

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Holmestrand

Dato: 25.05.2016 kl. 18:30
Sted: Kantina, rådhuset
Arkivsak: 15/00012

Tilstede: Stig Atle Vange (SV), Arild Brekke (H), Per Harald Agerup (Sp),
Trine Hasselgård Bøe (KrF), Kjersti Jergel-Johnsen (Ap)

**Møtende
varamedlemmer:** Ingen.

Forfall: Ingen.

Andre: Morten Kihle, regnskapssjef Holmestrand kommune
Linn Therese Bekken, daglig leder VKR
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

Møteleder: Stig Atle Vange, kontrollutvalgsleder
Protokollfører: Gaute Hesjedal

Møtet ble satt kl 18.35.
Innkalling og saksliste ble godkjent.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
14/16	15/00098-5	Uttalelse til årsregnskapet 2015 for Holmestrand kommune	2
15/16	16/00038-3	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll - Holmestrand 2016 - 2017	6
16/16	16/00091-1	Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt	8
17/16	16/00004-4	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Byggesak	9
18/16	15/00095-29	Eventuelt 25.05.16	10
19/16	15/00012-45	Godkjenning av protokoll 25.05.16	11

Saker til behandling

14/16 Uttalelse til årsregnskapet 2015 for Holmestrand kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	14/16

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport 2015 for Holmestrand kommune

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2016 behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsrapport, revisjonsberetningen datert 15.04.16 og årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon.

Driftsregnskapet for 2015 viser kr 493.711.568 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 18.585.010 mill. kr.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget ser positivt på at Holmestrand kommune legger fram et årsregnskap med mindreforbruk.
- Det positive regnskapsresultatet må ses i sammenheng med finansposter, lavere lønnsoppgjør enn budsjettet og premieavvik.
- Kontrollutvalget registrerer at virksomhetene samlet sett har et merforbruk på 1,4 mill. kr. Til sammenligning var det i 2014 et samlet mindreforbruk på ca. 5,1 mill. kr.
- Holmestrand oppnår et godt netto driftsresultat på 3,55%, tilsvarende 25 mill. kr. Dette er meget tilfredsstillende. Anbefalt norm for nivået på netto driftsresultat er på 1,75 %.

Til investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0. Det er foretatt investeringer for 104,5 mill. kr mot regulert budsjett på 134,2 mill. kr.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld har samlet sett økt med 85 mill. kr og er pr. 31.12.15 totalt 1.785 mill. kr. Beløpet er fordelt på lånegjeld med ca. 854 mill. kr pensjonsforpliktelser med ca. 931 mill. kr.
- Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør kr 67.321,- og har økt fra kr 62.930 i 2014 (ink. VAR-investeringer). Holmestrand kommune har høy nettogjeld pr. innbygger sammenlignet med gjennomsnittet for Vestfold som ligger på kr 49.675.
- Kontrollutvalget vil påpeke at høy låneandel påvirker kommunens handlefrihet.

Fond

- Kontrollutvalget ser positivt på at disposisjonsfond samlet et styrket med 27 mill. kr herunder 8,5 mill. kr til pensjonsfond.
- Pensjonsfondet utgjør kr 88 mill. pr. 31.12.15.

Likviditet

- Likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld) viser at kommunen over år har hatt dårlig likviditet. I 2015 har Holmestrand 0,92 i likviditetsgrad 2. Dette normtallet bør være større enn 1
- Kontrollutvalget registrer imidlertid en positiv utvikling i 2015.
- Kontrollutvalget anbefaler at kommunen styrker likviditeten.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til årsrapporten og ser positivt på arbeidet med å utvikle internkontrollen. Kontrollutvalget har forventninger til positive effekter av innsatsen på området.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisor og viser til revisjonsberetningen, årsmelding til kontrollutvalget 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 2015.

Møtebehandling

Regnskapssjef Morten Kihle gjennomgikk hovedtrekkene i årsregnskapet for 2015 og svarte på spørsmål fra utvalget. Revisor redegjorde for sin årsmelding til kontrollutvalget med kommentarer til regnskapet. Kontrollutvalget drøftet forslag til

uttalelse og diskuterte saken. Det ble foreslått noen endringer i kontrollutvalgets uttalelse.

Votering

Enstemmig vedtatt med foreslåtte endringer.

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2016 behandlet Holmestrand kommunes årsregnskap og årsrapport for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsrapport, revisjonsberetningen datert 15.04.16 og årsmelding til kontrollutvalget fra Vestfold kommunerevisjon. I tillegg har revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med informasjon.

Driftsregnskapet for 2015 viser kr 493.711.568 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 18.585.010 mill. kr.

Til økonomistyringen – driften

- Kontrollutvalget ser positivt på at Holmestrand kommune legger fram et årsregnskap med mindreforbruk.
- Det positive regnskapsresultatet må spesielt ses i sammenheng med avkastning på finansposter.
- Holmestrand oppnår et godt netto driftsresultat på 3,55%, tilsvarende 25 mill. kr. Dette er meget tilfredsstillende. anbefalt norm for nivået på netto driftsresultat er minst 1,75 %.

Til investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0. Det er foretatt investeringer for 104,5 mill. kr mot regulert budsjett på 134,2 mill. kr.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld har samlet sett økt med 85 mill. kr og er pr. 31.12.15 totalt 1.785 mill. kr. Beløpet er fordelt på lånegjeld med ca. 854 mill. kr og pensjonsforpliktelser med ca. 931 mill. kr.
- Netto lånegjeld pr. innbygger utgjør kr 67.321,- og har økt fra kr 62.930 i 2014 (ink. VAR-investeringer). Holmestrand kommune har høy nettogjeld pr. innbygger sammenlignet med gjennomsnittet for Vestfold som ligger på kr 49.675.
- Kontrollutvalget har merket seg at kommunen har valgt lånefinansiering i stedet for bruk av fondsmidler.

Fond

- Kontrollutvalget ser positivt på at disposisjonsfondet samlet er styrket med 27 mill. kr til 126 mill. I tillegg utgjør ubundet investeringsfond 160 mill. kr.
- Kontrollutvalget ser positivt på at pensjonsfondet utgjør kr 88 mill. pr. 31.12.15.

Likviditet

- Likviditetsgrad 2 (mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld) viser at kommunen over år har hatt dårlig likviditet. I 2015 har Holmestrand 0,92 i likviditetsgrad 2. Dette normtallet bør være større enn 1.
- Kontrollutvalget registrer imidlertid en positiv utvikling i 2015, og at likviditetsgrad 1 er 4,42 hvor normtallet er 2.

Til den interne kontrollen

Kontrollutvalget viser til årsrapporten og ser positivt på arbeidet med å utvikle internkontrollen. Kontrollutvalget har forventninger til positive effekter av innsatsen på området.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisor og viser til revisjonsberetningen, årsmelding til kontrollutvalget og informasjon gitt gjennom året.

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 2015.

15/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll - Holmestrand 2016 - 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	15/16

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar overordnet analyse for selskapskontroll i Holmestrand kommune til orientering.

På bakgrunn av den overordnede analysen vedtar kontrollutvalget følgende forslag til plan for selskapskontroll 2016 og 2017:

Tema	Generelt/selskap	Kontrollform
Selskapskontroll	Veksthuset Kreativ Kompetanse AS pga. at Holmestrand kommune er 100 % eier av selskapet.	Eierskapskontroll og/eller forvaltnings-revisjon
Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter	Generelt for alle selskaper	Eierskapskontroll
Samordning av føringer for eierskap	Generelt. Det kan også gjøres stikkprøvekontroll i enkelte selskap.	Eierskapskontroll - bør ev. gjøres felles med andre.

Forslaget legges fram for endelig godkjenning av bystyret.

Møtebehandling

Revisor gjennomgikk overordnet analyse for selskapskontroll og forslag til plan. Saken ble diskutert.

Votering

Enstemmig vedtatt med foreslåtte endringer.

Vedtak

Kontrollutvalget tar overordnet analyse for selskapskontroll i Holmestrand kommune til orientering.

På bakgrunn av den overordnede analysen vedtar kontrollutvalget følgende forslag til plan for selskapskontroll 2016 og 2017:

Tema	Generelt/selskap	Kontrollform
Selskapskontroll	Veksthuset Kreativ Kompetanse AS pga. at Holmestrand kommune er 100 % eier av selskapet.	Eierskapskontroll og/eller forvaltnings-revisjon
Føringer for eierskap og opplæring av eierrepresentanter	Generelt for alle selskaper	Eierskapskontroll

Kontrollutvalget i Holmestrand stiller seg positiv til eventuelle samarbeid om selskapskontroller.

Forslaget legges fram for endelig godkjenning av bystyret.

16/16 Bestilling av ny prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	16/16

Forslag til vedtak:

Det bestilles en prosjektplan til et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen temaet «Flyktninger – oppgaver og ansvar» fra Vestfold kommunerevisjon. Prosjektplan med milepælsplan for gjennomføring ferdigstilles og sendes sekretariatet innen 01.09.16 slik at denne kan behandles i utvalgets møte 14.09.16. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

Møtebehandling

Saken ble diskutert og problemstillinger til prosjektet ble spilt inn til revisor.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Det bestilles en prosjektplan til et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen temaet «Flyktninger – oppgaver og ansvar» fra Vestfold kommunerevisjon. Prosjektplan med milepælsplan for gjennomføring ferdigstilles og sendes sekretariatet innen 01.09.16 slik at denne kan behandles i utvalgets møte 14.09.16. Kostnadene dekkes av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon.

17/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Byggesak

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	17/16

Forslag til vedtak:

Rådmannens tilbakemelding på hvordan forvaltningsrevisjonsrapporten Byggesaksbehandling er fulgt opp tas til orientering.

Møtebehandling

Det ble vist til svarbrev fra administrasjonen datert 18.05.16.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Rådmannens tilbakemelding på hvordan forvaltningsrevisjonsrapporten Byggesaksbehandling er fulgt opp tas til orientering.

18/16 Eventuelt 25.05.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	18/16

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Revisor informerte om tidligere spørsmål i forbindelse med gjennomgang av Holmestrand Havn. Det ble informert om avvik mellom budsjett og regnskap.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Revisors informasjon tas til orientering.

19/16 Godkjenning av protokoll 25.05.16

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Holmestrand	25.05.2016	19/16

Forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet 25.05.16 godkjennes.

Møtebehandling

Vedtakene ble lest opp.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra møtet 25.05.16 godkjennes.

Møtet ble hevet kl. 21.30.

Neste møte er 14.09.16.

Revetal 31.05.16

For leder av kontrollutvalget i Holmestrand kommune, Stig Atle Vange



Gaute Hesjedal
Rådgiver VIKS