

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Holmestrand

Dato: 15.05.2019 kl. 18:30
Sted: Kantina, Rådhuset i Holmestrand
Arkivsak: 19/00001

Tilstede: Stig Atle Vange, leder
Arild Brække, nestleder
Kjersti Jergel-Johnsen, medlem
Jan Tymczuk, medlem
Camilla Luhr, medlem

**Møtende
varamedlemmer:** Hans Petter Harestad
Anne Strand

Forfall: Per Harald Agerup, medlem
Randi Marie Lokøy Holtungen, medlem

Andre: Janne Visnes Melgaard, ass. rådmann/kommunalsjef for
økonomi og fellestjenester Holmestrand kommune, sak 21/19
Erik Berg, regnskapssjef Holmestrand kommune, sak 21/19
Eivind Finstad, fagleder regnskapsrevisjon Vestfold
kommunerevisjon
Hanne Britt Nordby Sveberg, forvaltningsrevisor Vestfold
kommunerevisjon
Anja Ottervang Eriksen, rådgiver VIKS

Møteleder: Kontrollutvalgsleder Stig Atle Vange

Protokollfører: Anja Ottervang Eriksen

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
21/19	19/00095-3	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018	3
22/19	19/00003-7	Revisor orienterer - status i forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning	6
23/19	19/00004-10	Referatsaker 15.05.2019	7

24/19	19/00005-7	Eventuelt 15.05.2019	7
25/19	19/00001-27	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 15.05.2019	8

Kontrollutvalgsleder ønsket velkommen og møtet ble satt kl. 18:30. Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

Saker til behandling

21/19 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	15.05.2019	21/19

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsrapport for Holmestrand kommune 2018:

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisjonsberetning og årsmelding til kontrollutvalget uttrykker at revisjonen ikke har funnet vesentlige feil eller avvik i Holmestrand kommunes regnskap for 2018. Kontrollutvalget konstaterer likevel at revisor har avlagt en revisjonsberetning med presisering. Presiseringen knytter seg til manglende beløpsfesting i budsjettvedtak. Kontrollutvalget understreker viktigheten av at Holmestrand kommune må sørge for at alle budsjettvedtak beløpsfestes i fremtidige vedtak.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonen også i 2018 opplever at det er god dialog og godt samarbeid mellom kommunen og revisjonen.

Driftsregnskapet for 2018 viser kr 752.245.927,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.290.867,-.

Investeringsregnskapet er avsluttet med udekket/udisponert beløp kr 0,-. Totalt er det benyttet ca. 73 millioner kr mindre til investeringer enn budsjettet. Mindreforbruket gjelder hovedsakelig VA-området.

Vedrørende budsjett disiplin fremgår det av rådmannens årsrapport at de tjenesteproduiserende virksomhetene hadde et samlet merforbruk på 8,5 millioner i 2018. Merforbruket stammer fra programområdene oppvekst og kultur, helse og velferd, samt teknisk.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Netto driftsresultat for 2018 var negativt og utgjorde kr -27.665.049,-. Dette utgjør -2,4% av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at dette tallet bør ligge på minst 1,75 %. Kontrollutvalget vil understreke viktigheten av å styre mot et netto driftsresultat i tråd med anbefalingen i årene fremover.

Kommunens lånegjeld uten pensjon, utlån og ubrukte lånemidler var ved utgangen av 2018 på 987,1 millioner kr, mot 925,8 millioner kr i 2017. Pr innbygger utgjør dette en økning i netto lånegjeld fra kr 71.244,- i 2017 til kr 72.708,- i 2018. Den delen av lånegjelden som utelukkende må finansieres av kommunens frie inntekter utgjør

587,4 millioner kr. Kontrollutvalget vil bemerke at høy lånegjeld vil kunne påvirke kommunens handlefrihet på sikt. Kontrollutvalget registrerer også at eventuelle renteøkninger vil gi store utslag i kommunens rentekostnader. Samtidig har utvalget registrert at bokført egenkapital pr. 31.12.2018 utgjorde kr. 707,7 millioner kr, hvilket er 8 millioner kr høyere enn 31.12.2017. Av dette utgjorde disposisjonsfondet 152,2 millioner kr.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunen har god likviditet, og at arbeidskapitalen har økt fra 36% av driftsinntektene i 2017 til 41% av driftsinntektene i 2018.

Kontrollutvalget registrerer at kommunen også i 2018 har hatt stort fokus på å forberede kommunesammenslåing fra 2020. Holmestrand kommune er regnskapskommune for fellesnemnda. I 2018 har kommunen mottatt reformstøtte på 5,1 millioner kr, og totalt er det ved utgangen av 2018 mottatt 46 millioner kr, pluss 1 millioner kr i prisjustering. Det er i 2018 brukt ca. 11,1 millioner kr til dekning av engangsutgifter og ca. 3,4 millioner kr på ombygging og tilrettelegging av kontorbygg i de tre kommunesentrene.

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonens arbeid gjennom året og har merket seg at det ikke er rapportert om noen økonomiske misligheter i 2018.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Holmestrand kommunes årsregnskap for 2018.

Møtebehandling

Ass. rådmann/kommunalsjef Janne Visnes Melgaard delte ut presentasjon med hovedpunktene i Holmestrand kommunes årsregnskap for 2018 og gjennomgikk denne. Fagleder for regnskapsrevisjon i Vestfold kommunerevisjon, Eivind Finstad, gjennomgikk revisjonens årsmelding til kontrollutvalget i Holmestrand kommune. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart av kommunalsjefen og revisor. Investeringer på VAR-området ble særlig kommentert. Kontrollutvalget diskuterte forslaget til vedtak. Følgende tillegg i avsnittet om investeringsregnskapet ble foreslått:

Kontrollutvalget vil påpeke at det har vært en tilsvarende situasjon tidligere år i Holmestrand kommune. Kontrollutvalget vil igjen påpeke viktigheten av at planlagte investeringer gjennomføres som vedtatt.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsrapport for Holmestrand kommune 2018:

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisjonsberetning og årsmelding til kontrollutvalget uttrykker at revisjonen ikke har funnet vesentlige feil eller avvik i Holmestrand kommunes regnskap for 2018. Kontrollutvalget konstaterer likevel at revisor har avlagt en revisjonsberetning med presisering. Presiseringen knytter seg til

manglende beløpsfesting i budsjettvedtak. Kontrollutvalget understreker viktigheten av at Holmestrand kommune må sørge for at alle budsjettvedtak beløpsfestes i fremtidige vedtak.

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonen også i 2018 opplever at det er god dialog og godt samarbeid mellom kommunen og revisjonen.

Driftsregnskapet for 2018 viser kr 752.245.927,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4.290.867,-.

Investeringsregnskapet er avsluttet med udekket/udisponert beløp kr 0,-. Totalt er det benyttet ca. 73 millioner kr mindre til investeringer enn budsjettert. Mindreforbruket gjelder hovedsakelig VA-området. Kontrollutvalget vil påpeke at det har vært en tilsvarende situasjon tidligere år i Holmestrand kommune. Kontrollutvalget vil igjen påpeke viktigheten av at planlagte investeringer gjennomføres som vedtatt.

Vedrørende budsjett disiplin fremgår det av rådmannens årsrapport at de tjenesteproduserende virksomhetene hadde et samlet merforbruk på 8,5 millioner i 2018. Merforbruket stammer fra programområdene oppvekst og kultur, helse og velferd, samt teknisk.

Netto driftsresultat i forhold til driftsinntektene er et sentralt nøkkeltall i vurderingen av kommunens økonomi. Netto driftsresultat for 2018 var negativt og utgjorde kr -27.665.049,-. Dette utgjør -2,4% av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg har anbefalt at dette tallet bør ligge på minst 1,75 %. Kontrollutvalget vil understreke viktigheten av å styre mot et netto driftsresultat i tråd med anbefalingen i årene fremover.

Kommunens lånegjeld uten pensjon, utlån og ubrukte lånemidler var ved utgangen av 2018 på 987,1 millioner kr, mot 925,8 millioner kr i 2017. Pr innbygger utgjør dette en økning i netto lånegjeld fra kr 71.244,- i 2017 til kr 72.708,- i 2018. Den delen av lånegjelden som utelukkende må finansieres av kommunens frie inntekter utgjør 587,4 millioner kr. Kontrollutvalget vil bemerke at høy lånegjeld vil kunne påvirke kommunens handlefrihet på sikt. Kontrollutvalget registrerer også at eventuelle renteøkninger vil gi store utslag i kommunens rentekostnader. Samtidig har utvalget registrert at bokført egenkapital pr. 31.12.2018 utgjorde kr. 707,7 millioner kr, hvilket er 8 millioner kr høyere enn 31.12.2017. Av dette utgjorde disposisjonsfondet 152,2 millioner kr.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunen har god likviditet, og at arbeidskapitalen har økt fra 36% av driftsinntektene i 2017 til 41% av driftsinntektene i 2018.

Kontrollutvalget registrerer at kommunen også i 2018 har hatt stort fokus på å forberede kommunesammenslåing fra 2020. Holmestrand kommune er regnskapskommune for fellesnemnda. I 2018 har kommunen mottatt reformstøtte på 5,1 millioner kr, og totalt er det ved utgangen av 2018 mottatt 46 millioner kr, pluss 1 millioner kr i prisjustering. Det er i 2018 brukt ca. 11,1 millioner kr til dekning av engangsutgifter og ca. 3,4 millioner kr på ombygging og tilrettelegging av kontorbygg i de tre kommunesentrene.

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonens arbeid gjennom året og har merket seg at det ikke er rapportert om noen økonomiske misligheter i 2018.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Holmestrand kommunes årsregnskap for 2018.

22/19 Revisor orienterer - status i forvaltningsrevisjonsprosjekt om eiendomsforvaltning

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	15.05.2019	22/19

Forslag til vedtak:

Revisors informasjon om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om eiendomsforvaltning tas til orientering.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Hanne Britt Nordby Sveberg orienterte kontrollutvalget om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om eiendomsforvaltning. Oppstartsmøte er gjennomført, og fremdriften går som planlagt. Ved bestilling av forvaltningsrevisjonen ble «og øvrige eiendommer» tatt inn i problemstillingen. Det ble delt ut en oversikt over kommunens anleggsmidler, og avgrensning av prosjektet ble diskutert. Det var enighet om å fokusere på bygningsmasse, og det ble fremmet forslag om at tillegget «og øvrige eiendommer» skulle tas ut av den bestilte problemstillingen.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisors informasjon om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om eiendomsforvaltning tas til orientering. På bakgrunn av revisors orientering har kontrollutvalget kommet til at tillegget «og øvrige eiendommer» tas ut av den bestilte problemstillingen.

23/19 Referatsaker 15.05.2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	15.05.2019	23/19

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

Følgende referatsaker ble fremlagt:

- Fellesnemndas vedtak om revisor og revisjonsordning for den nye kommunen fra 2020
- E-post fra Gabriele Lørincz av 18.03.2019
- Protokoll fra styremøte i VIKS 25.03.2019
- Referat fra eiermøte/dialogmøte for VIKS 04.04.2019

Kontrollutvalgsleder kommenterte referatsakene.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

24/19 Eventuelt 15.05.2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	15.05.2019	24/19

Forslag til vedtak:

Møtebehandling

1. Hans Petter Harestad uttrykte bekymring for kostnader knyttet til bygging av ny skole i Sande. Det ble stilt spørsmål ved prosessen, herunder valg av tomt, og om saken var godt nok utredet. Kontrollutvalget diskuterte saken kort.
2. I sak 21/19 ble investeringer på VAR-området særlig diskutert. Revisor informerte om at Vestfold kommunerevisjon har utarbeidet en rapport som særskilt rapporterer på investeringer i vann og avløp som omtalt i sak 6/19. Rapporten vil bli lagt frem i neste kontrollutvalgsmøte, 18.09.2019. Det ble

fremmet forslag om å invitere rådmannen til dette møtet for å besvare spørsmål knyttet til rapporten.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
2. Rådmannen inviteres til kontrollutvalgsmøtet 18.09.2019 for å besvare spørsmål knyttet til rapport om investeringer i vann og avløp utarbeidet av revisor.

25/19 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 15.05.2019

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	15.05.2019	25/19

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 15.05.2019 godkjennes.

Møtebehandling

Vedtakene ble lest opp.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 15.05.2019 godkjennes.

Møtet ble avsluttet kl. 20.50.

Neste møte i kontrollutvalget er 18.09.2019 kl. 18:30.

Revetal, 16.05.2019

For leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange



Anja Ottervang Eriksen
Rådgiver
VIKS