

## Kontrollutvalget i Lardal kommune

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 27. mai 2015

**Møtested:** kommunestyresalen

#### DISSE MØTTE:

Anders Assev, leder  
Kari Stensholt, nestleder  
Bergljot Styrvold, medlem  
Helge Røsholt, varamedlem  
Kristin Lofstad, medlem

#### FORFALL:

Ole Petter Skjerven, medlem

#### DESSUTEN MØTTE:

Lardal kommune	rådmann Mette Hval, til stede i sak 10/15 – 11/15
" "	økonomisjef Bertine Myhre, til stede i sak 10/15 – 11/15
Telemark Kommunerevisjon	oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
" "	forvaltningsrevisor Gerd Smedsrud, sak 12/15 og 13/15
" "	forvaltningsrevisjonsleder Kirsti Torbjørnson, sak 12/15 og 13/15
VIKS	rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

**Møteleder:** Anders Assev

Innkallingen og sakliste ble godkjent og møtet ble satt kl. 09.05.  
Alle sakene ble behandlet for åpne dører.

#### SAKNR. Sakstittel

#### 10/15 Godkjenning av protokoll fra KU-møte 25. februar 2015

##### Vedtak:

Protokollen fra møtet 25.02.15 ble godkjent.

#### 11/15 Årsregnskap 2014 - Årsberetning 2014 for Lardal kommune

Rådmannen orienterte hovedsakelig om årsrapporten og nevnte blant annet at fokuset hadde vært på budsjett/rammer, økonomirapportering, reglementer og handlingsplaner. Økonomisjefen la frem regnskapet og orienterte om driftsresultatet, likviditet og fondsavsetninger. Revisor Birgitte Holmberg refererte til revisjonsberetningen og brev/rapport til kontrollutvalget. Hun orienterte om rapportering/budsjettavvik, balanseavstemming, økonomisituasjonen, internkontroll og innkjøp/offentligeanskaffelser.

Utvalget stilte spørsmål som ble besvart. Kontrollutvalgets uttalelse til regnskapet ble diskutert, og det var enighet om at to setninger under overskriften "Avslutning" tilføyes; " *Kontrollutvalget har registrert at*

*kommuneadministrasjonen er sårbar og har stort arbeidspress.  
Kontrollutvalget vil uttrykke bekymring for situasjonen."*

### **Vedtatt uttalelse:**

Kontrollutvalget har i møte 27.05.15 behandlet Lardal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2014.

### **Innledning**

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2014, administrasjonssjefens årsberetning 2014, revisjonsberetningen 15.04.15 og revisjonsrapport av 20.04.15.

Driftsregnskapet viser kr 130.661.348,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1.441.234,-.

### **Til økonomistyringen - driften**

- Budsjettdisiplinen i virksomhetene er i hovedsak tilfredsstillende.
  - Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstillende balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger.
- Resultatet på finansforvaltningen har også vært god i 2014 og er høyere enn det som var budsjettert. Nettodriftsresultat er 2,2 mill. kr som utgjør 1,26% av sum driftsinntekter. For å finansiere nye investeringer som medfører driftsmessige konsekvenser i fremtiden er dette under anbefalt normtall. Anbefalt normtall fra teknisk beregningsutvalg er satt til 1,75% fra og med 2014.

### **Til økonomistyringen – investeringsregnskapet**

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0,-. Hovedkostnadene i investeringsregnskapet gjelder skolelokaler/gymsal.

### **Til balansen**

- Gjeldsforhold  
Den totale lånegjelden er på 360 mill. kr pr 31.12.14 inklusiv pensjonsforpliktelsen. Det er en økning på 21 mill. kr. Den langsiktige lånegjelden er redusert med 0,33 mill. og utgjør 104 mill. kr ved årsskifte. Den kortsiktige lånegjelden er økt med 6,9 mill. kr fra fjoråret. 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. Sammenlignet med landsgjennomsnittet er lånegjelden pr. innbygger i Lardal kommune pr. 31.12.13 kr 52.300,- og pr 31.12.14 økt til kr 55.000,-. Økt lånegjeld reduserer kommunens handlefrihet, og kontrollutvalget registrer at kommunens totale

lånegjeld også i 2014 har økt. Kommunen har betalt mer enn lovens krav til minste avdrag i 2014.

Ubrukte lånemidler er redusert til kr 8.903.499,- pr. 31.12.14.

- **Likviditet**  
Kommunens arbeidskapital, korrigert for premieavviket, ble redusert med 3,8 mill. kr i forhold til fjoråret. Lardal kommune har fortsatt tilfredsstillende likviditet som er god og ligger over normtallet. Ubrukte lånemidler bidrar blant annet til at likviditeten er tilfredsstillende.

#### **Til den interne kontrollen**

Vedrørende budsjettendringer og offentlig anskaffelser nevner revisor at den interne kvalitetskontrollen kan forbedres. Forøvrig har revisjonen ikke meldt om vesentlige svakheter vedrørende den interne kontrollen gjennom sitt arbeid i 2014.

#### **Til regnskapstekniske forhold**

Kontrollutvalget støtter seg for øvrig til revisors løpende informasjon gjennom året og viser til revisjonsberetningen.

#### **Til grunnleggende rutiner og system**

Administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

#### **Avslutning**

Kontrollutvalget har registrert at kommuneadministrasjonen er sårbar og har stort arbeidspress. Kontrollutvalget vil uttrykke bekymring for situasjonen.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Lardal kommunes årsregnskap for 2014.

12/15

#### **Henvendelse fra Tunstyret Lardal Klokkegården/ Lardal Klokkegårds venner**

Henvendelsen i brev av 21.04.15 ble diskutert. Ifølge brevet er det et sterkt behov for en plan for vedlikehold og utvikling. Revisjonen kan undersøke om hvordan Tunstyret i Klokkegården samarbeider med Miljø, teknikk og næring. Tunstyret vil da bli forespurt på lik linje som enhetslederne i kommunen.

#### **Vedtak:**

Brevet fra Tunstyret Lardal Klokkegård / Lardal Klokkegårdens Venner av 21.04.15 hensyntas i forvaltningsprosjektet "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering". Kostnadene dekkes av inngått kontrakt.

- 13/15**      **Orientering om forvaltningsrevisjonsprosjektet "Eiendomsforvaltningen, vedlikehold- vaktmestertjenestens organisering"**  
Forvaltningsrevisor Gerd Smedsrud orienterte om funn og status i arbeidet så langt. Problemstilling 4 faller bort og henvendelsen fra Tunstyret i Klokkergården blir hensyntatt. Spørsmål ble besvart.  
**Vedtak:**  
Revisors informasjon tas til orientering.
- 14/15**      **Bestille overordnet analyse til "Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019" og "Plan for selskapskontroll 2016 – 2019"**  
Forvaltningsrevisjonsleder Kirsti Torbjørnson og sekretariatet ga en innledning til utvalget om overordnet analyse. Spørsmål ble besvart. Flere innspill til overordnet analyse fra kontrollutvalgsmedlemmene ble notert ned av revisjonen. Levering av overordnet analyse er i følge revisor 1. mars 2016.  
**Vedtak:**  
1. Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon for Lardal kommune for perioden 2016 – 2019 fra TKR. Revisor forutsettes å innhente innspill/synspunkter både fra nåværende utvalg i møtet 27. mai 2015, og fra nytt kontrollutvalg etter at det er konstituert i 2015.  
Kostnaden dekkes av midler til tilsyn og kontroll for 2015.  
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.
- 15/15**      **Uavhengighetserklæring, vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – regnskapsrevisjon**  
Saken ble behandlet.  
**Vedtak:**  
Vurderingen av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet – regnskapsrevisjon 2015 tas til orientering.
- 16/15**      **Revisor orienterer**  
Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg orienterte om organiseringen av revisjon vedrørende Lardal kommune og nevnte hva som skal følges opp i 2015.  
**Vedtak:**  
Revisors informasjon tas til orientering.
- 17/15**      **Referatsaker**  
▪ Representantskapsmøte TKR  
▪ Tilsynskalender 2015 fra Fylkesmannen Vestfold  
▪ Protokoll fra styremøte i VIKS 19.03.15  
Sekretariatet gjennomgikk referatsakene. Spørsmål ble besvart.  
**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**18/15**      **Eventuelt**  
Ingen saker

Alle vedtak ble fattet enstemmig.

Neste møte blir 3. september 2015, innkalling og saksdokumenter blir sendt ut før møtet i posten.

Revetal, 28. mai 2015  
for leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Anders Assev



Heidi Wulff Jacobsen  
rådgiver

**Sendes til:**  
Medlemmene  
Varamedlemmene  
Ordfører  
Rådmann  
Telemark Kommunerevisjon IKS