

Stokke kommune

Kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

Møtested: Rådhuset – Formannskapssalen
Møtetidspunkt 25. mai 2016 Kl. 16.00

SAKSLISTE

<u>Saksnr</u>	<u>Tema</u>
27/16	Godkjenning av møteprotokoll
28/16	Årsregnskapet for 2015 Stokke kommune
29/16	Orientering fra Distriktsrevisjonen
30/16	Eventuelt

Varamedlemmer får tilsendt innkalling og sakspapirer, men møter **kun** ved særskilt innkalling. Eventuelt forfall kan meldes til sekretariatet på telefon 33 00 39 00 eller epost tbjorkeslett@deloitte.no

Det vil være en enkel servering på møtet.

Stokke, 19. mai 2016

Bjørn Auglend
Leder

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff
Arkivsak: 105504-8281078
Sak nr. 27/16
Utvalg: Kontrollutvalget
Møtedato: 25.5.16

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL

Vedlegg

Protokoll fra møte 14.4.2016

Saksfremstilling

Protokollen er i henhold til avtalt praksis sendt ut på epost for godkjenning. Protokollen legges frem for endelig godkjenning og signatur.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 14.4.2016

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

Kontrollutvalget i Stokke kommune

PROTOKOLL

Møte i kontrollutvalget torsdag 14.4.2016, kl. 16.30 – 18.00

Tilstede:

Fra kontrollutvalget: Bjørn Auglend, Jahn Magnus Jahnsen, Bjørg Rasmussen, Kari Sverdrup og Jan Semb Døvre

Fra sekretariatet: Gunnar Hoff

Fra revisjonen: Linn Karlsvik. Deltok ikke under behandlingen av sak 25/16.

Rådmann Vidar Andersen møtte under behandlingen av sak 21/16 og 23/16.

Følgende saker ble behandlet;

Sak 20/15 Godkjenning av protokoll fra møte 2.3.2016

Protokollen ble gjennomgått. Det fremkom ingen kommentarer til protokollen.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget godkjenner protokollen fra møtet 2.3.2016.

Sak 21/16 Status og erfaringer med samhandlingsreformen i Stokke kommune

Rådmannen orienterte om de sentrale føringene som lå til grunn for reformen, viktige virkemidler i reformen, samhandlingsarenaer, og samarbeidet mellom kommunene i Vestfold. Videre ble det pekt på utfordringer knyttet til reformen og hvilke prioriteringer og tiltak Stokke kommune hadde iverksatt for å sikre gode tjenester og tilpasse seg til de nye føringene.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar informasjonen om samhandlingsreformen til etterretning.

Sak 22/16 Undersøkelse av selvkostområdet i Stokke kommune

Forslag til utvidet regnskapsrevisjon av selvkostområdet ble behandlet.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget ber om at revisjonen innarbeider en gjennomgang av selvkostområdene i Stokke kommune i revisjonsplanen for 2016.

Sak 23/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon – hjemmetjenesten i Stokke

Kontrollutvalget behandlet brukerundersøkelsene som kommunen hadde gjennomført av tjenesten innen hjemmetjenesten og ved institusjon.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar resultatene fra brukerundersøkelsen og kommunens planlagte oppfølgingstiltak til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at undersøkelsen har lav validitet på grunn av lavt utvalg og lav svarprosent, men mener at kommunen har valgt å fokusere på tiltak som synes relevante i forhold til forbedringsområder som kan leses ut av undersøkelsen.

Sak 24/16 Orientering fra Sandefjord Distriktsrevisjon

Revisjonssjef orienterte om arbeidet med revisjonen av årsregnskapet og at revisjonsberetning forventes å kunne avgis innen fristen 15.4. På grunn av ressursituasjonen i økonomi-/regnskapsfunksjonene i kommunen hadde revisjonen i år vært spesielt krevende.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning.

Sak 25/16 Vurdering av ny revisjonsordning

Kontrollutvalget drøftet saken blant annet på grunnlag av fremlagt utredning for valg av revisjonsordning for Nye Sandefjord kommune. Kontrollutvalget gav uttrykk for at de opplevde utredningen som lite utfyllende og ikke tilstrekkelig som et selvstendig beslutningsgrunnlag. Kontrollutvalget drøftet både faglige, økonomiske, personellmessige og praktiske problemstillinger knyttet til ny revisjonsordning.

Kontrollutvalget har ut fra en helhetsvurdering vurdert hvilken revisjonsordning kommunen vil være best tjent med. Kontrollutvalget forutsetter at personell som blir berørt av endringen blir ivaretatt på en god måte ved endring i revisjonsordningen.

Kontrollutvalgets vedtak (enstemmig):

Kontrollutvalget innstiller overfor fellesnemda at nye Sandefjord kommune velger en revisjonsordning basert på konkurranseutsetting av revisjonstjenestene i markedet.

Sak 26/16 Eventuelt

Spørsmål om å flytte neste møte i kontrollutvalget ble drøftet. Kontrollutvalget besluttet å flytte neste møte fra onsdag 18. mai 2016 til onsdag 25. mai kl. 16.30.

Stokke, 14. april 2016

Bjørn Auglend
Leder

Jahn Magnus Jahnsen

Björg O. Rasmussen

Kari W. Sverdrup

Jan Semb Døvlø

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff
Arkivsak: 105504-8281078
Sak nr. 28/16
Utvalg: Kontrollutvalget
Møtedato: 25.5.2016

ÅRSREGNSKAPET FOR STOKKE KOMMUNE 2015

Vedlegg

Uttalelse fra kontrollutvalget.

Årsrapport 2015 og årsregnskap 2015 med revisjonsberetning (kun elektronisk)

KS Kommunebarometeret 2016 (kun elektronisk)

Brev fra distriktsrevisjonen til kontrollutvalget i Stokke kommune, Revisjon av årsregnskapet 2015

Saksfremstilling

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, skal kontrollutvalget avgi *Uttalelse om årsregnskapet*. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til det reviderte årsregnskapet før det behandles i formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalgets uttalelse om regnskapet skal stiles til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Kontrollutvalgets uttalelse skal være formannskapet i hende før dette organet avgir sin innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Uttalelsen fra kontrollutvalget gjøres på grunnlag av informasjon i kommunens regnskap og årsmelding, revisjonsberetning og revisjonens brev med kommentarer til revisjonen av årsregnskapet for 2015.

Årsregnskapet med noter og obligatoriske oversikter, og rådmannens årsberetning er avgitt innen fastsatte frister. Det er avgitt en revisjonsberetning uten presiseringer eller forbehold. Dette betyr at regnskapet og årsberetningen ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Administrasjonen vil være tilstede under behandlingen av denne saken og gi kontrollutvalget en orientering om hovedtrekkene i regnskapet og kommentere spesielle regnskapsmessige forhold som kan være av betydning for vurderingen av regnskapet. Administrasjonen vil også kunne besvare eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar det fremlagte regnskapet og årsmeldingen til orientering.

Kontrollutvalget godkjenner uttalelsen om årsregnskapet for 2015.

Uttalelsen om Stokke kommunes årsregnskap for 2015 oversendes Kommunestyret og formannskapet.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

Kontrollutvalgets uttalelse om Stokke kommunes årsregnskap for 2015

Til: Kommunestyret i Stokke kommune

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2016 behandlet Stokke kommunes årsregnskap for 2015.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsmelding, det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetningen datert 15. april 2016, revisjonens brev datert 11. mai 2016 med oppsummering av revisjonen for 2015 regnskapet, og kommunens årsberetning for 2015, samt Kommunebarometeret 2016 fra KS. I tillegg har revisor og kommuneadministrasjonen i møte gitt utfyllende informasjon om regnskapet.

Uttalelse om årsregnskapet

Stokke kommunes årsregnskap for 2015 er avlagt innen lovbestemt frist, og regnskapet viser kr 562 981 043 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk/resultat på kr 28 379 739.

Kontrollutvalget viser til revisors beretning hvor det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Stokke kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for regnskapsåret i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Netto driftsresultat viser en økning fra 2014, og utgjør 2,5 % av driftsinntekter for 2015. Dette er over det Teknisk beregningsutvalg anbefaler at kommunene har som netto driftsresultat, som er på 1,75 prosent for å sikre en forsvarlig og forutsigbar tjenesteproduksjon.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for at de er tilfreds med at regnskapet gir en oversiktlig fremstilling av hvordan midlene er forvaltet, og at rapporteringen fra seksjonene på ressursbruk og måloppnåelse i forhold til fastsatte mål for 2015 i all hovedsak viser at målene for 2015 er oppnådd.

Kontrollutvalget er bekymret over at det i årsmeldingen fremgår at det i forbindelse med avslutningen av regnskapet for 2015 ble avdekket flere forhold i balansen som ikke var avstemt per 31.12. Dette dreier seg hovedsakelig om diverse hjelpekonti tilknyttet lønnsregnskapet, interimskonti for skyldig arbeidsgiveravgift, skyldig skattetrekk og hjelpekonti for beregnet utestående momskompensasjon. Det blir opplyst at eventuelle resultatmessige effekter ved avstemming av kontiene vil bli dekket av det regnskapsmessige overskuddet for 2015.

Kontrollutvalget registrerer også at det i regnskapssaken fremgår at budsjettet for 2016 er svært utfordrende og at det samlet er meldt om et merforbruk/mindreinntekter i seksjonene på ca. 23 mill. kroner. I tillegg vil samordning av periodiseringsprinsipper før etablering av den nye kommunen medføre en tilleggsutgift i regnskapet for 2016 på vel 2 mill. kroner. Dette tilsier at kommunen må ha betydelig fokus på regnskap og økonomistyring i 2016, noe som med dagens ressursituasjon på økonomiområdet kan innebære en utfordring.

Kontrollutvalget registrerer at det regnskapsmessige overskuddet i hovedsak er foreslått disponert til inndekking av merforbruk i 2015, til kritiske utgiftsbehov på veier og bygg, samt avsetning til reguleringspremie. Etter kontrollutvalgets vurdering er disponeringen av overskuddet ikke i strid med kommunale vedtak, lov eller forskrift.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Stokke kommunes årsregnskap for 2015.

Kontrollutvalget, Stokke 25. mai 2016

Bjørn Auglend
Leder

Jahn Magnus Jahnsen

Björg O. Rasmussen

Jan Semb Døvle

Kari W. Sverdrup

Kopi: Formannskapet

Til:
Kontrollutvalget i Stokke kommune

Revisjon av årsregnskapet 2015

1 INNLEDNING

Vi har avsluttet arbeidet med kommunens regnskap for 2015. Det er avgitt revisjonsberetning og denne er oversendt kommunestyret og kontrollutvalget. Vår revisjon i 2015 er sammensatt av flere elementer og en rekke ulike kontroller. Vi ønsker med dette å gi kontrollutvalget en oppsummering av vårt arbeid. Oppsummeringen er delt inn i løpende revisjon, virksomhetskontroller, årsoppgjørsrevisjon, forvaltningsrevisjon og attestasjoner.

2 LØPENDE REVISJON

God internkontroll er avgjørende for å sikre korrekt input til regnskapet. I løpende revisjon utfører vi rutinekartlegging og tester hvorvidt beskrevne kontroller fungerer. Rutinekartleggingen har spesielt fokus på rutiner og kontroller med vesentlig betydning for regnskapet. Formålet er å få et helhetlig risikobilde av kommunen og utforme effektive revisjonshandlinger basert på dette.

Vi har utført:

- 1) **Kartlegging av rutiner med spesiell betydning for regnskapet:** Dette er gjennomgang av etablerte rutiner og kontroller for lønnsområdet, inntektsområdet, likvidområdet og relevante it-systemer/avtaler.

Kartleggingen viser at kommunen har etablert rutiner for de fleste områder, men at rutinene i større grad kan dokumenteres skriftlig og oppdateres jevnlig, slik at de blir et arbeidsverktøy i hverdagen. I rutinekartleggingen har vi identifisert et utvalg nøkkelkontroller innenfor de ulike områdene.

Nøkkelkontrollene er testet for å sikre at kontrollene fungerer som beskrevet og forutsatt. Gjennomførte tester viser at kontrollene i hovedsak utføres som beskrevet, men at det er forbedringspotensialet knyttet til hyppighet og dokumentasjon.

Oppsummering løpende revisjon:

Kommunen har over en periode hatt redusert bemanning i sentrale posisjoner innenfor økonomi. Dette påvirker internkontrollen. Vårt inntrykk er at etablerte rutiner og kontroller innenfor sentrale områder ivaretas til en viss grad, men at bemanningssituasjonen gjør det utfordrende å opprettholde kontinuitet. Det er forbedringspotensial knyttet til at fullstendige og oppdaterte rutiner er tilgjengelig i skriftlig format. Vi opplever at kommunens internkontroll er svekket fra tidligere år innenfor økonomiområdet.

3 VIRKSOMHETSKONTROLLER

Det er utført virksomhetskontroll av Vear skole og Soletunet i 2015.

Det ble avdekket enkelte svakheter/områder med behov for forbedring i begge virksomhetskontrollene. Det er gitt konkrete anbefalinger i rapportene basert på våre funn.

Vi henviser til rapportene for virksomhetskontrollene for mer grundig utredning og ytterligere detaljer.

4 ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Basert på kjennskap til kommunen, risikoer, etablerte rutiner og internkontroll, samt lovkrav til revisjon har vi gjennomført en rekke revisjonshandlinger for årsregnskapet.

I vår revisjon av årsregnskapet har vi utført kontroller knyttet til følgende:

- **Avstemming av balanseposter:** Alle vesentlige balanseposter er kontrollert og avstemt mot underdokumentasjon som eksterne bekreftelser, fakturagrunnlag, beregninger mv.
- **Kontroll med periodiseringer, herunder periodisering lønn:** Periodiseringskontoene per årsslutt er gjennomgått. Lønn er den viktigste periodiseringsposten. Vi har utført kontroll av et utvalg periodiseringer og kontrollert hvorvidt beløpene er korrekt periodisert. Vi har også kontrollert periodisering av renter, tilskudd og andre inntekter.
- **Kontroll med inntekter:** Kommunens skatteinntekter og rammetilskudd er avstemt mot offentlig tilgjengelig oppgave. Vi har kontrollert at avgiftspliktig omsetning ført i kommunens regnskap er avstemt mot innberettet beløp. Det er utført kontroll av et utvalg andre inntekter og tilskudd mot underliggende dokumentasjon.
- **Kontroll av lønn:** Vi har på stikkprøvebasis kontrollert enkelte lønnstransaksjoner mot underliggende dokumentasjon som ansettelsesavtaler, lønnsjusteringer og timelister. Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver er avstemt og det er ingen vesentlige avvik i denne avstemmingen.
- **Kontroll av innkjøp:** Vi har utført kontroll av utvalgte innkjøpstransaksjoner for å kontrollere korrekt behandling av innkjøp i regnskapet, herunder bokføringsregelverk og kontroll mot bestilling/annen underliggende dokumentasjon.

- **Avsetninger og bruk av avsetninger:** Avsetninger til frie fond og bruk av tidligere års avsetninger skal gjennomføres som forutsatt i vedtatt budsjett. Vår gjennomgang viser at det ikke er vesentlige avvik knyttet til avsetning og bruk av avsetninger i driftsregnskapet. Det bemerkes imidlertid at kommunen har en rekke mindre fond som står uten bevegelse fra 2014 til 2015, og også over tid. Det anbefales å ta en gjennomgang av alle fond for å sikre at kommunen benytter seg av fondene eller tilbakefører fond dersom grunnlag for fondet er bortfalt.
- **Selvkosttjenester:** Bundne selvkostfond pr 31.12. er på 8,4 millioner, som er en reduksjon fra 2014 på 1,3 millioner. Det er viktig at kommunen tilser at gebyrene er i samsvar med kostnaden i årene fremover.
- **Noter og årsberetning:** Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk (KRS 6) har bestemmelser om pliktige og anbefalte krav til noteopplysninger og innhold i rådmannens årsberetning. Regnskap og noter oppfyller de formelle krav. Som en del av vår revisjon er vi pålagt å påse at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet. Vår gjennomgang viser at det er samsvar mellom årsberetning og årsregnskap.

Oppsummering årsoppgjørsrevisjon:

Årsoppgjøret 2015 har vært preget av kommunens manglende ressurser i økonomiavdelingen. Dokumentasjonen har vært av varierende kvalitet, og tidvis ikke tilstrekkelig. Kommunen har vært imøtekommende og fremskaffet nødvendig informasjon etter forespørsel fra revisjon. Kvaliteten i dokumentasjon rundt regnskapsposter er betydelig redusert fra regnskapsavleggelse 2014.

Kommunen må i 2016 ha fokus på å forbedre bemanningssituasjonen, slik at sentrale arbeidsoppgaver blir ivaretatt på en tilfredsstillende måte og sikrer overholdelse av sentrale lover og forskrifter. Vi er kjent med at kommunen i løpet av våren 2016 har tatt tak i bemanningssituasjon, og revisjonen vil følge situasjonen løpende i året som kommer.

Våre revisjonshandlinger har avdekket forhold som er av vesentlig karakter, og disse er korrigert. Basert på at alle vesentlig feil er korrigert, har vi avgitt en revisjonsberetning, uten presiseringer eller forbehold, som tilrår at regnskapet godkjennes.

5 FORVALTNINGSREVISJON

Det er på bestilling fra kontrollutvalget gjennomført en forvaltningsrevisjoner i 2015 (levert tidlig 2016).

Rapporten for forvaltningsrevisjonen «Beregning av tilskudd i private barnehager» er behandlet i kontrollutvalget og oversendt kommunen.

Forvaltningsrevisjonen utføres av ekstern leverandør, basert på rammeavtale med Sandefjord Distriktsrevisjon. Vi er opptatt av at dere er fornøyd med de tjenestene som leveres, og vi tar gjerne imot tilbakemeldinger på både rapporter og de team som har gjennomført revisjoner. Dette vil vi ta med i vurderingen ved valg av leverandør i fremtidige forvaltningsrevisjoner.

6 ATTESTASJONER OG ANDRE RAPPORTER

Attestasjoner:

Vi har i 2015 levert 26 attestasjoner. Dette er blant annet attestasjoner knyttet til MVA-kompensasjon, enslige mindreårige flyktninger og ressurskrevende brukere.

Andre rapporter:

I 2015 er det avlagt to rapporter knyttet til 1) arkivrutiner og 2) utredning knyttet til mistanke om underslag. Rapportene er oversendt kommunen v/rådmann og kontrollutvalget.

Sandefjord, 11. mai 2016
Sandefjord Distriktsrevisjon



Linn Karlsvik
Revisjonssjef

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff

Arkivsak: 105504-8281078

Sak nr. 29/16

Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 25.5.2016

ORIENTERING FRA SANDEFJORD DISTRIKTSREVISJON

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Revisjonssjef vil orientere om status på revisjonen av selvkostområdet og andre aktuelle saker/
problemstillinger knyttet til revisjonens arbeidsområde.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær

SAKSFREMLEGG

Saksbehandler: Gunnar Hoff
Arkivsak: 105504-8281078
Sak nr. 30/16
Utvalg: Kontrollutvalget
Møtedato: 25.5.16

EVENTUELT

Vedlegg

Ingen

Saksfremstilling

Dersom kontrollutvalgets medlemmer ønsker å orientere om og/eller ta opp temaer/saker relatert til kontrollutvalgets arbeid, kan dette gjøres i forbindelse med denne saken.

Gunnar Hoff
Kontrollutvalgssekretær