

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Sande

Dato: 08.05.2017 kl. 18:00
Sted: Rådhuset, møterom Klippan
Arkivsak: 15/00041

Tilstede: Aleksander Leet, leder
Paul Gregersen, nestleder
Kristine Flåtten, medlem
Freddy Vogt, medlem

Møtende varamedlemmer: Steinar S.Hole, varamedlem

Forfall: Siv Mette Moa, medlem

Andre: Elin Weggesrud, ordfører, sak 9/17-12/17
Knut Johansen, kommunalsjef, sak 9/17-12/17, samt 17/17
Anitra Fossum, virksomhetsleder plan- og byggesak, sak 12/17
Cecilie Halvorsen, virksomhetsleder adm.avd., sak 9/17-17/17
Jessica Roso, fagansvarlig regnskap sak 10/17 og 13/17
Ole Østli, økonomirådgiver 10/17 og 16/17
Jan Holmen, ansvarlig finansforvaltning, sak 13/17
Kirsti Finstad, oppdragsansvarlig regnskapsrevisjon BKR, sak 9/17- 13/17
Torkild Halvorsen, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisjon, sak 14/17-19/17
Frode Christoffersen, forvaltningsrevisor BKR, sak 14/17-19/17
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder: Aleksander Leet

Sekretær: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
9/17	16/00244-5	Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.februar 2017.	3

10/17	17/00102-1	Sande kommune - årsregnskap og årsmelding 2016.	3
11/17	17/00102-6	Regnskapsrevisjon 2016 - brev nr.20 til kontrollutvalget.	7
12/17	16/00062-18	Ulovlighetsoppfølging - orientering om oppfølging.	7
13/17	17/00112-1	Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen 2016 i Sande kommune.	8
14/17	16/00195-7	Forvaltningsprosjektet "Psykisk helse- og rusomsorg"- revidert prosjektplan og ressursramme	9
15/17	17/00090-5	Forslag til prosjektplan - oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon om "Dokumenthåndtering".	9
16/17	17/00009-4	Forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser i Sande kommune" - tilbakemelding om oppfølging.	10
17/17	17/00083-2	Planer og rutiner i forhold til forventede miljøkonsekvenser.	11
18/17	17/00084-1	Buskerud Kommunerevisjon IKS - åpenhetsrapport for regnskapsåret 2016.	11
19/17	17/00085-1	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.	12
20/17	16/00099-10	Virksomhetsbesøk 2017.	12
21/17	16/00241-3	Referater.	13
22/17	15/00113-52	Eventuelt.	13

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.09.00

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Saker til behandling

9/17 Godkjenning av protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.februar 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	9/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.februar 2017 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 20.februar 2017 godkjennes.

10/17 Sande kommune - årsregnskap og årsmelding 2016.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	10/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8.mai 2017 behandlet Sande kommunes årsregnskap 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, rådmannens årsrapport 2016, revisjonsberetningen datert 10.april 2017.

Innledning.

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitt innen de frister som er bestemt i lovverket.

Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold. I revisjonsberetningen er det imidlertid gjort en presisering av at kommunen har ca. 6,7 mill. kr. på selvkostfond som etter gjeldende retningslinjer er for gamle.

Årsrapporten er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Driftsregnskapet.

Driftsregnskapet for 2016 viser 456,3 mill. kr. til fordeling drift. Dette er en økning på ca. 17 mill. kr. sammenliknet med 2015.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på 19,4 mill. kr. Dette er en bedring sammenliknet med 2015 på ca. 8 mill.kr.

Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75% av driftsinntektene. For 2016 utgjør netto driftsresultat 26,9 mill. kr., noe som tilsvarer 4,0 %. Dette er 32,4 mill. kr. bedre enn budsjett og er en klar resultatforbedring sammenliknet med de foregående år. Hovedårsaken til resultatforbedringen er økte skatteinntekter, tilskudd og refusjoner med knapt 40 mill. kr. i forhold til revidert budsjett. I tillegg er netto driftsutgifter i virksomhetene ca. 10 mill. kr. mindre enn revidert budsjett.

Investeringsregnskapet.

Det er i 2016 investert 102,5 mill. kr. i utstyr, bygg og anlegg.

Etter korleksjon av avsetninger, er investeringsregnskapet gjort opp med udekket beløp på 2,1 mill. kr. Dette er foreslått dekket ved økt låneopptak i 2017.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld økte med kr.92,5 mill. kr. i 2016. Av dette utgjør økte pensjonsforpliktelser vel halvparten. En stor andel av gjelden gjelder lån til investeringer på VAR-området. Renter og avdrag på denne delen av gjelden dekkes av avgiftsinntektene.

Premieavvik.

Sande kommune amortiserer premieavvik over 1 år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Dette kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har ikke Sande kommune samlet opp et betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette område.

Likviditet.

Kommunens likviditet er økt med 26,1 mill. kr. sammenliknet med forrige år og kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2016. Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er på 2,2. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.

Fond.

Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette utgifter eller hendelser, er økt med ca. 10 mill. kr. i 2016. Det er positivt, men kontrollutvalget vil tilrå en fortsatt oppbygging av dette fondet.

Ubundet investeringsfond er redusert med ca. 4,5 mill. kr. i 2016 og utgjorde kun 12,7 mill. kr. ved årsskiftet. Kontrollutvalget vil påpeke betydningen av en større andel egenfinansiering av investeringene, for å unngå for stor vekst i opplåningen.

Kontrollutvalget viser til presiseringen i revisjonsberetningen vedrørende selvkostfond, og forutsetter at dette blir fulgt opp i 2017. Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til regnskapet for 2016.

Møtebehandling

Revisor redegjorde for sin beretning og svarte på spørsmål.
Administrasjonen kommenterte enkeltforhold og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 8.mai 2017 behandlet Sande kommunes årsregnskap 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, rådmannens årsrapport 2016, revisjonsberetningen datert 10.april 2017.

Innledning.

Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er avgitt innen de frister som er bestemt i lovverket.

Revisor har avgitt en revisjonsberetning uten forbehold. I revisjonsberetningen er det imidlertid gjort en presisering av at kommunen har ca. 6,7 mill. kr. på selvkostfond som etter gjeldende retningslinjer er for gamle.

Årsrapporten er bekreftet å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Driftsregnskapet.

Driftsregnskapet for 2016 viser 456,3 mill. kr. til fordeling drift. Dette er en økning på ca. 17 mill. kr. sammenlignet med 2016.

Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på 19,4 mill. kr. Dette er en bedring sammenliknet med 2015 på ca. 8 mill.kr.

Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75% av driftsinntektene. For 2016 utgjør netto driftsresultat 26,9 mill. kr., noe som tilsvarer 4,0 %. Dette er 32,4 mill. kr. bedre enn budsjett og er en klar resultatforbedring sammenlignet med de foregående år. Hovedårsaken til resultatforbedringen er økte skatteinntekter, tilskudd og refusjoner med knapt 40 mill. kr. i forhold til revidert budsjett. I tillegg er netto driftsutgifter i virksomhetene ca. 10 mill. kr. mindre enn revidert budsjett.

Investeringsregnskapet.

Det er i 2016 investert 102,5 mill. kr. i utstyr, bygg og anlegg.

Etter korreksjon av avsetninger, er investeringsregnskapet gjort opp med udekket beløp på 2,1 mill. kr. Dette er foreslått dekket ved økt låneopptak i 2017.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens langsiktige gjeld økte med kr.92,5 mill. kr. i 2016. Av dette utgjør økte pensjonsforpliktelser vel halvparten. En stor andel av gjelden gjelder lån til investeringer på VAR-området. Renter og avdrag på denne delen av gjelden dekkes av avgiftsinntektene.

Premieavvik.

Sande kommune amortiserer premieavvik over 1 år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Dette kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har ikke Sande kommune samlet opp et betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette område.

Likviditet.

Kommunens likviditet er økt med 26,1 mill. kr. sammenliknet med forrige år og kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2016. Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er på 2,2. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.

Fond.

Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette utgifter eller hendelser, er økt med ca. 10 mill. kr. i 2016. Det er positivt, men kontrollutvalget vil tilrå en fortsatt oppbygging av dette fondet.

Ubundet investeringsfond er redusert med ca.4,5 mill. kr. i 2016 og utgjorde kun 12,7 mill. kr. ved årsskiftet. Kontrollutvalget vil påpeke betydningen av en større andel egenfinansiering av investeringene, for å unngå for stor vekst i opplåningen.

Kontrollutvalget viser til presiseringen i revisjonsberetningen vedrørende selvkostfond, og forutsetter at dette blir fulgt opp i 2017. Kontrollutvalget har ikke ytterligere kommentarer til regnskapet for 2016.

11/17 Regnskapsrevisjon 2016 - brev nr.20 til kontrollutvalget.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	11/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar brev nr. 20 fra Buskerud Kommunerevisjon IKS til orientering.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kirsti T. Finstad redegjorde for hovedpunkter i brevet og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar brev nr. 20 fra Buskerud Kommunerevisjon IKS til orientering.

12/17 Ulovlighetsoppfølging - orientering om oppfølging.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	12/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse for arbeidet med ulovlighetsoppfølging innenfor byggesaksområdet til orientering. Likeledes tas orienteringen om resultatene av kommunens brukerundersøkelse til orientering.

Møtebehandling

Virksomhetsleder plan- og byggesak Anitra Fossum, ga en grundig og omfattende gjennomgang av brukerundersøkelsen som kommunen gjennomførte i vinter, og sammen med kommunalsjef Knut Johansen, kommenterte hun enkelt problemstillinger og besvarte kontrollutvalgets spørsmål.

Videre ga Fossum en redegjørelse for arbeidet med ulovlighetsoppfølging på byggesaksområdet. Kommunalsjefen supplerte med enkelte kommentarer. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse for arbeidet med ulovlighetsoppfølging innenfor byggesaksområdet til orientering. Likeledes tas orienteringen om resultatene av kommunens brukerundersøkelse til orientering.

13/17 Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen 2016 i Sande kommune.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	13/17

Forslag til vedtak:

Uavhengig attestasjonsrapport fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 10.april 2017 om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen, og årsrapport for finansforvaltningen i Sande kommune 2016, tas til orientering.

Møtebehandling

Ansvarlig for finansforvaltning Jan Holmen gjennomgikk hovedpunktene i Finansrapport 2016, og besvarte kontrollutvalgets spørsmål. Regnskapsrevisor redegjorde kort for den uavhengige attestasjonsrapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Uavhengig attestasjonsrapport fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 10.april 2017 om rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen, og årsrapport for finansforvaltningen i Sande kommune 2016, tas til orientering.

14/17 Forvaltningsprosjektet "Psykisk helse- og rusomsorg"-revidert prosjektplan og ressursramme

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	14/17

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen redegjorde for den reviderte prosjektplanen, og pekte på at et par av problemstillingene syntes mindre aktuelle i etterkant av oppstartsmøtet med kommunens administrasjon. Etter en omfattende drøfting ble det foreslått å be revisjonen komme tilbake med forslag til ny prosjektplan.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Saken utsettes. Revisjonen bes om å utarbeide forslag til ny prosjektplan basert på kontrollutvalgets drøfting og som kan gjennomføres innenfor vedtatt budsjettamme for 2017. Forslaget sendes kontrollutvalgets medlemmer på epost. Basert på medlemmenes tilbakemeldinger, avklarer leder behovet for behandling i ordinært møte.

15/17 Forslag til prosjektplan - oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon om "Dokumenthåndtering".

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	15/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å utsette spørsmålet om evt. bestilling av oppfølgingsundersøkelse av forvaltningsprosjektet «Dokumenthåndtering». Evt. bestilling vurderes på nytt i forbindelse med bestilling av forvaltningsrevisjon for 2018.

Møtebehandling

Saken ble drøftet. Forvaltningsrevisor og virksomhetsleder administrasjon kommenterte saken og svarte på spørsmål. Det ble opplyst at kommunen, sammen med Holmestrand og Hof, planlegger et felles dokumentsenter fra 1.1.2018.

Det ble foreslått å be om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen på status i oppfølgingen av forvaltningsrapporten og hvilke planer kommunen har for å sikre betryggende dokumenthåndtering framover.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra rådmannen på status i oppfølgingen av den tidligere forvaltningsrapporten om «Dokumenthåndtering» og om hvilke planer kommunen har for å sikre betryggende dokumenthåndtering framover. Rådmannens redegjørelse sendes sekretariatet innen 8.september 2017, slik at behandling kan skje i kontrollutvalgets møte 25.september 2017.

16/17 Forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser i Sande kommune" - tilbakemelding om oppfølging.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	16/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrapporten «Offentlige anskaffelser – Sande kommune» til orientering.

Møtebehandling

Rådmannens skriftlige redegjørelse ble drøftet. Virksomhetsleder administrasjon og økonomirådgiver besvarte kontrollutvalgets spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av forvaltningsrapporten «Offentlige anskaffelser – Sande kommune» til orientering.

17/17 Planer og rutiner i forhold til forventede miljøkonsekvenser.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	17/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Møtebehandling

Kommunalsjef Knut Johansen orienterte om saken, herunder arbeidet med en revidert ROS-analyse.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

18/17 Buskerud Kommunerevisjon IKS - åpenhetsrapport for regnskapsåret 2016.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	18/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Åpenhetsrapport for BKR for 2016 til orientering.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Torkild Halvorsen gjennomgikk hovedpunktene i rapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar Åpenhetsrapport for BKR for 2016 til orientering.

19/17 Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	19/17

Forslag til vedtak:

Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet tas til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder redegjorde for bakgrunnen for saken.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet tas til orientering.

20/17 Virksomhetsbesøk 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	20/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos i forbindelse med sitt møte 25.september 2017. Leder og sekretær får fullmakt til å avtale rammene for besøket med administrasjonen.

Møtebehandling

Saken ble drøftet, og det ble foreslått å besøke teknisk etat, med unntak av plan- og byggesak.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget vedtar å gjennomføre et virksomhetsbesøk hos Teknisk etat, med unntak av plan- og byggesak, i forbindelse med sitt møte 25.september 2017. Leder og sekretær får fullmakt til å avtale rammene for besøket med administrasjonen.

21/17 Referater.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	21/17

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

Flg. referatsak ble framlagt:

1.Protokoll fra styremøte i VIKS 6.mars 2017.

Sekretæren redegjorde kort for hovedpunktene i protokollen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

22/17 Eventuelt.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	08.05.2017	22/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder redegjorde kort for møte i representantskapet i Buskerud Kommunerevisjon IKS.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Tas til orientering.

Møtet slutt kl.13.00

Revetal 9.mai 2017

For leder i kontrollutvalget i Sande, Aleksander Leet

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær