

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Larvik

Dato: 25.04.2017 kl. 18:00
Sted: Romberggt.4, møterom Tjølling
Arkivsak: 16/00243

Tilstede: Gjert Gjertsen, leder
Live G.Jetlund, nestleder
Willy Krøgli, medlem
Kjersti Michaelsen, medlem

**Møtende
varamedlemmer:** Harald Kvinnsland Dollst

Forfall: Inge Grav

Andre: Ingvild Aartun, konst. rådmann
Paul Hellenes, økonomisjef, sak 15/17-21/17
Marianne Gullhaug Fløholm, regnskapssjef, sak 15/17-21/17
Lisbet Fines, oppdragsansvarlig revisor
Birgitte Holmberg, regnskapsrevisor
Anne Sæterdal, forvaltningsrevisor
Anne Hagen Stridsklev, forvaltningsrevisor
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder: Gjert Gjertsen

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
15/17	16/00243-32	Godkjenning av protokoll fra møte 7.mars 2017.	2
16/17	17/00093-5	Larvik kommune - Årsregnskap og Årsrapport 2016.	3
17/17	17/00093-1	Larvik Havn KF - Årsregnskap og årsmelding 2016.	7

18/17	17/00094-1	Larvik Kulturhus Bølgen KF - Årsregnskap og årsmelding 2016.	8
19/17	17/00063-3	Ansettelse av virksomhetsleder - undersøkelse.	9
20/17	17/00060-11	Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Byggesaksbehandling Larvik kommune" - forslag til prosjektplan.	9
21/17	16/00236-3	Referater	10
22/17	16/00237-5	Eventuelt	11

Leder ønsket velkommen og møtet ble satt kl.18.00.

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

Saker til behandling

15/17 Godkjenning av protokoll fra møte 7.mars 2017.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	15/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte 7.mars 2017 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte 7.mars 2017 godkjennes.

16/17 Larvik kommune - Årsregnskap og Årsrapport 2016.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	16/17

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet Larvik kommunes årsregnskap 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, rådmannens årsrapport 2016, revisjonsberetningen datert 7.april 2017, samt revisors rapport om revisjon av årsregnskapet for Larvik kommune 2016, datert 7.april 2017.

Innledning.

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

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

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

Driftsregnskapet.

Driftsregnskapet for 2016 viser 2 243 mill. kr. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 67,4 mill. kr. Dette er et godt økonomisk resultat, og betydelig bedre enn de foregående år.

Driftsregnskapet for 2016 viser et positivt netto driftsresultat på 100,6 mill. kr. Dette er 78,7 mill. kr. bedre enn budsjettet. Hovedårsakene til dette er:

- Merinntekter på skatt og rammetilskudd på til sammen 31 mill. kr.
- Avkastningen på Primær oppgavefondet er ca. 20 mill. kr. bedre enn budsjettet.
- Lavere pensjonsutgifter enn budsjettet.
- Merinntekter på statlige refusjons- og tilskuddsordninger.
- Mindreforbruk i enhetene samlet sett.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har som et mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene. For 2016 utgjør dette nøkkeltallet 3,2%. Dette er en vesentlig resultatforbedring sammenliknet med 2015 hvor tilsvarende tall var minus 0,1%. Kontrollutvalget vil peke på viktigheten av å styre mot et netto driftsresultat i årene framover i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg.

Investeringsregnskapet.

Investeringene er avsluttet i balanse med et udisponert/udekket beløp kr.0. Det betyr at utgiftssiden i investeringsregnskapet er finansiert fullt ut.

I 2016 utgjorde brutto investeringsutgifter kr.516,3 mill. kr. mot budsjettert 577,8 mill. kr. Av dette utgjorde finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og avdrag på Husbanklån, samt kjøp av aksjer og andeler 115,5 mill.kr. Øvrige investeringer var fysiske investeringer.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens samlede lånegjeld utgjorde ved årsskiftet 3 479,2 mill. kr. inkludert formidlingslån. Lånegjeld pr. innbygger er økt fra kr. 62 469 i 2015 til kr.70 262 i 2016. Revisor opplyser i sin rapport at kommunen i 2016 ikke har betalt tilstrekkelig avdrag i tråd med beregnet minimumsavdrag. Kontrollutvalget gjentar sin tidligere bekymring for kommunens høye lånegjeld.

Kontrollutvalget vil også peke på at kommunens samlede premieavvik er betydelig, og viser til revisors anbefaling om å bygge opp et fond for å demme opp for svingninger i premieavviket.

Likviditet

Likviditeten er god. Dette skyldes i hovedsak ubrukte lånemidler. Likviditetsgrad 1.(forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld) bør være større enn 2, og for Larvik var den på 2,9 i 2016.

Fond

Disposisjonsfondet som kan brukes fritt av kommunestyret til drift eller investering, er økt med 20 mill. kr. fra foregående år til 112,9 mill. kr.

Andre forhold

Kontrollutvalget viser for øvrig til revisors utfyllende rapport om revisjonen av årsregnskapet 2016 og legger til grunn at de anbefalinger som framkommer i rapporten blir nøye vurdert.

Møtebehandling

Regnskapssjefen gikk igjennom hovedpunktene i årsregnskapet og sammen med økonomisjef svarte hun på kontrollutvalgets spørsmål. Deretter gikk regnskapsrevisor igjennom revisjonsberetningen og kommenterte hovedpunktene i sin rapport om revisjonen. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Willy Krøgli fremmet flg. tilleggs-/endringsforslag:

«Balansen.

...er økt fra kr.23.141 i 2013 til 70.262 i 2016 pr. innbygger, altså en tredobling. Kontrollutvalget er klar over at en vesentlig andel av lånegjelden er knyttet til VAR, 31%, men gjentar allikevel sin bekymring for kommunens høye lånegjeld.

Revisor opplyser i sin rapport at kommunen i 2016 ikke har betalt tilstrekkelig avdrag i tråd med beregnet minimumsavdrag.

Andre forhold.

Kontrollutvalget er bekymret for at kommunen har lite fondsmidler til å møte eventuelle dårlige/svake årsresultater, og et økende behov for vedlikehold av kommunens eiendommer. Vi anmoder derfor om at en vesentlig andel av årets driftsresultat avsettes til fond. Kontrollutvalget viser for øvrig....»

Votering

Forslag til vedtak med det framlagte tilleggs-/endringsforslag, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet Larvik kommunes årsregnskap 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, rådmannens årsrapport 2016, revisjonsberetningen datert 7.april 2017, samt revisors rapport om revisjon av årsregnskapet for Larvik kommune 2016 datert, 7.april 2017.

Innledning.

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

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

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

Driftsregnskapet.

Driftsregnskapet for 2016 viser 2 243 mill. kr. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 67,4 mill. kr. Dette er et godt økonomisk resultat, og betydelig bedre enn de foregående år.

Driftsregnskapet for 2016 viser et positivt netto driftsresultat på 100,6 mill. kr. Dette er 78,7 mill. kr. bedre enn budsjettet. Hovedårsakene til dette er:

- Merinntekter på skatt og rammetilskudd på til sammen 31 mill. kr.
- Avkastningen på Primær oppgavefondet er ca. 20 mill. kr. bedre enn budsjettet.
- Lavere pensjonsutgifter enn budsjettet.
- Merinntekter på statlige refusjons- og tilskuddsordninger.
- Mindreforbruk i enhetene samlet sett.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Teknisk beregningsutvalg har som et mål for sunn økonomi at netto driftsresultat over tid bør utgjøre 1,75% av driftsinntektene. For 2016 utgjør dette nøkkeltallet 3,2%. Dette er en vesentlig resultatforbedring sammenliknet med

2015 hvor tilsvarende tall var minus 0,1%. Kontrollutvalget vil peke på viktigheten av å styre mot et netto driftsresultat i årene framover i tråd med anbefalingene fra Teknisk beregningsutvalg.

Investeringsregnskapet.

Investeringene er avsluttet i balanse med et udisponert/udekket beløp kr.0. Det betyr at utgiftssiden i investeringsregnskapet er finansiert fullt ut.

I 2016 utgjorde brutto investeringsutgifter kr.516,3 mill. kr. mot budsjettert 577,8 mill. kr. Av dette utgjorde finansieringstransaksjoner knyttet til utlån og avdrag på Husbanklån, samt kjøp av aksjer og andeler 115,5 mill.kr. Øvrige investeringer var fysiske investeringer.

Balansen.

Gjeldsforhold.

Kommunens samlede lånegjeld utgjorde ved årsskiftet 3 479,2 mill. kr. inkludert formidlingslån. Lånegjelden er økt fra kr.23.141 i 2013 til 70.262 i 2016 pr. innbygger, altså en tredobling. Kontrollutvalget er klar over at en vesentlig andel av lånegjelden er knyttet til VAR, 31%, men gjentar allikevel sin bekymring for kommunens høye lånegjeld. Revisor opplyser i sin rapport at kommunen i 2016 ikke har betalt tilstrekkelig avdrag i tråd med beregnet minimumsavdrag.

Kontrollutvalget vil også peke på at kommunens samlede premieavvik er betydelig, og viser til revisors anbefaling om å bygge opp et fond for å demme opp for svingninger i premieavviket.

Likviditet

Likviditeten er god. Dette skyldes i hovedsak ubrukte lånemidler. Likviditetsgrad 1.(forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld) bør være større enn 2, og for Larvik var den på 2,9 i 2016.

Fond

Disposisjonsfondet som kan brukes fritt av kommunestyret til drift eller investering, er økt med 20 mill. kr. fra foregående år til 112,9 mill. kr.

Andre forhold

Kontrollutvalget er bekymret for at kommunen har lite fondsmidler til å møte eventuelle dårlige/svake årsresultater, og et økende behov for vedlikehold av kommunens eiendommer. Vi anmoder derfor om at en vesentlig andel av årets driftsresultat avsettes til fond. Kontrollutvalget viser for øvrig til revisors utfyllende rapport om revisjonen av årsregnskapet 2016 og legger til grunn at de anbefalinger som framkommer i rapporten blir nøye vurdert.

17/17 Larvik Havn KF - Årsregnskap og årsmelding 2016.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	17/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet særregnskapet for 2016 for Larvik Havn KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 14.mars 2017, samt revisors rapport om revisjonen av foretaket.

Regnskapet for 2016 viser et regnskapsmessig overskudd på kr.6,8 millioner.

Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til regnskapet.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig revisor Lisbet Fines orienterte kort om revisjonen av foretakets årsregnskap 2016.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet særregnskapet for 2016 for Larvik Havn KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 14.mars 2017, samt revisors rapport om revisjonen av foretaket.

Regnskapet for 2016 viser et regnskapsmessig overskudd på kr.6,8 millioner.

Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til regnskapet.

18/17 Larvik Kulturhus Bølgen KF - Årsregnskap og årsmelding 2016.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	18/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet årsregnskapet for 2016 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og revisors rapport om revisjonen av foretaket.

Regnskapet for 2016 viser et netto driftsresultat på kr.788.000 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr.169 000.

Kontrollutvalget har ingen merknader til regnskapet.

Møtebehandling

Oppdragsansvarlig revisor Lisbet Fines orienterte kort om revisjonen av foretakets årsregnskap 2016.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 25.april 2017 behandlet årsregnskapet for 2016 for Larvik Kulturhus Bølgen KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og revisors rapport om revisjonen av foretaket.

Regnskapet for 2016 viser et netto driftsresultat på kr.788.000 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr.169 000.

Kontrollutvalget har ingen merknader til regnskapet.

19/17 Ansettelse av virksomhetsleder - undersøkelse.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	19/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning forvaltningsrapport fra Telemark Kommunerevisjon IKS om ansettelse av virksomhetsleder kommunalteknikk – Øya.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalget besluttet at leder Gjert Gjertsen var inhabil, og han fratradte ved behandlingen av denne saken. Nestleder Live Jetlund overtok møteledelsen. Hun redegjorde innledningsvis for bakgrunnen for saken.

Forvaltningsrevisor Anne Hagen Stridsklev gikk deretter igjennom hovedpunktene i rapporten og besvarte kontrollutvalgets spørsmål.

Saken ble drøftet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget tar til etterretning forvaltningsrapport fra Telemark Kommunerevisjon IKS om ansettelse av virksomhetsleder kommunalteknikk – Øya.

Saken oversendes kommunestyret til orientering.

20/17 Forvaltningsrevisjonsprosjekt "Byggesaksbehandling Larvik kommune" - forslag til prosjektplan.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	20/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling Larvik kommune» fra Telemark Kommunerevisjon IKS datert 7.april 2017.

Endelig forvaltningsrapport med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.november 2017 slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 14.november 2017.

Møtebehandling

Leder opplyste at han hadde mottatt ytterligere henvendelser og disse ble overlatt til revisjonen. Konst.rådmann reiste en prinsipiell problemstilling vedr. kontrollutvalgets håndtering av disse henvendelsene.. Revisor klargjorde hvorledes revisjonen ville håndtere disse. Problemstillingen ble drøftet og avklart.

Forvaltningsrevisor Anne Sæterdal gjennomgikk prosjektplanen, og status i arbeidet så langt.

Leder foreslo at mandatet for forvaltningsrevisjonen ikke ble utvidet til å omfatte plansaker. Han ønsket isteden at revisjonen vurderte muligheten for levering av rapporten 1. oktober 2017, slik at den kan behandles i KU 10.oktober.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesaksbehandling Larvik kommune» fra Telemark Kommunerevisjon IKS datert 7.april 2017.

Endelig forvaltningsrapport med rådmannens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 1.november 2017 slik at saken kan behandles i kontrollutvalgets møte 14.november 2017. Kontrollutvalget ber imidlertid revisjonen vurdere muligheten for levering 1.oktober slik at rapporten kan behandles i kontrollutvalgets møte10.10.2017.

21/17 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	21/17

Forslag til vedtak:

Når det gjelder referatsak 1, er kontrollutvalget bekymret over at Skatt sør har gitt gjentatt pålegg til skatteoppkrever om å sørge for en tilfredsstillende arbeidsdeling ved alle utbetalinger. Kontrollutvalget forutsetter at dette forholdet straks bringes i orden.

Øvrige referatsaker tas til orientering.

Møtebehandling

Saken ble behandlet.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Når det gjelder referatsak 1, er kontrollutvalget bekymret over at Skatt sør har gitt gjentatt pålegg til skatteoppkrever om å sørge for en tilfredsstillende arbeidsdeling ved alle utbetalinger. Kontrollutvalget forutsetter at dette forholdet straks bringes i orden.

Øvrige referatsaker tas til orientering.

22/17 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Larvik	25.04.2017	22/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Konst.rådmann ønsket å gi kontrollutvalget en orientering om en særskilt sak unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget besluttet å behandle saken for lukkede dører, jfr. Kommuneloven § 31.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Konst. rådmanns redegjørelse tas til orientering.

Møtet slutt kl.21.00.

Revetal 26.04.2017

For leder i kontrollutvalget i Larvik, Gjert Gjertsen

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær

