIKS - mindre endring i vedtektene. Valg av nytt kontrollutvalg mv. |
| 2  | I | 08.09.2015 | Forum For Kontroll og Tilsyn | Valg av kontrollutvalg for perioden 2015-2019                       |

### Utredning

Kontrollutvalget er et folkevalgt organ som har det løpende ansvaret for tilsyn og kontroll med den kommunale virksomhet som sitt primære ansvarsområde. Det er et spesialorgan som ikke kan tillegges andre funksjoner enn de som fremgår av Kommuneleven § 77 om kontrollutvalget. Fra denne paragraf siteres:

*«1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne. Utvalget skal ha minst tre medlemmer. Kommunestyret og fylkestinget velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder. Minst ett av utvalgets medlemmer skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret og fylkestinget når utvalgets saker behandles.*

*2. Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.»*

Kommuneleven § 14 nr. 1 b gjelder også for kontrollutvalget. Bestemmelsen lyder slik:

*«b) Utelukket fra valg er fylkesmannen, assisterende fylkesmann, og den som i vedkommende kommune eller fylkeskommune er administrasjonssjef eller dennes stedfortreder, er sekretær for kommunestyret eller fylkestinget, er leder av forvaltningsgren, har ansvaret for regnskapsfunksjonen i kommunen eller fylkeskommunen, eller foretar revisjon for kommunen eller fylkeskommunen. Leder av enkeltstående virksomheter er likevel ikke utelukket fra valg. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform er ansatte i sekretariatet til rådet som har fått myndighet delegert fra rådet, ikke valgbare.»*

I brev vedlagt e-post datert 08.09.2015 skriver Forum for kontroll og tilsyn (FKT) bl.a. følgende:

*«Vi vil peke på noen uheldige rollekombinasjoner som kommunene og fylkeskommunene kan styre klar ved å velge andre personer til kontrollutvalget:*

- *Kontrollutvalget har et «påse-ansvar» overfor revisjonen, jf. koml. § 77 nr. 4. Vi synes således det er uheldig om kontrollutvalgsmedlemmer samtidig sitter i styret for interkommunale revisjonssamarbeid.*
- *Kontrollutvalget innstiller i plan for selskapskontroll, og påvirker i stor grad hvilke selskap det skal gjennomføres selskapskontroll i. Kontrollutvalgsmedlemmer som har styreverv i eller har ledende stilling i et av de samme selskapene, er inhabile og skal fratres når utvalget behandler saker vedrørende det aktuelle selskapet, jf. fvl. § 6 første ledd e). Vi mener at kommunen unngår rollekonflikter ved å velge andre enn medlemmer av kontrollutvalget inn i*



*selskapsstyret. Dette er et råd for alle selskap der kommunen har eierandeler, men er viktigere jo større det kommunale eierselskapet er.»*

Det er ikke noe lovkrav at opposisjonen skal ha lederen i kontrollutvalget, men det er mange kommuner som har valgt å ta dette inn i kommunalt reglement. Andebu kommune har ingen slik bestemmelse i reglementet for kontrollutvalget. FKT skriver i ovennevnte brev i denne sammenheng:

*«For å ivareta kontrollutvalgets legitimitet anbefaler vi at lederen av utvalget velges fra et parti som tilhører «opposisjonen» i kommunestyret.»*

Det anbefales videre at kommunen velger et kontrollutvalg bestående av minst 5 medlemmer. Dette har også blitt støttet av tidligere lede i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget holder sine møter for lukkede dører (kontrollutvalgforskriften § 3 nr. 2 jf. Kommuneloven § 31 nr. 3 og 4.).

**Som ved siste valg (i 2011 skal ett av medlemmene med varamedlem være medlemmer av kommunestyret.**

Kontrollutvalget er slik sammensatt i perioden 2011 – 2015:

| <b>Medlemmer:</b>                            | <b>Varamedlemmer (personlige):</b> |
|--|------------------------------------|
| Jon-Henrik Grindlia (H)                      | Svein Sandland (FRP)               |
| Kjell Sommerstad (SP)                        | John Hundsrød (H)                  |
| Karin Helene Engmark (tidligere Nygaard) (H) | Tone Askjer Stokke (FRP)           |
| Frank Vik-Hansen (AP)                        | Tonje Egeberg (AP)                 |
| Tale Haugan (AP)                             | Espen Lian (AP)                    |

Leder: Frank Vik-Hansen

Nestleder: Jon-Henrik Grindlia

### **Vurdering og analyse**

Ordfører, varaordfører samt medlemmer og varamedlemmer av formannskap og kommunale nemder (d.v.s. andre styrer, råd og utvalg i kommunen) kan altså ikke velges til medlemmer av kontrollutvalget. Derimot kan kommunestyrerepresentanter som ikke er medlemmer av andre organer med beslutningsmyndighet, velges som medlem av kontrollutvalget. Andre aktuelle medlemmer kan være personer med erfaringsbakgrunn i det offentlige eller privat virksomhet som gjør dem egnet til å ivareta kontrollutvalgets funksjoner.

Saken gjelder politiske valg og legges fram rådmannen uten ytterligere saksutredning eller forslag til vedtak.

## Sandefjord Distriktsrevisjon

Sak 16/15 BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

Vedlegg: Budsjet 2016  
Økonomiplan 2016 - 2019

### Saksopplysninger:

Etter vedtektenes § 5,5. ledd, er det styrets ansvar å vedta årsbudsjett og økonomiplan for de kommende 4 årene.

### Vurderinger:

Det fremlagte budsjett bygger på følgende hovedforutsetninger:

- Budsjettet bygger på 3 stillingshjemler. Det er lagt inn en forventning om generell årslønnsvekst på 3 % fra 1.5.
- Det er budsjettet med pensjonspremie på 9,08 %, samt en reguleringspremie på kr 157 000. Dette tilnærmet likt nivå som foregående år.
- Det er budsjettet med en generell inntektsøkning på 2,5 % i årene 2017-2019.
- Driftsutgiftene baserer seg på avtalte størrelser og erfaringstall.

Kostnadsfordelingen **regnskapsrevisjon** følger av fakturaprinsippet og budsjetteres for kommunen etter forventet timeforbruk. Endelig kostnadsfordeling for regnskapsrevisjon kan justeres hvis reell timeforbruk avviker vesentlig mot budsjett.

| Budsjettet revisjonskostnad | Fordelingsnøkkel | Kostnad   |
|-----------------------------|------------------|-----------|
| Sandefjord kommune          | 50 %             | 1 547 000 |
| Stokke kommune              | 31,25 %          | 967 000   |
| Andebu kommune              | 18,75 %          | 580 000   |
| Totalt                      | 100 %            | 3 094 000 |

Revisjonskostnaden er økt med ca 1,8 % fra 2015, og dette knytter seg i hovedsak til økte lønnskostnader.

Kostnadsfordeling **forvaltningsrevisjon** følger fakturaprinsippet og budsjetteres etter opplysinger fra kommunens kontrollutvalg.

### Forslag til vedtak:

Styret vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2016. Med bakgrunn i budsjett for 2016, vedtar styret det fremlagte forslag til økonomiplan for perioden 2016 – 2019.

### Vedtak:

SAK 16/15 BUDSJETT 2016 OG ØKONOMIPLAN 2016-2019

### Styrets vedtak:

Styret vedtar det fremlagte forslag til budsjett for 2016. Med bakgrunn i budsjett for 2016, vedtar styret det fremlagte forslag til økonomiplan for perioden 2016-2019.

SANDEFJORD DISTRIKTSREVISJON  
ØKONOMIPLAN 2016 - 2019

| Beskrivelse                              | Budsjett<br>2016  | Budsjett<br>2017  | Budsjett<br>2018  | Budsjett<br>2019  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lønn i fast stilling                     | 2 015 000         | 2 065 375         | 2 117 009         | 2 169 935         |
| Ekstrahjelp og overtid                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Godtgjørelse til folkevalgte             | 41 000            | 42 025            | 43 076            | 44 153            |
| Pensjonskostnad                          | 337 513           | 345 951           | 354 600           | 363 465           |
| Gruppelivsforsikring                     | 5 000             | 5 125             | 5 253             | 5 384             |
| Kollektiv ulykkesforsikring              | 5 000             | 5 125             | 5 253             | 5 384             |
| Arbeidsgiveravgift                       | 335 000           | 343 375           | 351 959           | 360 758           |
| <b>Sum lønn, trygd og pensjon</b>        | <b>2 738 513</b>  | <b>2 806 976</b>  | <b>2 877 151</b>  | <b>2 949 079</b>  |
| Aviser, faglitteratur etc.               | 35 000            | 35 875            | 36 772            | 37 691            |
| Andre kontorutgifter                     | 10 000            | 10 250            | 10 506            | 10 769            |
| Beverting                                | 5 000             | 5 125             | 5 253             | 5 384             |
| Velferdstillak                           | 5 500             | 5 638             | 5 778             | 5 923             |
| Porto                                    | 2 000             | 2 050             | 2 101             | 2 154             |
| Telefon                                  | 26 000            | 26 650            | 27 316            | 27 999            |
| Kurs- og konferanseutgifter              | 68 000            | 69 700            | 71 443            | 73 229            |
| Reiseutgifter, oppgavepliktig            | 15 000            | 15 375            | 15 759            | 16 153            |
| Telefongodtgjørelse folkevalgte          | 6 000             | 6 150             | 6 304             | 6 461             |
| Reiseutgifter ikke oppgavepl.            | 5 000             | 5 125             | 5 253             | 5 384             |
| Strøm                                    | 20 000            | 20 500            | 21 013            | 21 538            |
| Forsikringer                             | 6 000             | 6 150             | 6 304             | 6 461             |
| Husleie                                  | 153 000           | 156 825           | 160 746           | 164 764           |
| andre leieutgifter                       | 25 000            | 25 625            | 26 266            | 26 922            |
| Kontingenter                             | 53 000            | 54 325            | 55 683            | 57 075            |
| Gebyr/avgift                             | 24 000            | 24 600            | 25 215            | 25 845            |
| Lisenser på dataprogram                  | 40 000            | 41 000            | 42 025            | 43 076            |
| Kjøp av inventar og utstyr               | 20 000            | 20 500            | 21 013            | 21 538            |
| Leie/leasing inventar og utstyr          | 20 000            | 20 500            | 21 013            | 21 538            |
| Renhold eksternt kjøp                    | 20 000            | 20 500            | 21 013            | 21 538            |
| Honorarer/konsulenttjenester             | 40 000            | 41 000            | 42 025            | 43 076            |
| Kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester   | 718 000           | 735 950           | 754 349           | 773 207           |
| Mva. kompensasjonberettiget              | 110 250           | 113 006           | 115 831           | 118 727           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                | <b>1 426 750</b>  | <b>1 462 419</b>  | <b>1 498 979</b>  | <b>1 536 454</b>  |
| <b>Sum utgifter</b>                      | <b>4 165 263</b>  | <b>4 269 395</b>  | <b>4 376 130</b>  | <b>4 485 533</b>  |
| Andre avgiftsfrie tjenester              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Andre avgiftspliktige tjenester          | -338 250          | -346 706          | -355 374          | -364 258          |
| Refusjon NAV                             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Refusjon fra Sandefjord kommune          | -1 546 819        | -1 585 490        | -1 625 127        | -1 665 755        |
| Refusjon fra Sandefjord kommune forv rev | -414 000          | -424 350          | -434 959          | -445 833          |
| Refusjon fra Stokke kommune              | -966 762          | -990 931          | -1 015 704        | -1 041 097        |
| Refusjon fra Stokke kommune forv rev     | -154 000          | -157 850          | -161 796          | -165 841          |
| Refusjon fra Andebu kommune              | -580 057          | -594 559          | -609 423          | -624 658          |
| Refusjon fra Andebu kommune forv rev     | -150 000          | -153 750          | -157 594          | -161 534          |
| Renteinntekter                           | -15 375           | -15 759           | -16 153           | -16 557           |
| <b>Sum inntekter</b>                     | <b>-4 165 263</b> | <b>-4 269 395</b> | <b>-4 376 130</b> | <b>-4 485 533</b> |
| Bruk av disposisjonsfond                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Årsresultat</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

Vurderinger til økonomiplan  
Generell kostnad/inntektsøkning på 2,5 %  
Andre særlige tilpasninger

| Budsjettert revisjonskostnad | Fordelingsnøkkel | Kostnad          |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Sandefjord kommune           | 50 %             | 1 547 000        |
| Stokke kommune               | 31,25 %          | 967 000          |
| Andebu kommune               | 18,75 %          | 580 000          |
| <b>Totalt</b>                | <b>100 %</b>     | <b>3 094 000</b> |

| Budsjettert forvaltningsrevisjon | Kostnad        |
|----------------------------------|----------------|
| Sandefjord kommune               | 414 000        |
| Stokke kommune                   | 154 000        |
| Andebu kommune                   | 150 000        |
| <b>Totalt</b>                    | <b>718 000</b> |

## STYRET I VIKS

Saksbehandler: Orrvar Dalby

**Møtedato: 03.09.2015**

### SAKSNR. 12/15

Særutskrift

### Forslag til budsjett for VIKS 2016

#### Saksopplysninger.

##### Driftskostnader.

Forslag til driftsbudsjett for VIKS for 2016 har en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.

Dette er en økning på kr.219.000 sammenliknet med vedtatt budsjett for 2015.

Lønn og sosiale utgifter er basert på dagens bemanning med tre stillinger, jfr. styresak 17/08. Disse kostnadene er forutsatt regulert innenfor rammen av tariffavtalen. Pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift er budsjettetert med hhv. 14, 4% og 14,1 prosent. Det understrekes at pensjonsutgiftene som vanlig er beheftet med usikkerhet.

De øvrige driftskostnadene er stort sett videreført på dagens nivå og utgjør totalt 540.000 mot 513.000 for inneværende år.

Sekretariatet har inngått en justert leieavtale for kontorlokalene på Revetal med en fast pris for husleie og fellesutgifter. Bakgrunnen for endringen var et ønske fra vår side om å eliminere usikkerheten med etterskuddsvis avregning av fellesutgiftene. I tillegg er renholdet tatt ut av kontrakten. Fra 15.august er renholdet overtatt av Re kommune. Dette betyr at husleieutgiftene går litt ned og at posten for kjøp av tjenester øker. Den økonomiske rammen for husleie og renhold er omtrent som i dag, men vi har eliminert usikkerheten ved avregning av fellesutgifter i ettertid.

Overgangen til nytt elektronisk sak-arkivsystem fra høsten 2015 medfører at posten for service- og driftsavtaler må økes, mens posten for kjøp av tjenester fra kommunene kan reduseres sammenliknet med budsjett 2015. Det vises for øvrig til egen orienteringssak om etablering av dette systemet hvor det er nærmere redegjort for kostnadsbildet. Den valgte løsningen medfører ingen investeringskostnader og den vedtatte bruken av disposisjonsfondet i 2015 blir ikke aktuell

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 250.000 fra disposisjonsfondet.

##### Driftsinntekter.

Det er forutsatt en driftsinntekt i forbindelse med selskapskontroll på kr. 30.000. Ut fra erfaringene de to siste årene, hefter det usikkerhet med denne posten.

##### Investeringskostnader.

Det er ikke foreslått investeringskostnader i 2016.

### **Styreutgifter.**

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Godtgjørelse leder          | : kr. 20.000 |
| Skyss og kostgodtgjørelse   | : kr. 10.000 |
| Møtegodtgjørelse medlemmer: | kr. 45.000   |
| Juridisk bistand styret     | : kr. 10.000 |

Styret skal behandle godtgjørelsene i særskilt sak i forkant av budsjettbehandlingen, og evt. endringer må innarbeides i budsjettet.

### **Status disposisjonsfond:**

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Disposisjonsfond 1.1.2015 : | kr. 687.161 |
| +Mindreforbruk 2014:        | kr. 33.307  |
| -Budsjettert bruk 2015:     | kr. 140.000 |
| Saldo 31.12.2015:           | kr. 580.468 |

Med den foreslåtte bruk av fondet i 2016 vil gjenstående beløp være 330.468, før tilførsel av evt overskudd for 2015.

En finner det ikke forsvarlig å bruke større andel av disposisjonsfondet enn det som er foreslått.

Dersom styret ønsker å bruke en mindre andel av disposisjonsfondet, må overføringene fra medlemmene økes tilsvarende.

### **Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.**

Overføringene fra medlemmene til dekning av utgiftene skal i henhold til vedtektenes § 5 skje på grunnlag av « et fast grunnbeløp med tillegg av en andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall».

I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2015 ble grunnbeløpet økt fra kr.70.000 til kr.80.000.

Sekretariatet foreslår ingen endringer i grunnbeløpet for 2016.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2016

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

### **Forslag til vedtak:**

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.

2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.

**Vedtak:**

1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr. 3.240.000.
2. Fordeling av driftskostnadene på medlemskommunene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
3. Administrasjonen gjør en vurdering av forslaget om å tegne medlemskap i FKT. Arbeidsutvalget får fullmakt til å avklare saken.

**Enstemmig.**

.

Underlag for BUDSJETT 2016 VIKS

|  | Regnskap<br>2014  | Buds(end)<br>2015 | Budsjett<br>2016  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10100 LØNN I FASTE STILLINGER                | 1 787 282         | 1 875 000         | 1 980 000         |
| 10801 GODTGJØRELSE-LEDER/NESTLEDER           | 20 000            | 20 000            | 20 000            |
| 10802 GODTGJØRELSE - FOLKEVALGTE             | 32 000            | 45 000            | 45 000            |
| 10805 AVGIFTSPL TELEFONGODTGJØRELSE          | 13 176            | 13 000            | 14 000            |
| 10900 ARBEIDSGIVERS ANDEL KLP                | 250 962           | 283 000           | 300 000           |
| 10902 KOLLEKTIV ULYKKESFORSIKRING            | -1 648            | -2 000            |                   |
| 10905 GRUPPELIV                              | -                 | -                 | 3 000             |
| 10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT                     | 296 951           | 275 000           | 338 000           |
| <b>Sum Lønnskostnader</b>                    | <b>2 398 723</b>  | <b>2 509 000</b>  | <b>2 700 000</b>  |
| 11000 KONTORMATERIELL                        | 8 701             | 10 000            | 8 000             |
| 11001 AVISER, TIDSKRIFTER, FAGLITTERATUR OSV | 5 461             | 15 000            | 15 000            |
| 11200 ANDRE DRIFTSUTGIFTER                   | 14 042            | 12 000            | 12 000            |
| 11203 UTGIFTSDEKNING - SOM IKKE ER OPPGAVEP  | 14 540            | 10 000            | 10 000            |
| 11205 GAVER OG PÅSKJØNNINGER                 | 2 270             | 4 000             | 3 000             |
| 11300 PORTO                                  | 25 093            | 20 000            | 8 000             |
| 11301 TELEFON- OG KOMMUNIKASJON              | 18 513            | 20 000            | 10 000            |
| 11302 BETALINGSFORMIDLING                    | 126               | -                 |                   |
| 11403 REPRESENTASJON                         | 2 968             | 4 000             | 4 000             |
| 11500 KURS OG ANNEN OPPLÆRING                | 59 236            | 55 000            | 60 000            |
| 11600 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE             | 33 808            | 30 000            | 30 000            |
| 11601 SKYSS- OG KOSTGODTGJØRELSE FOLKEVALGT  | -                 | 10 000            | 5 000             |
| 11700 TRANSP/DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDLER   | -                 | -                 |                   |
| 11850 FORSIKRINGER                           | 1 183             | 2 000             | 2 000             |
| 11851 PERSONFORSIKRINGER (GR.LIV)            | -                 | -                 | 3 000             |
| 11855 FORSIKRING YRKESSKADE                  | 1 239             | 5 000             | 5 000             |
| 11900 HUSLEIE, FESTEAVGIFTER M.V.            | 102 783           | 125 000           | 115 000           |
| 11950 AVGIFTER, GEBYRER, LIENSER             | 42 912            | 50 000            | 50 000            |
| 12000 INVENTAR OG UTSTYR                     | 2 008             | 20 000            | 20 000            |
| 12400 SERVICE OG DRIFTSAVTALER               | 28 077            | 10 000            | 90 000            |
| 12700 KONSULENTTJENESTER                     | 1 090             | 10 000            | 10 000            |
| 12701 JURIDISK BISTAND - STYRET              | -                 | 10 000            | 10 000            |
| 13300 KJØP AV TJENESTER - FYLKESKOMMUNEN     | 15 000            | 16 000            | 15 000            |
| 13500 KJØP AV TJENESTER - ANDRE KOMMUNER     | 25 019            | 75 000            | 55 000            |
| 14290 UTGIFTSFØRT MERVERDIGAVGIFT            | 56 428            | -                 |                   |
| <b>Sum andre kostnader</b>                   | <b>460 497</b>    | <b>513 000</b>    | <b>540 000</b>    |
| 15400 AVSETNINGER TIL DISP. FONS             | 205 089           | -                 |                   |
| 15700 OVERFØRING TIL INVESTERINGSREGNSKAPET  | 3 034             | -                 |                   |
| 15800 IKKE DISP.NETTO REGNSKAPSM.MINDREFOR   | 33 308            | -                 |                   |
| <b>Overføringer/avsetninger</b>              | <b>241 431</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| 16208 DIVERSE                                | -                 | -60 000           | -30 000           |
| 16209 ØREDIFFERANSER                         | -10               | -                 |                   |
| 17290 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKA   | -56 428           | -                 |                   |
| 17300 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNEN            | -403 239          | -444 000          | -470 000          |
| 17500 REFUSJON FRA ANDRE KOMMUNER            | -2 133 761        | -2 378 000        | -2 490 000        |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                   | <b>-2 593 438</b> | <b>-2 882 000</b> | <b>-2 990 000</b> |
| 19000 RENTEINNTEKTER                         | -16 123           | -                 |                   |
| <b>Sum finansinntekter</b>                   | <b>-16 123</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| 19300 BRUK AV TIDL ÅRS REGNSKM. MINDREFORBF  | -205 089          | -                 |                   |
| 19400 BRUK AV DISPOSISJONSFOND               | -286 000          | -140 000          | -250 000          |
| <b>Sum disponeringer</b>                     | <b>-491 089</b>   | <b>-140 000</b>   | <b>-250 000</b>   |
| TOTALT                                       | -                 | -                 |                   |

## Vedtatt budsjett for VIKS 2016.

| Kommune     | Innb.tall 1.1.2015 | Grunnbeløp | Innb.tilskudd | Total 2016       |
|-------------|--------------------|------------|---------------|------------------|
| Horten      | 26.903             | 80.000     | 242.127       | <b>320.000</b>   |
| Holmestrand | 10.661             | 80.000     | 95.949        | <b>176.000</b>   |
| Larvik      | 43.506             | 80.000     | 391.554       | <b>470.000</b>   |
| Sande       | 9.149              | 80.000     | 82.341        | <b>162.000</b>   |
| Hof         | 3.114              | 80.000     | 28.026        | <b>108.000</b>   |
| Re          | 9.253              | 80.000     | 83.277        | <b>163.000</b>   |
| Andebu      | 5.860              | 80.000     | 52.740        | <b>133.000</b>   |
| Nøtterøy    | 21.483             | 80.000     | 193.347       | <b>273.000</b>   |
| Tjøme       | 4.962              | 80.000     | 44.658        | <b>125.000</b>   |
| Tønsberg    | 41.920             | 80.000     | 377.280       | <b>458.000</b>   |
| Lardal      | 2.463              | 80.000     | 22.167        | <b>102.000</b>   |
| VFK*        | 43.506             | 80.000     | 391.554       | <b>470.000</b>   |
| Sum         | 222.780            | 960.000    | 2.005.020     | <b>2.960.000</b> |

\*Vestfold fylkeskommune betaler det samme som den største kommunen, dvs. Larvik.

### Forutsetninger

1. Totale utgifter utgifter: kr. 3.240.000
2. Inntekter selskapskontroll : kr.30.000
3. Bruk av disposisjonsfond: kr. 250.000
4. Innbyggertall i eierkommunene pr.1.1.2015: 222.780
5. Fast grunnbeløp kr.80.000 pr. eier, til sammen kr.960.000, resten fordeles etter innbyggertall
6. Utgift til fordeling etter innbyggertall: kr. 3.240.000 – 960.000-250.000 - 30.000=2.000.000
7. Innbyggertilskuddet pr. innbygger: 2.000.000/222.780= kr.9,00

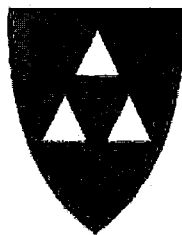


VEDLEGG SAK 24/15

**Sandefjord**  
**Distriktsrevisjon**

# **Overordnet revisjonsstrategi** **2015**

## **Andebu kommune**



---

## 1. Innledning

Formålet med dokumentet er å informere kontrollutvalget og kommunens ledelse om de oppgaver som vi har planlagt for Andebu kommune for regnskapsåret 2015. For regnskapsrevisjonens del omfatter dette i hovedsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.5.2015 – 30.4.2016. For øvrig følger det av de alminnelige forutsetninger for revisjon, at planen må oppdateres og eventuelt endres etter hvert som revisjonen utføres.

Planen er en del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalget og kommunens ledelse og gjelder regnskapsåret 2015.

## 2. Hjemmelsgrunnlag

Bestemmelsene om revisjon er gitt i kommuneloven § 78 og i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. Revisjonen omfatter **regnskapsrevisjon** og **forvaltningsrevisjon**.

De mer detaljerte krav til revisjonens utførelse fremgår av egne standarder.

## 3. Regnskapsrevisjon m.v.

Regnskapsrevisjonen er et såkalt løpende oppdrag hvor vi som revisor har ansvar for at kommunens regnskaper blir tilfredsstillende revidert.

### 3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I revisjonsberetningen til årsregnskapet skal vi uttale oss om hvorvidt regnskapet er avlagt i samsvar med lover og forskrifter og om det gir et uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Videre skal revisor:

- Se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå
- Se etter at det er redegjort for vesentlige budsjettavvik i årsberetningen
- Vurdere om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter
- Se etter at den revisjonspliktige har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Denne vurderingen vil også omfatte økonomisk kriminalitet, og fra 1. juli 2013 skal revisor oppfylle hvitvaskingslovens rapporteringskrav. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

Som en del av regnskapsrevisjonen utføres også IT-revisjon som omfatter kartlegging av kommunens IT-systemer og en vurdering av systemenes pålitelighet og innvirkning på regnskapet og økonomistyringen.

Kontroll av vedtak av betydning for regnskapet er en del av regnskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentert i årsregnskapet, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen.

Dette innebærer at vi også må:

1. Vurdere om de ressurser som i henhold til regnskapet er brukt på ulike sektorer/formål, stemmer med det som fremgår av talldelen av virksomhetens budsjett, og
2. Påse at det foreligger gyldige bevilgninger for bruken av midlene i regnskapet, og at mer- eller mindreforbruk som ikke er uvesentlig, er forklart/redegjort for.

I praksis innebærer dette at vi med henblikk på kommunens økonomiske internkontroll og budsjettets betydning for økonomistyring og regnskap, følger opp tertialrapporter og påser at administrasjonen har etablert et tilfredsstillende system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

### 3.2 Veiledning

Det er viktig at våre kunnskaper om kommunen og kommunesektoren, også kan komme til nytte gjennom råd og veiledning. Dette kan på anmodning gis i form av redegjørelser og anbefalinger eller som svar på enklere henvendelser om temaer innen økonomiområdet, forståelse av regelverk eller lignende. Den tiden vi bruker på slike oppgaver, viser seg ofte å være nyttig for begge parter.

### 3.3 Attestasjoner

For offentlige myndigheter avgir vi en rekke bekreftelser/uttalelser. Dette kan blant annet være bekreftelser knyttet til bruken av statlige øremerkede tilskudd. Som eksempler nevnes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Følgeskriv til lønnsoppgavene
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester

Totalt ble det avgitt 23 attestasjoner i 2014. Vi forventer at det avgis anslagsvis 30 attestasjoner/bekreftelser vedrørende kommunen i 2015.

### 3.4 Misligheter

Dersom det konstateres misligheter plikter revisor straks å sende foreløpig innberetning om saken til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Det hører også til våre oppgaver å vurdere risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter, og i den forbindelse rette forespørsler om slike forhold til kommunens ledelse.

### 3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening (DnR). I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds (NKRFBs) metodikk så langt denne lar seg forene med Descartes generelle løsninger.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
  - b) gjennomføringsfasen, og
  - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår det også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den

økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet kommunens årsplan og årsbudsjett.

- b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.
- c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester.

I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse. Kommunenes revisorer skal uttale seg særskilt om forhold knyttet til budsjett og budsjettvedtak.

Revisjonen av kommunens årsregnskap vil som nevnt være rettet mot forhold som er vesentlige for brukerne av regnskapet. Med brukere tenker vi først og fremst på kommunens politikere og administrasjon, samt innbyggerne. Hertil kommer eksterne regnskapsbrukere som statlige myndigheter med flere.

### 3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg vil vi gjennomføre enhetskontroller, samt prioritere følgende forhold/områder i 2015:

- Enhetskontroller: Det vil utføres to enhetskontroller i 2015 innenfor skolesektoren og helse og sosialsektoren. Utgangspunktet er å utføre enhetskontroll for en barneskole og et sykehjem. Enhetskontroller utføres i henhold til en kontrollplan som skal sikre at vesentlige deler av kommunens virksomhet blir kontrollert i en rullerende tre års periode.
- Områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging.

### 3.7 Rapportering

Revisjonsbestemmelsene (forskriften § 4) krever at vi skriftlig påpeker *”følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet:*

1. *mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,*
2. *feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen,*
3. *misligheter,*
4. *feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,*
5. *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,*
6. *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og*
7. *begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.*

*Brev med påpekninger som nevnt i denne paragraf skal nummereres fortløpende”.*

Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner. Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 (se ovenfor), rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid.

Kontrollutvalget vil for hvert revisjonsår motta minst to skriftlige tilbakemeldinger der vi redegjør for regnskapsrevisjonen. Dette vil skje ved i desember/januar og i mai/juni. I tillegg møter revisjonen på alle kontrollutvalgsmøter, og orienterer om status i revisjonsarbeidet løpende.

I samsvar med revisjonsforskriften og gjeldende revisjonsstandarder vil vi avgi revisjonsberetning til årsregnskapet.

#### **4. Forvaltningsrevisjon**

##### *4.1 Nærmere om forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak.

Forvaltningsrevisjon utføres av eksterne leverandører, basert på rammeavtale med Sandefjord Distriktsrevisjon. Rammeavtalen er inngått med tre leverandører, som leverer forvaltningsrevisjon i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

##### *4.2 Rapportering*

Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt der forvaltningsrevisor blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette.

Kontrollutvalget mottar rapport for hvert prosjekt. Vedlegg til rapporten vil være rådmannens uttalelse.

##### *4.3 Prosjekter 2014 og 2015:*

I 2014 er det levert to forvaltningsrevisjoner: «Undersøkelse av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune» og «Undersøkelse av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen»

I 2015 vil det leveres en forvaltningsrevisjonsrapport innenfor barnevern.

Det utarbeides forslag ny overordnet analyse og revisjonsplan. Dette skal behandles av kontrollutvalget i starten av 2016.

#### **5. Andre oppgaver**

I tillegg til revisjon og de attestasjonsoppgavene som er omtalt ovenfor, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er forenlige med vår oppgave som kommunens revisor. Vi nevner her forskriftsbestemte uttalelser fra uavhengig instans i tilknytning til kommunens finansforvaltning.

For øvrig vil både kontrollutvalget og administrasjonen kunne be oss å undersøke nærmere angitte forhold og problemstillinger som ikke går inn under bestemmelsene om revisjon.

## 6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2015 bestå av:

*Ansvarlig revisor:*

Sandefjord Distriktsrevisjon

Revisjonssjef: Linn Karlsvik

Revisorene: Kjell Ivar Heggen og Jan Magne Moland

## 7. Oppdrag tilknyttet kommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for kommunens hovedregnskap, avlegger vi også revisjonsberetning for kirkelig fellesråd og menighetsråd, samt en rekke stiftelser og legater.

Sandefjord, 16. oktober 2015



Linn Karlsvik  
Revisjonssjef

## 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, Hof, Holmestrand, Re, Horten, Tjøme, Andebu, Lardal, Larvik, Nøtterøy, 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
- ✓ delegere 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 deltagere 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.



**STYRET**

**MØTEPROTOKOLL**

**Dato:** 03.09.2015

**Møtested:** Vestfold Vann IKS, Eidsfoss

**DISSE MØTTE:**

Jan Nærnes, styreleder, Horten  
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg  
Anders Assev, medlem, Lardal  
Gunnar Akerholt, medlem, Hof  
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu  
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy  
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK  
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand  
Live G. Jetlund, varamedlem, Larvik  
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

**FORFALL:**

Tone Helgesen, medl., Sande  
Frode Hestnes, medl. Re  
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme  
Ingar Døler, medl. Larvik

**DESSUTEN MØTTE:**

|                      |                             |
|----------------------|-----------------------------|
| Heidi Wulff Jacobsen | rådgiver VIKS, observatør   |
| Gaute Hesjedal       | rådgiver VIKS               |
| Ragnar Lindås        | ordfører Hof                |
| Orrvar Dalby         | daglig leder VIKS, sekretær |

**MØTELEDER:** Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 17.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, ble spesielt ønsket velkommen.

Under den faglige delen ga daglig leder Tanja Breyholtz, Vestfold Vann IKS og leder for lekkasjeavdelingen Roy Bjelke, en grundig og interessant orientering om selskapet og svarte på spørsmål fra styret. Orienteringen ble avsluttet med en befaring av anlegget på Eidsfoss.

Følgende forvaltningsprosjekter ble presentert:

**Hof:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for kritikkverdige forhold i virksomheten»

**VFK:** «Kulturarv»

Foreløpig rapport fra Vestfold kommunerevisjon om anbudsprosessen for utbygging av Fylkeshuset.

**Saksliste:**

- 09/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 19.mars 2015**
- Vedtak:**  
Protokoll fra styremøte 19.03.2015 godkjennes.
- 10/15 Regnskapsrapport 2 -2015 (jan-juli)**  
Daglig leder redegjorde for hovedpunktene i regnskapsrapporten og svarte på spørsmål.
- Vedtak:**  
Styret tar regnskapsrapport for VIKS for perioden januar-juli 2015 til etterretning.
- 11/15 Forslag til godtgjørelse for leder og styremedlemmer i 2016.**  
Styreleder fremmet flg. forslag: «Dagens satser opprettholdes».
- Terje Fuglevik foreslo at satsene ble økt med 10%.
- Styret fattet med 8 mot 2 stemmer slikt
- Vedtak:**  
Dagens satser opprettholdes.
- 2 stemmer ble avgitt for Terje Fugleviks forslag.
- 12/15 Forslag til budsjett for VIKS 2016**  
Saken ble behandlet.
- Kjetil Holm Klavenes fremmet flg. forslag: Sekretariatet i VIKS tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med årskontingent kr.6.500.
- Vedtak:**
1. Styret for VIKS vedtar det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 med en total kostnadsramme på kr.3.240.000.
  2. Fordeling av driftskostnadene på medlemmene skjer i samsvar med vedlagte forslag.
  3. Administrasjonen gjør en vurdering av forslaget om å tegne medlemskap i FKT. Arbeidsutvalget får fullmakt til å avklare saken.
- 13/15 Orientering om nytt elektronisk sak-arkivsystem for VIKS**  
Daglig leder ga en redegjørelse om hovedpunktene i saken.
- Vedtak:**  
Styret tar daglig leders redegjørelse om innkjøp av nytt elektronisk sak/arkivsystem til orientering.

14/15

**VIKS orienterer**

Daglig leder orienterte om flg. saker:

- VIKS har tidligere vært omfattet av Vestfold fylkeskommunes forsikringsavtale med KLP om yrkesskadeforsikring. Fylkeskommunen har ønsket å gå vekk fra denne ordningen, og VIKS har inngått direkte avtale med KLP.
- Opplæringskonferansen for nye kontrollutvalg. Det er gjort en vurdering av mulighetene for å holde denne noe tidligere, jfr. styrets vedtak i møte 19.mars d.å. På grunn av sen konstituering i en del kommuner, ønsker sekretariatet å opprettholde opprinnelig dato 30.november 2015.

**Vedtak:**

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

15/15

**Organisering og sammensetning av styret i VIKS – evt. vedtektsendring**

Styreleder orienterte om bakgrunn for saken.

**Vedtak:**

Styret vedtar at § 7, 1.ledd i vedtektene for VIKS gis følgende tillegg: «Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder». Styret ser på dette som en mindre endring i vedtektene, jfr. §15.

16/15

**Referater.**

- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Vann IKS 21.05.2015.
- Rapport fra representantskapsmøte i Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS 05.05.2015.

**Vedtak:**

Referatene tas til orientering.

17/15

**Eventuelt**

Styreleder orienterte om at han i neste møte i Horten KU vil ta opp problemstillingen med svinn hos brukere av hjemmetjenester og på institusjoner.

Styreleder anbefalte at det blir utarbeidet en kortfattet orientering om valgordningen, og at den distribueres til kontrollutvalgene i forkant av neste valg.

Styreleder takket av for et godt samarbeide med styret gjennom hele valgperioden siden dette var styrets siste møte før nyvalg til kontrollutvalgene.

Harald Haug Andersen takket av styreleder med blomster og ord fra ansatte og styret for godt utført arbeid helt fra etableringen av VIKS som eget selskap.

Alle vedtak var enstemmig, bortsett fra sak 11/15.

Møtet slutt kl. 1900.

Etter møtet markerte styret avslutningen på valgperioden med middag på Gamle Eidsfoss Kro. Ordfører i Hof, Ragnar Lindås, holdt et spennende kåseri om Hof kommune i fortid og nåtid, og spesielt historien til Eidsfoss. Han orienterte også om status i arbeidet med kommunereformen.

Revetal, 04.09.2015  
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby  
daglig leder av VIKS

Sendt til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ansattes representant  
Fylkesordfører/Ordførere