

## Møteprotokoll

### Bamble kontrollutvalg

Dato: 08.04.2019 kl. 10:00 – 12:20  
Sted: Rådhuset, møterom Langen  
Arkivsak: 19/00044

Til stede: Bård Hoksrud (leder), Aase Kristine Salen Hagen (nestleder), Tom Rune Olsen (medlem)

Møtende varamedlemmer: Svein Inge Nyhus (for Ann Helen Storø), Steinar Johnsen (for Carl-Otto Thommesen)

Forfall: Ann Helen Storø, Carl-Otto Thommesen

Andre: Daglig leder Frisk Bris Bamble KF Henning Weider, sak 5/19  
Rådmann Geir Håvard Bjelkemyr-Østvang, sak (5-)6/19  
Plan- og økonomisjef Gunn Ellen Berg, sak (5-)6/19  
Regnskapsansvarlig Marianne Garstad, sak (5-)6/19  
Kommunalsjef skole og barnehage Trond Gausnes, sak 7/19  
Tidl. rådmann Tore Marthinsen, sak 8/19  
Revisjonssjef Kjell Ekman, sak 5-8/19  
Oppdragsrevisor Lisbet Fines

Protokollfører: Benedikte Muruvik Vonen (Temark)

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00044-9 Godkjenning av innkalling 8.4.2019	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00044-8 Godkjenning av protokoll 11.2.2019	4
<b>Saker til behandling</b>	

<a href="#">5/19</a>	19/04550-3	Årsregnskap og årsmelding 2018 Frisk Bris Bamble KF	5
<a href="#">6/19</a>	19/03669-7	Årsregnskap og årsmelding 2018 Bamble kommune	7
<a href="#">7/19</a>	18/13219-8	Oppfølging av arbeid i Samarbeidsutvalget (SU) for barnehager og skoler	10
<a href="#">8/19</a>	19/02983-14	Henvendelse fra Bamble Bruk AS	11
<a href="#">9/19</a>	19/07035-1	Årsmelding 2018 Bamble kontrollutvalg	12
<a href="#">10/19</a>	19/02799-2	Årsrapport 2018 skatteoppkreveren i Bamble	13
<a href="#">11/19</a>	19/02851-3	Orienteringer fra revisor 8.4.2019	14
<a href="#">12/19</a>	19/02862-4	Referatsaker 8.4.2019	15
<a href="#">13/19</a>	19/02856-3	Eventuelt 8.4.2019	16

Ved en inkurie var innkallingen gått ut med feil starttidspunkt kl. 10:00 istedenfor kl. 09:00 som var vedtatt i sist møte. Sekretariatet beklaget dette. Kontrollutvalget var til stede med 4 medlemmer i forkant av dette, og valgte å starte med orientering fra Henning Weider, Frisk Bris Bamble KF, før møtet ble offisielt satt kl. 10:00. Ingen saker ble behandlet før kl. 10:00, og kontrollutvalget var fulltallig før kl. 10:00.

Sakene ble av praktiske årsaker behandlet i litt annen rekkefølge enn angitt i innkallingen. De følger likevel opprinnelig rekkefølge i protokollen. Rekkefølge for behandlingen: 5-6/19, del av 11/19, 7/19, resten av 11/19, 9-10/19, 12/19, 8/19, 13/19.

Langesund, 08.04.2019

Bård Hoksrud  
Kontrollutvalgsleder

Benedikte Muruvik Vonen  
Rådgiver

## **Møteinnkalling**

### **2/19 Godkjenning av innkalling 8.4.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Innkalling til møte 8.4.2019 godkjennes.

## **Møtebehandling**

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Innkalling til møte 8.4.2019 godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **Møteprotokoll**

### **2/19 Godkjenning av protokoll 11.2.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 11.2.2019 godkjennes.

### **Møtebehandling**

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

Protokoll fra møte 11.2.2019 godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **Saker til behandling**

### **5/19 Årsregnskap og årsmelding 2018 Frisk Bris Bamble KF**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	5/19

#### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget anser at særregnskapet 2018 for Frisk Bris Bamble KF er revidert på en betryggende måte, og oversender følgende uttalelse om særregnskapet til kommunestyret (med kopi til formannskapet):

*Kontrollutvalget har behandlet særregnskap 2018 for Frisk Bris Bamble KF. Telemark kommunerevisjon har avlagt normal revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen.*

*Særregnskapet viser et netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 27 973.*

*Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Frisk Bris Bamble KF pr. 31.12.2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.*

*Kontrollutvalget anbefaler på bakgrunn av revisors beretning at det fremlagte særregnskapet for Frisk Bris Bamble KF fastsettes som Frisk Bris Bamble KFs årsregnskap for 2018.*

#### **Møtebehandling**

Daglig leder i Frisk Bris Bamble KF Henning Weider redegjorde for driften i Frisk Bris Bamble KF i 2018 og årsregnskapet 2018 og svarte på spørsmål.

Oppdragsrevisor Lisbet Fines orienterte kort om revisjonen av årsregnskapet for Frisk Bris Bamble KF for 2018.

#### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

#### **Vedtak**

Kontrollutvalget anser at særregnskapet 2018 for Frisk Bris Bamble KF er revidert på en betryggende måte, og oversender følgende uttalelse om særregnskapet til kommunestyret (med kopi til formannskapet):

*Kontrollutvalget har behandlet særregnskap 2018 for Frisk Bris Bamble KF. Telemark kommunerevisjon har avlagt normal revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen.*

*Særregnskapet viser et netto driftsresultat og regnskapsmessig mindreforbruk på kr 27 973.*

*Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at særregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Frisk Bris Bamble KF pr. 31.12.2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.*

*Kontrollutvalget anbefaler på bakgrunn av revisors beretning at det fremlagte særregnskapet for Frisk Bris Bamble KF fastsettes som Frisk Bris Bamble KFs årsregnskap for 2018.*

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## 6/19 Årsregnskap og årsmelding 2018 Bamble kommune

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	6/19

### Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget anser at årsregnskapet 2018 for Bamble kommune er revidert på en betryggende måte, og oversender til kommunestyret (med kopi til formannskapet) følgende uttalelse til Bamble kommunes årsregnskap 2018:

*Kontrollutvalget har behandlet Bamble kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt normal revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har revisjonen avlagt rapport til kontrollutvalget vedrørende revisjonen av årsregnskapet.*

*Bamble kommunes årsregnskap 2018 viser kr 791 157 767 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 454 652. Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse.*

*Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bamble kommune pr. 31.12.2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.*

*Kontrollutvalget merker seg som positivt at det forholdet revisjonen tok forbehold om i revisjonsberetningen for 2017, nå er rettet opp i. Det gjaldt at investeringsregnskapet ble avsluttet med et udekket beløp på ca. kr 35,3 mill., i strid med kommunestyrets vedtak, forskrift og veileder på området. I tillegg merker kontrollutvalget seg som positivt revisjonens kommentarer om at det stort sett er god budsjettoppfølging gjennom året, og at kommunens likviditet er god.*

*Kontrollutvalget merker seg videre revisjonens kommentarer om andre forhold som er uheldige, men som ikke er så alvorlige og vesentlige at de ble tatt med i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget forventer at følgende forhold blir fulgt opp i regnskapsåret 2018:*

- *Det er brukt fond til finansiering av Frier Vest AS, noe som bygger på et vedtak fra kommunestyret i 2016, men som burde vært gjentatt i 2018.*
- *Revisjonen har påpekt manglende avsetning til tap av krav, noe som resulterer i at balanseposten for utestående krav muligens er vurdert for høyt.*
- *Netto resultatgrad på 0,7 % er langt under anbefalt nivå (fra Teknisk beregningsutvalg på vegne av Regjeringen) på 1,75 % over tid. Revisjonen viser til at slike resultater ikke er bærekraftig over tid.*
- *Kommunens lånegjeld er økende, og vil fortsette slik fremover. Jo høyere gjeldsgrad kommunen får, desto mer reduseres kommunens handlingsrom. Revisjonen viser til at Bamble kommune har vedtatt i sin handlingsplan at gjeldsgraden ikke skal øke i perioden.*
- *Revisjonen har påpekt at de også i 2018 har sett enkelte eksempler på at kontroll av om rutiner innen den økonomiske internkontrollen faktisk etterleves og fungerer, ikke er til stede.*

*Kontrollutvalget anbefaler på bakgrunn av revisors beretning at det fremlagte årsregnskapet for Bamble kommune fastsettes som Bamble kommunes årsregnskap for 2018.*

### **Møtebehandling**

Plan- og økonomisjef Gunn Ellen Berg redegjorde for hovedtallene i årsregnskapet 2018 og sentrale forhold vedr. driften i Bamble kommune og svarte på spørsmål. Hun viste kort til ny web-versjon av årsmeldingen. Ny rådmann Geir Håvard Bjelkemyr-Østvang og regnskapsansvarlig Marianne Garstad var til stede under behandlingen.

Oppdragsrevisor Lisbet Fines orienterte kort om revisjonen av årsregnskap og årsberetning for Bamble kommune for 2018. Hun og revisjonssjef Kjell Ekman kommenterte revisors oppsummeringsbrev til kontrollutvalget og svarte på spørsmål.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget anser at årsregnskapet 2018 for Bamble kommune er revidert på en betryggende måte, og oversender til kommunestyret (med kopi til formannskapet) følgende uttalelse til Bamble kommunes årsregnskap 2018:

*Kontrollutvalget har behandlet Bamble kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsmelding fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt normal revisjonsberetning, dvs. at revisjonen ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler som krever forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen. I tillegg har revisjonen avlagt rapport til kontrollutvalget vedrørende revisjonen av årsregnskapet.*

*Bamble kommunes årsregnskap 2018 viser kr 791 157 767 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 16 454 652. Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse.*

*Revisjonen viser i sin beretning til at de mener at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bamble kommune pr. 31.12.2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god regnskapsskikk i Norge.*

*Kontrollutvalget merker seg som positivt at det forholdet revisjonen tok forbehold om i revisjonsberetningen for 2017, nå er rettet opp i. Det gjaldt at investeringsregnskapet ble avsluttet med et udekket beløp på ca. kr 35,3 mill., i strid med kommunestyrets vedtak, forskrift og veileder på området. I tillegg merker kontrollutvalget seg som positivt revisjonens kommentarer om at det stort sett er god budsjettoppfølging gjennom året, og at kommunens likviditet er god.*

*Kontrollutvalget merker seg videre revisjonens kommentarer om andre forhold som er uheldige, men som ikke er så alvorlige og vesentlige at de ble tatt med i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget forventer at følgende forhold blir fulgt opp i regnskapsåret 2018:*

- *Det er brukt fond til finansiering av Frier Vest AS, noe som bygger på et vedtak fra kommunestyret i 2016, men som burde vært gjentatt i 2018.*
- *Revisjonen har påpekt manglende avsetning til tap av krav, noe som resulterer i at balanseposten for utestående krav muligens er vurdert for høyt.*



- *Netto resultatgrad på 0,7 % er langt under anbefalt nivå (fra Teknisk beregningsutvalg på vegne av Regjeringen) på 1,75 % over tid. Revisjonen viser til at slike resultater ikke er bærekraftig over tid.*
- *Kommunens lånegjeld er økende, og vil fortsette slik fremover. Jo høyere gjeldsgrad kommunen får, desto mer reduseres kommunens handlingsrom. Revisjonen viser til at Bamble kommune har vedtatt i sin handlingsplan at gjeldsgraden ikke skal øke i perioden.*
- *Revisjonen har påpekt at de også i 2018 har sett enkelte eksempler på at kontroll av om rutiner innen den økonomiske internkontrollen faktisk etterleves og fungerer, ikke er til stede.*

*Kontrollutvalget anbefaler på bakgrunn av revisors beretning at det fremlagte årsregnskapet for Bamble kommune fastsettes som Bamble kommunes årsregnskap for 2018.*

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **7/19 Oppfølging av arbeid i Samarbeidsutvalget (SU) for barnehager og skoler**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	7/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Kommunalsjef skole og barnehage Trond Gausnes redegjorde for hvordan arbeid i Samarbeidsutvalg (SU) i barnehager og skoler følges opp i kommunen og svarte på spørsmål. Rutiner vedtatt i september 2018 for å oppnå mer enhetlig praksis. Opprettet Skoleforum for bedre kommunikasjon mellom skolene og mellom skolene og skoleeier. Høsten 2018 hadde alle skolene to møter i Samarbeidsutvalget.

Tom Rune Olsen viste til bekymringsmelding fra foreldregruppe ved Rønholt barnehage som litt av bakgrunnen for saken. Kommunalsjef Trond Gausnes viste til at det er gjennomført to møter i SU ved denne enheten høsten 2018 og ett våren 2019 i tillegg til et planlagt møte til denne våren.

Forslag til vedtak fremsatt i møtet:  
Redegjørelsen tas til orientering.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak fremsatt i møtet.

### **Vedtak**

Redegjørelsen tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **8/19 Henvendelse fra Bamble Bruk AS**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	8/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

### **Møtebehandling**

Tidl. rådmann Tore Marthinsen redegjorde for saken vedr. henvendelsen fra Bamble Bruk AS, og svarte på spørsmål. Advokaten som kommunen har brukt i saken, har vært engasjert på bakgrunn av hans særlige kunnskap om historikken i saken. Det foreligger ingen gjeldende rammeavtaler innen advokattjenester gjennom GKI i dag, men dette er under vurdering. Ca. kr 457 000 er netto ført på VAR-regnskapet, etter fradrag av moms og tilkjente rettsomkostninger.

Revisjonssjef Kjell Ekman redegjorde for føringer av advokatutgifter i selvkostregnskapet og svarte på spørsmål. De juridiske utgiftene er relevante for VAR-området. Videre viste Ekman til at bekymringsmeldingen var sendt til revisjonen, men de ga tilbakemelding om at henvendelsen skulle sendes til kontrollutvalget. Han var inne som et vitne i en rettssak vedr. en utregning som ikke er relevant for kommuneregnskapet.

Forslag til vedtak fremsatt i møtet:

Redegjørelsene tas til orientering. Saken avvises fra kontrollutvalgets side. Vedtaket kan ikke påklages. Sekretariatet gir tilbakemelding til Bamble Bruk AS.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak fremsatt i møtet.

### **Vedtak**

Redegjørelsene tas til orientering. Saken avvises fra kontrollutvalgets side. Vedtaket kan ikke påklages. Sekretariatet gir tilbakemelding til Bamble Bruk AS.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **9/19 Årsmelding 2018 Bamble kontrollutvalg**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	9/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget godkjenner årsmeldingen for kontrollutvalget for 2018 slik den foreligger. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

*Kommunestyret tar Årsmelding 2018 Bamble kontrollutvalg til orientering og anser den for å gi en tilfredsstillende oversikt over kontrollutvalgets aktivitet i 2018.*

### **Møtebehandling**

Sekretariatet redegjorde kort for fremlagt utkast til årsmelding for Bamble kontrollutvalg.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget godkjenner årsmeldingen for kontrollutvalget for 2018 slik den foreligger. Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

*Kommunestyret tar Årsmelding 2018 Bamble kontrollutvalg til orientering og anser den for å gi en tilfredsstillende oversikt over kontrollutvalgets aktivitet i 2018.*

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **10/19 Årsrapport 2018 skatteoppkreveren i Bamble**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	10/19

### **Forslag fra sekretariatet:**

Kontrollutvalget tar årsrapport og årsregnskap 2018 fra Skatteoppkreveren i Bamble kommune til orientering.

### **Møtebehandling**

Sekretariatet redegjorde kort for saken.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar årsrapport og årsregnskap 2018 fra Skatteoppkreveren i Bamble kommune til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **11/19 Orienteringer fra revisor 8.4.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	11/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtebehandling**

Oppdragsrevisor Lisbet Fines orienterte om løpende revisjonsoppgaver og svarte på spørsmål.

Tema for orienteringen:

- Årsavslutningsarbeidet
- Attestasjonsoppdrag vedr. innrapportering av psykisk utviklingshemmede
- Momskompensasjon
- Økonomisk internkontroll fortsatt i noen tilfeller er en utfordring, jf. sak 6/19 Årsregnskap og årsmelding 2018 Bamble kommune

Revisjonssjef Kjell Ekman informerte om at revisjonen nå stifter et nytt selskap sammen med Vestfold kommunerevisjon. Det nye selskapet heter Vestfold og Telemark revisjon IKS. Kommunene som er i sammenslåing må spesielt vedta valget av det nye selskapet som deres revisjon, mens de øvrige kommunene skal vedta selskapsavtalen og på den måten tegne seg inn i det nye selskapet. Det skal ikke medføre overgangskostnader for kommunene.

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **12/19 Referatsaker 8.4.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	12/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtebehandling**

1. Kommunestyrets behandling av saker fra/av særlig betydning for kontrollutvalget:
  - a. 14.03.2019:
    - i. RS 22/19 Protokoll Bamble kontrollutvalg 11.02.2019
    - ii. RS 23/19 Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Bamble kommune
    - iii. PS 15/19 Forslag til revidert Skiensmodell – for tiltak mot svart arbeid og sosial dumping
2. Temark vårkonferanse 26.4.2019 Arendal
3. FKT fagkonferanse 4.-5.6.2019 Kristiansand
4. Neste møte 17.6.2019 kl. 09:00

### **Votering**

Enstemmig for forslag til vedtak.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **13/19 Eventuelt 8.4.2019**

Behandlet av	Møtedato	Saksnr
1 Bamble kontrollutvalg	08.04.2019	13/19

### **Møtebehandling**

- Medlem Tom Rune Olsen tok opp spørsmål om hvordan partigruppene legger frem sine budsjettforslag. Kontrollutvalget ber rådmannen komme og orientere om hvordan dette skal skje på korrekt måte i tråd med lov, forskrifter og reglementer. Et alternativ kan være at dette tas inn i folkevalgtopplæringen 2019.
- Medlem Tom Rune Olsen tok opp spørsmål om økonomisk støtte til opposisjonen. Hvilket krav til dokumentasjon stiller administrasjonen som grunnlag for utbetaling? Oppdragsrevisor Lisbet Fines viste til at politisk sekretariat fra nå av vil kreve protokoll før utbetaling skjer. Kontrollutvalget anmoder ordfører om å ta inn retningslinjer for hvordan dette skal skje i nytt reglement for folkevalgte. Selve valget om hvordan og til hvem partiene ønsker overført støtten er en partiintern sak, jf. uttalelse fra prof. Jan Fridthjof Bernt i Kommunal Rapport.

### **Votering**

### **Vedtak**

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]