

VEDLEGG 15/15



Kontrollutvalget i Holmestrand kommune

MØTEPROTOKOLL – ÅPENT MØTE

Dato: 21.05.15 kl. 18.00
Møtested: Kantina, rådhuset

Disse møtte:

Hanna Therese Berg, leder
Hans Petter Harestad, nestleder
Bjørn Maurstad, medlem
Thorleif Jacobsen, vara

Forfall:

Egil Fagerland, medlem
Mette Grov, medlem

Dessuten møtte:

Janne Visnes Melgaard, økonomisjef Holmestrand kommune, sak 09 – 10/15
Linn Therese Bekken, daglig leder Vestfold Kommunerevisjon
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Hanna Therese Berg

Møtet ble satt kl. 18.00.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

09/15 Godkjenning av protokoll fra møtet 04.03.15

Vedtak:

Protokoll fra møte 04.03.15 godkjennes.
Enstemmig.

10/15

Årsregnskap og årsrapport 2014 - Holmestrand kommune

Økonomisjef Janne Visnes Melgaard redegjorde for det avlagte årsregnskapet, og de viktigste postene som forklarer det positive resultatet. Videre ble det informert om resultatet i virksomhetene, skattesvikt og pensjonsforpliktelser. Revisor gjennomgikk sin årsmelding til kontrollutvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2014.

Kontrollutvalget har i møte 21. mai 2015 behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet for 2014, rådmannens årsrapport for 2014, revisjonsberetningen datert 15.04.15 og årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon.

Driftsregnskapet for 2014 viser 475,6 mill. kr til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på 21,5 mill. kr.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget ser positivt på at Holmestrand kommune også i 2014 legger fram et årsregnskap med mindreforbruk.
- Budsjett disiplinen i virksomhetene fremstår som god med bakgrunn i et samlet mindreforbruk på ca. 5,1 mill. kr.
- Det er viktig å være oppmerksom på at det positive regnskapsresultatet må ses i sammenheng med relativt høye finansinntekter også i 2014. Samlet avkastning i utgjorde 15,75 mill. kr.
- Fra og med 2014 føres momskompensasjon fra investeringer i investerings-regnskapet, ikke i driftsregnskapet som tidligere. Det er i den sammenheng anbefalt en ny norm for nivået på netto driftsresultat på 1,75 %. Holmestrand oppnår et netto driftsresultat på 5,1 %, tilsvarende 35,2 mill kr. Dette er meget tilfredsstillende.

Til investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet med kr 0,- i udekket/udisponert beløp.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld øker og er pr. 31.12.14 totalt 1.700 mill. kr. Av dette utgjør lånegjeld ca. 764 mill. kr mens pensjonsforpliktelser utgjør ca. 936 mill. kr. Netto lånegjeld pr. innbygger, inkludert lån til VAR-investeringer, utgjør kr 61.935,- og har økt fra kr 58.493 i 2013. Holmestrand kommune har relativt sett høy nettogjeld pr. innbygger sammenlignet med gjennomsnittet for Vestfold som ligger på kr 50.181. Korrigert netto lånegjeld (netto lånegjeld fratrukket lån knyttet til VAR-investeringer) utgjør ca. 43.700 kr pr. innbygger. Lån til VAR-investeringer betjenes av innbyggerne gjennom kommunale avgifter.
- Kontrollutvalget vil påpeke at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet. Kommunelovens bestemmelser om avdrag på langsiktig lån er overholdt.

Selvkostfond

- Kontrollutvalget registrerer at bundne selvkostfond utgjør 16,2 mill. kr og vil i likhet med revisor anbefale at det fokuseres på å redusere disse.

Likviditet

- Likviditetsgrad 2 viser at kommunen over år har hatt og har dårlig likviditet. For 2014 oppnår Holmestrand 0,48 i likviditetsgrad 2. Tallet bør være større enn 1 og er en tilbakegang fra 2013 da tallet var 0,81.
- Kontrollutvalget anbefaler at kommunen styrker likviditeten.
- Kontrollutvalget ser positivt på at disposisjonsfondet er økt med 42,6 mill. kr. Fondet er på totalt 99,2 mill. kr hvorav 79,5 mill. kr utgjør pensjonsfondet.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til årsrapporten samt orientering gitt i møter om arbeidet med å utvikle internkontrollen. Kontrollutvalget ser positivt på det arbeidet som gjøres i denne sammenheng og har forventninger til positive effekter av innsatsen på området.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisor og viser til revisjonsberetningen og informasjon gitt gjennom året.

Til grunnleggende rutiner og system

Kontrollutvalget forutsetter at administrasjonen har moderne systemer for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget finner det positivt at Holmestrand kommune oppnår et godt regnskapsmessig resultat til tross for en presset økonomi sett i forhold til rammebetingelsene.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Holmestrand kommunes årsregnskap for 2014.

Enstemmig.

11/15

Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019

Saken ble diskutert med tanke på forslag til forvaltningsrevisjoner i neste periode. Hensynet til fylkesmannens tilsynsaktivitet ble poengtert i forbindelse med valg av prosjekter. Utvalget var videre av den oppfatning at forvaltningsrevisjon innen sikring av kunst bør gjennomføres. Revisor orienterte om at de i arbeidet med overordnet analyse samarbeider med Buskerud kommunerevisjon og Telemark kommunerevisjon om strategien for gjennomføring av analysen. Vestfold kommunerevisjon vil sende ut epost til avtroppende

kontrollutvalg med invitasjon til å komme med innspill til overordnet analyse om aktuelle områder for revisjon.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Holmestrand kommune for perioden 2016 – 2019 fra Vestfold Kommunerevisjon. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert.

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

2. Som en del av sin ordinære virksomhet utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19. Planene utarbeides med utgangspunkt i overordnet analyse når denne foreligger.

Enstemmig.

12/15

Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport – Byggesaksbehandling

Revisor gjennomgikk prosjektplan og milepælsplan for prosjektet. Saken ble diskutert. Utvalget poengterte at det var viktig at alle kommunene i vertskommunesamarbeidet skal ha utbytte av rapporten og at det derfor må gjøres kontroller av saker for hver av kommunene.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport med utgangspunkt i fremlagte prosjektplan fra Vestfold kommunerevisjon.

Revisor bes ta hensyn til at Holmestrand er vertskommune for byggesaksbehandlingen for Re og Hof i sitt arbeid med prosjektet. Endelig rapport fra gjennomgangen bør være relevant for både Holmestrand, Re og Hof.

Prosjektet gjennomføres i tråd med milepælsplan, dvs. ferdig rapport med rådmannens kommentar leveres VIKS innen 15.12.15.

Enstemmig.

13/15

Referatsaker

- Styremøteprotokoll VIKS 19.03.15
- Tilsynskalender 2015 for fylkesmannen i Vestfold

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.

14/15

Eventuelt

Kontrollutvalgsleder takket for en nyttig og lærerik periode i kontrollutvalget og takket revisjon og sekretariat for godt samarbeid og god hjelp.

Møtet ble hevet kl. 19.30.

Neste møte: 29.10.15 kl. 18.00

Revetal, 26.05.15
for kontrollutvalgsleder i Holmestrand kommune Hanna Therese Berg



Gaute Hesjedal (sign)
Rådgiver VIKS



Holmestrand kommune

Saksbehandler: Pernilla Selander Tronrud telefon: 33 06 41 14

JournalpostID 15/16768
 ArkivsakID 15/5313
 Arkivkode K1 - 033

Valg av Kontrollutvalg for perioden 2015-2019

Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Bystyret	14.10.2015	081/15

Valgkomiteens innstilling:

Som medlemmer og varamedlemmer i Kontrollutvalget for perioden 2015-2019 velges:

H, FrP, KrF, V og Sp:

Medlemmer:

1. Arild Brekke, H
2. Trine Hasselgård Bøe, KrF
3. Per Harald Agerup, Sp

Varamedlemmer:

1. Rolf Hillestad, H
2. Per Øivind Næss, FrP
3. Hans Petter Harestad, H
4. Kathe Bæver, H
5. Anne T. Strand, H

Ap og SV:

Medlemmer:

1. Stig Atle Vange, SV

Varamedlemmer:

1. Jan Morgan Gregersen, AP

2. Kjersti Jergel-Johnsen, AP

2. Linda Rustad, SV

3. Torfinn Frostad, AP

4. Reidun Johnsen, AP

Leder: Stig Atle Vange, SV

Nestleder: Arild Brekke, H

Vedlegg:

Vedtakter VIKS - revidert 2015

14.10.2015 Behandling i Bystyret

Valgkomiteens innstilling enstemming vedtatt.

B-081/15 vedtak:

Som medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalget 2015-2019 er valgt:

Høyre, Fremskrittspartiet, Kristelig Folkeparti, Senterpartiet og Venstre

Medlemmer:

1. Arild Brekke, H
2. Trine Hasselgård Bøe, KrF
Harald Agerup, Sp
4. Kathe Bæver, H
5. Anne T. Strand, H

Varamedlemmer:

1. Rolf Hillestad, H
2. Per Øivind Næss, FrP
3. Per
3. Hans Petter Harestad, H

Arbeiderpartiet og Sosialistisk Venstreparti

Medlemmer:

1. Stig Atle Vange, SV
2. Kjersti Jergel-Johnsen, AP
3. Torfinn Frostad, AP
4. Reidun Johnsen, AP

Leder: Stig Atle Vange, SV Nestleder: Arild Brekke, H

Varamedlemmer:

1. Jan Morgan Gregersen, AP
2. Linda Rustad, SV

Sammendrag

Holmestrand bystyre vedtok i sak nr. 71/92 at Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer med varamedlemmer. Kontrollutvalget har det løpende tilsynet med forvaltningen i kommunen.

Faktaopplysninger

Følgende regler gjelder for valg av Kontrollutvalget

- Kontrollutvalget skal ha 5 medlemmer med varamedlemmer. Minst ett av medlemmene

skal velges blant Bystyrets medlemmer.

- Utelukket fra valg til Kontrollutvalget er:
 - ordfører og varaordfører
 - medlem og varamedlem av formannskapet
 - medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet
 - ansatte i kommunen

Det bør ikke velges personer som er nær beslektet eller besvogret med ansatte som har ledende ansvar i kommunen.

- Leder og nestleder velges av Bystyret
- Valgperioden er 4 år.

Styret i VIKS har i møte 3.september 2015, under sak 15/15, fattet slikt enstemmig vedtak:

«Styret vedtar at § 7, 1.ledd i vedtektene for VIKS gis følgende tillegg:

«Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder».

Styret ser på dette som en mindre endring i vedtektene, jfr. §15.»

Juridiske forhold.

Bystyret kan når som helst holde nyvalg av medlemmene til Kontrollutvalget, jf. KommuneLOvens § 77 nr. 3. I motsetning til det som gjelder for faste utvalg, kan bystyret ikke vedta å legge ned Kontrollutvalget i løpet av valgperioden.

Bortsett fra bestemmelsene ovenfor om hvem som er utelukket fra valg til Kontrollutvalget, gjelder de vanlige reglene om valg av utvalg.

Utvalgets medlemmer og varamedlemmer må tilfredsstillе kommunelovens bestemmelser om kjønnskvoltering i § 36 nr. 2 som lyder:

Skal det velges to eller tre medlemmer, skal hvert kjønn være representert på den enkelte liste. Skal det velges fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to. Skal det velges seks til åtte medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst tre. Skal det velges ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire, og skal det velges flere medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst 40 %.

Ved forholdsvalg stiller kommuneloven krav til kjønnsmessig balanse blant kandidatene på listeforslaget, og blant de som velges inn som representanter for hver liste.

Ved avtalevalg stiller kommunelovens § 38a nr. 3 krav om at det skal være kjønnsmessig balanse blant medlemmene som blir valgt, når en ser på organet under ett.

Bestemmelser om hvem som er valgbare, hvem som er utelukket fra valg og hvem som kan kreve seg fritatt.

Valgbare og pliktig til å ta imot valg er alle som;

- har stemmerett ved valg til kommunestyret
- står innført i folkeregisteret som bosatt i kommunen på det tidspunkt som valget finner sted
- ikke er utelukket eller fritatt

Den som ikke har oppnådd stemmerettsalder er valgbar, men ikke pliktig til å ta imot valg.

Utelukket fra valg i henhold til kommunelovens § 14 nr. 1 bokstav b er;

- Fylkesmannen og assisterende fylkesmann
- Administrasjonssjefen i kommunen og assisterende administrasjonssjef
- Sekretæren for kommunestyret
- Leder av forvaltningsgren i kommunen
- Den som er ansvarlig for regnskapsfunksjonen i kommunen

- Den som foretar revisjon for kommunen

I en kommune som er organisert som etter tonivåmodellen, vil lederne av de enkelte virksomheter være valgbare i og med at det er presisert i loven at leder av slike virksomheter er valgbare. Dette fører til at rektorer, barnehagestyrere og lignende er valgbare.

Kommuneloven § 77 nr. 2

Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen.

Reglene om forholdstallsvalg og avtalevalg er de samme som for formannskapet.

Videre behandling

Avgjøres av Bystyret i henhold til Kommunelovens § 77.

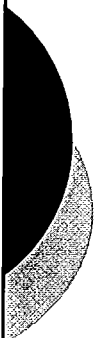


Kontrollutvalget

Funksjon og oppgaver

Holmestrand kommune
29.10.15

VIKS Vestfold Interkommunale KontrollutvalgsSekretariat



VIKS - Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

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

Utarbeidet av VIKS 2

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.

Utarbeidet av VIKS

3

Kontrollutvalgets formål

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

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

Utarbeidet av VIKS

4

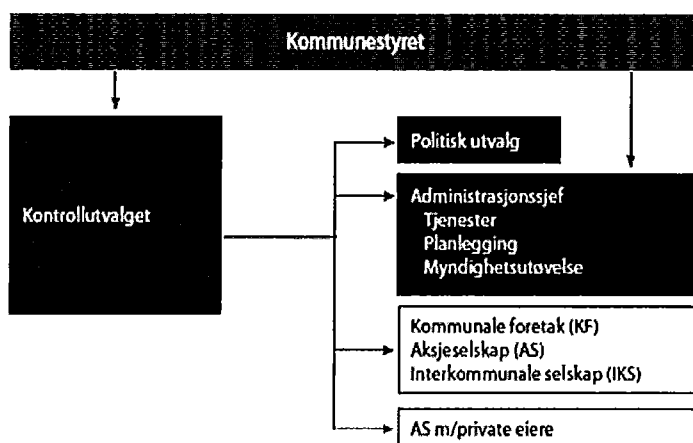
Kontrollutvalgets handlingsrom

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

Utarbeidet av VIKS

5

Kontrollutvalgets plass i det kommunale systemet



Utarbeidet av VIKS

6



Kontrollutvalgets kjerneoppgave

- Føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen
 - Regnskap/økonomi
 - Tjenesteproduksjon

- Føre tilsyn med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper

Utarbeidet av VIKS

7



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.

Utarbeidet av VIKS

8



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	<ul style="list-style-type: none"> o Det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen o Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget
Kontrollutvalget Komi § 77	<ul style="list-style-type: none"> o Det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. o Rapporterer til kommunestyret. o Påse at det utføres: <ul style="list-style-type: none"> o regnskapsrevisjon, o forvaltningsrevisjon o Selskapskontroll
Sekretariatet KU F § 20	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> o Utføre og rapportere regnskapsrevisjon (RR) o På bestilling fra KU gjennomføre forvaltningsrevisjon (FR) og selskapskontroll
Rådmannen	<ul style="list-style-type: none"> 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 Homestrand kommune

- NAV Holmestrand – 2015
- Eierskapskontroll Nord Jarlsberg Avfallsselskap IKS – 2013
- Kvalitet i helse- og omsorgstjenester – 2013
- Prosjektstyring, oppfølging og rapportering av byggeprosjekter – 2012
- Øremerkede tilskudd – 2010
- Eierskapskontroll Våleveien Produkter AS – 2009
- Saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politisk organ – 2009
- Gjennomgang av hjemmebaserte tjenester – 2008
- Kartlegging av inngåelse, bruk og oppfølging av kontrakter, rammeavtaler og lignende – 2008

VEDLEGG 19/15



Holmestrand kommune

Revisjonsplan 2015

1. Innledning

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

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

2. Hjemmelsgrunnlag

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

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

3. Regnskapsrevisjon m.v.

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

3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon

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

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

Videre skal revisor:

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

Revisor skal vurdere om den *økonomiske internkontrollen* er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. I tillegg kan selve regnskapsrevisjonen (bekreftelsen) også bygge på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finner dette hensiktsmessig.

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

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

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

3.2 Veiledning

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

3.3 Attestasjoner

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

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for merverdiavgift
- Uttalelse til spillemiddelregnskaper
- Uttalelse knyttet til kommunens rapportering på antall personer med psykisk utviklingshemming
- Uttalelse om ressurskrevende tjenester
- Uttalelse i forbindelse med statsrefusjon for kommunale barnevernutgifter
- Uttalelse til refusjonskrav lønnstilskudd NAV
- Kontrolloppstilling lønn

3.4 Misligheter

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

3.5 Nærmere om revisjonsarbeidet

Vi benytter det elektroniske revisjonsverktøyet "Descartes". Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utviklet av Den norske Revisorforening. I vår tilpasning av revisjonen til kommunale forhold supplerer vi med Norges Kommunerevisorforbunds metodikk.

Regnskapsrevisjonen kan inndeles i tre faser:

- a) planleggingsfasen,
 - b) gjennomføringsfasen, og
 - c) avslutningsfasen.
- a) I planleggingsfasen vurderes de største regnskapspostene ut fra risiko- og vesentlighetsforhold basert på vår kunnskap om og erfaring med oppdraget. Her tar vi stilling til hvordan vi skal utføre revisjonen for å kunne bekrefte at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler. I planen inngår også hvordan den økonomiske internkontrollen skal gjennomgås og eventuelt testes. I tillegg til den rent økonomiske virkningen av eventuelle feil, søker vi også å ta hensyn til allmennhetens behov for informasjon knyttet til kommunens årsplan og årsbudsjett.
 - b) I gjennomføringsfasen kartlegges og vurderes normalt internkontrollen først. Revisjon som direkte gjelder bekreftelse av regnskapsposter, gjøres gjerne etterpå og normalt mot slutten av året i forbindelse med regnskapsavslutningen.
 - c) I avslutningsfasen konkluderes det på resultat av utført arbeid, herunder hvorvidt det er utført tilstrekkelig revisjon.

Utviklingen av revisjonsstandarder har de senere år gått i retning av mer omfattende og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på en reell risikovurdering, også omfatter kommunikasjon med dem som

har overordnet ansvar for styring og kontroll. Grunnlaget for våre uttalelser vil være det revisjonsbevis som er innhentet, herunder uttalelser og bekreftelser fra ledelsen. Standardene for regnskapsrevisjon m.v. er basert på et internasjonalt standardverk for revisjon og beslektede tjenester. I tråd med standardene vil revisjonen bli tilpasset de rammer og krav som gjelder for kommunal virksomhet og regnskapsavleggelse.

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

3.6 Prioriterte områder

Vi gjennomfører årlig nødvendige kontroller for å kunne konkludere på om regnskapet inneholder vesentlige feil. I tillegg har vi notert oss følgende forhold som vi vil prioritere for 2015:

- kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner for utvalgte enheter/virksomheter i samsvar med rulleringsplan
- rutiner knyttet til kontroll/avstemming av de terminvise momskompensasjonsoppgavene – fokus på foreldelsesfrist
- tertialrapporteringer og budsjettjusteringer
- finansrapportering i samsvar med forskrift og vedtatt finansreglement
- rutiner knyttet til samarbeid på teknisk sektor (fra 2014)
- selvkostberegning byggesak
- årsoppgjørdisponeringer
- områder som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krever særskilt oppfølging

3.7 Rapportering

3.7.1 Nummererte brev

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

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

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

Dersom det konstateres forhold som omfattes av revisjonsforskriften § 4 rapporteres dette til kontrollutvalget som bestemt i forskriften. Disse brevene blir nummerert fortløpende.

3.7.2 Øvrig rapportering

Forhold av betydning for styring og kontroll og som vi får kjennskap til, skal kommuniseres til riktig tid. Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet blir utført med god kontakt til administrasjonen, og med skriftlig kommunikasjon der vi finner dette nødvendig. Dette kan gjelde forhold som ønskes avklart og/eller anbefalinger om forbedringer i rutiner.

Etter vår ordinære rapporteringsplan vil kontrollutvalget for hvert revisjonsår motta minst to brev der vi redegjør for regnskapsrevisjonen.

3.7.3 Revisors beretning

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

4. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en særegen form for revisjon av offentlig virksomhet som i kommuneloven § 77 nr. 4 blir definert som *systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*. Omfanget av og innholdet i forvaltningsrevisjonen er nærmere angitt i revisjonsforskriftens kapittel 3. Forvaltningsrevisjon skal utføres i samsvar med egen kommunal revisjonsstandard (RSK).

Ut i fra dette, vil det være en del oppgaver som faller utenfor det løpende oppdraget (regnskapsrevisjonen), og som må ivaretas gjennom særskilte bestillinger fra kontrollutvalget. Dette gjelder for eksempel en fullstendig gjennomgang av selvkost, offentlige anskaffelser og IT-sikkerhet.

Vi understreker at det er kontrollutvalget som beslutter hva som skal utføres av forvaltningsrevisjon og at vi som kommunens revisor forholder oss til kontrollutvalgets bestillinger som normalt vil være basert på vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

4.1 Prosjekter 2015

Planen for året omfatter følgende prosjekt:

- *Byggesaksbehandling*

4.2 Rapportering

Rådmannen vil bli orientert om det enkelte prosjekt i form av et oppstartsbrev og oppstartsmøte der vi blant annet informerer om selve prosjektet og hvem som vil gjennomføre dette. Kontrollutvalget mottar en rapport for hvert prosjekt.

5. Andre oppgaver

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

6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet vil for 2015 bestå av:

Ansvarlig revisor:

Vestfold kommunerevisjon

Regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Teamleder: Eivind Finstad

Regnskapsrevisor: Marianne Wolden Bråthen

Det kan bli aktuelt å gjøre endringer i revisjonsteamet på et senere tidspunkt.

Forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor: Linn Therese Bekken

Forvaltningsrevisorene: Hanne Britt Nordby Sveberg og Elisabeth Nilsen

7. Oppdrag tilknyttet kommunen

I tilknytning til vårt oppdrag som revisor for kommunens hovedregnskap, har vi også følgende oppdrag som det avgis revisjonsberetninger til:

- Holmestrand kirkelig fellesråd
- Menighetsråd i Holmestrand kommune (3 stk)

Borre, 15. oktober 2015
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor



STYRET I VIKS

Saksbehandler: Orrvar Dalby

Møtedato: 03.09.2015

SAKSNR. 12/15

Særutskrift

Forslag til budsjett for VIKS 2016

Saksopplysninger.

Driftskostnader.

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

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

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

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

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

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

Driftsbudsjettet er foreslått saldert med kr. 250.000 fra disposisjonsfondet.

Driftsinntekter.

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

Investeringskostnader.

Det er ikke foreslått investeringskostnader i 2016.

Styreutgifter.

Følgende styreutgifter er innarbeidet i forslaget:

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

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

Status disposisjonsfond:

Disposisjonsfond 1.1.2015 :	kr. 687.161
+Mindreforbruk 2014:	kr. 33.307
-Budsjettert bruk 2015:	kr. 140.000

Saldo 31.12.2015: kr. 580.468

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

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

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

Fordeling av driftskostnadene på medlemmene.

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

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

Sekretariatet foreslår ingen endringer i grunnbeløpet for 2016.

Vedlegg: Forslag til driftsbudsjett for VIKS 2016

Forslag til fordeling av kostnader på medlemskommunene

Forslag til vedtak:

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

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

Vedtak:

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

Enstemmig.

.

Underlag for BUDSJETT 2016 VIKS

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

Vedtatt budsjett for VIKS 2016.

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

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

Forutsetninger

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

Kontrollutvalget i Holmestrand kommune
v/ Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat

UTSKRIFT AV SAK 16/2015 - BUDSJETT 2016 FRA STYREMØTE I VESTFOLD KOMMUNEREVISJON 18.08.15

Holmestrand kommunes andel til Vestfold kommunerevisjon beløper seg til kr 1 240 200 for 2016.

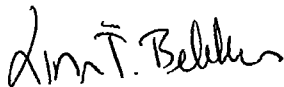
Beløpet fordeles på følgende måte etter erfaringstall:

Regnskapsrevisjon, enhetskontroll	500 000
Forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, overordnet analyse	350 000
Attestasjoner, andre tjenester	210 000
Ledelse av bedriften, styrebehandling, deltagelse og forberedelse på møter i kontrollutvalget og bystyret m.m	180 200
Sum	1 240 200

Driftsbudsjettet for Vestfold kommunerevisjon er stramt og nøkternt. Budsjett 2016 ligger noe over budsjett 2015, da styret besluttet i budsjett 2015 å bruke av tidligere akkumulert overskudd med til sammen kr 600 000. Styret i Vestfold kommunerevisjon er opptatt av at selskapets midler/fond settes på et tilfredsstillende nivå. Det er på nåværende tidspunkt vurdert som tilfredsstillende. På grunn av tidligere års reduksjon av selskapets midler/fond har styret besluttet at det ikke er forsvarlig å bruke av midler fra fond i forbindelse med budsjettbehandling 2016.

Budsjettforslaget oversendes kontrollutvalget for videre behandling i bystyret.

Borre, 31. august 2015
Vestfold kommunerevisjon



Linn Therese Bekken
Daglig leder

Vedlegg: Budsjett 2016
Økonomiplan 2016-2019

Westfold

Kommunerevisjon

BUDSJETT 2015 - DRIFT

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter			
Andre salgs- og leieinntekter	750 000	500 000	506 525
Overføringer med krav til motytelser	8 400 000	7 650 000	7 459 822
Andre statlige overføringer	0	0	
Andre overføringer	0	0	
Sum driftsinntekter	9 150 000	8 150 000	7 966 347
Driftsutgifter			
Lønnsutgifter	5 900 000	5 700 000	5 531 457
Sosiale utgifter	2 120 000	2 070 000	1 846 388
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	1 000 000	930 000	1 010 233
Kjøp av tj.som ersatter tj.produksjon	0	0	
Overføringer	200 000	150 000	192 585
Avskrivninger	0	0	
Fordelte utgifter	0	0	
Sum driftsutgifter	9 220 000	8 850 000	8 580 663
Brutto driftsresultat	-70 000	-700 000	-614 316
Finansinntekter			
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	70 000	100 000	65 508
Sum eksterne finansinntekter	70 000	100 000	65 508
Finansutgifter			
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	0	0	0
Resultat eksterne finanstransaksjoner	70 000	100 000	65 508
Motpost avkrivninger	0	0	0
Netto driftsresultat	0	-600 000	-548 808
Interne finanstransaksjoner			
Bruk av tidligere årsregnsk.m.mindreforbruk	0	0	260 494
Bruk av disposisjonsfond	0	600 000	330 000
Bruk av bundne fond			
Bruk av likviditetsreserve			
Sum bruk av avsetninger	0	600 000	590 494
Overført til investeringsregnskapet			
Dekning av tidligere års regnsk.m.merforbruk			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	41 686
Avsetninger til bundne fond			
Avsetninger til likviditetsreserven			
Sum avsetninger	0	0	41 686
Budsjettmessig mer/mindreforbruk	0	0	0

BUDSJETT 2015 - INVESTERING

	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Regnskap i 2014
Inntekter			
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0
Utgifter			
Lønnsutgifter	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0
Kjøp av varer og tj.som inngår i tj.prod.	0	0	0
Kjøp av tj.som ersatter tj.produksjon	0	0	0
Overføringer	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utgifter	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0
Sum utgifter	0	0	0
Finansransaksjoner			
Avdragsutgifter	0	0	0
Utlån	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler(egenkapitaltilsk.)	50 000	50 000	41 786
Dekning av tidligere års udekket	0	0	
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0
Avsetninger til bundne fond	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	50 000	50 000	41 786
Finansieringsbehov	50 000	50 000	41 786
Dekket slik:			
Bruk av lån	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Overføringer fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	50 000	50 000	41 789
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0
Sum finansiering	50 000	50 000	41 789
Resultat	0	0	0

Økonomiplan 2016 - 2019

	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	750 000	765 000	780 300	795 906
Overføringer med krav til motytelser	8 400 000	8 568 000	8 739 360	8 914 147
Sum driftsinntekter	9 150 000	9 333 000	9 519 660	9 710 053
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	5 900 000	6 018 000	6 138 360	6 261 127
Sosiale utgifter	2 120 000	2 162 400	2 205 648	2 249 761
Kjøp av varer og tjenester	1 000 000	1 020 000	1 040 400	1 061 208
Overføringer -	200 000	204 000	208 080	212 242
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	9 220 000	9 404 400	9 592 488	9 784 338
Driftsresultat	-70 000	-71 400	-72 828	-74 285
Finansposter				
Renteinntekter	70 000	71 400	72 828	74 286
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum finansposter	70 000	71 400	72 828	74 286
Motpost avskrivninger	-	-	-	-
Ordinært resultat	-	-	-	-
Interne finanstransaksjoner				
Avsetninger til fond	-	-	-	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	-
Bruk av fond	-	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-

VEDTEKTER

§ 1 SELSKAPETS NAVN

Selskapets navn er

**VESTFOLD INTERKOMMUNALE
KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT – VIKS**

§ 2 SELSKAPSFORM

Selskapet er et interkommunalt/fylkeskommunalt samarbeid og opprettet med hjemmel i kommunelovens § 27

Selskapet er egen juridisk person og arbeidsgiveransvaret tilligger styret.

§ 3 FORMÅL

Formålet med samarbeidet er å utøve sekretariatfunksjon for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg i Vestfold. Dette slik det framgår av kommunelovens bestemmelser og forskrifter om kontrollutvalg. Selskapet kan også foreta selskapskontroll basert på bestilling fra det enkelte kontrollutvalg.

Sekretariatet kan også utføre oppdrag for andre kommuner/fylkeskommuner enn deltakerkommunene etter vedtak i styret.

§ 4 DELTAGERE

Følgende kommuner/fylkeskommune er med i samarbeidet:

Sande, Hof, Holmestrand, Re, Horten, Tjøme, Andebu, Lardal, Larvik, Nøtterøy, Tønsberg og Vestfold fylkeskommune.

Inntreden av nye deltakerkommuner kan skje dersom eksisterende deltakerkommuners kontrollutvalg slutter seg til dette. I en slik situasjon skal ansvarsfordelingen i.h.t. § 5 revideres med bakgrunn i den til enhver tid av styret vedtatte kostnadsfordeling for selskapet.

§ 5 ØKONOMI

Hver av deltagerne bidrar med et etableringstilskudd på til sammen kr. 150.000, basert på vedtatt fordelingsnøkkel som for kostnader.

Hver av deltagerne bidrar med et ordinært årlig driftstilskudd basert på styrets vedtatte driftsbudsjett fordelt på deltagerne ut fra

- ✓ Et fast grunnbeløp med tillegg av andel av kostnadene fordelt etter innbyggertall. Fylkeskommunens innbyggertall settes lik den største kommunes innbyggertall.
- ✓ medgått tid til spesielle prosjekter eller utredninger faktureres særskilt.

§ 6 FORRETNINGSKONTOR

Selskapet har forretningskontor i Re kommune.

§ 7 STYRET

Styret består av en representant fra kontrollutvalget i deltakerkommunene m/personlige vararepresentanter.

Styrerepresentanten bør fortrinnsvis være kontrollutvalgsleder.

Styret velger selv leder og nestleder.

1 representant fra de ansatte møter i styret som observatør.

Styret velges for 4 år (kommunevalgperioden), første gang fram til 31.12.07.

Daglig leder kan ikke være medlem av styret.

Styret kan opprette arbeidsutvalg etter behov.

Styret

- ✓ skal sørge for at selskapet er organisert og driftet på en slik måte at virksomheten drives mest mulig kostnadseffektivt
- ✓ kan ikke ta opp lån
- ✓ skal sørge for at regnskapsføring er undergitt betryggende kontroll
- ✓ skal føre tilsyn med daglig leder og har instruksjonsmyndighet over denne
- ✓ foretar alle tilsetninger
- ✓ skal påse at sekretariatet har tilfredsstillende arbeidsforhold, herunder lokaler og utstyr
- ✓ delegere myndighet til og føre kontroll med daglig leder.

§ 8 GODTGJØRELSER

Møtegodtgjørelse m.v. til medlemmer av styret, styreleder og styrets nestleder fastsettes av styret.

§ 9 DAGLIG LEDER

Selskapet skal ha daglig leder som tilsettes av styret.

Daglig leder

- ✓ forestår den daglige ledelsen av selskapets drift og har ansvar for at de pålegg og retningslinjer som gis av styret blir fulgt
- ✓ er sekretær for styret og har møte- og talerett i styremøtene
- ✓ rapporterer til styret
- ✓ forestår den daglige personalforvaltningen
- ✓ anviser selskapets utgifter

Utgifter til daglig leder personlig eller i saker det foreligger inhabilitet, anvises av styrets leder.

Daglig leder kan knytte til seg uformelle, rådgivende faggrupper.

§ 10 ANSETTELSESFORHOLD

Styret har arbeidsgiveransvar for de ansatte.

Styret ansetter og fastsetter lønns- og arbeidsvilkår for alt personell i selskapet.

Selskapet skal ha pensjonsordning.

Selskapet tilsluttes KS bedrift.

§ 11 ØKONOMIPLAN – BUDSJETT

Styret vedtar selskapets økonomiplan/årsbudsjett med angivelse av deltagerens driftstilskudd i samsvar med vedtatt fordelingsnøkkel iht. vedtektenes § 5.

Vedtatt driftsbudsjett/økonomiplan oversendes deltagerne for innarbeidelse i deltagerkommunenes/fylkeskommunens driftsbudsjett for Tilsyn og kontroll innen 01.09 hvert år.

§ 12 ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING

Revidert årsregnskap og årsberetning utarbeides av leder, vedtas av styret og oversendes deltagerkommunene til orientering.

§ 13 REGNSKAPSFØRING – REVISJON

Selskapets regnskaper skal avlegges etter hensiktsmessige regnskapsprinsipper.

Styret velger revisor.

§ 14 UTTREDEN/OPPLØSNING AV SELSKAPET

Dersom en enkelt deltager velger å gå ut av selskapet, må vedtak fattes av kommunestyret/fylkestinget selv, og framlegges for styret med 1 års varsel, jfr. KL's § 27.

Krav om oppløsning av samarbeidet skal behandles av de enkelte deltagere og må være godkjent av samtlige deltakere.

§ 15 ENDRING AV VEDTEKTENE

Endringer i vedtektene krever tilslutning fra min. 2/3 av deltagende kommuner/fylkeskommunen.

Styret gis fullmakt til å foreta mindre endringer i vedtektene ved behov.

§ 16 ANDRE BESTEMMELSER

Selskapet skal forholde seg til vanlig kommunal forvaltningspraksis med bakgrunn i kommunelovens bestemmelser og forskrifter.

Likeledes skal Forvaltningslovens og Offentlighetslovens bestemmelser gjelde for selskapets virksomhet.



STYRET

MØTEPROTOKOLL

Dato: 03.09.2015

Møtested: Vestfold Vann IKS, Eidsfoss

DISSE MØTTE:

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

FORFALL:

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

DESSUTEN MØTTE:

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

MØTELEDER: Styreleder Jan Nærnes

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

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

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

Følgende forvaltningsprosjekter ble presentert:

Hof: Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for kritikkverdige forhold i virksomheten»

VFK: «Kulturarv»

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

Saksliste:

09/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 19.mars 2015

Vedtak:

Protokoll fra styremøte 19.03.2015 godkjennes.

10/15 Regnskapsrapport 2 -2015 (jan-juli)

Daglig leder redegjorde for hovedpunktene i regnskapsrapporten og svarte på spørsmål.

Vedtak:

Styret tar regnskapsrapport for VIKS for perioden januar-juli 2015 til etterretning.

11/15 Forslag til godtgjørelse for leder og styremedlemmer i 2016.

Styreleder fremmet flg. forslag: «Dagens satser opprettholdes».

Terje Fuglevik foreslo at satsene ble økt med 10%.

Styret fattet med 8 mot 2 stemmer slikt

Vedtak:

Dagens satser opprettholdes.

2 stemmer ble avgitt for Terje Fugleviks forslag.

12/15 Forslag til budsjett for VIKS 2016

Saken ble behandlet.

Kjetil Holm Klavenes fremmet flg. forslag: Sekretariatet i VIKS tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) med årskontingent kr.6.500.

Vedtak:

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

13/15 Orientering om nytt elektronisk sak-arkivsystem for VIKS

Daglig leder ga en redegjørelse om hovedpunktene i saken.

Vedtak:

Styret tar daglig leders redegjørelse om innkjøp av nytt elektronisk sak/arkivsystem til orientering.

14/15

VIKS orienterer

Daglig leder orienterte om flg. saker:

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

Vedtak:

Daglig leders redegjørelse tas til orientering.

15/15

Organisering og sammensetning av styret i VIKS – evt. vedtektsendring

Styreleder orienterte om bakgrunn for saken.

Vedtak:

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

16/15

Referater.

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

Vedtak:

Referatene tas til orientering.

17/15

Eventuelt

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

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

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

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

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

Møtet slutt kl. 1900.

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

Revetal, 04.09.2015
for styreleder av VIKS, Jan Nærnes

Orrvar Dalby
daglig leder av VIKS

Sendt til:
Medlemmer
Varamedlemmer
Ansattes representant
Fylkesordfører/Ordførere