

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Sande

Dato: 26.04.2016 kl. 09:00
Sted: Sande rådhus, møterom Akaa
Arkivsak: 15/00041

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

**Møtende
varamedlemmer:** Steinar Hole

Forfall: Siw Mette Moa

Andre: Knut Johansen, kommunalsjef, sak 13/16-14/16
Cecilie Halvorsen, leder adm.avdelingen, sak 13/16- 15/16
Jan Holmen, ansvarlig for finansforvaltningen, sak 15/16
Inger Anne Fredriksen, daglig leder BKR
Torkild Halvorsen, leder forvaltningsrevisjon, BKR
Orrvar Dalby, daglig leder VIKS

Møteleder Aleksander Leet

Protokollfører: Orrvar Dalby

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
13/16	15/00041-57	Godkjenning av protokoll fra møte 29.februar 2016	2
14/16	15/00116-1	Årsregnskap og årsberetning 2015 for Sande kommune.	3
15/16	16/00066-2	Uavhengig attestasjonsrapport - finansforvaltningen 2015	7
16/16	16/00072-1	Kontrollutvalg og politisk ledelse - dialog og forventninger	8

17/16	16/00062-3	Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesak"	8
18/16	15/00113-20	Referater	9
19/16	15/00113-31	Eventuelt	10

Leder ønsker velkommen og møtet ble satt kl.0900.

Saker til behandling

13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 29.februar 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	13/16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 29.februar 2016 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 29.februar 2016 godkjennes.

14/16 Årsregnskap og årsberetning 2015 for Sande kommune.

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	14/16

Forslag til uttalelse:

INNLEDNING.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 15.04.2016 og revisors uttalelse til kontrollutvalget vedrørende regnskapet datert 18.april 2016. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisors beretning.

Revisor har avgitt beretning 15.april 2016. Beretningen inneholder ett forbehold og en presisering. Revisor bekrefter i sin beretning at opplysningene i beretningen er konsistente med årsregnskapet.

TIL ØKONOMISTYRINGEN

Drift – og investeringsregnskapet

- Driftsregnskapet viser kr. 439,0 millioner til fordeling drift. Dette er en økning på ca. kr. 27 millioner sammenlignet med 2014.
- Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.11,8 millioner, som er en klar bedring sammenliknet med 2014 hvor mindreforbruket var på kr. 1,3 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75 %. For 2015 er netto driftsresultat kr.21,9 millioner som utgjør 3,4% av driftsinntektene. Dette er kr.25,9 millioner bedre enn revidert budsjett. Kontrollutvalget konstaterer at dette er en klar resultatforbedring sammenliknet med 2014, hvor netto driftsresultat utgjorde 1,47 % av driftsinntektene. Den klare resultatforbedringen skyldes hovedsakelig økte inntekter, tilskudd og refusjoner.
- Budsjett disiplinen synes å være god, selv om det er noen mindre avvik på enkelte virksomheter.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. I 2015 er det investert for kr.170,3 millioner, og dette er om lag som revidert budsjett. Revisor har i sin beretning tatt et forbehold om at investeringsutgifter på ca. kr. 7,3 millioner som gjelder 2015, er belastet regnskapet først i 2016. Feilen medfører at investeringer i anleggsmidler og bruk av lån i investeringsregnskapet skulle vært tilsvarende høyere.

TIL BALANSEN

- *Gjeldsforhold*
Kommunens langsiktige gjeld økte med kr.57 millioner i 2015, og utgjør ca. kr. 582 millioner ved utgangen av året. En stor andel av gjelden gjelder lån til investeringer på VAR-området, nemlig ca. kr. 348 millioner. 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. Det 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 kommunen ikke samlet opp betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.
- *Likviditet*
Kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2015. Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er på 2,4 det samme som i 2014. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.
- *Egenkapital/fond*
Kommunens samlede fondsreserver er i 2015 økt med ca. kr. 15,6 millioner og er pr. 31.12.2015 bokført med ca. kr. 79,5 millioner. Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette hendelser og utgifter, utgjør ved årsskiftet kr. 16,7 millioner som er en svak økning i forhold til 2014.

Ubundne investeringsfond utgjør kr. 17,2 millioner. Selv om det er liten økning i forhold til 2014, vil kontrollutvalget påpeke at dette er lite i forhold til kommunens investeringsplaner. Det innebærer at kommunens investeringer i stor utstrekning må lånefinansieres, noe som vil belaste driftsbudsjettet framover.

ØKONOMISK INTERNKONTROLL

- *Lønn*
Kommunen hadde store utfordringer på lønnsområdet i 2014 og 2015. Det har vært en stor jobb å komme a jour og kontrollutvalget er fornøyd med at revisor ikke har anmerkninger på dette området i sin beretning for 2015.
- *Selvkostfond*
Revisor har i sin beretning presisert at kommunen har ca. kr.6,6 millioner på selvkostfond for vann- og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester, er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2015 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp.

AVSLUTNING

Utover dette har ikke kontrollutvalget ytterligere kommentarer til regnskapet for Sande kommune for 2015.

Møtebehandling

Administrasjonen v/kommunalsjef Knut Johansen orienterte om hovedpunkter i årsregnskap og årsberetning. Han vektla spesielt overordnede planvedtak og andre beslutninger som nå var tatt med hensyn til den videre samfunnsutviklingen i Sande. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Cecilie Halvorsen orienterte om status på lønnsområdet og svarte på spørsmål.

Videre redegjorde revisor v/ Inger Anne Fredriksen nærmere om revisjonsberetningen, spesielt bakgrunnen for at det var tatt ett forbehold og gjort en presisering. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Kontrollutvalget ønsket å få opplyst til neste møte hvor stor andel av selvkostfondene som blir for «gamle» i løpet av 2016.

Overskridelsen på gang- og sykkelveganlegget Galleberg – Salongåsen ble kommentert.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

INNLEDNING.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 15.04.2016 og revisors uttalelse til kontrollutvalget vedrørende regnskapet datert 18.april 2016. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Revisors beretning.

Revisor har avgitt beretning 15.april 2016. Beretningen inneholder ett forbehold og en presisering. Revisor bekrefter i sin beretning at opplysningene i beretningen er konsistente med årsregnskapet.

TIL ØKONOMISTYRINGEN

Drift – og investeringsregnskapet

- Driftsregnskapet viser kr. 439,0 millioner til fordeling drift. Dette er en økning på ca. kr. 27 millioner sammenlignet med 2014.

- Kontrollutvalget registrerer at driftsregnskapet er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.11,8 millioner, som er en klar bedring sammenliknet med 2014 hvor mindreforbruket var på kr. 1,3 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75 %. For 2015 er netto driftsresultat kr.21,9 millioner som utgjør 3,4% av driftsinntektene. Dette er kr.25,9 millioner bedre enn revidert budsjett. Kontrollutvalget konstaterer at dette er en klar resultatforbedring sammenliknet med 2014, hvor netto driftsresultat utgjorde 1,47 % av driftsinntektene. Den klare resultatforbedringen skyldes hovedsakelig økte inntekter, tilskudd og refusjoner.
- Budsjettdisiplinen synes å være god, selv om det er noen mindre avvik på enkelte virksomheter.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. I 2015 er det investert for kr.170,3 millioner, og dette er om lag som revidert budsjett. Revisor har i sin beretning tatt et forbehold om at investeringsutgifter på ca. kr. 7,3 millioner som gjelder 2015, er belastet regnskapet først i 2016. Feilen medfører at investeringer i anleggsmidler og bruk av lån i investeringsregnskapet skulle vært tilsvarende høyere.

TIL BALANSEN

- *Gjeldsforhold*
Kommunens langsiktige gjeld økte med kr.57 millioner i 2015, og utgjør ca. kr. 582 millioner ved utgangen av året. En stor andel av gjelden gjelder lån til investeringer på VAR-området, nemlig ca. kr. 348 millioner. 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. Det 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 kommunen ikke samlet opp betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.
- *Likviditet*
Kommunen har ikke hatt likviditetsproblemer i 2015. Likviditetsgrad 1 (omløpsmidler dividert på kortsiktig gjeld) er på 2,4 det samme som i 2014. Dette forholdstallet bør normalt ikke ligge under 2.
- *Egenkapital/fond*
Kommunens samlede fondsreserver er i 2015 økt med ca. kr. 15,6 millioner og er pr. 31.12.2015 bokført med ca. kr. 79,5 millioner. Disposisjonsfondet som skal være en buffer i forhold til uforutsette hendelser og utgifter, utgjør ved årsskiftet kr. 16,7 millioner som er en svak økning i forhold til 2014.

Ubundne investeringsfond utgjør kr. 17,2 millioner. Selv om det er liten økning i forhold til 2014, vil kontrollutvalget påpeke at dette er lite i forhold til kommunens investeringsplaner. Det innebærer at kommunens investeringer i stor utstrekning må lånefinansieres, noe som vil belaste driftsbudsjettet framover.

ØKONOMISK INTERNKONTROLL

- *Lønn*
Kommunen hadde store utfordringer på lønnsområdet i 2014 og 2015. Det har vært en stor jobb å komme a jour og kontrollutvalget er fornøyd med at revisor ikke har anmerkninger på dette området i sin beretning for 2015.
- *Selvkostfond*
Revisor har i sin beretning presisert at kommunen har ca. kr.6,6 millioner på selvkostfond for vann- og avløp som etter gjeldende retningslinjer for regulering av selvkost for kommunale betalingstjenester, er for gamle. Midlene skulle vært benyttet i 2015 til finansiering av driftsutgifter knyttet til vann og avløp.

AVSLUTNING

Utover dette har ikke kontrollutvalget ytterligere kommentarer til regnskapet for Sande kommune for 2015.

15/16 Uavhengig attestasjonsrapport - finansforvaltningen 2015

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	15/16

Forslag til vedtak:

Uavhengig attestasjonsrapport fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 15.april 2016 om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen i Sande kommune 2015, tas til orientering.

Møtebehandling

Jan Holmen orienterte om hovedpunkter i finansrapporten for 2015 og svarte på spørsmål.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Uavhengig attestasjonsrapport fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 15.april 2016 om rutiner og årsrapport for finansforvaltningen i Sande kommune 2015, tas til orientering.

16/16 Kontrollutvalg og politisk ledelse - dialog og forventninger

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	16/16

Forslag til vedtak:

Saken legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Ordføreren hadde meldt forfall til møtet og leder foreslo at saken ble utsatt.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Saken utsettes til neste møte.

17/16 Forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Byggesak"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	17/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslag fra Buskerud Kommunerevisjon IKS til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesak» datert april 2016.

Endelig forvaltningsrevisjonsrapport med rådmannens uttalelse leveres sekretariatet innen utgangen av 2016. Utgiftene dekkes av budsjett til forvaltningsrevisjon for 2016.

Møtebehandling

Torkild Halvorsen redegjorde for forslag til prosjektplan og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Revisor varslet at det ut fra de foreslåtte rammer for prosjektet, ville være nødvendig med en tilleggsbevilgning.

Kontrollutvalget hadde en inngående drøfting av problemstillinger og revisjonskriterier. Innspillene ble notert av revisor.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner det framlagte forslag fra Buskerud Kommunerevisjon IKS til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Byggesak» datert april 2016.

Endelig forvaltningsrevisjonsrapport med rådmannens uttalelse leveres sekretariatet innen utgangen av 2016.

KU-leder får fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan.

Kontrollutvalget vedtar å søke om nødvendig tilleggsbevilgning basert på skriftlig anslag fra Buskerud Kommunerevisjon IKS.

18/16 Referater

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	18/16

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

Følgende referatsaker ble gjennomgått og kommentert av sekretæren:

1. Protokoll fra styremøte i VIKS 15.mars 2016.
2. Fylkesmannens tilsynskalender 2016.
3. Møte- og forklaringsplikt i kontrollutvalget – utdrag fra kap.25.2.2. Gjeldende rett i NOU-2016-4 – Ny kommunelov.

I tillegg orienterte Inger Anne Fredriksen kort fra siste møte i representantskapet i BKR.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

19/16 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	26.04.2016	19/16

Forslag til vedtak:

Legges fram uten forslag til vedtak.

Møtebehandling

Kontrollutvalgets plass på kommunens møtekalender ble etterlyst.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Sekretæren purrer opp saken.

Møtet slutt kl.11.30.

Revetal 26.april 2016

For leder i kontrollutvalget i Sande, Aleksander Leet,

Orrvar Dalby
Daglig leder/sekretær