

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i Sande

Dato: 23.04.2018 kl. 18:00
Sted: Liten kantine, Rådhuset i Sande
Arkivsak: 18/00004

Tilstede: Aleksander Leet, leder
Paul Gregersen, nestleder
Kristine Flåtten, medlem
Freddy Vogt, medlem

Møtende varamedlemmer: Knut Anders Berg, sak 10/18-12/18

Forfall: Ingen

Ikke møtt: Siv Mette Moa

Andre: Bertine Myhre, budsjettsjef Holmestrand/Sande kommune, sak 10/18-11/18
Jessica Alice Roso, fagleder regnskap Sande kommune, sak 10/18-11/18
Kirsti Finstad, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Buskerud kommunerevisjon IKS, sak 10/18-11/18
Frode Christoffersen, forvaltningsrevisor Buskerud kommunerevisjon IKS
Anja Ottervang Eriksen, rådgiver VIKS

Møteleder: Kontrollutvalgsleder Aleksander Leet

Protokollfører: Anja Ottervang Eriksen

SAKSKART			Side
Saker til behandling			
10/18	18/00004-10	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 26.02.2018	3
11/18	18/00083-1	Sande kommune - Årsregnskap og årsmelding 2017	3

12/18	16/00195-31	Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Psykisk helse og rusomsorg - Sande kommune"	8
13/18	18/00065-3	Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomisk sosialhjelp"	9
14/18	18/00072-1	Invitasjon til inntreden i VIKS	10
15/18	18/00036-6	Referatsaker 23.04.2018	11
16/18	18/00056-4	Eventuelt 23.04.2018	11

Kontrollutvalgsleder ønsker velkommen og møtet ble satt kl. 18:00.

Det var ingen merknader til innkalling eller saksliste.

Saker til behandling

10/18 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 26.02.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	10/18

Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 26.02.2018 godkjennes.

Møtebehandling

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 26.02.2018 godkjennes

11/18 Sande kommune - Årsregnskap og årsmelding 2017

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	11/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse til Sande kommunes årsregnskap for 2017:

Kontrollutvalget har i møte 23.04.2018 behandlet Sande kommunes årsregnskap 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2017, rådmannens årsberetning 2017, revisjonsberetningen fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert 13.04.2018, uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om rutiner og årsrapport for finans- og gjeldsforvaltningen datert 13.04.2018, samt revisors innspill til kontrollutvalgets uttalelse datert 13.04.2018.

Innledning

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

Årsrapporten er bekreftet av revisor å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Driftsregnskapet for 2017 viser 488,8 millioner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 12,4 millioner.

Til økonomistyringen - driften

- Driftsregnskapet for 2017 viser et positivt netto driftsresultat på 12,2 millioner.
- Hovedårsaken til det positive resultatet er høyere skatteinnngang enn forventet. Budsjetterte skatteinntekter var 251,2 millioner, mens regnskapet viser skatteinntekter på 261,5 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75 % av driftsinntektene. For 2017 er netto driftsresultat 1,77 % av sum driftsinntekter.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med et udisponert/udekket beløp på kr 0.
- Det ble i 2017 investert for 128,6 millioner, hvilket er 2,4 millioner høyere enn revidert budsjett.
- De største investeringene i 2017 gjelder prosjekter knyttet til VAR-formål, investeringskostnader til egne bygg (herunder flyktningeboliger), samt vei, park og idrettsformål.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld økte med 95,6 millioner kr i 2017. Av dette utgjør økte pensjonsforpliktelser 26,7 millioner, og 68,9 millioner skyldes økning i lånegjeld.
- Kommunens lånegjeld i forhold til driftsinntekter forteller om evnen til å betjene gjelden. Gjeldsgraden inkludert formidlingslån og ubrukte lånemidler var 99,6% per 31.12.2017. Eksklusive formidlingslån og ubrukte lånemidler var gjeldsgraden 84,0%. Kontrollutvalget vil bemerke at høy låneandel påvirker kommunes handlefrihet.

Premieavvik

- Sande kommune amortiserer premieavvik over 1 år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Dette kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har ikke Sande kommune samlet opp et betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.

Likviditet

- Kommunens likviditet er økt med 22,7 millioner kr sammenliknet med forrige år. Likviditetsgrad 1 og likviditetsgrad 2 har gått marginalt opp fra 2016, og ligger fremdeles over anbefalte normer.

Fond

- Kommunens samlede fondsreserver er i 2017 økt med ca 22,9 millioner og er pr 31.12.2017 bokført med 111,6 millioner. Av dette er ca. 65,9 millioner frie fond (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond).
- Disposisjonsfondet, som skal være en buffer for uforutsette utgifter eller hendelser, har økt med 25,8 millioner kr. i 2017.

Til den interne kontrollen

Det vises til avsnitt om internkontroll i årsberetningen 2017 fra rådmannen. Det har ikke blitt avdekket økonomiske misligheter i Sande kommune i 2017.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisors løpende informasjon gjennom året og viser til revisjonsberetningen av 13.04.2018.

Til grunnleggende rutiner og system

Administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget registrerer at kommunen har hatt stort fokus i 2017 på å forberede kommunesammenslåingen i 2020.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Sandes kommunes årsregnskap for 2017.

Møtebehandling

Budsjettsjef i Holmestrand/Sande kommune, Bertine Myhre, ga en grundig gjennomgang av årsregnskapet. Oppdragansvarlig regnskapsrevisor, Kirsti Finstad, ga utfyllende informasjon og kommenterte revisjonsberetningen. Kontrollutvalgets spørsmål ble besvart.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Sande kommunes årsregnskap for 2017:

Kontrollutvalget har i møte 23.04.2018 behandlet Sande kommunes årsregnskap 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet 2017, rådmannens årsberetning 2017, revisjonsberetningen fra Buskerud kommunerevisjon IKS datert

13.04.2018, uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om rutiner og årsrapport for finans- og gjeldsforvaltningen datert 13.04.2018, samt revisors innspill til kontrollutvalgets uttalelse datert 13.04.2018.

Innledning

Revisor har avgitt en såkalt normalberetning uten forbehold eller presiseringer.

Årsrapporten er bekreftet av revisor å være konsistent med årsregnskapet og inneholder de opplysninger som kreves i lov og forskrift.

Driftsregnskapet for 2017 viser 488,8 millioner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 12,4 millioner.

Til økonomistyringen - driften

- Driftsregnskapet for 2017 viser et positivt netto driftsresultat på 12,2 millioner.
- Hovedårsaken til det positive resultatet er høyere skatteinngang enn forventet. Budsjetterte skatteinntekter var 251,2 millioner, mens regnskapet viser skatteinntekter på 261,5 millioner.
- Netto driftsresultat bør, etter anbefaling fra Teknisk beregningsutvalg, over tid ligge på ca. 1,75 % av driftsinntektene. For 2017 er netto driftsresultat 1,77 % av sum driftsinntekter.

Til økonomistyringen – investeringsregnskapet

- Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse med et udisponert/udekket beløp på kr 0.
- Det ble i 2017 investert for 128,6 millioner, hvilket er 2,4 millioner høyere enn revidert budsjett.
- De største investeringene i 2017 gjelder prosjekter knyttet til VAR-formål, investeringskostnader til egne bygg (herunder flyktningeboliger), samt vei, park og idrettsformål.

Til balansen

Gjeldsforhold

- Kommunens langsiktige gjeld økte med 95,6 millioner kr i 2017. Av dette utgjør økte pensjonsforpliktelser 26,7 millioner, og 68,9 millioner skyldes økning i lånegjeld.
- Kommunens lånegjeld i forhold til driftsinntekter forteller om evnen til å betjene gjelden. Gjeldsgraden inkludert formidlingslån og ubrukte lånemidler var 99,6% per 31.12.2017. Eksklusive formidlingslån og ubrukte lånemidler var gjeldsgraden 84,0%. Kontrollutvalget vil bemerke at høy låneandel påvirker kommunes handlefrihet.

Premieavvik

- Sande kommune amortiserer premieavvik over 1 år og benytter seg ikke av forskriftenes mulighet til amortisering over flere år. Dette kan medføre store svingninger fra år til år og større usikkerhet i forhold til budsjetteringen. Denne praksis gir imidlertid vesentlig bedre likviditetsmessig kontroll, og i motsetning til mange andre kommuner har ikke Sande kommune samlet opp et betydelig premieavvik. Kontrollutvalget er tilfreds med kommunens praksis på dette området.

Likviditet

- Kommunens likviditet er økt med 22,7 millioner kr sammenliknet med forrige år. Likviditetsgrad 1 og likviditetsgrad 2 har gått marginalt opp fra 2016, og ligger fremdeles over anbefalte normer.

Fond

- Kommunens samlede fondsreserver er i 2017 økt med ca 22,9 millioner og er pr 31.12.2017 bokført med 111,6 millioner. Av dette er ca. 65,9 millioner frie fond (disposisjonsfond og ubundne investeringsfond).
- Disposisjonsfondet, som skal være en buffer for uforutsette utgifter eller hendelser, har økt med 25,8 millioner kr. i 2017.

Til den interne kontrollen

Det vises til avsnitt om internkontroll i årsberetningen 2017 fra rådmannen. Det har ikke blitt avdekket økonomiske misligheter i Sande kommune i 2017.

Til regnskapstekniske forhold

Kontrollutvalget støtter seg til revisors løpende informasjon gjennom året og viser til revisjonsberetningen av 13.04.2018.

Til grunnleggende rutiner og system

Administrasjonen har tilfredsstillende systemer til disposisjon for utførelse av økonomioppgavene.

Avslutning

Kontrollutvalget registrerer at kommunen har hatt stort fokus i 2017 på å forberede kommunesammenslåingen i 2020.

Kontrollutvalget har ikke ytterligere merknader til Sandes kommunes årsregnskap for 2017.

12/18 Behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten "Psykisk helse og rusomsorg - Sande kommune"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	12/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykisk helse og rusomsorg» og slutter seg til revisors konklusjoner og anbefalinger:

- Supplere rutiner for søknad om sosial stønad og nødhjelp ved NAV Sande - sosial med punkter om å vurdere om søker bør vurderes i forhold til økonomisk veiledning, frivillig/tvungen forvaltning og vergemål.
- Etablere rutine ved Psykisk helse om vurdering av søker i forhold til økonomisk veiledning, frivillig/tvungen forvaltning og vergemål.

Kontrollutvalget ber om at rådmannen i Sande innen 1. november skriftlig rapporterer til kontrollutvalget om oppfølging av revisors anbefalinger.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret fatter følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets vedtak og revisors anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykisk helse og rusomsorg»:

- Supplere rutiner for søknad om sosial stønad og nødhjelp ved NAV Sande - sosial med punkter om å vurdere om søker bør vurderes i forhold til økonomisk veiledning, frivillig/tvungen forvaltning og vergemål.
- Etablere rutine ved Psykisk helse om vurdering av søker i forhold til økonomisk veiledning, frivillig/tvungen forvaltning og vergemål.

Kommunestyret ber om at rådmannen i Sande innen 1. november skriftlig rapporterer til kontrollutvalget om oppfølging av revisors anbefalinger.

Møtebehandling

Forvaltningsrevisor Frode Christoffersen holdt en presentasjon med en utførlig gjennomgang av forvaltningsrevisjonsrapporten «Psykisk helse og rusomsorg i Sande kommune». Presentasjonen ble delt ut til kontrollutvalgsmedlemmene. Revisor besvarte kontrollutvalgets spørsmål, og rapporten ble grundig diskutert av kontrollutvalgsmedlemmene. Det var flere forhold kontrollutvalget ønsket nærmere informasjon om, blant annet rapportering på KOSTRA-tall, arbeidet til SLT (samordning av lokale rus- og kriminalforebyggende arbeid), samt hva slags innsats kommunen gjør mot skolene i kommunen. Kontrollutvalgsleder Aleksander Leet fremmet forslag om at saken skulle utsettes, og at administrasjonen inviteres til å orientere om saken og besvare spørsmål i neste kontrollutvalgsmøte.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Saken utsettes. Administrasjonen inviteres til neste kontrollutvalgsmøte 04.06.2018 for å orientere og svare på kontrollutvalgets spørsmål vedrørende psykisk helse og rusomsorg i Sande kommune.

13/18 Behandling av prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomisk sosialhjelp"

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	13/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomisk sosialhjelp» og bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport som besvarer følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har kommunen en tilfredsstillende saksbehandlingstid innen økonomisk sosialhjelp?
2. I hvilken grad har kommunen en tilfredsstillende saksbehandling av klager på økonomisk sosialhjelp?
3. Benytter kommunen kvalifiseringsprogrammet (KVP) i tråd med intensjonene i regelverket?
4. Brukes vilkår i tråd med intensjonene i regelverket?
5. Bidrar økonomisk sosialhjelp/økonomisk stønad til å gjøre søkerne selvhjulpne?

Ferdig rapport med administrasjonssjefens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 06.11.2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19.11.2018.

Møtebehandling

Problemstillingene i forslaget til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomisk sosialhjelp» ble gjennomgått og revisor besvarte spørsmål. Tidspunkt for levering av rapporten ble diskutert, og revisor bekreftet at rapporten kan leveres til sekretariatet 06.11.2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19.11.2018.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomisk sosialhjelp» og bestiller en forvaltningsrevisjonsrapport som besvarer følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har kommunen en tilfredsstillende saksbehandlingstid innen økonomisk sosialhjelp?
2. I hvilken grad har kommunen en tilfredsstillende saksbehandling av klager på økonomisk sosialhjelp?
3. Benytter kommunen kvalifiseringsprogrammet (KVP) i tråd med intensjonene i regelverket?
4. Brukes vilkår i tråd med intensjonene i regelverket?
5. Bidrar økonomisk sosialhjelp/økonomisk stønad til å gjøre søkerne selvhjulpne?

Ferdig rapport med administrasjonssjefens høringsuttalelse leveres sekretariatet innen 06.11.2018 for behandling i kontrollutvalgsmøtet 19.11.2018.

14/18 Invitasjon til inntreden i VIKS

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	14/18

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Sande kommune samtykker til at arbeidsutvalget i VIKS/sekretariatet sender en forespørsel til Sandefjord kommune om å bli deltaker og tre inn i VIKS, slik at VIKS blir kontrollutvalgssekretariat for Sandefjord kommune fra 01.01.2019.

Kontrollutvalget i Sande samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet kan sende en forespørsel om inntreden også til andre kommuner og fylkeskommuner dersom det blir aktuelt.

Møtebehandling

Kontrollutvalgsleder og sekretariatet kommenterte saken.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Kontrollutvalget i Sande kommune samtykker til at arbeidsutvalget i VIKS/sekretariatet sender en forespørsel til Sandefjord kommune om å bli deltaker

og tre inn i VIKS, slik at VIKS blir kontrollutvalgssekretariat for Sandefjord kommune fra 01.01.2019.

Kontrollutvalget i Sande samtykker til at arbeidsutvalget/sekretariatet kan sende en forespørsel om inntreden også til andre kommuner og fylkeskommuner dersom det blir aktuelt.

15/18 Referatsaker 23.04.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	15/18

Forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Møtebehandling

Årsmelding 2017 fra Kemneren i Drammensregionen og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Sande kommune ble kort kommentert.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

Referatsakene tas til orientering.

16/18 Eventuelt 23.04.2018

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i Sande	23.04.2018	16/18

Forslag til vedtak:

.

Møtebehandling

1. Freddy Vogt viste til medieoppslag i VG vedrørende manglende lovpålagt tilsyn med barn i fosterhjem. I Sande kommune var 33 barn i fosterhjem i

2016, og for 6 av disse var krav om tilsyn ikke oppfylt. Det ble fremmet forslag om at rådmannen inviteres til neste møte i kontrollutvalget for å orientere om kommunens arbeid vedrørende tilsyn med barn i fosterhjem, herunder rutiner for tilsynene.

2. Paul Gregersen fremmet forslag om at kontrollutvalget skulle foreta et virksomhetsbesøk. Saken ble diskutert av kontrollutvalgsmedlemmene. Sekretariatet undersøker aktuelle enheter å besøke innen helse- og omsorgsektoren til neste møte.

Votering

Enstemmig.

Vedtak

1. Kontrollutvalget inviterer rådmannen til neste kontrollutvalgsmøte 04.06.2018 for å orientere om tilsyn med barn i fosterhjem.
2. Virksomhetsbesøk settes opp som sak i neste kontrollutvalgsmøte 04.06.2018.

Møtet ble avsluttet kl. 20.20.

Neste møte i kontrollutvalget er 04.06.2018.

Revetal, 18.04.2018

For leder av kontrollutvalget i Sande kommune, Aleksander Leet


Anja Ottervang Eriksen
Rådgiver
VIKS