

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Lardal

Dato: 23.05.2017 kl. 09:00
Sted: Kommunestyresalen
Arkivsak: 16/00221

Tilstede: Ivar Dillan, kontrollutvalgsleder
Dagfinn Andersen, medlem
Berit Pinnestad, medlem
Kari Stensholt, nestleder
Anders Assev, medlem

**Møtende
varamedlemmer:** Ingen

Forfall: Ingen

Andre: Lardal kommune, Ordfører Knut Olav Omholt
Lardal kommune, Rådmann Mette Hvål, sak 09/17-12/17
Lardal kommune, Kommunalsjef Britt Teigen, sak 09/17-12/17
Larvik kommune, Økonomisjef Paul Hellenes, sak 09/17–
12/17
Larvik kommune, Regnskapssjef Marianne Gullhaug Fløholm,
sak 09/17-12/17
Telemark kommunerevisjon, Oppdragsrevisor Birgitte Holmberg
Telemark kommunerevisjon, Forvaltningsrevisor Geir Kastet
Dahle, sak 12/17 – 13/17
VIKS, Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Møteleder. Kontrollutvalgsleder Ivar Dillan

Protokollfører: Rådgiver Heidi Wulff Jacobsen

Ingen kommentarer til innkalling og saksliste.

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
9/17	16/00221- 23	Godkjenning av protokoll 08.02.17	2

10/17	16/00200-6	Orientering fra administrasjonen vedr. arkivering - barnehagebarn	3
11/17	17/00130-3	Orientering fra administrasjon om tilsynsrapport fra fylkesmannen "Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæring og skolebasert vurdering"	3
12/17	17/00055-1	Kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskapet og årsmelding 2016	4
13/17	17/00132-1	Behandling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Brannsamarbeidet"	7
14/17	17/00131-1	Valg av revisor i nye Larvik kommune	8
15/17	17/00065-1	Henvendelse av 27.01.17, kopi til kontrollutvalget	9
16/17	16/00219-4	Referatsaker 2017	10
17/17	16/00220-4	Eventuelt	10

Saker til behandling

9/17 Godkjenning av protokoll 08.02.17

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	9/17

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 08.02.17 godkjennes.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 08.02.17 godkjennes.

10/17 Orientering fra administrasjonen vedr. arkivering - barnehagebarn

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	10/17

Forslag til vedtak:

Administrasjonen informasjon tas til orientering.

Møtebehandling

Rådmannen orienterte om rutinene om arkivering og bekreftet at gjeldende lovverk for arkivering følges. Alt arkivmaterieell blir arkivert både på papir og elektronisk. Spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Rådmannens informasjon tas til orientering.

11/17 Orientering fra administrasjon om tilsynsrapport fra fylkesmannen "Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæring og skolebasert vurdering"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	11/17

Forslag til vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder innledet saken og kommunalsjef Britt Teigen orienterte. Det ble ingen endringer i rapporten slik at foreløpig rapport er sammenfallende med endelig rapport. Merknadene i rapporten er lukket. Spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kommunalsjefens informasjon tas til orientering.

12/17 Kontrollutvalgets uttalelse til Årsregnskapet og årsmelding 2016

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	12/17

Forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 23.05.17 behandlet Lardal kommunes årsregnskap 2016 og årsberetning for 2016.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, administrasjonssjefens årsberetning 2016, revisjonsberetningen av 19.04.17 og revisjonsrapport av 25.04.17.

Driftsregnskapet viser kr 134.232.363,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.737.874,-.

Til økonomistyringen - driften

- Budsjett disiplinen 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.
- Positivt nettodriftsresultat er kr. 8.450.888,- som utgjør 4,3% av sum driftsinntekter. Det ligger over budsjett, og det skyldes i hovedsak skatteinntekter og rammetilskudd. Det positive resultatet er over anbefalt normtall fra Teknisk beregningsutvalg som er satt til 1,75%.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet med udisponert beløp på kr 907.414,-. Det udisponerte beløpet gjelder Svarstad IL til kunstgressbane.

Blant hovedinvesteringene i 2016 kan nevnes Styrevoll barnehage, utviklingskostnader til næringsareal Berganmoen og signalanlegg på sykehjemmet.

Til balansen

- Gjeldsforhold

Den totale lånegjelden er på 375 mill. kr pr 31.12.16 inklusiv pensjonsforpliktelsen. Det er en reduksjon på 14 mill. kr. Den langsiktige lånegjelden er økt med 5 mill. kr. Den kortsiktige lånegjelden er redusert med 19 mill. kr. Lånegjelden pr. innbygger i Lardal kommune pr. 31.12.16 er redusert, men fortsatt høy. Høy lånegjeld reduserer kommunens handlefrihet. Kommunen har betalt mer enn lovens krav til minsteavdrag i 2016.

Kontrollutvalget registrerer at revisor påpeker for meget avsatt til bundet fond på selvkostområdet for vann og at underdekning på feiing ikke var ført på memoriakonto i balansen. Kontrollutvalget forventer at revisors påpeking blir fulgt opp av administrasjonen i 2017.

Ubrukte lånemidler er økt med 5,6 mill. kr. til 11 mil kr. pr. 31.12.16.

- **Likviditet**
Kommunens arbeidskapital er økt i 2016 med 14,9 mill. kr.
Lardal kommune har tilfredsstillende likviditet som ligger over normtallet.
Ubrukte lånemidler bidrar blant annet til at likviditeten er tilfredsstillende.

Til den interne kontrollen

Det vises til eget kapittel om internkontroll og styring i årsberetningen 2016 fra rådmannen. Revisor nevner at den interne kontrollen kan forbedres på enkelte områder, og at revisor vil følge det opp i 2017.

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 registrerer at kommunene har hatt stort fokus i 2016 på å forberede nye Larvik kommune, og at fellesnemndens regnskap inngår i kommuneregnskapet i Larvik kommune.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Lardal kommunes årsregnskap for 2016.

Møtebehandling

Regnskapssjefen og økonomisjefen kommenterte hovedpunktene i kommuneregnskapet 2016. Revisor kommenterte revisjonsberetningen og gjennomgikk punktene i «Rapport om revisjon av årsregnskapet til Lardal kommune for 2016». Sekretariatet delte ut «økonomirapport kommunereformen 2016», en oversikt over fellesnemndens bruk av midler i 2016. Oversikten var også sendt ut på e-post til medlemmene 15.05.17. I 2016 viser oversikten forholdsvis beskjedene utgifter og hovedtyngden av utgiftene vil komme i 2017. Spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget har i møte 23.05.17 behandlet Lardal kommunes årsregnskap 2016 og årsberetning for 2016.

Innledning

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2016, administrasjonssjefens årsberetning 2016, revisjonsberetningen av 19.04.17 og revisjonsrapport av 25.04.17.

Driftsregnskapet viser kr 134.232.363,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3.737.874,-.

Til økonomistyringen - driften

- Budsjett disiplinen i virksomhetene er i hovedsak tilfredsstillende.
- Løpende utgifter skal finansieres med løpende inntekter for å tilfredsstill balansekravet i kommuneloven. Balansekravet innebærer at driftsresultatet minst skal dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger.
- Positivt nettodriftsresultat er kr. 8.450.888,- som utgjør 4,3% av sum driftsinntekter. Det ligger over budsjett, og det skyldes i hovedsak skatteinnteg og rammetilskudd. Det positive resultatet er over anbefalt normtall fra Teknisk beregningsutvalg som er satt til 1,75%.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet med udisponert beløp på kr 907.414,-. Det udisponerte beløpet gjelder Svarstad IL til kunstgressbane.

Blant hovedinvesteringene i 2016 kan nevnes Styrevoll barnehage, utviklingskostnader til næringsareal Berganmoen og signalanlegg på sykehjemmet.

Til balansen

- Gjeldsforhold
Den totale lånegjelden er på 375 mill. kr pr 31.12.16 inklusiv pensjonsforpliktelsen. Det er en reduksjon på 14 mill. kr. Den langsiktige lånegjelden er økt med 5 mill. kr. Den kortsiktige lånegjelden er redusert med 19 mill. kr. Lånegjelden pr. innbygger i Lardal kommune pr. 31.12.16 er redusert, men fortsatt høy. Høy lånegjeld reduserer kommunens handlefrihet. Kommunen har betalt mer enn lovens krav til minsteavdrag i 2016.

Kontrollutvalget registrerer at revisor påpeker for meget avsatt til bundet fond på selvkostområdet for vann og at underdekning på feiing ikke var ført på memoriakonto i balansen. Kontrollutvalget forventer at revisors påpeking blir fulgt opp av administrasjonen i 2017.

Ubrukte lånemidler er økt med 5,6 mill. kr. til 11 mil kr. pr. 31.12.16.

- Likviditet
Kommunens arbeidskapital er økt i 2016 med 14,9 mill. kr.
Lardal kommune har tilfredsstillende likviditet som ligger over normtallet.
Ubrukte lånemidler bidrar blant annet til at likviditeten er tilfredsstillende.

Til den interne kontrollen

Det vises til eget kapittel om internkontroll og styring i årsberetningen 2016 fra rådmannen. Revisor nevner at den interne kontrollen kan forbedres på enkelte områder, og at revisor vil følge det opp i 2017.

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 registrerer at kommunene har hatt stort fokus i 2016 på å forberede nye Larvik kommune, og at fellesnemndens regnskap inngår i kommuneregnskapet i Larvik kommune.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Lardal kommunes årsregnskap for 2016.

13/17 Behandling av prosjektplan til forvaltningsrevisjonsprosjekt "Brannsamarbeidet"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	13/17

Forslag til vedtak:

Prosjektplanen fra Telemark Kommunerevisjon IKS, med de problemstillinger som er fremlagt for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsamarbeidet» godkjennes. Forvaltningsprosjektet dekkes av budsjetterte midler 2017. Rapporten med rådmannens uttalelse, leveres til sekretariatet innen 08.11.17 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøtet 22.11.17.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor gjennomgikk problemstillingene. Ordfører informerte om nye avtaler innen området «Brann» i 2017. Prosjektplanen ble diskutert og spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Prosjektplanen fra Telemark Kommunerevisjon IKS, med de problemstillinger som er fremlagt for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Brannsam arbeidet» godkjennes. Forvaltningsprosjektet dekkes av budsjetterte midler 2017. Rapporten med rådmannens uttalelse, leveres til sekretariatet innen 08.11.17 for å bli behandlet i kontrollutvalgsmøtet 22.11.17

14/17 Valg av revisor i nye Larvik kommune

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	14/17

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget i Lardal tilrår at nåværende engasjement av Telemark Kommunerevisjon IKS som revisor for Lardal kommune, videreføres for nye Larvik kommune.

Møtebehandling

Saken ble diskutert og behandlet.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Kontrollutvalget i Lardal tilrår at nåværende engasjement av Telemark Kommunerevisjon IKS som revisor for Lardal kommune, videreføres for nye Larvik kommune.

15/17 Henvendelse av 27.01.17, kopi til kontrollutvalget

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	15/17

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vurderer grunnlaget for å ta opp henvendelsen som egen sak til behandling, ikke hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget registrerer at ordfører har behandlet saken. Kontrollutvalget går ikke videre med henvendelsen.

Møtebehandling

Normalt skal kontrollutvalget ikke gå inn i enkeltsaker som behandles av kommunestyret, og kontrollutvalget skal ikke delta i den politiske prosessen i kommunen, kontrollutvalgets uttalelse gjelder derfor den prinsipielle siden ved en henvendelse fra folkevalgte til kommunenes ansatte. Saken ble diskutert.

Kontrollutvalgsleder la frem et forslag til vedtak:

- Kontrollutvalget ønsker ikke å ta opp den konkrete saken til behandling.
- Kontrollutvalget registrerer at ordfører har behandlet saken.
- Kontrollutvalget vil benytte anledningen til å understreke overfor Lardals folkevalgte hvor viktig det er å ha åpne og transparente beslutningsprosesser og at henvendelser fra folkevalgte til administrativt tilsatte skal foregå gjennom de foreskrevne kanaler.

Votering

Enstemmig

Vedtak

- Kontrollutvalget ønsker ikke å ta opp den konkrete saken til behandling.
- Kontrollutvalget registrerer at ordfører har behandlet saken.
- Kontrollutvalget vil benytte anledningen til å understreke overfor Lardals folkevalgte hvor viktig det er å ha åpne og transparente beslutningsprosesser og at henvendelser fra folkevalgte til administrativt tilsatte skal foregå gjennom de foreskrevne kanaler.

16/17 Referatsaker 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	16/17

Forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder innledet saken og viste til innkalling til møte i representantskapet i Telemark Kommunerevisjon IKS den 19.03.17 og til revisjonsberetning av 15.03.17 for selskapet TKR.

Votering

Enstemmig

Vedtak

Referatsaken tas til orientering.

17/17 Eventuelt

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Lardal	23.05.2017	17/17

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

Ingen saker.

Votering

Vedtak

Neste kontrollutvalgsmøte er 20. september 2017

Revetal, 23.05.2017

For leder av kontrollutvalget i Lardal kommune, Ivar Dillan

A handwritten signature in purple ink that reads "Heidi Wulff Jacobsen". The signature is written in a cursive, flowing style.

Heidi Wulff Jacobsen
Råsgiver
VIKS

