

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEINNKALLING

**Møtetid:** 28.april 2015, kl. 18.00.  
**Møtested:** Romberggt. 4, møterom Brunlanes

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

#### Saksliste:

- 17/15 Godkjenning av protokoll fra møte 17.03.2015**  
Vedlegg: Protokoll fra møte 17.03.2015
- 18/15 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik Kulturhus Bølgen KF og Larvik Havn KF – 2014**  
Vedlegg: Uavhengighetserklæringer datert 18.mars 2015.
- 19/15 Larvik kommune - Årsregnskap 2014 og Årsberetning 2014**  
Vedlegg: Årsregnskap 2014, Årsberetning 2014, revisjonsberetning datert 10.april 2015 og rådmannens saksframlegg.
- 20/15 Larvik kulturhus «Bølgen» KF - Årsregnskap og årsrapport 2014**  
Vedlegg: Årsregnskap 2014, årsrapport 2014, revisjonsberetning datert 10.april 2015 og protokoll fra styremøte datert 17.mars 2015
- 21/15 Larvik Havn KF - Årsregnskap og årsrapport 2014**  
Vedlegg: Årsregnskap 2014, årsrapport 2014, revisjonsberetning datert 10.april 2015 og utskrift fra styrebehandling 2.februar 2015.
- 22/15 Bestilling av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019**
- 23/15 Referater**
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.mars 2015
  - Innkalling til møte i representantskapet i Telemark kommunerevisjon IKS 30.april 2015.
- 24/15 Eventuelt**

Revetal 17.april 2015  
For leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Ingar Døler

  
Orrvar Dalby  
Daglig leder/sekretær

**Innkalling m/saksliste til:**  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann,  
Telemark Kommunerevisjon

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.04.2015

### **SAK NR. 17/15** **Godkjenning av protokoll fra møte 17.03.2015**

Vedlegg: Protokoll fra møte i kontrollutvalget 17.03.2015.

**Innstilling:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 17.03.2015 godkjennes.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 17.03.2015

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

**Disse møtte:**

Ingar Døler, leder

Live Jetlund, nestleder

Kjersti Michaelsen, medlem

Janne Ekmann, medlem

Finn Kristian Marthinsen, medlem

**Forfall:**

**I tillegg møtte:**

Oppdragsrevisor Morten Sagli, TKR

Forvaltningsrevisor Dag Oftung, TKR, sak 12/15

Kommunalsjef Per Sortedal, sak 13/15

Økonomisjef Paul Hellenes, sak 13/15

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.

Kontrollutvalget vedtok å behandle 13/15 først i møtet.

**SAKNR. Sakstittel**

**11/15 Godkjenning av protokoll fra møte 29.01.2015**

**Vedtak:**

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 29.01.2015 godkjennes.

**12/15 Forslag til prosjektplan for forvaltningsprosjektet «Døgnbemannet omsorg – Larvik kommune»**

Forvaltningsrevisor Dag Oftung redegjorde for forslaget til prosjektplan og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget drøftet saken og pekte på ønskeligheten av å få undersøkt flg. to kvalitetskriterier:

- Nødvendig tannbehandling og ivaretatt munnhygiene
- Følge en normal livs- og døgnrytme, og unngå uønsket og unødig sengeopphold

I tillegg ønsket kontrollutvalget, om mulig, å få en oversikt over omfanget av tilsynslegevirksomheten.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrapport fra Telemark Kommunerevisjon IKS vedrørende «Døgnbemannet omsorg – Larvik kommune» i henhold til framlagte prosjektplan med problemstillinger datert 4.mars 2015.

Forvaltningsrevisor ser i tillegg på muligheten for å trekke inn, helt eller delvis, de innspill som framkom i møtet.

Forvaltningsrevisjonsrapporten leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen innen 25.august 2015.

Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i budsjettet for 2015.

**13/15 Torstvedt skole – orientering om interne rapporterings- og oppfølgingsrutiner**

Kommunalsjef for eiendom Per Sortedal ga en grundig og god redegjørelse om hvordan prosjektet er organisert, og hvilke rutiner som er etablert for intern oppfølging og styring av prosjektet. Videre redegjorde han for status med hensyn til økonomi og framdrift så langt i prosjektet. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart på en tilfredsstillende måte.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra kommunalsjef Per Sortedal til orientering.

**14/15 Revisor orienterer**

Revisor orienterte om at revisjonen av kommunens regnskap for 2014 i praksis er ferdig. Revisjonen skal gjennomgå sine funn i et møte med administrasjonen 18.mars d.å. Revisor konstaterte at kvaliteten på regnskapet er forbedret sammenlignet med regnskapet for 2013.

I sin redegjørelse orienterte revisor bl.a. om følgende forhold: Eldre låneforhold, herunder lån til Larvik Boligstiftelse, utestående fordringer, avsetning til disposisjonsfond, selvkostberegning og Primær oppgavefondet.

Videre orienterte han om premieavvikets betydning for resultatet.

**Vedtak:**

Revisors informasjon tas til orientering.

**15/15 Referater**

- Tilsynsplan fra Fylkesmannen i Vestfold – Oppvekst- og opplæringsavdelingen

- Tilsynskalender Fylkesmannen i Vestfold – Helse- omsorg og sosialavdelingen og Samfunnssikkerhet- og beredskapsavdelingen (utdelt i møtet)

Referatsakene ble drøftet

**Vedtak:**

Referatene tas til orientering.

**16/15**

**Eventuelt**

Leder orienterte om at ordføreren har invitert kommunestyret til en orientering om forvaltningsrapporten «Etikk og varsling» mandag 23.mars kl.1700-1800, jfr. kontrollutvalgets vedtak i sak 04/15. Orienteringen vil bli gitt av forvaltningsrevisor Gerd Smedsrud fra TKR. Enighet om at kontrollutvalget bør være representert på møtet. Live G.Jetlund, Janne Ekmann og Kjersti Michaelsen kan delta, i tillegg til sekretæren.


Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Møtet avsluttet kl. 2000.

**Neste møte 28.april 2015.**

Revetal, 18.mars 2015

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:

Møtedato:

Kontrollutvalget

28.04.2015

### **SAKSNR. 18/15**

## **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik Kulturhus Bølgen KF og Larvik Havn KF - 2014**

### **Saksopplysninger:**

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

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for **2014** ble framlagt for kontrollutvalget i sak 28/14 og tatt til orientering. Revisor var den gang av den oppfatning at uavhengighetserklæringen som ble avgitt for Larvik kommune også omfattet de kommunale foretakene. I mail datert 23.mars d.å. har revisor opplyst at dette trolig ikke stemmer og oversendt uavhengighetserklæringer for hhv. Larvik Havn KF Larvik Kulturhus Bølgen.

Vedlegg: Skriftlig egenvurdering avandel, uavhengighet og objektivitet datert 18.mars 2014 for de to kommunale foretakene.

### **Forslag til vedtak:**

Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik Havn KF og Larvik Kulturhus Bølgen for 2014 tas til orientering.

### **Vedtak:**

**Hovedkontor:**  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tkr@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.: 15/534/ms  
Deres ref.:  
Arkiv kode: 809100

Kontrollutvalget i Larvik kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik Havn KF - 2014**

### **Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### **Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.



Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver

Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

#### **Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet**

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Telemark kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Larvik Havn KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Larvik Havn KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik Havn KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Larvik Havn KF.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

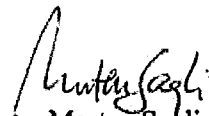
Larvik, 18. mars 2015

Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Finnes

oppdragsansvarlig revisor



Morten Sagli

oppdragsrevisor

Hovedkontor:  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tdr@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.: 15/533/ms  
Deres ref.:  
Arkiv kode: 809100

Kontrollutvalget i Larvik kommune

## **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Larvik Kulturhus Bølgen KF - 2014**

### **Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

### **Løvgivningsmessige krav til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.

Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

Revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.

Revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver

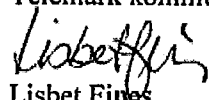
Revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolloven.

#### **Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet**

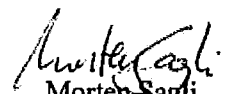
Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Telemark kommunerevisjon IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Larvik kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Larvik Kulturhus Bølgen KF som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres, foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>  <i>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>  <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Larvik Kulturhus Bølgen KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Larvik Kulturhus Bølgen KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontroloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Larvik Kulturhus Bølgen KF.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Larvik, 18. mars 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines  
oppgavsansvarlig revisor



Morten Sagli  
oppgavsrevisor

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunestyret

*Møtedato:*  
28.04.2015

### **SAKSNR. 19/15**

### **Larvik kommune - Årsregnskap 2014 og Årsberetning 2014**

#### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalgsforskriften § 7 angir følgende:

*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget*

#### **Forslag til uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 28.04.2015 behandlet Larvik kommunes Årsregnskap 2014 og Årsberetning 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2014, rådmannens årsberetning 2014, revisjonsberetningen datert 10.april 2015, revisors rapport om revisjon av årsregnskapet for Larvik kommune for 2015 datert 14.april 2015, nummerert brev nr.2 og rådmannens saksframlegg til kommunestyret i de to sakene. I tillegg har oppdragsrevisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

#### **Innledning**

Revisor har i nummerert brev nr.2 datert 10.april 2015 informert kontrollutvalget om at det i revisjonsberetningen er inntatt ett forbehold og en merknad:

- Forbeholdet skyldes at Larvik kommune benytter for høy rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene.
- Merknaden skyldes at årsrapporten er mottatt av revisor 9.april, mens fristen er 31.mars.

Opplysningene i årsregnskapet er konsistente med rådmannens årsberetning.

## **TIL ØKONOMISTYRINGEN**

### **Driften**

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet 2014 viser kr 2 037 761 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 2 967 919.

Brutto driftsresultat (ordinær drift) korrigert for avskrivninger er negativt med ca kr. 40 millioner. Dette er vesentlig dårligere enn i 2013, men nærmest identisk med budsjettet. Dette vitner om et stramt budsjett, men god budsjettdisiplin.

Driftsregnskapet er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på kr 1 635 747, noe som er svakere enn netto driftsresultat i 2013. Kontrollutvalget konstaterer at kommunen får et positivt netto driftsresultat etter at finansresultatet er lagt til brutto driftsresultat. Hovedårsaken til dette skyldes avkastning fra Primæroppgavefondet. Avkastningen fra dette fondet vil naturlig variere fra år til år, og kontrollutvalget understreker behovet for å sikre et overskudd på den ordinære driften.

Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75% av driftsinntektene. Tidligere var anbefalingen et netto driftsresultat på ca. 3 %. Nedjusteringen skyldes hovedsakelig endringer i ordningen med momskompensasjon.

For 2014 utgjør netto driftsresultat for Larvik kommune 0,1%.

Kontrollutvalget vil understreke at økonomien fortsatt er anstrengt og at det vil være nødvendig med stram styring framover.

### **Investeringene**

Investeringsregnskapet er et selvstendig regnskap. Dersom utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke fullt ut kan finansieres av inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger, skal underskuddet føres opp til dekning i investeringsbudsjettet det året regnskapet legges fram. Investeringsbudsjettet er ettårig og årsbudsjettet er bindene for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendige for å kunne pådra kommunen utgifter i budsjettåret.

Investeringsregnskapet for 2014 viser et finansieringsbehov på kr. 388 143 893 og er avsluttet med et udekket beløp på kr. 7 511 803. Kommunestyret må vedta hvorledes det udekkede beløpet skal finansieres.

## **TIL BALANSEN**

### **Gjeldsforhold**

Kontrollutvalget har merket seg at kommunens samlede lånegjeld ved årsskiftet utgjorde kr. 2 683,2 millioner. Lånegjelden inkluderer den låneportefølje som ble

overført til kommuneregnskapet etter nedleggningen av Larvik Kommunale Eiendom KF i 2014. Ca kr. 960 millioner av lånegjelden er knyttet til VAR-områdene.

Lånegjeld pr innbygger i Larvik utgjør kr. 54 066, mens landsgjennomsnittet utgjør kr. 40 638.

Lånegjelden er stor og binder opp kommunens handlefrihet i mange år fremover. Kontrollutvalget ser med bekymring på kommunens lånegjeld.

### **Likviditet**

Kommunens likviditet er forverret i 2014 og dekningsgraden er redusert fra 69,4% i 2013 til 48,2% i 2014. I januar og februar 2014 hadde kommunen negativ likviditet.

Kontrollutvalget har merket seg at den kortsiktige gjelden fortsatt er høyere enn omløpsmidlene, noe som gjør at kommunen har utfordringer med å betale løpende regninger. Dersom det ikke avsettes tilstrekkelige midler til styrking av likviditetsreserven, vil kommunen etter hvert få likviditetsproblemer. Når omsetningen øker må også likviditetsreserven øke.

### **Til den interne kontrollen**

Revisor har i løpet av 2014 redegjort for enkelte brudd på lov om offentlige anskaffelser, men ikke avdekket vesentlige brudd på den økonomiske internkontrollen.

### **Andre forhold**

Revisor har i sin beretning tatt ett formelt forbehold:

*« Larvik kommune benytter for høy rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene. Kommunal- og regionaldepartementets veileder gir kommunen to valg for rentesats, hvor høyeste tillatte rente er 2,68% (femårig swaprente tillagt 0,5%). Larvik kommune benytter en gjennomsnittrente for kommunens innlån, som er 3,25%. Den regnskapsmessige effekten er at abonnentene blir belastet en ekstra kostnad på kr. 5 572 000 og kommunens driftsresultat er tilsvarende for høyt.»*

Kontrollutvalget forutsetter at det blir avklart hvorledes denne situasjonen skal håndteres og anbefaler kommunestyret å pålegge rådmannen å tilpasse praksis på området i samsvar med gjeldende regelverk.

Kontrollutvalget viser til revisors merknad i revisjonsberetningen om at Årsberetning 2014 er avlagt etter fristen i forskriftene. Dette ble også påpekt i fjorårets uttalelse. Kontrollutvalget forutsetter at neste års årsberetning leveres innenfor gjeldende frister.

### **Konklusjon**

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Larvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014



**Orientering om saksbehandlingen:** Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet. Etter bestemmelsene i Kontrollutvalgskriften skal formannskapet ha uttalelsen i hende før sin behandling, slik det kan tas hensyn til denne når formannskapet vedtar sin innstilling.

**Vedlegg:**

- Årsregnskap 2014 – utsendt direkte fra kommunen
- Årsberetning 2014 – utsendt direkte fra kommunen
- Revisjonsberetning datert 10.april 2014
- Nummert brev nr.2 fra revisor datert 10.april 2014
- Rapport om revisjon av årsregnskapet for Larvik kommune for 2014 datert 14.april 2015
- Rådmannens saksframlegg vedr. Årsberetning 2014 (ettersendes/legges fram i møte)
- Rådmannens saksframlegg vedr Årsregnskap 2014 (ettersendes/legges fram i møtet)

**Vedtatt uttalelse:**

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

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

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Til  
kommunestyret i Larvik kommune

Vår ref.: 15/788/finl

Deres ref.:

Arkivkode: 809200

## Revisors beretning

### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Larvik kommune som viser kr 2 037 761 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 967 919. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet 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 administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap 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 årsregnskapet 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 årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap 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 kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

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

### *Grunnlag for konklusjon med forbehold*

Larvik kommune benytter for høy rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene. Kommunal- og regionaldepartementets veileder gir kommunen to valg for rentesats, hvor høyeste tillatte rente er 2,68 % (femårig swaprente tillagt 0,5 %). Larvik kommune benytter en gjennomsnittrente for kommunens innlån, som er 3,25 %. Den regnskapsmessige effekten er at abonnentene blir belastet med en ekstra kostnad på kr 5 572 000 og kommunens driftsresultat er tilsvarende for høyt.

### *Konklusjon*

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Larvik kommune per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

### *Uttalelser om øvrige forhold*

#### *Konklusjon om budsjett*

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

#### *Konklusjon om årsberetningen*

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

Vi vil likevel presisere at årsberetningen (årsrapporten) er mottatt av oss 9. april, mens fristen er 31. mars.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Skien, 10. april 2015

Telemark kommunerevisjon IKS




Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor



Morten Sagli  
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

	
13 APR. 2015	
Ark.kode P	
Ark.kode S	
J.nr.	Dok.nr. 9

Kontrollutvalget i Larvik kommune  
V/VIKS  
Revetalgata 10  
3174 Revetal



**Hovedkontor:**  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tdr@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.: 15/787/ms  
Derse ref.:  
Arkivkode: 809100

Nummerert brev nr. 2

### Forbehold og merknad i revisjonsberetningen for Larvik kommune for 2014.


Vi vil med dette informere kontrollutvalget om at det vil bli gitt et forbehold og en merknad i revisjonsberetningen for 2014.

Forbeholdet skyldes at Larvik kommune benytter for høy rentesats ved beregning av kalkulatoriske renter for selvkostområdene. Kommunal- og regionaldepartementets veileder gir kommunen to valg for rentesats, hvor høyeste tillatte rente er 2,68 % (femårig swaprente tillagt 0,5 %). Larvik kommune benytter en gjennomsnittrente for kommunens innlån, som er 3,25 %.

Den regnskapsmessige effekten er at abonnentene blir belastet med en ekstra kostnad på kr 5 572 000 og kommunens driftsresultat er tilsvarende for høyt.

Merknaden under avsnittet «uttalelser om øvrige forhold - årsberetningen» skyldes at årsrapporten er mottatt av oss 9. april, mens fristen er 31. mars.

Skien, 10. april 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS

  
Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor

  
Morten Sagli  
oppdragsrevisor

kopl: rådmannen i Larvik kommune

Hovedkontor:  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
Fax: 35 91 70 59  
e-post: post-tkr@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.: 15/797/ms  
Deres ref.:  
Arkivkode: 809100

Kontrollutvalget i Larvik kommune  
v/VIKS  
Revetalgata 10  
3174 Revetal

## Rapport om revisjon av årsregnskapet til Larvik kommune for 2014

Kommuneloven § 78 nr. 5 sier at revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget. Denne rapporten er utarbeidet for å forklare vår revisjon av årsregnskapet bedre enn det som fremgår av revisjonsberetningen. Rapporteringen tar også utgangspunkt i dokumentet «Overordnet revisjonsstrategi for regnskapsrevisjon», som tidligere er lagt fram for kontrollutvalget og angir revisors fokusområder for 2014.

### Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen er datert 10. april 2015 og inneholder ett forbehold og én presisering. Forbeholdet skyldes at kommunen benytter en høyere rentesats ved beregning av selvkosttjenester enn veilederens høyeste tillatte sats. Presiseringen skyldes at årsrapporten er levert for sent. Det er sendt nummerert brev til kontrollutvalget for begge avvikene.

### Årsregnskapet

Årsregnskapet ble fremlagt av regnskapssjefen på vegne av rådmannen 17. februar 2015 og inneholdt alle pliktige oversikter og noter iht. forskrift om årsregnskap og årsberetning og kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 6. Vi har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, jf. forskrift om årsregnskap og årsberetning § 2 og lov om bokføring.

- Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 1 635 747 og et mindreforbruk på kr 2 967 919. Kommunestyret må fatte vedtak om disponering av mindreforbruket.

Noen aktuelle temaer med betydning for regnskapet:

- Notene til regnskapet har som hensikt å gi en mer utførlig dokumentasjon av enkelte forhold til regnskapet og er en viktig del av dette. For å få dette til må det være henvisning fra regnskapsoppstillingen til den enkelte noten

- I løpet av regnskapsåret mottar Larvik kommune midler fra statlig hold til gjennomføringen av spesielle tiltak ofte også med bruk av kommunale midler. I de fleste tilfellene skjer tildelingen etter søknad. Vi mener disse midlene skal være en del av driftsbudsjettet både på inntekts- og utgiftssiden.
- **Investeringsregnskapet**  
Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på kr 388 143 893 og er avsluttet med et udekket beløp på kr 7 511 803. Kommunestyret må fatte vedtak om dekning av beløpet.

Kommunestyret har vedtatt å ta opp lån til finansiering av investeringer i kommunen og LKE KF med 305,48 millioner kroner. Det er tatt opp lån på 248,5 millioner kroner. Dersom kommunestyrets vedtak hadde blitt fulgt opp, ville det ikke vært et udekket beløp i investeringsregnskapet.

- **Balanseregnskapet**  
Balansen gir informasjon om kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. Det er derfor viktig at denne til enhver tid viser mest mulig riktige verdier. Vi har kontrollert at administrasjonen har foretatt en gjennomgang av balansepostene iht. bokføringslovens krav til dokumentasjon. Etter vår mening foreligger det en god dokumentasjon av balansepostene.
  - Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 1 er endret i 2014 og presiserer at det for utlån skal være avtalt en rente- og avdragsplan. Det kan være avtalt avdragsfrie perioder, men disse kan ikke være «evigvarende». Larvik kommune har bokført fire mindre lån til Larvik kommunale boligstiftelse (LKBS) på til sammen kr 3 731 433. Disse lånene er avdragsfrie og altså «evigvarende». Bokføringen bør endres i 2015.
  - I likhet med veldig mange andre kommuner har også Larvik kommune noen bundne driftsfond av eldre dato. Vi mener det bør foretas en vurdering av om enkelte av fondsmidlene kan nyttiggjøres til andre formål enn bestemt for lang tid siden.

#### Økonomisk situasjon

- Netto resultatgrad (forholdet mellom netto driftsresultat og driftsinntekter) for 2014 ble 0,1 %. Teknisk beregningsutvalg mener at netto driftsresultat over tid bør være 1,75 % for å kunne betegnes som en sunn kommuneøkonomi.
- Larvik kommune har en lånegjeld til investeringer på ca. 2,3 milliarder kroner. Av denne gjelden er ca. 960 millioner kroner knyttet til VAR-områdene og kan derfor i stor grad «veltes» over på abonnentene. Likevel vil en renteoppgang fra dagens lave nivå ha en negativ effekt på tjenesteproduksjonen. I 2014 ble det betalt avdrag på lån med ca. 65,8 millioner kroner. Avdragsutgiftene burde trolig være

ca. 79 millioner kroner for å ha samme relative forhold mellom avdrag/avskrivninger og lånegjeld/restverdi aktiva. Det skal sies at kommunens beregning av minimumsavdrag er en godkjent ordning.

- Ubundet investeringsfond er i 2014 brukt til egenkapitalinnskudd i KLP og lån til Larvik Håndballklubb med kr ca. 10,2 millioner kroner. Fondet er tilført midler fra LKE KF med ca. 4,5 millioner kroner og er ved utgangen av 2014 651,4 millioner kroner.
- Disposisjonsfond øket med 34,2 millioner kroner og er ved utgangen av 2014 72,3 millioner kroner.
- Bundne driftsfond består for det vesentligste av VAR-fond (58,2 millioner kroner som er en økning på 2,5 millioner kroner). Fondene for øvrig er ved utgangen av 2014 21,2 millioner kroner.

Vi viser for øvrig til rådmannens egne analyser av den økonomiske situasjonen i årsberetningen.

#### **Finansforvaltning**

Vi har kontrollert om kommunens finansrapportering er i henhold til vedtatt finansreglement, og forskrift om finansforvaltning. Vi har også kontrollert om finansplasseringene er i henhold til strategien i finansreglementet. Bortsett fra Globale høyrenteobligasjoner og EMD som har en overvekting i forhold til maksimalgrensen, har vi ikke funnet vesentlige avvik.

#### **Budsjettkontroll**

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon § 3 se etter at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett og om det foreligger gyldige bevilgninger for den bruk av midler som regnskapet viser. Vi har kontrollert at opprinnelig budsjett og budsjettreguleringer i regnskapet er i henhold til de vedtak som er fattet i kommunestyret/bystyret og at årsregnskapet er i samsvar med dette. Vi har ikke funnet vesentlige avvik.

#### **Årsberetningen/årsrapporten**

Vi fikk fremlagt årsberetningen i ferdig trykket utgave 9. april 2015. Vi antar at de uoverensstemmelsene vi fant ved vår kontroll, er rettet i den endelige utgaven. Vi har kontrollert at regnskapstallene er konsistente med årsregnskapet og at den inneholder pliktige opplysninger i henhold til kommuneloven § 48 nr. 5, forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 og KRS nr. 6. Årsberetningen gir etter vår mening en god beskrivelse av den økonomiske situasjonen i Larvik kommune og inneholder alle pliktige opplysninger for øvrig.

Det fremgår av revisjonsberetningen at vi mottok årsberetningen etter fristen som fremgår av forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 10. Fristen er 31. mars.

#### **Rådmannens økonomiske internkontroll**

KRD ga i 2009 ut 85 anbefalinger til hvordan man kan styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Denne har KS fulgt opp ved å utgi heftet «Rådmannens internkontroll. Hvordan få orden i eget hus?» Rådmannens internkontroll er en viktig del av egenkontrollen og er med på å sikre kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen, at lover og regler etterleves og at uønskede hendelser unngås. Den økonomiske internkontrollen vil også ha betydning for

kommunens økonomistyring. Mangler ved internkontrollen vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet og også kunne medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

Revisor skal i henhold til forskrift om revisjon § 3 se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Dersom det avdekkes feil og mangler i de interne rutinene, skal revisor rapportere dette til kontrollutvalget. Vi har ikke avdekket vesentlige brudd på den økonomiske internkontrollen.

Revisjonen har i løpet av 2014 redegjort for enkelte brudd på lov om offentlige anskaffelser. Beløpene vi har registrert hver for seg kan ikke betegnes som betydelige. Beløpene samlet sett i forhold til kommunens totale innkjøp (drifts- og investeringsregnskapet) utgjør heller ikke en vesentlig del.

#### **Misligheter og etikk**

Det er viktig at kommunen har rutiner for å forebygge og avdekke misligheter. Kommunens etiske retningslinjer har vært tema på ledersamlinger for tjenesteledere og mellomledere i 2014. Det vises til rådmannens redegjørelse i årsrapporten under punkt 3.09.

#### **Særattestasjoner og rådgivning**

Vi utfører årlig en del attestasjonsoppgaver for kommunen. Noen attestasjoner blir utført i henhold til lov og forskrift og andre i henhold til krav fra eksterne tilskuddsgivere. Felles for dem alle er at vi følger internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag.

Følgende særattestasjoner er gjennomført det siste året:

- Mva. kompensasjon
- Spillemidler
- Lønnstilskudd NAV
- Enslige mindreårige asylsøkere
- Særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Psykisk utviklingshemmede
- Storbymidler
- Ulike tilskudd fra helsedirektoratet

Det er innført en ny praksis i forbindelse med særattestasjoner i 2014. Alle særattestasjoner som har tildelte midler, blir gjennomgått av økonomiavdelingen før de kommer til revisjonen. Dette er en ordning som gir administrasjonen en innsikt i hvilke midler kommunen faktisk mottar, om tiltaket er budsjettert og ikke minst hvilke midler som benyttes først; de tildelte midlene eller kommunale midler.

Vi yter også rådgivningstjenester til administrasjonen, både i form av større utredninger og løpende enkeltspørsmål.

#### **Oppsummering**

Vi mener framstillingen ovenfor kan være et godt grunnlag for kontrollutvalgets oppfølging av regnskapsrevisjonen for 2014. Forhold av betydning som ikke er endelig avklart ved avslutningen av revisjonen for 2014, vil bli fulgt opp i forbindelse med revisjonen for 2015.



Bortsett fra forbeholdet i revisjonsberetningen mener vi at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og anbefaler at dette fastsettes som Larvik kommunes årsregnskap for 2014.

Larvik, 14. april 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS

  
Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor

  
Morten Sagli  
oppdragsrevisor

vedlegg: revisjonsberetning for 2014

kopi til: rådmannen  
økonomisjef

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget

*Møtedato:*  
28.04.2015

### **SAKSNR. 20/15**

### **Larvik Kulturhus Bølgen KF – Årsregnskap og årsberetning 2014**

#### **Innstilling:**

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF**

Kontrollutvalget har i møte 28.04.2015 behandlet årsregnskapet for 2014 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen, datert 10.april 2015.

Årets regnskap viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 442 000.  
Investeringsregnskapet viser et udekket beløp på kr.339 000.

Styret i Larvik Kulturhus Bølgen behandlet årsregnskapet og årsmelding den 17.03.2015.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskapet for 2015 for Larvik Kulturhus Bølgen KF, utover at kommunestyret må bestemme hvorledes merforbruket og manglende dekning av investeringsregnskapet skal dekkes opp.

#### Vedlegg:

Revisjonsberetning av 10.april 2015

Årsregnskapet 2014

Årsberetning 2014

Styrebehandlingen 17.03.2015

#### **Vedtatt uttalelse:**

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

Distriktskontor:  
Postboks 83, 3833 Be  
Tlf.: 35 05 90 00  
Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Til  
Kommunestyret i  
Larvik kommune

Vår ref.: 15/778/finl  
Deres ref.:  
Arkivkode: 809615

## Revisors beretning

### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Larvik Kulturhus Bølgen KF som viser et negativt netto driftsresultat og et regnskapsmessig merforbruk på kr 442 404 . Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret 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 regnskapsestimatene 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 Kulturhus Bølgen KF per 31. desember 2014, og av resultatet for regnskapsåret 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 revsorkontroll 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.

Skien, 10. april 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS

  
Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor

  
Morten Sagli  
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Larvik kommune  
Larvik Kulturhus Bølgen KF

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

*Saksgang:*  
Kontrollutvalget

*Møtedato:*  
28.04.2015

### **SAKSNR. 21/15** **Larvik Havn KF – Årsregnskap og årsberetning 2014.**

#### **Innstilling:**

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet for 2014 for Larvik Havn KF.**

Kontrollutvalget har i møte 28.04.2015 behandlet årsregnskapet for 2014 for Larvik Havn KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 10.april 2015, samt styrets behandling av saken i møte 2.februar 2015.

Årets regnskap viser et overskudd på kr 7.084.914,- som styret har foreslått avsatt til egenkapital( Annen egenkapital).

Langsiktig lånegjeld er redusert med netto 7,0 millioner gjennom året og utgjør 246,3 millioner ved utgangen av regnskapsåret. Foretakets soliditet (egenkapitalandel) er 34,1 % pr. 31.12.2014, noe som er en svak økning i forhold til fjoråret.

Kontrollutvalget har ikke merknader til årsregnskapet for 2014 for Larvik Havn KF.

#### Vedlegg:

Revisjonsberetning av 10.april 2015.

Årsregnskapet 2014

Årsberetning 2014

Utskrift fra styrets behandling i møte 02.02.2015. sak 07/15

#### **Vedtatt uttalelse:**

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

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

Foretaksregisteret:  
985 867 402 MVA

Til  
Kommunestyret i  
Larvik kommune

Vår ref.: 15/772/finl  
Deres ref.:  
Arkivkode: 809610

## Revisors beretning

### Uttalelse om særregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Larvik Havn KF som viser et overskudd på kr 7 084 914. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2014 og resultatregnskap, for regnskapsåret 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 et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god 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 et rettviseende bilde. 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 regnskapsestimatene 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 et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Larvik Havn KF per 31. desember 2014, og av resultater, endringer i egenkapitalen og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god 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.

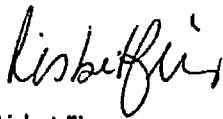
#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift 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 bokføringskikk i Norge.

Skien, 10 april, 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines  
oppdragsansvarlig revisor



Morten Sagli  
oppdragsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget i Larvik kommune  
Larvik Havn KF

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

28.04.2015

### **SAKSNR. 22/15**

### **Bestilling av overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016-19.**

#### **Bakgrunn.**

Det er en ny valgperiode fra høsten 2015, og i 2016 må det være utarbeidet en ny overordnet analyse og forvaltningsrevisjonsplan, jfr. forskrift om kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon § 10. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av overordnet analyse som bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Den overordnede analysen vil være utgangspunktet for en ny forvaltningsrevisjonsplan for 4-årsperioden 2016 – 2019. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av 2016, dvs. senest året etter at nytt kommunestyre er konstituert etter valget.

I tillegg skal det utarbeides plan for selskapskontroll, jfr. kontrollutvalgfskriften §13.

Overordnet analyse, og forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og selskapskontroll kan bestilles fra Telemark Kommunerevisjon IKS, alternativt andre tilbydere. TKR har presisert at et oppdrag med plan for selskapskontroll vil måtte honoreres særskilt.

Sekretariatet vil foreslå at Telemark Kommunerevisjon IKS engasjeres til å utføre overordnet analyse for forvaltningsrevisjon.

Videre foreslås at sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon med bakgrunn i overordnet analyse, samt plan for selskapskontroll.

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

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Larvik kommune for perioden 2016 – 2019 fra Telemark Kommunerevisjon IKS. Revisor





forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 8.september 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19 som del av sin ordinære virksomhet.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
28.04.2015

### **SAK NR. 23/15** **Referatsaker**

- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.mars 2015
- Innkalling til møte i representantskapet i Telemark kommunerevisjon IKS 30.april 2015.

**STYRET**

**MØTEPROTOKOLL**

**Dato:** 19.03.2015

**Møtested:** Statens Park, Tønsberg

**DISSE MØTTE:**

Jan Nærnes, styreleder, Horten  
Harald Haug Andersen, nestleder, Tønsberg  
Ingar Døler, medlem, Larvik  
Gunnar Akerholt, medlem, Hof  
Jon Henrik Grindlia, medlem, Andebu  
Frode Hestnes, medlem, Re  
Terje Fuglevik, medlem, Nøtterøy  
Kjetil Holm Klavenes, medlem, VFK  
Hanna Therese Berg, medlem, Holmestrand  
Kari Stensholt, varamedlem, Lardal  
Dag Erichsrud, varamedlem, Tjøme

**FORFALL:**

Tone Helgesen, medl., Sande  
Anders Assev, medl., Lardal  
Anne Marie Indseth, medl., Tjøme

**DESSUTEN MØTTE:**

Heidi Wulff Jacobsen      rådgiver VIKS, observatør  
Orrvar Dalby                daglig leder VIKS, sekretær

**MØTELEDER:** Styreleder Jan Nærnes

Møtet satt kl. 18.00. Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Styreleder ønsket velkommen til styremøtet og spesielt til fylkesmann Erling Lae og fagdirektør Petter Lodden som orienterte om arbeidet med kommunereformen i Vestfold.

Før det ordinære styremøtet presenterte styremedlemmene flg. forvaltningsprosjekter og selskapskontroller:

**Larvik:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Tilpasset opplæring».

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Etikk og varsling»

**Hof:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett – og økonomistyring innenfor pleie- og omsorgstjenester i Hof kommune»

**Tønsberg:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Tilpasning til samhandlingsreformen".

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Psykisk helsevern"

Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Vedtaksoppfølging»

**Tjøme:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet "Hjemmetjenester"

- Nøtterøy:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Psykisk helse og rusomsorg»  
Vurdering av "Finansreglementet"
- Horten:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «NAV Horten»
- Re:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Budsjett- og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser»  
Gransking av hendelsen på Linnestad Næringsområde (Revac)
- VFK:** Eierskapskontroll- Vestfold Festspillene AS  
Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon – Vestviken kollektivtrafikk  
Kontroll av spesialundervisning i praksis  
Eierskapskontroll «Larvik Arena»
- Holmestrand:** Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Nav Holmestrand»
- Andebu:** Undersøkelser av påstander om inhabilitetsforhold i Andebu kommune  
Undersøkelser av forholdene i to byggesaker som berører Atle Slettingdalen

**Saksliste:**

**01/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 11.09.2014**

**Vedtak:**

Protokoll fra styremøte 11.09.2014 godkjennes.

**02/15 Regnskap og årsmelding for VIKS 2014**

Daglig leder redegjorde for regnskap og årsmelding og svarte på spørsmål.

**Vedtak:**

- 1.Årsregnskapet for 2014 som viser et positivt resultat på til sammen kr. 33 308, godkjennes og fastsettes som årsregnskap for VIKS for 2014.
- 2.Overskuddet på kr 33 308 avsettes til disposisjonsfond.
- 3.Årsmeldingen for 2014 godkjennes.
- 4.Egenkapitaltilskuddet i KLP for selskapets ansatte som er ført i investeringsregnskapet for 2014 på kr 3.034 dekkes av disposisjonsfondet.
- 5.Egenkapitaltilskuddet i KLP for de ansatte for fremtidige år føres som en utgift i investeringsregnskapet og dekkes av disposisjonsfond.
- 6.Saken oversendes deltakerkommunene/fylkeskommunen til orientering.

**03/15 Regnskapsrapport 1 -2015**

Daglig leder redegjorde kort for hovedpunktene i rapporten.

**Vedtak:**

Styret tar regnskapsrapport 1 for 2015 til orientering.

**04/15 Plan for opplæring av nye kontrollutvalg**

Saken ble drøftet og styret ba om at det ble vurdert å flytte konferansen for nye kontrollutvalg litt fram i tid. Det er ønskelig at en oppdatert perm med viktige dokumenter og retningslinjer blir lett tilgjengelig for nye kontrollutvalg, gjerne på en elektronisk plattform.

**Vedtak:**

Styret slutter seg til sekretariatets plan for opplæring av nye kontrollutvalg.

Sekretariatet får fullmakt til å justere planen i samsvar med styrets innspill og ellers gjøre nødvendige endringer/tilpasninger.

Styret forventer at kontrollutvalgene i neste valgperiode utstyres med elektroniske hjelpemidler, dersom det er/blir innført for kommunestyret/bystyret og andre hovedutvalg.

**05/15 Forslag til møteplan for styret 2015.**

**Vedtak:**

Følgende forslag til møteplan for styret i 2015 vedtas:

Torsdag 19.mars 2015

Torsdag 11.juni 2015

Torsdag 3.september 2015

**06/15 Vestfold Vann IKS - orientering**

Styrets observatør i Vestfold Vann IKS Terje Fuglevik orienterte om saken.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**07/15 VIKS orienterer**

Daglig leder orienterte om bl.a. flg. saker:

- Anskaffelse av elektronisk arkiv- og dokumenthåndteringssystem
- Avleveringen av kontrollutvalgenes arkiver for perioden 2005 - 2012 til IKA, Kongsberg
- Om nettverkssamarbeidet mellom sekretariatene ved Oslofjorden og deres studietur til Brussel 12.-14.mars 2015.

- KPMG er, etter konkurranseutsetting, valgt som ny revisor i Tønsberg, Nøtterøy og Tjøme.
- VIKS har så langt i år utført 1 eierskapskontroll – vedr. Larvik Arena for Vestfold fylkeskommune.
- Samarbeidet med fylkesmannen om samordning av tilsyn
- Fokus i sekretariatets arbeid de nærmeste ukene vil være årsregnskapene.

**Vedtak:**

Daglig leders redegjørelse tas til orientering

**08/15**

**Eventuelt**

a) Sandefjord, Stokke og Andebu har søkt om å bli slått sammen til en kommune. VIKS har sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i Andebu i dag, mens kontrollutvalgene i Sandefjord og Stokke har engasjert Deloitte.

Styreleder opplyste at det har vært et møte med rådmannen i Andebu og at man planlegger møter med Sandefjord og Stokke til høsten.

b) På neste møte legges det opp til en drøfting av hvorledes styret er organisert/sammensatt.

c) Behandling av godtgjørelser for det nye styret gjøres i septembermøtet i forbindelse med budsjettbehandlingen.

d) Styremøtet i september legges til Eidsfoss i Hof og kombineres med orientering/befaring på anlegget til Vestfold Vann IKS.

e) Styret sender en oppmerksomhet til styremedlem som er rammet av sykdom.

Alle vedtak var enstemmig.

Møtet slutt kl. 20.45

Revetal, 20.03.2014  
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

  
Orrvar Dalby  
daglig leder av VIKS

Sendt til:  
Medlemmer  
Varamedlemmer  
Ansattes representant  
Fylkesordfører/Ordførere

Hovedkontor:  
Postboks 2805, 3702 Skien  
Tlf.: 35 91 70 30  
e-post: [post-tnr@tekomrev.no](mailto:post-tnr@tekomrev.no)

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

Foretaksregisteret:  
985 867 402

Vår ref.:  
Deres ref.:  
Arkivref.: 902000

Representantskapets medlemmer  
Ordførere og fylkesordførere  
Rådmennene og fylkesrådmann  
Leder i kontrollutvalgene  
Styrets medlemmer og 1. varamedlem

## Foreløpig innkalling til møte i representantskapet

Det innkalles til representantskapsmøte i Telemark kommunerevisjon IKS (TKR)

**torsdag 30. april 2015 kl. 09.30 i Tingsalen på Fylkeshuset, Skien**

### Foreløpig saksliste:

- 01/15 Valg av to representanter til å undertegne protokollen
- 02/15 Protokoll fra møte 24.11.2014
- 03/15 Fastsettelse av årsregnskap og årsberetning 2014
- 04/15 Åpenhetsrapport 2014
- 05/15 Budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019
- 06/15 Valg av styre med vararepresentanter
- 07/15 Valg av ny revisor
- 08/15 Fastsettelse av honorarer
- 09/15 Orientering om aktuelle saker v/ revisjonsstyrets leder og daglig leder
  - Samarbeidsavtale Buskerud kommunerevisjon IKS, Sandefjord Distriktsrevisjon, Telemark kommunerevisjon IKS og Vestfold kommunerevisjon
  - Status inngåelse av nye avtaler med kommunene
  - Strategiplanprosess

De som ikke kan møte av representantskapets medlemmer må gi beskjed snarest på tlf. 35 91 70 30 eller e-post: [post-tnr@tekomrev.no](mailto:post-tnr@tekomrev.no).

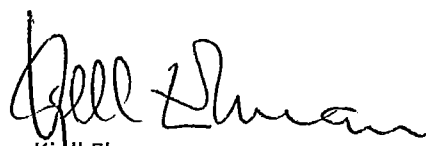
Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling.

Vi ber om tilbakemelding dersom ordførere/fylkesordfører og rådmenn/fylkesrådmann fra regionene ønsker å delta på representantskapets møte.

Lunsj blir servert ca. kl. 12.00.

Skien 26. mars 2015  
Telemark kommunerevisjon IKS

Bjarne Bakken  
Representantskapets leder  
sign.

  
Kjell Ekman  
sekretær for representantskapet

Kopi: Kontrollutvalgene i Telemark, Larvik kommune og Lardal kommune v/leder,  
Telemark kontrollutvalgssekretariat IKS og Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat,  
Buskerud kommunerevisjon IKS – varsling i henhold til KL § 80.



## Kontrollutvalget i Larvik kommune

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Saksgang:

Møtedato:

Kontrollutvalget

28.04.2015

**SAKSNR. 24/15**  
**Eventuelt**