

Kontrollutvalget i Re kommune

Møteprotokoll

Møtetid: 28. mai 2015, kl. 18.00

Møtested: Revetal gata 10, lokalene til VIKS, spisesalen

Disse møtte:

Frode Hestnes, leder
Harald Solberg, nestleder
Karl Anders Bråten, medlem
Berit Sæthre, medlem
Tone Stigen, vara

Forfall:

Ida Pernille Bugge, medlem

Dessuten møtte:

Unni Bu, kommunalsjef oppvekst og kultur, Re kommune
Ivar Jostedt, kommunalsjef økonomisjef og fellestjenester, Re kommune
Linn Therese Bekken, daglig leder VKR
Gaute Hesjedal, rådgiver i VIKS

Møteleder: Frode Hestnes, leder

Innkallingen og saksliste ble godkjent og møtet satt kl. 18.00.

Saksliste:

14/15 Godkjenning av protokoll fra forrige møte 23.03.15.

Vedtak:

Protokoll fra møte 23.03.15 godkjennes.
Enstemmig.

15/15

Årsregnskap og årsberetning 2014 Re kommune

Revisor informerte om årsoppgjøret og regnskapet til Re kommune. Unni Bu og Ivar Jostedt fra administrasjonen svarte på spørsmål fra utvalget og redegjorde for faktorer som har betydning for regnskapsresultatet. Spørsmål om merforbruk i enkelte sektorer ble diskutert.

Vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 28.05.15 behandlet Re kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 15.04.15. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Driftsregnskapet for 2014 viser kr 436 840 323 til fordeling drift og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget konstaterer at driftsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat kr 0 til tross for at ordinær drift samlet sett viser merforbruk i virksomhetene på 5,36 mill. kr.
- Regnskapet viser et netto driftsresultat på -3 mill. kr hvilket tilsvarer - 0,5 % av driftsinntektene. Anbefalt norm for netto driftsresultat er 1,75 % noe som ville tilsvart overskudd på ca 11 mill. kr. Resultatet gir ikke rom for investeringer med driftsmessige konsekvenser.
- Kontrollutvalget vil uttrykke bekymring for nivået på tjenesteproduksjonen da virksomhetene samlet sett går med underskudd.

Til investeringsregnskapet:

- Investeringsregnskapet er avsluttet i tråd med forskriften med et mindreforbruk på kr 0.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld øker og fordeler seg på pensjonsforpliktelser med 733 mill. kr og andre lån med 829 mill. kr.
- Netto gjeld som belaster driften har steget fra 361,6 mill. kr i 2013 til 380,8 mill. kr Det tilsvarer 61,3 % av driftsinntektene.
- Lånefinansiering påvirker kommunens økonomiske handlefrihet og kan på sikt svekke tjenestetilbudet. Over 80 % av lånegjelden har flytende rente. Eventuelle renteøkninger vil gi store utslag.
- Avdrag på langsiktig gjeld er i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Likviditet

- Regnskapet viser at Re kommune har en likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld) på 1,06. Tallet bør være større enn 1 og anses tilfredsstillende.
- Kontrollutvalget viser til sin tidligere uttrykte bekymring for effekten av inntektsføring av premieavvik og anbefaler at det opprettes et premieavviksfond som i vesentlig grad kan dekke denne forpliktelsen.
- Kontrollutvalget registrerer at disposisjonsfondet er på kun drøye 20 mill. krog vil henstille om at denne reserven styrkes. Sett opp mot månedlige lønnsutgifter burde disposisjonsfondet være på minst 35 mill. kr.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til de anbefalinger som er gitt i revisors rapporter gjennom året, særlig forvaltningsrevisjonsrapport om budsjett og økonomistyring. Her anbefales Re kommune om å foreta systematiske risiko- og sårbarhetsanalyser i forbindelse med budsjettprosessen som en del av internkontrollsystemet. Kommunen anbefales også å styrke innkjøpsreglementet og øke egenkontrollen i innkjøpsfunksjonen.

For øvrig vises til eget kapittel om internkontroll i rådmannens årsberetning.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget viser til revisors rapporter gjennom året og revisjonsberetningen.

Til grunnleggende rutiner og system

Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonen har moderne systemer og oppdaterte rutiner for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget vil påpeke at Re kommune har en meget stram økonomi. Til tross for et regnskapsmessig resultat på 0,- viser et negativt netto driftsresultat, merforbruk i virksomhetene og høy andel lånegjeld at kommunen står overfor økonomiske utfordringer i årene som kommer.

Enstemmig.

- 16/15 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport:
"Budsjett og økonomistyring med fokus på offentlige anskaffelser"**
Det ble vist til administrasjonens tilbakemelding på rapportens anbefalinger.

Vedtak:

Administrasjonens tilbakemelding tas til orientering.
Enstemmig.

- 17/15 Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport:
"Vedlikehold av kommunale bygg i Re kommune"**
Saken ble diskutert og det ble poengtert at dette har vært en lang prosess.

Vedtak:

Kontrollutvalget er tilfreds med at forvaltningsrapportens anbefalinger synes å være etterkommet gjennom en oppdatert og helhetlig vedlikeholdsplan for den kommunale eiendomsmassen. Utvalget ser positivt på at den vil bli rullert årlig og lagt fram sammen med økonomiplanen.
Enstemmig.

- 18/15 Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019**
Sekretariatet informerte om saken. Revisor vil kontakte sittende kontrollutvalg via epost for innspill på hvilke områder som bør prioriteres innen forvaltningsrevisjon i kommende periode.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Re 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.

19/15

Referatsaker

- KS-sak 19/15 Granskning av hendelse på Linnestad næringsområde
- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen i Vestfold, mai 2015
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15
- Årsrapport fra skatteoppkreveren i Re kommune 2014
- Kontrollrapport – skatteoppkreverfunksjonen i Re kommune

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.
Enstemmig.

20/15

Eventuelt

Ingen saker.

21/15

Undersøkelse - Skjeggstadåsen barnehage

Revisor redegjorde for undersøkelsen av byggeprosessen til Skjeggstadåsen barnehage. Unni Bu og Ivar Jostedt fra administrasjonen kommenterte funnene i rapporten og svarte på spørsmål fra utvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget ser svært alvorlig på de funn som fremkommer i rapporten og slutter seg til revisors vurderinger.

Kontrollutvalget henstiller administrasjonen med bakgrunn i rapporten om å foreta en grundig gjennomgang av rutiner og praksis for å forebygge feil og mangler innen saksbehandling, budsjettering og anskaffelser i forbindelse med tilsvarende byggesaker i fremtiden.

Saken oversendes kommunestyret.

Møtet ble hevet kl. 19.15.

Neste møte: 20. august 2015 kl. 18.00.

Revetal, 24.03.2015.

For leder av kontrollutvalget i Re kommune, Frode Hestnes



Gaute Hesjedal (sign)
rådgiver

Protokoll sendes:

Medlemmer
Varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Vestfold Kommunerevisjon