

## ÅRSRAPPORT 2018 FOR KONTROLLUTVALGET I LARVIK KOMMUNE

### Hjemmel

Kommunene er i henhold til kommuneloven pålagt å ha kontrollutvalg jf. kommunelovens kap. 12. I medhold av loven har Kommunal- og moderniseringsdepartementet fastsatt «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner» som nærmere definerer utvalgets oppgaver.

### Formål og oppgaver

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

Viktige oppgaver for kontrollutvalget er:

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

### Sammensetning

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

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2018:

Medlemmer:

Gml. Larvik:

Gjert Gjertsen (H), leder  
Live Jetlund (SV), nestleder  
Kjersti Michalsen (H)  
Willy Krøgli (SP)  
Inge Grav (FrP)

Varamedlemmer:

Gml. Larvik

Harald Kvinnsland Dollst  
Tore Kay Landbø  
Jan Oddvar Alstad  
Ole Martin Manvik  
Ellen Synnøve Torp  
Inger Hilde Schultz-Haudt  
Kari Aasan

Gml. Lardal:

Kari Stensholt (AP)  
Anders Assev (H)

Gml. Lardal:

Bergljot Styrvold  
Dagfinn Andersen

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

## **KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2018**

### **Møter i kontrollutvalget**

I 2018 hadde kontrollutvalget 7 møter og behandlet 68 saker. Til sammenligning ble det i 2017 holdt 7 møter og behandlet 48 saker.

### **Regnskapsrelaterte saker**

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal være formannskapet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Kontrollutvalget vil bemerke at kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene for Larvik kommune, Lardal kommune, Larvik Havn KF og Bølgen kulturhus KF ikke var vedlagt i sakspapirene da kommunestyret skulle behandle sakene i kommunestyremøtet 02.05.2018. Sakene måtte utsettes og ble først behandlet i kommunestyremøtet 13.06.2018.

### Årsregnskapet 2017 for Larvik kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 17.04.18 uttalelse om Larvik kommunes årsregnskap for 2017.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Kommunen fikk et positivt netto driftsresultat på kr. 24,5 millioner kr. Dette var 53,1 millioner kr bedre enn budsjettet. Hovedårsakene til dette var merinntekter på skatt og rammetilskudd på til sammen kr 24 millioner, samt avkastning på primæroppgavefondet. Avkastningen på primæroppgavefondet var på 53 millioner, mot budsjettet 0 kr.

- Larvik kommunes netto driftsresultat for 2017 var på 0,7%. Teknisk beregningsutvalg har som et mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% i forhold til driftsinntektene. Kontrollutvalget pekte på viktigheten av å styre mot et driftsresultat i tråd med denne anbefalingen.
- Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med udisponert/udekket beløp kr 0,-. Kontrollutvalget bemerket at revisor i sin rapport oppga at det var noen avvik mellom årsregnskapet og regulert budsjett for 2017, og at flere avvik skyltes upresis eller manglende budsjettregulering.
- Kontrollutvalget gjentok sin tidligere bekymring for kommunens lånegjeld. Det ble særlig bemerket at kommunens lånegjeld i forhold til driftsinntekter forteller om evnen til å betjene gjelden, og at dette tallet nå er 115%. Kontrollutvalget bemerket igjen at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet.
- Kommunens likviditet var redusert i 2017 sammenlignet med 2016.
- Disposisjonsfondet økte med 68 millioner kr fra 112,9 millioner kr i 2016 til 181 millioner kr i 2017. Kontrollutvalget bemerket at selv om disposisjonsfondet hadde en økning i 2017, hadde kommunen fortsatt lite fondsmidler.
- Kontrollutvalget støttet seg til revisors vurderinger i nummerert brev nr. 3 vedørende kjøp av aksjer i Karistranda Utbygging AS, og registrerte at kjøp av aksjene i liten grad fremkom av note 9 i årsregnskapet og ikke var omtalt i årsrapporten. Kontrollutvalget bemerket at det ville vært naturlig at saken var kommentert i rådmannens årsrapport.

#### Årsregnskapet 2017 for Lardal kommune

Kontrollutvalget vedtok i møte 17.04.17 uttalelse om Lardal kommunes årsregnskap for 2017.

Hovedpunkter i kontrollutvalgets uttalelse:

- Lardal kommune hadde et negativt netto driftsresultat på kr. 8,2 millioner kr. Det negative resultatet skyldtes en økning i driftsutgifter i 2017 på 25,4 millioner kr, hvilket tilsvarer 13,1%. Veksten i utgiftssiden skyldtes hovedsakelig at Lardal gjennomførte og ferdigstilte en rekke prosjekter før kommunesammenslåingen med Larvik.
- Driftsinntektene hadde en vekst på 4,4% eller 8,8 millioner kr i 2017, men på tross av veksten dekket ikke driftsinntektene opp utgiftsveksten i 2017.
- Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse med udisponert/udekket beløp kr 0,-.
- Kontrollutvalget merket seg at det var betydelig avvik mellom regnskapet og det regulerte budsjettet i investeringsregnskapet, med 17,6 millioner kr mot budsjettet 34,9 millioner kr. Avviket mellom budsjett og regnskap skyldtes

hovedsakelig tidsforskyvninger og ikke at de vedtatte prosjektkostnadene var overskredet. Kontrollutvalget merket seg videre at det i årsberetningen ble opplyst av administrasjonen at det burde vært foretatt nedbudsjettering av både rammene for prosjektet og den vedtatte rammen for finansieringen i 3. kvartalsrapport.

- Fordi Lardal kommune hadde et ønske om å avslutte igangsatte prosjekter før kommunesammenslåingen hadde disposisjonsfondet en nedgang på 17,5 millioner kr 2017.
- Kontrollutvalget registrerte at revisor oppga at kommunen hadde hatt fokus på en bedre kvalitet på økonomirapporteringen, men at rapporteringen kunne vært mer presis og mer fullstendig.

#### Årsregnskapet 2017 for Larvik havn KF

Årsregnskapet 2017 for Larvik havn KF ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 17.04.2018. Regnskapet for Larvik havn KF viste et regnskapsmessig overskudd på 11 millioner kr. Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2017 for Larvik Havn KF.

#### Årsregnskapet 2017 for Larvik Kulturhus Bølgen KF

Årsregnskapet 2017 for Larvik Kulturhus Bølgen KF ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 17.04.2018. Regnskapet for Larvik Kulturhus Bølgen KF viste et netto driftsresultat på kr 456.000 og regnskapsmessig mindreforbruk på 601.000. Kontrollutvalget hadde ingen spesielle merknader til årsregnskapet 2017 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

#### Årsregnskapet 2017 for fellesnemnda i nye Larvik kommune

Prosjektregnskapet for fellesnemnda i nye Larvik kommune ble behandlet i møtet 17.04.2018. Kontrollutvalget hadde ingen merknader til prosjektregnskapet for fellesnemnda for Larvik og Lardal for 2017.

#### Nummerert brev fra Telemark kommunerevisjon datert 09.04.2018 om kjøp av aksjer i Karistranda Utbygging AS

Etter forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 4 skal revisor påpeke visse angitte forhold i skriftlig, nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen i kommunen. Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8 har kontrollutvalget et påseansvar for at revisors nummererte brev blir fulgt opp:

*«Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.»*

Nummerert brev nr. 3 vedrørende Larvik kommunes kjøp av aksjer i Karistranda Utbygging AS ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 17.04.2018. Det nummererte brevet gjaldt forhold som revisor vurderte at burde vært behandlet i kommunestyret, men som kun var håndtert administrativt.

Revisor påpekte flere forhold knyttet til administrasjonen i Larvik havns kjøp av aksjer til 21 millioner kr i Karistranda Utbygging AS. Rådmannens redegjørelse/informasjon i saken var tatt inn i det nummererte brevet fra revisor. Kommunens administrasjon mente kjøpet av aksjeselskapet var innenfor rammebevilgningen for kjøp av eiendom. Revisor mente at et kjøp av så mange leiligheter under ett i form av aksjer og den tiltenkte disponeringen var så særegen at det ble stilt spørsmål ved hvorfor saken ikke var behandlet som politisk og prinsipiell. Saken var ikke behandlet politisk i forkant av kjøpet og heller ikke i senere kommunestyremøter i 2017.

Revisor påpekte videre formelle forhold ved kommunens representasjon da virksomhetsleder møtte i generalforsamlingen 12.06.2017 uten særskilt fullmakt. Det er i utgangspunktet kommunestyret som har rollen med å møte i generalforsamling, og revisor kunne ikke se at det i delegasjonsreglementet var delegert til noen å møte i Karistranda Utbygging AS' generalforsamling 12.06.2017. Det skulle vært gitt særskilt fullmakt til å representere selskapet for valg av styre i denne generalforsamlingen. Videre var virksomhetsleder for eiendom inhabil til å møte i de to siste generalforsamlingene på vegne av Larvik kommune der oppløsning av selskapet ble besluttet og avviklingsregnskapet ble vedtatt.

Revisor påpekte avslutningsvis at kommunens kjøp av aksjer i liten grad går frem av note 9 i årsregnskapet, og at saken ikke er nevnt i Larviks kommunes årsrapport for 2017, hvilket ville vært naturlig.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til revisors vurderinger i nummerert brev nr. 3 til kontrollutvalget og tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget vil bemerke at saken burde vært behandlet i kommunestyret. Kontrollutvalget oversender saken som melding til kommunestyret.*

Det nummerte brevet ble også kommentert i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Larvik kommune 2017.

### Revisjonsstrategi 2018

Revisjonsstrategien for 2018 som omhandler perioden fram til april 2019 når revisjonen av årsregnskapet er fullført, ble presentert og gjennomgått i kontrollutvalgsmøte 04.09.2018.

### Rapportering fra revisor

Revisor orienterer kontrollutvalget i hvert møte om løpende saker. I tillegg får kontrollutvalget en årlig rapport om revisjon av årsregnskapet. Denne kommer i tillegg til selve revisjonsberetningen og tar utgangspunkt i revisjonsstrategien. Den gir en grundig og god tilbakemelding på hvilke revisjonshandlinger som er utført og revisors funn. Revisjonsstrategien, sammen med revisors rapportering, er sentrale dokumenter for at kontrollutvalget kan ivareta sitt på-se-ansvar ovenfor revisjonen.

### Revisors uavhengighet

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Revisor er etter revisjonsforskriften § 15 forpliktet til årlig å avgi en erklæring om sin uavhengighet. Telemark Kommunerevisjon IKS er revisor for Larvik kommune og de tilhørende foretak. Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjonen er Lisbet Fines, og Birgitte Holmberg er oppdragsrevisor. De nødvendige uavhengighetserklæringer ble framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget i kontrollutvalgsmøtet 29.05.2018.

### **Forvaltningsrevisjon**

#### Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen 01.01.2018 bestilte kontrollutvalget en overordnet analyse fra Telemark kommunerevisjon i kontrollutvalgsmøtet 06.02.2018. Den overordnede analysen og forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019 ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 22.03.2018. Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret:

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fatter følgende vedtak:*

- *Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019 i prioritert rekkefølge:*
  1. *Larvik havn KF*
  2. *Hjemmetjenesten, herunder helse og rehabilitering*
  3. *Planarbeid i kommunen*
  4. *Rapportering på politiske vedtak*
- *Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.*
- *Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Dersom endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.*

Kontrollutvalgets innstilling ble lagt frem for kommunestyret 02.05.2018. Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i sak 089/18.

#### Bestilling og behandling av forvaltningsrevisjonsprosjektet «Larvik havn KF»

Kontrollutvalget behandlet i sitt møte 29.05.2018 forslag til prosjektplan for et forvaltningsrevisjonsprosjekt om Larvik havn KF. Bakgrunnen for bestillingen av prosjektet var at kontrollutvalget hadde mottatt flere henvendelser om Larvik havn KF, primært om foretakets planer om å bygge jernbaneterminal på Sika-tomta.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble bestilt med følgende problemstilling:

Har Larvik havn opptrådt i samsvar med fullmakter og føringer som kommunestyret har gitt? Avgrenset til:

- Hvilke fullmakter har foretaket?
- Har foretaket opptrådt i samsvar med relevante vedtak/regelverk når det gjelder sakene om bygging på Sika-tomta, støymåling og kontrakt om drift av containerterminal?

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble fremlagt for behandling i kontrollutvalget 30.10.2018 og kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

*Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Larvik havn KF» datert 08.10.2018.*

*Kontrollutvalget ser alvorlig på de forhold som har blitt avdekket i rapporten. Kontrollutvalget vil blant annet peke på at det er uheldig at Larvik kommune har gitt uklare signaler til Larvik havn over tid i forbindelse med bygging på Sika-tomta.*

*Anbefalinger til Larvik kommune:*

*Kontrollutvalget registrerer at Larvik kommune har innført tiltak for forsterket samhandling mellom Larvik kommune og Larvik havn, og kontrollutvalget oppfordrer til at arbeidet med eierstyring videreføres.*

*Anbefaling til Larvik havn KF:*

*Kontrollutvalget merker seg at Larvik havn tidligere ikke har kartlagt og dokumentert støy fra sin virksomhet i samsvar med gjeldende krav, men at det nå er iverksatt tiltak. Kontrollutvalget henstiller til at Larvik havn fortsetter sitt arbeid med å sikre at kravene til støymåling blir ivaretatt. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på tiltakene Larvik havn har iverksatt mot støy innen mai 2019.*

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

*Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Larvik havn KF», og slutter seg til kontrollutvalgets anbefalinger til Larvik kommune og Larvik havn KF.*

Kommunestyret behandlet rapporten i sak 252/18, og kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt. Forvaltningsrevisjonsrapporten vil bli fulgt opp videre i 2019 i henhold til vedtaket.

*Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost på kommunale gebyrer»*

I kontrollutvalgsmøtet 06.02.2018 gikk kontrollutvalget tilbakemelding på oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost på kommunale gebyrer» som ble lagt frem i 2017. I forkant av møtet 06.02.2018 fikk medlemmene oversendt rådmannens skriftlige tilbakemelding om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet, og økonomisjef Paul Hellenes kommenterte denne i møtet. Utvalget tok informasjonen til orientering.

### Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling i Larvik kommune»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling i Larvik kommune» ble behandlet i kontrollutvalgsmøtene 10.10.2017 og 25.10.2017. Ved behandlingen sluttet kontrollutvalget seg til revisors anbefalinger og anbefalte samtidig at kommunestyret fattet tilsvarende vedtak. Kommunestyret behandlet saken i møte 13.12.2017, sak 071/17.

Rådmannens skriftlige tilbakemelding om oppfølgingen av anbefalingene ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 04.09.2018. Tilbakemeldingen tok for seg og beskrev oppfølgingen av alle anbefalingene fra rapporten. Videre ble også andre forbedringer det jobbes med beskrevet, herunder søkerens vurdering av byggesaksbehandlingen og tiltak som ble gjort i forbindelse med den krevende bemanningssituasjonen våren 2018. Konklusjonen i den skriftlige tilbakemeldingen var som følger:

*Rådmannens vurdering er at kommunestyrets vedtakspunkter i stor grad er fulgt opp i løpet av våren 2018 og vil bli ytterligere fulgt opp i løpet av høsten 2018. Rådmannen legger stor vekt på at spørsmål om habilitet og etikk i byggesaksbehandling og annen kommunal myndighetsutøvelse må vies oppmerksomhet slik at bevisstheten om hvor viktig dette er for kommunens tillit og omdømme holdes levende i organisasjonen. Det er også viktig at folkevalgte i planutvalget får god opplæring i de samme tema etter lokalvalget i 2019.*

Rådmannen kommenterte den skriftlige tilbakemeldingen i kontrollutvalget 04.09.2018 og besvarte utvalgets spørsmål. Følgende vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget tar Larvik kommunes tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Byggesaksbehandling i Larvik kommune» til orientering. Rådmannen inviteres til det første kontrollutvalgsmøtet i 2019 for å orientere om oppfølgingen som det skal jobbes videre med høsten 2018.*

Rapporten vil bli fulgt opp i 2019 i henhold til kontrollutvalgets vedtak.

### Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brannsamarbeidet»

I kontrollutvalgets møte 04.12.2018 fikk kontrollutvalget informasjon fra rådmannen vedrørende oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brannsamarbeidet» som ble behandlet av kontrollutvalget i Lardal 22.11.2017.

Bakgrunnen for forvaltningsrevisjonsrapporten var Lardal kommunes samarbeid om brann- og brannvernstjenester med Kongsberg. Samarbeidet var organisert som et vertskommunesamarbeid hvor Kongsberg var vertskommune og Lardal var samarbeidskommune. En ny avtale ble inngått med nye Larvik kommune ved sammenslåingen 01.01.2018.

I møtet 04.12.2018 delte rådmannen ut tilbakemelding om oppfølgingen av anbefalingene fra forvaltningsrevisjonsrapporten og kommenterte disse. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:



*Rådmannens informasjon om oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brannsam arbeidet» tas til orientering.*

Bestilling av forvaltningsrevisjon om hjemmetjenesten

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon om hjemmetjenesten ble behandlet av kontrollutvalget i møtet 30.10.2018. Prosjektet ble bestilt med følgende problemstillinger:

- *Hvordan er kommunens ressursbruk i hjemmetjenesten?*
- *I hvilken grad har kommunen etablert et styringssystem i hjemmetjenesten som bl.a. omfatter*
  - *vurdering av risiko for svikt/mangel i tjenestene, koordinering av tjenester og hvordan kommunen skal planlegge tjenestene for å minimalisere risikoer,*
  - *rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge avvik, og*
  - *hvordan erfaringer fra pasienter, bruker og pårørende skal brukes til å bedre tjenestene*

Rapporten er planlagt fremlagt for kontrollutvalget 18.06.2019.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport om planarbeid i kommunen

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon om planarbeid i Larvik kommune ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 04.12.2018. Prosjektet ble bestilt med følgende problemstillinger:

- *I hvilken grad inneholder Larvik kommunes planstrategi en vurdering av kommunens planbehov?*
- *I hvilken grad sikrer Larvik kommune forsvarlig saksbehandling av reguleringsplaner?*
- *I hvilken grad har Larvik kommunes tiltak for å redusere risikoen for korrupsjon i behandlingen av plansaker?*

Rapporten er planlagt fremlagt for kontrollutvalget 03.09.2019.

### Revisors uavhengighet

Leder for forvaltningsrevisjon i Telemark Kommunerevisjon, Kirsti Torbjørnson, er oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon i Larvik kommune.

Uavhengighetserklæringen ble framlagt og tatt til orientering av kontrollutvalget i møtet 06.02.2018.

### **Selskapskontroll**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollen kan gjennomføres som:

- Eierskapskontroll (kontroll med om kommunens eierinteresser ivaretas i samsvar med kommunestyrevedtak, lover og forutsetninger)
- Forvaltningsrevisjon (systematisk gjennomgang av definerte problemstillinger)

### Overordnet analyse for selskapskontroll og plan for selskapskontroll 2018-2019

Med bakgrunn i kommunesammenslåingen 01.01.2018 bestilte kontrollutvalget en overordnet analyse for selskapskontroll fra Telemark kommunerevisjon i kontrollutvalgsmøtet 06.02.2018. Den overordnede analysen og forslag til plan for selskapskontroll 2018-2019 ble lagt frem i kontrollutvalgsmøtet 17.04.2018.

Kontrollutvalget fattet følgende innstilling til kommunestyret:

*Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fatter følgende vedtak:*

- *Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2018-2019 i prioritert rekkefølge:*
  1. *Eierskap i ny kommune - Eierskapsmelding*
  2. *Styre – Evaluering, sammensetning og valgprosess*
- *Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og tilføye nye prosjekter.*
- *Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Dersom endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.*

Kontrollutvalgets innstilling ble lagt frem for kommunestyret 02.05.2018.

Kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i sak 088/18.

Det er kontrollutvalgets oppgave å sørge for at det blir gjennomført selskapskontroll, men det er ikke pålagt å utføre dette årlig. Det ble ikke gjennomført selskapskontroll i 2018.

## Andre saker relatert til kontroll og tilsyn

### Henvendelser til kontrollutvalget

- Møteprotokoll fra kommunestyremøte  
Kontrollutvalget behandlet henvendelse om møteprotokollen fra kommunestyremøtet 26.10.2017 i sitt møte 06.02.2018. Slikt vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen da dette er en sak som ligger utenfor kontrollutvalgets virkeområde og oppgaver.*

- Byggesak på Veldreløkkå  
Henvendelse om byggesak på Veldreløkkå ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 06.02.2018. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak ved behandling av saken:

*Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen da dette er en pågående enkeltsak. Klager som gjelder byggesaker skal behandles av Fylkesmannen.*

- Larvik havn KF  
Kontrollutvalget mottok to henvendelser vedrørende Larvik havn KF, og særlig om havnas bygging av containerterminal på Sika-tomta. Henvendelsene ble behandlet i kontrollutvalgsmøtet 22.03.2018, og kontrollutvalget fattet slikt likelydende vedtak ved behandlingen av henvendelsene:

*Larvik havn KF er prioritert i kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2018-2019 og henvendelsen[e] vil bli tatt i betraktning ved bestilling av forvaltningsrevisjon i løpet av 2018.*

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Larvik havn KF» ble bestilt i kontrollutvalgsmøtet 29.05.2018 og behandlet i møtet 30.10.2018.

Kontrollutvalget har også mottatt henvendelser fra Rødberg vel knyttet til Larvik havns søknad om å utvide sin drift på Revet i Larvik, og støy knyttet til dette. Kontrollutvalget behandlet henvendelsen 04.09.2018, og vedtok at utvalget ikke gikk videre med henvendelsen da dette var en enkeltsak og var å betrakte som en klage. Det ble for øvrig vist til forvaltningsrevisjonsprosjektet «Larvik havn KF».

- Makeskifte i Stavern  
Kontrollutvalget behandlet henvendelse vedrørende et mulig makeskifte i Stavern i kontrollutvalgsmøtet 22.03.2018. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen da saken er en pågående enkeltsak.*

- Byggesaksavdelingen

Kontrollutvalget behandlet henvendelse vedrørende byggesaksavdelingen i Larvik kommune og forhold knyttet til en navngitt saksbehandler i kontrollutvalgsmøtet 22.03.2018. Kontrollutvalget fattet vedtak om at behandlingen av henvendelsen skulle utsettes til kontrollutvalget hadde behandlet oppfølgingen av byggesaksrapporten «Byggesaksbehandling i Larvik kommune».

Henvendelsen ble tatt opp igjen i kontrollutvalgets møte 04.09.2018. Kontrollutvalget fattet da slikt vedtak:

*Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen da kontrollutvalget anser saken som avsluttet.*

- Henvendelse til Telemark kommunerevisjon

Kontrollutvalget behandlet henvendelse oversendt til Telemark kommunerevisjon med anmodning om granskning av Larvik kommune vs Krogshavn Holding/Norconsult i møtet 04.09.2018. Henvendelsen beskrev 14 ulike forhold eller situasjoner, omtalt som «overtredelser» av ulik karakter. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget finner ikke grunnlag for å iverksette nærmere undersøkelse/granskning av henvendelse fra Lars Solberg om mulig korrupte forhold mellom eierne av Krogshavn Holding, navngitte personer i Norconsult og tilsynsansvarlige i Larvik kommune.*

*Henvendelsen omhandler en rekke ulike saksforhold av både offentlig og provatrettslig karakter. Kontrollutvalget vil be om en orientering fra administrasjonen om følgende forhold som inngår i grunnlaget for saken:*

- 1. Har Larvik kommune ført tilsyn med om vilkårene for dispensasjonen til Larviksveien 17 er oppfylt med hensyn til krav fra Statens vegvesen om ny utkjørsel og stenging av gammel utkjørsel til fylkesvei 301?*
- 2. I hvilken utstrekning har Larvik kommune fulgt opp tilsyn med utfylling av masser i strandsonen ved Floskjærmoloen/Risøytopen 10 i januar 2016?*
- 3. Kontrollutvalget ber også om at administrasjonen orienterer om sin vurdering etter gjennomgang av forholdene i henvendelsen til Telemark kommunerevisjon fra Lars Solberg.*

Rådmannen og kommuneadvokaten orienterte kontrollutvalget i henhold til vedtaket i kontrollutvalgsmøtet 30.10.2018. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

I møtet 04.12.2018 informerte sekretariatet om en ny henvendelse fra Lars Solberg, som hadde blitt mottatt for sent til å bli behandlet i møtet 04.12.2018. I denne henvendelsen ba Lars Solberg blant annet om at kontrollutvalget vurderer saken på nytt. Henvendelsen blir realitetsbehandlet i 2019.

### Orienteringer fra administrasjonen/andre

- Orientering om skatterestanser  
Kontrollutvalget inviterte skatteoppkrever Jon Mathisen til kontrollutvalgsmøtet 29.05.2018 for å orientere om skatterestanser. Skatteoppkreveren delte ut oversikt over utestående skatterestanser og orienterte også om de utfordringene skatteoppkreveren står ovenfor i forbindelse med arbeidslivskriminalitet og skattesvindel. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.
- Orientering om kvalitetssystemet TQM  
Kvalitetsleder i Larvik kommune, Marit Johansen, ble invitert til kontrollutvalgsmøtet 29.05.2018 for å orientere om avviksregistrering i kvalitetssystemet TQM. Kontrollutvalget fikk presentert oppbygningen av kvalitetssystemet, hvordan avvik ble registrert i systemet og hvordan implementeringen i kommunen hadde foregått. Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

### Utvikling/opplæring

Tre medlemmer i kontrollutvalget deltok på kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er en årlig konferanse som samler kontrollutvalgsmedlemmer, revisorer og kontrollutvalgssekretariater fra hele Norge for faglig påfyll og erfaringsutveksling.

### Budsjett

Kontrollutvalget har fremmet forslag om en total budsjettramme for kontroll og tilsyn i nye Larvik kommune i 2019 på kr. 3.344.000,- mot kr 3.245.100,- i 2018.

### Virksomhetsbesøk.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk hos iFokus-barnehagene i forbindelse med møtet 29.05.2018. Kontrollutvalget fikk blant annet informasjon om virksomheten til iFokus AS og iFokus-barnehagene, herunder historikken til selskapene, struktur, forholdet til Larvik kommune, arbeidsmetoder og prosjekter, samt informasjon om de ulike avdelingene og bruken av @pi-parken. Kontrollutvalget sa seg godt fornøyd med orienteringen og virksomhetsbesøket for øvrig.

### **Samarbeid**

#### Kontakt med administrasjonen

Rådmannen og andre representanter fra administrasjonen har vært tilgjengelig for kontrollutvalget gjennom året og har gitt orienteringer ved forespørsel. Kontrollutvalget har i 2018 bedt om og fått orienteringer fra administrasjonen på ulike områder og kontrollutvalgets spørsmål er besvart. Samarbeidet med administrasjonen oppleves som godt.

Revisor:

Telemark kommunerevisjon IKS er kommunens valgte revisor og utfører revisjonstjenester både innen regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Revisor bistår også kommunen i ulike spørsmål som krever revisjonsfaglig vurderinger. Kontrollutvalget har gjennom året hatt et godt samarbeid med Telemark kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatstjenesten utføres av Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS). Rådgiver Anja Ottervang Eriksen var utvalgets sekretær i 2018.

Kontrollutvalgets leder, Gjert Gjertsen, er Larvik kommunes representant til styret i VIKS. Nestleder i kontrollutvalget, Live Jetlund, er vararepresentant.

Revetal, 18.01.2019  
for leder av kontrollutvalget i Larvik kommune, Gjert Gjertsen

Anja Ottervang Eriksen  
Rådgiver VIKS/Sekretær