

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. Korrigeret 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