

## Kontrollutvalget i Tjøme kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 20. mai 2015

**Møtested:** Kommunehuset Tjøme, kommunestyresalen

#### **DISSE MØTTE:**

Anne Marie Indseth, leder  
Dag Erichsrud, nestleder  
Einar Hagelund, medlem

#### **DISSE MØTTE IKKE:**

#### **DESSUTEN MØTTE:**

Tjøme kommune, økonomisjef  
KPMG, statsautorisert revisor  
KPMG, forvaltningsrevisor

Deloitte, senior manager  
VIKS, rådgiver

Laila Rognaldsen  
Siv Karlsen Moa  
Ole Willy Fundingsrud  
på telefon i sak 9/15,10/15 og 11/15  
Bente Tøftum  
Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder: Anne Marie Indseth  
Møteleder ønsket velkommen.

Innkallingen og sakslisten ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.00.  
Alle saker ble behandlet for åpne dører.

#### **SAKSNR.**

##### **07/15 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 18. februar 2015**

###### **Vedtak:**

Protokollen fra 18.02.15 godkjennes.

##### **08/15 Årsregnskapet 2014 – Årsmelding 2014**

Økonomisjef Laila Rognaldsen gjennomgikk hovedpunktene i regnskapet. Rådmannens innstilling var sendt ut til medlemmene på e-post 19.05.15. Senior manager fra Deloitte gjennomgikk oppsummeringsrapporten av 07.05.15. Revisjonsberetningen ble gjennomgått og siste del av revisjonsberetningen ble lest høyt av revisor. Både økonomisjefen og revisor svarte på spørsmål. Kontrollutvalgsleder leste høyt forslag til kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet.

###### **Vedtatt uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 20.05.15 behandlet Tjøme kommunes årsregnskap for 2014.

Kontrollutvalgets uttalelse om Tjøme kommunes årsregnskap inklusiv årsrapport for 2014:

#### Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet inklusiv administrasjonssjefens årsrapport og revisjonsberetningen 15. april 2014.

Årets regnskapsresultat 2014 viser kr 241.995.939,- til fordeling drift og et mindreforbruk på kr 4.710.892,-.

#### Til økonomistyringen - driften

Budsjettdisiplinen er i hovedsak tilfredsstillende, men det er utfordringer ved sykehjemmet, skoler og boligbaserte tjenester.

Netto driftsresultat er 0,14 mill. kr. Det vil si at netto driftsresultat er 0,042% av driftsinntektene. Anbefalt normtall fra Teknisk Beregningsutvalg er satt til 1,75% fra og med 2014.

Finansinntektene er høyere enn budsjettert. Det vil si at avkastningen på verdipapirene har gitt gode finansinntekter også i 2014.

#### Til avslutningen av investeringsregnskapet

Tjøme kommune har avsluttet investeringsregnskapet i balanse med kr 0,- ved blant annet med vesentlig bruk av lån, fond og merverdiavgiftskompensasjon.

#### Til balansen

- Gjeldsforhold  
Lånegjelden i kommunen har også økt betydelig i 2014. Netto lånegjeld er pr 31.12.14 på 441,8 mill. kr. Lånegjelden pr innbygger er økende. Landsgjennomsnittet for lån pr. innbygger pr. 31.12.14 er kr 40.638,-. I det beregningsgrunnlaget er pensjonsforpliktelsene holdt utenfor, men formidlingslån og lån til VAR-området medtatt. Med sammenlignbare tall med landsgjennomsnittet er lånegjelden pr. innbygger i Tjøme kommune pr. 31.12.13 kr 86.480,- og pr 31.12.14 kr 89.029,-. Det skal nevnes at over halvparten av lån gjelder investeringer på VAR-området. Økt gjeld vil redusere handlefriheten til kommunen. Kontrollutvalget ser fortsatt med bekymring på den økende gjeldsutviklingen.

Minstegrensen for betaling av avdrag er overholdt.

Ubrukte lånemidler er redusert til kr 1.913.000,-.

#### Likviditet

Det er fortsatt tilfredsstillende likviditetsgrad på 1,2. Det ligger over normtallet som er satt til 1.

#### Til den interne kontrollen

Revisor har ikke meldt om vesentlige svakheter i den interne kontrollen.

#### Avslutning

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Tjøme kommunes årsregnskap for 2014.

**09/15**

#### **Forslag til prosjektplan til forvaltningsrevisjonsrapport "Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene"**

Forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud fra KPMG gjennomgikk prosjektplan. Det ble enighet om at en tillitsvalgt bør intervjues i forbindelse med prosjektet. Det ble også nevnt at problemstillingene bør sees i sammenheng med samhandlingsreformen. Spørsmål ble besvart.

#### **Vedtak:**

Det bestilles forvaltningsrapport vedrørende " Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og velferdstjenestene " i henhold til fremlagte prosjektplan med problemstillinger. Forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeides av KPMG og leveres til sekretariatet med uttalelse fra rådmannen innen 16.11.15 med bruk av inntil 110 timer. Rapporten skal behandles i kontrollutvalget 02.12.2015. Kostnaden dekkes av de midler som er satt av til forvaltningsrevisjon i inngått kontrakt.

**10/15**

#### **Vurdering av finansreglementet**

Statsautorisert revisor Siv Karlsen Moa fra KPMG innledet og økonomisjef Laila Rognaldsen gjennomgikk hovedpunktene i prosessen. Økonomisjefen kommenterte foreslåtte endringer. Sekretariatet sender endret finansreglement og revisors vurdering når det foreligger til kontrollutvalgets medlemmer. Spørsmål ble besvart.

#### **Vedtak:**

En vurdering av finansreglementet utført av KPMG leveres til sekretariatet. Kostnaden dekkes av inngått kontrakt. Kontrollutvalget blir orientert om behandlingen av finansreglementet etter at det er fremlagt for kommunestyret.

**11/15**

#### **Bestille overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"**

Alternative områder og innspill ble diskutert vedrørende overordnet analyse. Flere nyttige innspill ble gitt fra kontrollutvalgets medlemmer. KPMG vil vurdere antall timer til oppgaven og sende det til sekretariatet. Videre vil KPMG legge frem en skriftlig prosess vedrørende arbeidet med overordnet analysen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Tjøme kommune for perioden 2016 – 2019 fra KPMG. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 20. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i møte 2. desember 2015.

Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll som står igjen fra 2015 og resten dekkes i 2016.

2. Sekretariatet utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-19 og forslag til plan for selskapskontroll 2016-19 som del av sin ordinære virksomhet.

**12/15**

**Referatsaker:**

- Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold
- Skatteoppkreveren, virksomhetsplan og aktivitetsplan 2015
- Fagkonferanse, kontroll og tilsyn FKT
- Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15

Referatsakene ble gjennomgått og spørsmål ble besvart.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**13/15**

**Eventuelt**

Ingen saker

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

**Neste kontrollutvalgsmøte blir den 14. oktober 2015.**

Revetal, 21. mai 2015

For leder av kontrollutvalget i Tjøme kommune, Anne Marie Indseth

Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver

Sendes til:

Medlemmer

Varamedlemmer

Ordfører

Rådmann

Økonomisjef

Deloitte

KPMG