

# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget i Andebu

**Dato:** 23.05.2016 kl. 18:00  
**Sted:** Formannskapssalen, Herredshuset  
**Arkivsak:** 15/00046

**Tilstede:** Jørn Erik Bøe (Ap), Jon Henrik Grindlia (H), Tale Haugan (Ap), Heidi Knippen Trolldalen (Sp), Jan Skaug (V)

**Møtende varamedlemmer:** Ingen.

**Forfall:** Ingen.

**Andre:** Øyvind Glendrange, revisor BDO, sak 24/16  
Stein Rismyhr, rådmann Andebu kommune, sak 25/16, 26/16  
Bertine Myhre, økonomisjef Andebu kommune, sak 25/16  
Linn Karlsvik, daglig leder SDR  
Gaute Hesjedal, rådgiver VIKS

**Møteleder:** Jørn Erik Bøe, kontrollutvalgsleder  
**Protokollfører:** Gaute Hesjedal

Møtet ble satt kl. 18.00.  
Innkalling og saksliste ble godkjent.

<b>SAKSKART</b>			<b>Side</b>
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">23/16</a>	15/00046-53	Godkjenning av protokoll fra møtet 13.04.16	2
<a href="#">24/16</a>	16/00034-5	Selvkost - forvaltningsrevisjonsrapport	3
<a href="#">25/16</a>	15/00088-2	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Andebu kommune 2015	5
<a href="#">26/16</a>	15/00090-5	Oppfølging av forvaltningsrapport - Barneverntjenesten 2015	9
<a href="#">27/16</a>	15/00085-33	Referatsaker Andebu 23.05.16	10
<a href="#">28/16</a>	15/00085-32	Eventuelt Andebu 23.05.16	11

## **Saker til behandling**

### **23/16 Godkjenning av protokoll fra møtet 13.04.16**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	23/16

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 13.04.16 godkjennes.

#### **Møtebehandling**

##### **Votering**

Enstemmig.

##### **Vedtak**

Protokoll fra møtet i kontrollutvalget 13.04.16 godkjennes.

## **24/16 Selvkost - forvaltningsrevisjonsrapport**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	24/16

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost i Andebu 2016» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten:

- Kommunen bør etterberegne renter på selvkostfondene for 2015 og bokføre dette i regnskapet for 2016. Videre bør kommunen avklare hvordan fondene for feiing og byggesak skal håndteres, og eventuelt tillegge selvkostresultatene for 2014 og 2015. Vurderingen bør gjøres snarest slik at disse fondene kan håndteres hensiktsmessig i forbindelse med kommunesammenslåingen.

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp til sitt møte 14.11.16

Rapporten oversendes kommunestyret for videre behandling.

### **Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrapporten Selvkost i Andebu og kontrollutvalgets vedtak.

Rådmannen bes følge opp anbefalingen og rapportere til kontrollutvalget innen 14.11.16.

### **Møtebehandling**

Øyvind Glendrange fra BDO gjennomgikk hovedtrekkene i rapporten for hver problemstilling. Spørsmål ble besvart.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Selvkost i Andebu 2016» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger i rapporten:

- Kommunen bør etterberegne renter på selvkostfondene for 2015 og bokføre dette i regnskapet for 2016. Videre bør kommunen avklare hvordan fondene for feiing og byggesak skal håndteres, og eventuelt tillegge selvkostresultatene for 2014 og 2015. Vurderingen bør gjøres snarest slik at disse fondene kan håndteres hensiktsmessig i forbindelse med kommunesammenslåingen.

Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp til sitt møte 14.11.16

Rapporten oversendes kommunestyret for videre behandling.

**Kommunestyret innbys til å fatte følgende vedtak:**

Kommunestyret slutter seg til konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrapporten Selvkost i Andebu og kontrollutvalgets vedtak.

Rådmannen bes følge opp anbefalingen og rapportere til kontrollutvalget innen 14.11.16.

## **25/16 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for Andebu kommune 2015**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	25/16

### **Forslag til uttalelse:**

#### **Kontrollutvalgets uttalelse til Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.**

Kontrollutvalget har i møte 23.05.16 behandlet Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen datert 15.04.16 og revisors årsmelding til kontrollutvalget datert 11.05.16.

Driftsregnskapet 2015 viser kr 280.883.720 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.403.587. Revisor har avgitt en normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

#### ***Til økonomistyringen - driften***

- Kontrollutvalget konstaterer et positivt regnskapsmessig resultat på 18,4 mill. kr.
- Kommunen oppnår et netto driftsresultat på 3,2 % (netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter) og anses som meget bra. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at netto driftsresultat utgjør minimum 1,75 % av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget merker seg at det er merforbruk i mange av virksomhetene og støtter i den sammenheng rådmannen i at det er nødvendig å forsterke fokus på økonomistyring og prognoser.

#### ***Investeringsregnskapet***

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0. Det er i 2015 investert for 30,9 mill. kr, mot 39,1 mill. kr i regulert budsjett. Udekket beløp fra 2014 på kr 865.000 er dekket inn i 2015.

#### ***Til balansen***

- Kontrollutvalget registrerer at langsiktig gjeld øker med 16,3 mill. kr og utgjør totalt 732 mill. kr. Av dette beløpet 439 mill. kr knyttet til pensjonsforpliktelser.
- Netto lånegjeld, dvs. langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler, utgjør kr 44.721,- pr innbygger, en økning på kr 1.950,- fra 2014.
- Andebu kommune har vesentlig høyere lånegjeld pr. innbygger enn Stokke og Sandefjord.
- Kommunen har i 2015 betalt mer i avdrag på gjeld enn beregnet minstekrav.

#### ***Fond***

- Kontrollutvalget ser positivt på at nivået på selvkostfond er noe redusert sammenlignet med 2014. Revisor har påpekt dette tidligere. I fasen med kommunesammenslåing er det viktig å styre mot en harmonisering av avgiftene for den nye kommunen.

### **Likviditet**

- Andebu kommune har pr. 31.12.15 god likviditet. Likviditetsgrad 1 er for 2015 2,7. Tallet bør være større enn 2. For likviditetsgrad 2 oppnås en score på 2,6, nøkkeltallet bør være større enn 1.

### **Til den interne kontrollen**

Revisjonen melder at det hovedsakelig er tilfredsstillende rutiner knyttet til regnskap og budsjett, men at det er forbedringspotensial knyttet til innhold, fullstendighet, oppdatering og tilgjengelighet. Revisor peker også på at det behov for økt kvalitet i regnskapsrapporteringen fra enhetene for å sikre gode prognoser. For øvrig vises det til rådmannens omtale av arbeidet med internkontrollen i årsberetningen.

### **Til regnskapstekniske forhold**

Kontrollutvalget viser til revisors oppsummering av årsoppgjørrevisjonen hvor det fremheves at mottatt dokumentasjon i årsoppgjøret er av god kvalitet.

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

Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonen har tilfredsstillende systemer for utførelse av økonomioppgavene.

### **Avslutning**

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere kommentarer til Andebu kommunes årsregnskap for 2015.

### **Møtebehandling**

Rådmannen og økonomisjef gjennomgikk hovedtrekkene i årsberetningen og årsregnskapet for 2015. Rapportering gjennom året viser svingninger både i virksomhetene, men også på områder som ikke bærer virksomhetene, som pensjon. Resultatet er langt bedre enn budsjettet. Rådmannen foreslår i sin sak til kommunestyret å avsette mindreforbruket til kraftfondet. Saken ble diskutert og spørsmål besvart.

### **Votering**

Det ble foreslått en presisering av første setning under avsnittet «Til den interne kontrollen»

*Revisjonen melder at det hovedsakelig er tilfredsstillende rutiner knyttet til regnskap og budsjett, men virksomhetskontrollene viser at det er forbedringspotensial knyttet til innhold, fullstendighet, oppdatering og tilgjengelighet.*

Enstemmig.

## **Vedtak**

### **Kontrollutvalgets uttalelse til Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.**

Kontrollutvalget har i møte 23.05.16 behandlet Andebu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2015.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen datert 15.04.16 og revisors årsmelding til kontrollutvalget datert 11.05.16.

Driftsregnskapet 2015 viser kr 280.883.720 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 18.403.587. Revisor har avgitt en normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

#### ***Til økonomistyringen - driften***

- Kontrollutvalget konstaterer et positivt regnskapsmessig resultat på 18,4 mill. kr.
- Kommunen oppnår et netto driftsresultat på 3,2 % (netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter) og anses som meget bra. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at netto driftsresultat utgjør minimum 1,75 % av driftsinntektene.
- Kontrollutvalget merker seg at det er merforbruk i mange av virksomhetene og støtter i den sammenheng rådmannen i at det er nødvendig å forsterke fokus på økonomistyring og prognoser.

#### ***Investeringsregnskapet***

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med kr 0. Det er i 2015 investert for 30,9 mill. kr, mot 39,1 mill. kr i regulert budsjett. Udekket beløp fra 2014 på kr 865.000 er dekket inn i 2015.

#### ***Til balansen***

- Kontrollutvalget registrerer at langsiktig gjeld øker med 16,3 mill. kr og utgjør totalt 732 mill. kr. Av dette beløpet 439 mill. kr knyttet til pensjonsforpliktelser.
- Netto lånegjeld, dvs. langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler, utgjør kr 44.721,- pr innbygger, en økning på kr 1.950,- fra 2014.
- Andebu kommune har vesentlig høyere lånegjeld pr. innbygger enn Stokke og Sandefjord.
- Kommunen har i 2015 betalt mer i avdrag på gjeld enn beregnet minstekrav.

#### ***Fond***

- Kontrollutvalget ser positivt på at nivået på selvkostfond er noe redusert sammenlignet med 2014. Revisor har påpekt dette tidligere. I fasen med kommunesammenslåing er det viktig å styre mot en harmonisering av avgiftene for den nye kommunen.

#### ***Likviditet***

- Andebu kommune har pr. 31.12.15 god likviditet. Likviditetsgrad 1 er for 2015 2,7. Tallet bør være større enn 2. For likviditetsgrad 2 oppnås en score på 2,6, nøkkeltallet bør være større enn 1.

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

Revisjonen melder at det hovedsakelig er tilfredsstillende rutiner knyttet til regnskap og budsjett, men virksomhetskontrollene viser at det er forbedringspotensial knyttet til innhold, fullstendighet, oppdatering og tilgjengelighet. Revisor peker også på at det behov for økt kvalitet i regnskapsrapporteringen fra enhetene for å sikre gode prognoser. For øvrig vises det til rådmannens omtale av arbeidet med internkontrollen i årsberetningen.

### ***Til regnskapstekniske forhold***

Kontrollutvalget viser til revisors oppsummering av årsoppgjørrevisjonen hvor det fremheves at mottatt dokumentasjon i årsoppgjøret er av god kvalitet.

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

Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonen har tilfredsstillende systemer for utførelse av økonomioppgavene.

### ***Avslutning***

Ut over ovennevnte, har kontrollutvalget ikke ytterligere kommentarer til Andebu kommunes årsregnskap for 2015.



## **26/16 Oppfølging av forvaltningsrapport - Barneverntjenesten 2015**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	26/16

### **Forslag til vedtak:**

Rådmannens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Rådmannen gjennomgikk hvilke tiltak som er gjort for å følge opp forvaltningsrapporten. Spørsmål ble besvart.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Rådmannens tilbakemelding på hvordan rapporten er fulgt opp tas til orientering. Kontrollutvalget er fornøyd med hvordan rapporten er fulgt opp og ber rådmannen om å informere hovedutvalg for livsløp og kultur om kontrollutvalgets vedtak og oppfølgingen av rapporten.

## **27/16 Referatsaker Andebu 23.05.16**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	27/16

### **Forslag til vedtak:**

Referatsakene tas til orientering

### **Møtebehandling**

- Protokoll fra styremøtet i VIKS 15.03.16.

Det ble informert om styremøtet i VIKS.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Referatsakene tas til orientering.

## **28/16 Eventuelt Andebu 23.05.16**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Andebu	23.05.2016	28/16

### **Forslag til vedtak:**

.

### **Møtebehandling**

Ingen saker.

### **Votering**

### **Vedtak**

Møtet ble hevet kl . 19.50.

**NB: Neste møte 12.09.16**

Revetal 24.05.16

For leder av kontrollutvalget i Andebu kommune, Jørn Erik Bøe



Gaute Hesjedal  
Rådgiver VIKS