

## Kontrollutvalget i Lardal kommune MØTEINNKALLING - åpne møter

**Møtetid:** 20. januar 2016, kl 09.00– kl 12.00  
**Møtested:** Kommunestyresalen

Evt. forfall meldes til VIKS, 40 49 13 45  
Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

### Saksliste:

- 1/16 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 27.10.15**  
Vedlegg: protokollen 27.10.15
- 2/16 Kontrollutvalget – funksjon og oppgaver**  
Informasjon ved sekretariatet
- 3/16 Kontrollutvalgets årsrapport 2015**  
Vedlegg: årsrapport 2015
- 4/16 Revisor orienterer**
- 5/16 Innspill til overordnet analyse til «Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019» og «Plan for selskapskontroll 2016 – 2019»**
- 6/16 Kontrollutvalgets møteplan 2016**  
Vedlegg: kommunens møteplan
- 7/16 Referatsaker**
- 8/16 Eventuelt**

Revetal, 13. januar 2016  
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan



Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver

### Innkalling m/saksliste:

Medlemmer  
1. Varamedlemmer  
Ordfører  
Rådmann  
Telemark Kommunerevisjon IKS

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato  
20.01.16

**SAK NR. 1/16**

### **Godkjenning av protokoll fra møte 27. oktober 2015**

Vedlegg: protokoll fra møte i kontrollutvalget 27.10.15.

**Forslag til vedtak:**  
Protokoll fra møtet 27.10.15 godkjennes.

**Vedtak:**

**MØTEPROTOKOLL****Kontrollutvalget i Lardal**

<b>Dato:</b>	27.10.2015 kl. 9:00
<b>Sted:</b>	Kommunestyresalen
<b>Arkivsak:</b>	15/00042
<b>Tilstede:</b>	Ivar Dillan , Dagfinn Andersen , Anders Assev
<b>Møtende varamedlemmer:</b>	
<b>Forfall:</b>	Berit Pinnestad, Kari Stensholt
<b>Andre:</b>	Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg, Telemark Kommunerevisjon Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen, Viks
<b>Møteleder:</b>	Kontrollutvalgsleder Ivar Dillan
<b>Protokollfører:</b>	Heidi Wulff Jacobsen

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<u>25/15</u>	15/00042-1	Godkjenning av protokoll 03.09.15	3
<u>26/15</u>	15/00042-2	Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon, sekretariat	3
<u>27/15</u>	15/00042-4	Praktisk informasjon-møter, utsendelser, skjema	4
<u>28/15</u>	15/00042-5	Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver	4
<u>29/15</u>	15/00042-6	Revisor orienterer om revisjonsplan 2015	5
<u>30/15</u>	15/00042-7	Revisor orienterer	6
<u>31/15</u>	15/00015-1	Valg av kontrollutvalgets representant og vararepresentant i VIKS styret	6
<u>32/15</u>	15/00042-9	Referatsaker	7

<u>33/15</u>	15/00042-10	Eventuelt	7
<u>34/15</u>	15/00076-1	Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Lardal og Larvik kommuner	8

Re, 27.10.2015  
 For kontrollutvalgsleder i Lardal kommune, Ivar Dillan

*Heidi Wulff Jacobsen*  
 Heidi Wulff Jacobsen  
 Rådgiver  
 VIKS

## Saker til behandling

### 25/15 Godkjenning av protokoll 03.09.15

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	25/15

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget i 03.09.15 godkjennes.

#### Møtebehandling

##### Votering

Enstemmig

##### Vedtak

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget i 03.09.15 godkjennes.

[Lagre]

### 26/15 Presentasjon - kontrollutvalg, revisjon, sekretariat

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	26/15

#### Forslag til vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

#### Møtebehandling

Det ble en presentasjonsrunde fra kontrollutvalgsmedlemmene, revisor og sekretariatet

##### Votering

Enstemmig

##### Vedtak

Informasjonen tas til orientering.

[Lagre]

### **27/15 Praktisk informasjon-møter, utsendelser, skjema**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	27/15

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

Saken legges frem uten innstilling.

#### **Møtebehandling**

Kontrollutvalget diskuterte møte dager og tidspunkt. Reiseskjema ble delt ut og opplysninger om møtegodtgjøring ble gitt. Godtgjøring blir utbetalt to ganger i året før 10. mai og før 10. november.

Kontrollutvalget får Ipad og vil få opplæring i andre pulje etter 12. november 2015. Utvalget synes det er hensiktsmessig å få innkalling og saksdokumenter også på e-post. Spørsmål ble stilt og besvart.

#### **Votering**

Enstemmig

#### **Vedtak**

Kontrollutvalgsmøtene holdes på dagtid og starter kl 09.00, fortrinnsvis holdes møtene på tirsdager på Herredshuset i Lardal.

Kontrollutvalget skal motta innkalling og saker med dokumenter både på Ipad og oppgitt e-post.

Neste kontrollutvalgsmøte blir 20. januar 2016.

[Lagre]

### **28/15 Kontrollutvalget - funksjon og oppgaver**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	28/15

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Informasjonen tas til orientering

**Møtebehandling**

Det ble foreslått å utsette saken pga to medlemmer hadde forfall.

**Votering**

Enstemmig

**Vedtak**

Saken utsettes til neste kontrollutvalgsmøte.

[Lagre]

**29/15 Revisor orienterer om revisjonsplan 2015**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	29/15

**Forslag til vedtak/innstilling:**

Revisjonsplanen 2015 tas til orientering.

**Møtebehandling**

Revisor orienterte om Telemark Kommunerevisjon TKE. Revisjonsplanen 2015 ble gjennomgått. Revisor informerte blant annet om vesentlighetsgrensen, angrepsvinkel og fokusområder revisor vil prioritere. Det ble opplyst at endelig avtale om bokføring av kommunens regnskap inklusiv lønnsregnskap for 2016 ikke er inngått mellom Lardal og Larvik kommuner. Spørsmål ble besvar.

Revisor delte ut informasjon om TKE og lysbilder vedrørende gjennomgangen av revisjonsplanen.

**Votering**

Enstemmig

**Vedtak**

Revisjonsplanen 2015 tas til orientering.

[Lagre]

### **30/15 Revisor orienterer**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	30/15

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Informasjonen tas til orientering.

#### **Møtebehandling**

Revisor informerte om foretatt budsjettkontroll. Revisor vil blant annet følge opp innmelding av "A-melding" til det offentlige. Arbeidet med revisjon av kommuneregnskapet er i gang.

#### **Votering**

Enstemmig

#### **Vedtak**

Informasjonen tas til orientering.

[Lagre]

### **31/15 Valg av kontrollutvalgets representant og vararepresentant i VIKS styret**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	31/15

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

Saken legges frem uten innstilling.

#### **Møtebehandling**

Det ble referert til VIKS-vedtekter og tidligere praksis.

#### **Votering**

Enstemmig

#### **Vedtak**

Kontrollutvalgets leder Ivar Dillan ble valgt til representant i VIKS-styret. Nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt ble valgt til vararepresentant i VIKS-styret.



[Lagre]

### **32/15 Referatsaker**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	32/15

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Informasjonen tas til orientering.

#### **Møtebehandling**

VIKS protokoll fra 03.09.15 var vedlagt og referert til.

#### **Votering**

Enstemmig

#### **Vedtak**

Informasjonen tas til orientering.

[Lagre]

### **33/15 Eventuelt**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	33/15

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

Legges frem uten innstilling

#### **Møtebehandling**

Ingen saker

#### **Votering**

#### **Vedtak**

[Lagre]

**34/15 Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Lardal og Larvik kommuner**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	27.10.2015	34/15

**Forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget innstiller på at Telemark kommunerevisjon IKS velges som revisor for fellesnemnden.

**Møtebehandling**

Sekretariatet opplyste om saken. Kontrollutvalget diskuterte og spørsmål ble besvart.

**Votering**

Enstemmig

**Vedtak**

Kontrollutvalget innstiller på at Telemark kommunerevisjon IKS velges som revisor for en eventuell fellesnemnd.

[Lagre]

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
20.01.16

### **SAK NR. 2/16** **Kontrollutvalgets – funksjoner og oppgaver**

#### **Saksopplysninger**

På kontrollutvalgsmøtet i oktober 2015 ble sak 28/15 utsatt. Derfor informerer sekretariatet om kontrollutvalgets funksjoner og oppgaver i dette møtet.

#### **Innstilling:**

Informasjonen tas til orientering.

#### **Vedtak:**

# Kontrollutvalget

---

## Funksjon og oppgaver

Lardal kommune  
27.10.15

The logo for VIKS (Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat) features the word "VIKS" in a bold, serif font. A thin, curved line arches over the letters, starting from the top of the 'V' and ending at the top of the 'S'.

**VIKS**

Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat

Vedlegg sak 2/16  
(Vedlegg sak 28/15)

# VIKS - Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

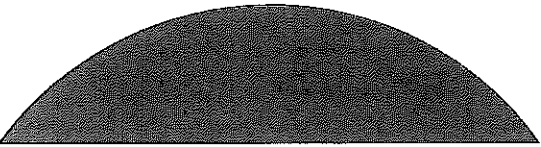
---

- Interkommunalt samarbeid organisert etter kommunelovens § 27
- Eiere: Vestfold fylkeskommune og 11 kommuner i Vestfold.
- Formål: Utøve sekretariatsfunksjon for deltakernes kontrollutvalg slik det framgår av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg.
- 3 ansatte:
  - Orrvar Dalby, daglig leder
  - Gaute Hesjedal, rådgiver
  - Heidi Wulff Jacobsen, rådgiver – [hwj@viksre.no](mailto:hwj@viksre.no)
- Hjemmeside: [www.viksre.no](http://www.viksre.no)



# Hva er kontrollutvalget?

- Kommunelovens § 77. Kontrollutvalget
  - 1. Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning på sine vegne.
- Skal bidra til å sikre at den kommunale virksomheten er i tråd med gjeldende lover og regler, og kommunens egne planer og vedtak.
- Skal sette fokus på økonomi, kvalitet, effektivitet, måloppnåelse og etikk
- Kontrollutvalget kan i prinsippet behandle ethvert forhold ved kommunens virksomhet.



# Kontrollutvalgets formål

---

Kontrollutvalgets kontroll- og tilsynsfunksjon skal være et virkemiddel for at:

- kommunen når sine mål
- regelverket etterlevs
- etiske hensyn ivaretas
- innbyggernes tillit til kommunen styrkes



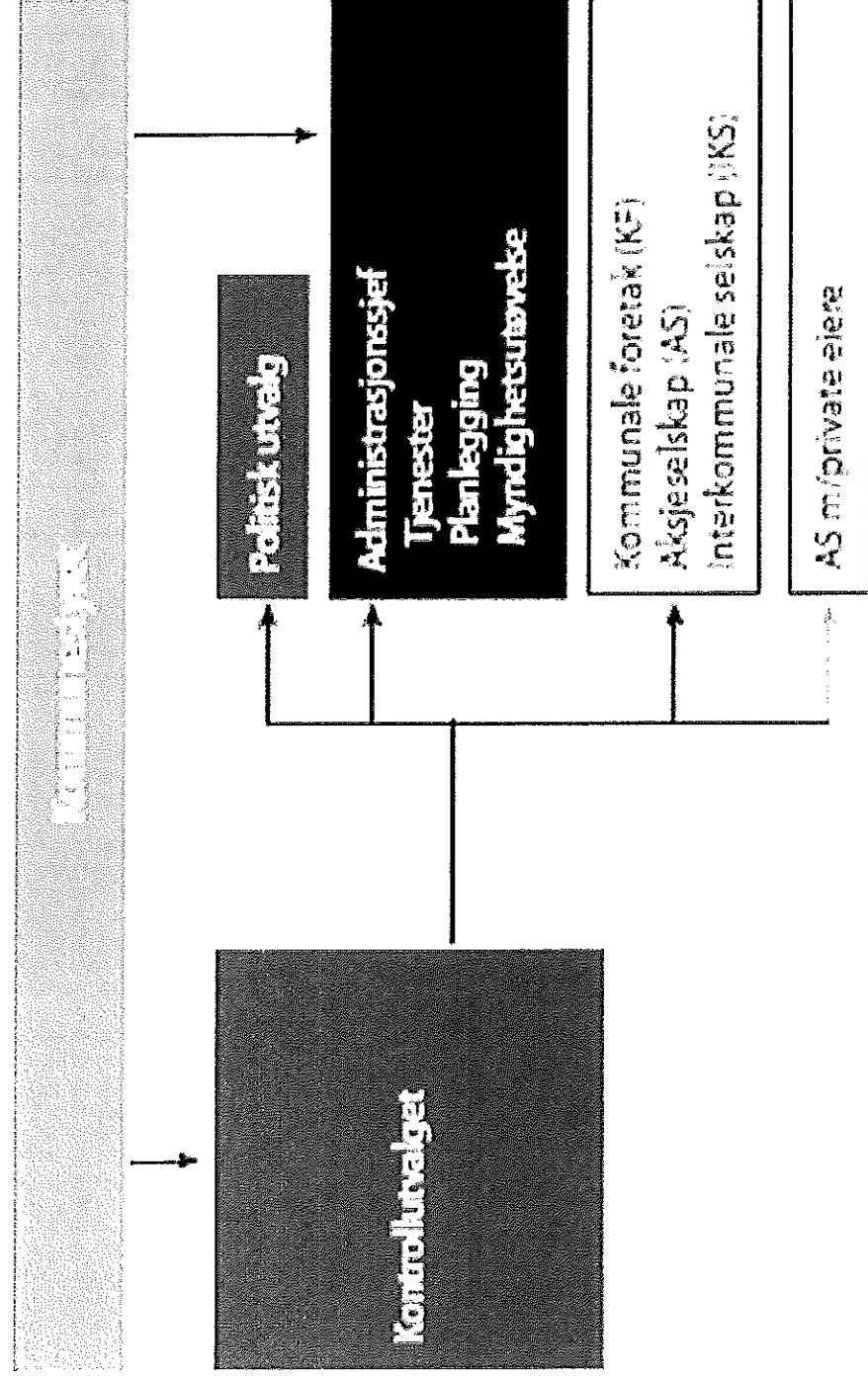
# Kontrollutvalgets handlingsrom

---

- KU bestemmer sine egne undersøkelser
- KU har vidtgående innsynsrett
- KU skal ikke overprøve politiske vedtak fattet i fylkestinget
- KU er ikke en arena for partipolitikk
- KU er ikke et klageorgan for innbyggerne



# Kontrollutvalgets plass i det kommunale systemet





# Kontrollutvalgets kjerneoppgave

---

- Føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen
  - Regnskap/økonomi
  - Tjenesteproduksjon
  
- Føre tilsyn med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper



# Kontrollfunksjonens hovedelementer

---

- Regnskapsrevisjon
  - Revisjon av kommunens regnskaper. Revisor rapporterer til kontrollutvalget, men har et faglig selvstendig ansvar for å revidere i samsvar med lov forskrift og god kommunal revisjonsskikk.
- Forvaltningsrevisjon
  - Systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Selskapskontroll
  - Kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og om den som utøver eierinteressene på kommunens vegne gjør dette i samsvar med vedtak og forutsetninger.



# Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

---

- Påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
- Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet
- Følge opp revisjonsmerknader
- Rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp.

# Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon (FR)

---

- Påse at det årlig utføres FR
- Utarbeide plan for gjennomføring av FR
  - Planen skal vedtas av kommunestyret
- Rapportere til kommunestyret om utført FR
- Følge opp kommunestyrevedtak om FR-rapporter



# Kontrollutvalgets oppgaver ved selskapskontroll

---

- Påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (eier-)interesser i selskaper m.m.
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- Rapportere om utført selskapskontroll til kommunestyret

# Aktører rundt kontrollutvalget

Aktør	Oppgave
Kommunestyret	o Det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen o Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget
Kontrollutvalget Komi § 77	o Det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. o Rapporterer til kommunestyret. o Påse at det utføres: o regnskapsrevisjon, o forvaltningsrevisjon o Selskapskontroll
Sekretariatet KU F § 20	o Underlagt kontrollutvalget og skal følge utvalgets retningslinjer o Se til at saker til KU er forsvarlig utredet o Se til at vedtak fattet av KU blir iverksatt
Revisjonen Komi § 78	o Utføre og rapportere regnskapsrevisjon (RR) o På bestilling fra KU gjennomføre forvaltningsrevisjon (FR) og selskapskontroll
Rådmannen	o Innkalles til møter i kontrollutvalget, har ikke møterett. o Viktig kilde til informasjon og avklaringer



## Kontrollutvalget skal:

---

- Gjennom kontroll og tilsyn bidra til at kommunen når sine mål, etterlever regelverket og ivaretar etiske hensyn
- Være et objektivt og uavhengig organ
- Ha et våkent og kritisk blikk
- Være aktivt og ta egne initiativ



# Forvaltningsrapporter og selskapskontroll i Lardal kommune

---

- o Viser til VIKS` s nettside; Viksre.no

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:

Møtedato:

20.01.16

Kontrollutvalget  
Kommunestyret

### **SAKSNR. 3/16**

## **ÅRSRAPPORT FOR KONTROLLUTVALGET 2015 LARDAL KOMMUNE**

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal jf. kommuneloven §77 pkt. 6, informere kommunestyret om sitt arbeid. Årsrapporten oppsummerer utvalgets viktigste aktiviteter gjennom 2015.

Vedlagt følger utkast til "Årsrapport fra kontrollutvalget 2015 i Lardal kommune".

### **Innstilling:**

1. Utkastet til årsrapport for kontrollutvalget 2015 vedtas som "Årsrapport for kontrollutvalget 2015 i Lardal kommune".
2. "Årsrapport for kontrollutvalget 2015 i Lardal kommune" oversendes kommunestyret.

### **Vedtak:**

# ÅRSRAPPORT 2015

## FOR

### KONTROLLUTVALGET

#### I

### LARDAL KOMMUNE

## 1. HJEMMEL, FORMÅL, SAMMENSETNING OG OPPGAVER

### 1.1 Hjemmel

Kommunene er pålagt å ha kontrollutvalg i henhold til kommuneloven kapittel 12 og 13 "Internt tilsyn og kontroll". I medhold av loven har kommunaldepartementet fastsatt ; "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

### 1.2 Formål og oppgaver

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, føre løpende tilsyn med forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Blant de viktigste oppgavene til kontrollutvalget er:

- Påse at kommunens regnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- Avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret
- Påse at revisjonsmerknader blir fulgt opp
- Påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon
- Utarbeide plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført forvaltningsrevisjon
- Påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp
- Påse at det gjennomføres selskapskontroll
- Utarbeide plan for gjennomføring av selskapskontroll
- Rapportere til kommunestyret om gjennomført selskapskontroll
- Innstille overfor kommunestyret om valg av revisjonsordning
- Utarbeide forslag til budsjett for tilsyns- og kontrollarbeidet i kommunen
- Vurdere henvendelser fra innbyggerne
- Stille krav til kommunens etiske nivå i dagligvirke i den totale virksomhet og i miljømessig sammenheng.

### 1.3 **Kontrollutvalgets sammensetning**

Kontrollutvalget skal ha minst 3 medlemmer og minst ett av medlemmene skal være medlem av kommunestyret, jf. kommuneloven § 77 nr. 1.

Kontrollutvalget i Lardal kommune hadde for valgperioden 2011 og frem til oktober 2015 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Anders Assev, leder  
Kari Stensholt, nestleder  
Kristin Lofstad, medlem  
Ole Petter Skjerven, medlem  
Bergljot Styrvold, medlem

Varamedlemmer:

1. Helge Røsholt
2. Gunvor H. Ruberg
3. Jon A. Halvorsen
4. Atle Rødal

Kontrollutvalget i Lardal kommune har for valgperioden fra og med oktober 2015 - 2019 følgende sammensetning:

Medlemmer:

Ivar Dillan, leder  
Kari Stensholt, nestleder  
Dagfinn Andersen, medlem  
Berit Pinnestad, medlem  
Anders Assev, medlem

Varamedlemmer:

1. Ellen Dieset
2. Bergljot Styrvold
3. Ole Petter Skjerven
4. Andreas Karlsson
5. Sjur Gabriel Hasselgård

## 2. **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2015**

### **Generelt**

Kontrollutvalget har i 2015 hatt 4 møter og behandlet til sammen 34 saker.

Lovpålagt revisjon 2015 i Lardal kommune er utført av Telemark Kommunerevisjon IKS.

## **Regnskapsrelaterte saker**

### Behandling av årsregnskapet 2014

I maimøtet ga kontrollutvalget sin uttalelse til regnskapet 2014. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet skal være formannskapet i hende slik at denne kan tas hensyn til før formannskapet avgir innstilling til kommunestyret.

Driftsregnskapet viste et regnskapsmessig mindreforbruk .  
Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med kr. 0,-.  
Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder skolelokaler/gymsal.

Budsjettdisiplinen i virksomhetene var i hovedsak tilfredsstillende.

Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstillende balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger. Resultatet på finansforvaltningen var høyere enn det som var budsjettert. Netto driftsresultat viser hvor mye av driftsinntektene som var igjen til bl.a. finansiering av investeringer og avsetninger. Dette normtallet er satt til 1,75% og var 1,26% av driftsinntektene i Lardal kommune. Det vil si redusert fra 2013.

Lånegjelden var økende fra 2013 til 2014. Når lånegjelden øker reduserer det kommunens handlefrihet på sikt.

### Revisjonsplan

I oktobermøtet 2015 ble utvalget orientert om plan for revisjonsarbeidet 2015. Vesentlighetsgrense, angrepsvinkel og fokusområder ble gjennomgått. Revisors informasjon ble tatt til orientering.

## **Forvaltningsprosjekter m.v.**

### Behandling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"

Forvaltningsrapporten ble bestilt høsten 2014. Forvaltningsrevisor orienterte om status i arbeidet i februar 2015. Utvalget ba spesielt om at vaktmesterordningen medtas særskilt i problemstillingen for å bli vurdert i rapporten. Revisor ble også bedt om å ta hensyn til henvendelsen fra Tunstyret Lardal Klokkegården/Lardal Klokkegårds venner.

Rapporten med rådmannens uttalelse ble behandlet i september 2015 og følgende vedtak ble fattet:

*"Kontrollutvalget slutter seg til Telemark Kommunerevisjons forvaltningsrapport "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold-*

*vaktmestertjenestens organisering" med de konklusjoner og anbefalinger som er beskrevet. Det anbefales at Lardal kommune bør:*

- *sikre forankring av eiendomsforvaltningen på politisk nivå*
- *sikre at den skriftlige rapporteringen til politisk nivå gir et nyansert og helhetlig bilde av situasjonen i eiendomsforvaltningen*
- *utarbeide en helhetlig oversikt over vedlikeholdsbehovet*
- *beregne ressursbehovet som trengs for å opprettholde et verdibevarende vedlikehold*

*Kontrollutvalget registrerer at rådmannen sier seg enig i anbefalingen og vil ha fokus på tiltakene fremover. Kontrollutvalget ber administrasjonen innen utgangen av januar 2016 orientere kontrollutvalget om oppfølgingen av tiltakene i rapporten."*

Rapporten ble oversendt kommunestyret til behandling.

### **Selskapskontroll**

Med selskapskontroll forstås kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.v. Kontrollen beskrives i forskriften som to hovedaktiviteter som er vesensforskjellige:

- Eierskapskontroll (kontroll med hvordan kommunen utøver eierstyringen i selskapet)
- Forvaltningsrevisjon i selskapet

Lardal kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Vesar AS , eierandel 1,09%
- IKA Kongsberg IKS, eierandel 1,38%

Kommunen har lave eierandeler i ovennevnte selskaper, og i øvrige firmaer er eierandelen under en prosent. Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2015.

### **Utviklingsoppgaver m.m.**

#### Folkevalgtopplæring

Kontrollutvalget var invitert på den generelle folkevalgtopplæringen for politikere høsten 2015.

#### Ipad

Kontrollutvalget skal som øvrige politiske utvalg ha Ipad i perioden 2015 - 2019. Alle innkallinger og saksdokumenter blir sendt ut elektronisk til medlemmer og varamedlemmer.

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

#### Valg av revisor vedrørende sammenslåing av Lardal og Larvik

På oktobermøtet innstilte kontrollutvalget på at Telemark kommunerevisjon IKS velges som revisor for en eventuelt fellesnemnd. Innstillingen ble sendt til rådmannen og videre til kommunestyret.

#### Uavhengighetserklæring –

#### forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Slik erklæring foreligger for forvaltningsrevisjon og regnskapsrettet revisjon. Uavhengighetserklæringen ble behandlet henholdsvis i februarmøtet og maimøtet 2015.

#### Henvendelse: Tunstyret Lardal Klokkegården/Lardal Klokkegårds venner

Kontrollutvalget mottok en henstilling 21.04.15 vedrørende oppfølging, behov for en plan for vedlikehold og utvikling av Klokkegården. Kontrollutvalget vedtok at henvendelsen skulle hensynstas i forvaltningsrapporten "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering". Rapporten ble oversendt til kommunestyret til behandling.

#### Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenestene utføres av Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat (VIKS). Anders Assev var valgt som styrerepresentant for periode fra og med oktober 2011 - 2015. Fra og med oktober 2015 ble Ivar Dillan valgt som representant i VIKS-styret. Nestleder i kontrollutvalget Kari Stensholt var valgt som vararepresentant i VIKS –styret for perioden 2011 – 2015 og ble også valgt for perioden 2015 - 2019.

Sekretariatet har tre ansatte i 100 % stillinger. De ansatte er daglig leder Orrvar Dalby, rådgiver Gaute Hesjedal og rådgiver Heidi Wulff Jacobsen. Kontorlokalene ligger på Revetal.

#### Kontrollutvalgets budsjett

Til kontroll og tilsyn var det i 2015 bevilget kr 695.000,- .

Revisjonstjenester fra

Telemark kommunerevisjon IKS	kr	506.000
------------------------------	----	---------

Andre oppdrag	kr	38.000
---------------	----	--------

Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	101.000
--------------------------------	----	---------

Drift av kontrollutvalget

Møtegodtgjørelse	kr	12.000
------------------	----	--------

Andre driftsutgifter	kr	38.000
----------------------	----	--------

<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2015</u>	kr	<u>695.000</u>
--	----	----------------

Kontrollutvalget har holdt seg innenfor budsjettrammen i 2015.

Kontrollutvalget foreslo kr 679.000,- i budsjett 2016 for "Tilsyn og kontroll", og beløpet kr. 676.000,- ble vedtatt i kommunestyret i desember 2015.

Forslaget fra kontrollutvalget var som følger:

Revisjonstjenester fra		
Telemark kommunerevisjon IKS	kr	506.000
Sekretariatstjenester fra VIKS	kr	102.000
Drift av kontrollutvalget		

Møtegodtgjørelse	kr	30.000
<u>Andre driftsutgifter</u>	kr	<u>41.000</u>
<u>Sum Tilsyn og kontroll for 2016</u>	kr	<u>679.000</u>

Kontakt med administrasjonen:

Rådmannen og revisor har stått til disposisjon for kontrollutvalget. De har orientert utvalget fortløpende.

Lardal, 5. januar 2016

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan



Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver



## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
20.01.16

### **SAKSNR. 04/16** **Revisor orienterer**

**Saksopplysninger:**  
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterer om status i revisjonsarbeidet.

**Forslag til vedtak:**  
Revisors informasjon tas til orientering.

**Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

20.01.16

**SAK NR. 05/16**

### **INNSPILL TIL OVERORDNET ANALYSE, LARDAL**

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

Innspill fra nåværende kontrollutvalgsmedlemmer og tidligere kontrollutvalgsmedlemmer medtas i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vurderingen skal danne grunnlaget for en overordnet analyse og forslag til plan 2016 – 2019 for forvaltningsrevisjon. Forslag til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 og plan for selskapskontroll 2016 – 2019" behandles i kontrollutvalget 24.05.16.

#### **Vedlegg:**

Ingen

#### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget bestilte overordnet analyse, plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 19 og plan for selskapskontroll 2016- 2019 i kontrollutvalgsmøtet 27.05.15, sak 14/15.

Bakgrunn for bestillingen er at det i ny valgperiode og senest innen utgangen av 2016 må utarbeides 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 er utgangspunktet for den nye forvaltningsrevisjonsplanen 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. kontrollutvalgsforskriften §13.

Følgende vedtak ble fattet 27.05.15;

- 1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Lardal kommune for perioden 2016 – 2019 fra TKR. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 27. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i 2015.*

*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.*

Kontrollutvalgsmedlemmene oppfordres til å vurdere og komme med innspill om virksomheter, tjenester, avdelinger, områder, prosedyrer og rutiner som bør vurderes i henhold til en plan for forvaltningsrevisjon de neste fire årene. Revisjonen vil notere ned innspillene og medta det i sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato, 20.01.16

### **SAKSNR. 06/16, Møteplan 2016**

#### **Forslag til møteplan 2016 for kontrollutvalget:**

Onsdag, 20. januar 2016

- Innspill til overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019", (og selskapskontroll)
- Årsrapport for kontrollutvalget

Tirsdag, 24. mai 2016 (årsregnskapsmøte)

- Ku-uttalelse til årsregnskap 2015, (årsregnskapsmøte)
- Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsprosjekt
- Behandling av overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, (og selskapskontroll)

Tirsdag, 6. september 2016

- Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
- Overordnet revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2016
- Revisors uavhengighetserklæring
- Behandle prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport

Torsdag, 1. desember 2016

- Behandle forvaltningsrapport
- Møteplan 2017

Vedlegg:

Lardal kommunes forslag til møteplan 2016

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

Utkast til møteplan vedtas som: Møteplan 2016 for kontrollutvalget i Lardal.

- Onsdag, 20. januar 2016
- Tirsdag, 24. mai 2016, (årsregnskapsmøte)
- Tirsdag, 6. september 2016
- Torsdag, 1. desember 2016

Kontrollutvalget ber om at møtedagene legges inn i kommunens møtekalender.

**Vedtak:**

Vedlegg 6/16



**Lardal kommune**  
**Fellestjenester**

Saksbehandler: Unn Kristi Brusørud  
Direkte telefon: 33155200  
Vår ref.: 15/7241  
Arkiv: FE-040  
Deres ref.:  
Dato: 04.12.2015

**Møteplan 2016 - Uten frister**

UTVALG:	JAN.	FEB.	MARS	APRIL	MAI	JUNI	JULI	AUG.	SEPT.	OKT.	NOV.	DES.
Råd for eldre og funksjonshemmede	29			8		3			9	14	18	
Utvalg for omsorg, oppvekst og kultur		1		11		6			12	17	21	
Utvalg for miljø, teknikk og næring		1		11		6			12	17	21	
Administrasjonsutvalg		9		19		14			20	25	29	
Formannskap		9		19		14		30	20	25	29	
Kommunestyre		16		26		21			27		1	15

UTVALGENES MØTETIDSPUNKTER	DAG	KLOKKESLETT
Råd for eldre og funksjonshemmede	Fredag	12:00
Utvalg for omsorg, oppvekst og kultur	Mandag	18:00
Utvalg for miljø, teknikk og næring	Mandag	18:00
Administrasjonsutvalg	Tirsdag	09:00 – 09:30
Formannskap	Tirsdag	09:30
Kommunestyre	Tirsdag	19:00
Ungdommens kommunestyremøte	Ikke planlagt	
Kommunekonferansen (KIV/KS)	28. og 29. januar	
Strategisamling - Handlingsprogram/Økonomiplan	Uke 22	
Strategisamling - Handlingsprogram/Økonomiplan	Uke 39	

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

Møtedato:  
20.01.16

### **SAK NR. 07/16** **Referatsaker**

- Budsjett tilsyn og kontroll 2016

#### **Innstilling:**

Referatsaken tas til orientering.

#### **Vedtak:**

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

Saksbehandler: Heidi Wulff Jacobsen

Saksgang:  
Kontrollutvalget

20.01.16

**SAK NR. 08/16**

**Eventuelt**