

## Møteprotokoll

### Notodden kontrollutvalg

Dato: 24.04.2019 kl. 9:00 – 13:30  
Sted: Notodden kommunehus, Formannskapsalen  
Arkivsak: 19/00020

Til stede: Leder Katrine Sandsdalen Lia, nestleder Einar Iversen, medlem Bjarne Bakken, medlem Anne Solberg, medlem Sveinung Hesjedal, sekretær Marianne Lundeberg, oppdragsrevisor Elizabeth Kasin

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

Andre: Økonomisjef Håkon Kristian Sørby, Daglig leder Vannfronten AS John Terje Veseth, rådmann Per Sturla Værnes, ordfører Gry F. Bløchlinger, Juridisk ansvarlig Tom Hjorth, Skatteoppkrever Arnt Helge Kaasa

Ny rådmann Per Sturla Værnes, ny leder av KU Katrine Sandsdalen Lia og ny nestleder av KU Einar Iversen presenterte seg.

Protokollfører: Marianne Lundeberg

Sakskart	Side
<b>Møteinnkalling</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00020-10 Godkjenning av møteinnkalling 24.04.2019	3
<b>Møteprotokoll</b>	
<a href="#">2/19</a> 19/00020-11 Godkjenning av protokoll 13.02.2019	4
<b>Saker til behandling</b>	

<a href="#">10/19</a>	19/03543-1	Notodden kommuneskoger KFs årsregnskap 2018 - kontrollutvalgets uttalelse	5
<a href="#">11/19</a>	19/03539-1	Notodden kommunes årsregnskap og årsberetning 2018 - kontrollutvalgets uttalelse	6
<a href="#">12/19</a>	18/11518-19	Oppfølging av vedtak i sak Vannfronten eiendom AS	9
<a href="#">13/19</a>	19/03544-1	Inngåelse av avtaler i Notodden kommune	10
<a href="#">14/19</a>	19/03535-2	Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 – Notodden kommune	11
<a href="#">15/19</a>	19/08925-1	Orientering om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS - Notodden kommune	12
<a href="#">16/19</a>	19/00035-3	Referatsaker 24.04.2019 - Notodden kontrollutvalg	13
<a href="#">17/19</a>	19/00036-5	Eventuelt 24.04.2019 - Notodden kontrollutvalg	14

Notodden, 24.04.2019

Kontrollutvalgsleder  
Katrine Sandsdalen Lia

Sekretær  
Marianne Lundeberg

## **Møteinnkalling**

### **2/19 Godkjenning av møteinnkalling 24.04.2019**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 24.04.2019 godkjennes.

### **Møtehandsaming**

Møteinnkalling 24.04.2019 ble lagt frem for godkjenning.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Møteinnkalling 24.04.2019 godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **Møteprotokoll**

### **2/19 Godkjenning av protokoll 13.02.2019**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	2/19

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll 13.02.2019 godkjennes.

#### **Møtehandsaming**

Protokoll 13.02.2019 ble lagt frem for godkjenning..

#### **Votering**

Enstemmig.

#### **Vedtak**

Protokoll 13.02.2019 godkjennes.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## Saker til behandling

### 10/19 Notodden kommuneskoger KFs årsregnskap 2018 - kontrollutvalgets uttalelse

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	10/19

Forslag fra sekretariatet:

***Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2018, med årsberetning. Utvalget baserer sin behandling på Telemark kommunerevisjon IKS sitt arbeid og revisors beretning.***

***Kontrollutvalget har ingen merknader og anbefaler at årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2018 med årsberetning, godkjennes.***

#### Møtehandsaming

Notodden Kommuneskoger KFs årsregnskap og årsberetning 2018, inkludert revisors beretning ble lagt frem i møtet av sekretariatet og revisjonen. Økonomisjef Håkon Kristian Sørby og rådmann Per Sturla Værnes var tilstede i saken.

#### Votering

Enstemmig.

#### Vedtak

***Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2018, med årsberetning. Utvalget baserer sin behandling på Telemark kommunerevisjon IKS sitt arbeid og revisors beretning.***

***Kontrollutvalget har ingen merknader og anbefaler at årsregnskapet for Notodden Kommuneskoger KF 2018 med årsberetning, godkjennes.***

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **11/19 Notodden kommunes årsregnskap og årsberetning 2018 - kontrollutvalgets uttalelse**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	11/19

Forslag fra sekretariatet:

***Kontrollutvalgets uttalelse til Notodden kommunes årsregnskap 2018:***

***Kontrollutvalget har behandlet Notoddens kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt rapport vedrørende årsregnskapet. Årsregnskapet viser 768 018 291 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 190 305.***

***Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 5 052 860 og et mindreforbruk på kr 8 190 205 Det er avsatt kr 3 937 531 til disposisjonsfond og overført kr 11 614 000 til investeringsregnskapet.***

***Investeringsregnskapet viser et resultat i balanse.***

***Utgiften til gang- og sykkelvei i Gransherad ca 6,2 millioner er finansiert av kommunens egne midler (disposisjonsfond) og ikke aktivert som anleggsmidler i balanseregnskapet. Dersom nivået på disposisjonsfondet blir lavt innskrenker dette kommunens handlingsrom.***

***Kommunens økonomireglement fra 2003 må ajourføres. Dette må være på plass i løpet av høsten 2019, da dette er et eksplisitt krav i ny kommunelov.***

***Kommunen bør ha fokus på rutiner for budsjettendringer og rapportering av investeringer gjennom året. Årsmeldingen burde omtalt årsaken til budsjettavvik for investeringer i anleggsmidler.***

***Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisors beretning og rapport til kontrollutvalget.***

***Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler.***

***Kontrollutvalget anbefaler at Notoddens kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 godkjennes.***

***Revisors rapport til kontrollutvalget vedrørende årsregnskapet for 2018, datert 09.04.2019 er vedlagt.***

***Uttalelsen sendes til kommunestyret.***

***Kopi av uttalelsen sendes formannskapet.***

### **Møtehandsaming**

Økonomisjef Håkon Kristian Sørby la frem årsregnskap 2018. Rådmann Per Sturla Værnes og ordfører Gry F. Bløchlinger var tilstede i saken.

Oppdragsrevisor Elizabeth Kasin la frem rapport om revisjon av regnskapet 2018.

Korrigeringer i vedtak i forhold til forslag til vedtak:

Driftsregnskapet viser et **negativt** netto driftsresultat (negativt lagt inn)

Endret, mindreforbruk på kr 8 190 205 til mindreforbruk på kr 8 190 305

Endret avsnitt i forhold til forslag til vedtak:

***Utgiften til gang- og sykkelvei i Gransherad ca. kr 6,2 millioner er feilaktig bokført i investeringsregnskapet og gir brudd på regnskapsforskriften. Prosjektet er finansiert av kommunens egne midler (disposisjonsfond) og ikke aktivert som anleggsmidler i balanseregnskapet.***

Lagt til i forhold til forslag til vedtak:

**Kontrollutvalget ser med bekymring på Notodden kommunes økende lånegjeld, og ber om at framtidige investeringer vurderes i forhold til konsekvensene for kommunens driftsbudsjett.**

I saksopplysninger er følgende endret, årsregnskapet er avlagt 15.2, mens årsmeldingen er fremlagt 2.4.

### **Votering**

Enstemmig.

## Vedtak

### ***Kontrollutvalgets uttalelse til Notodden kommunes årsregnskap 2018:***

***Kontrollutvalget har behandlet Notoddens kommunes årsregnskap for 2018. Sammen med årsregnskapet forelå årsberetning fra rådmannen. Telemark kommunerevisjon IKS har avlagt revisjonsberetning samt rapport vedrørende årsregnskapet. Årsregnskapet viser kr 768 018 291 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 8 190 305.***

***Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 5 052 860 og et mindreforbruk på kr 8 190 305 Det er avsatt kr 3 937 531 til disposisjonsfond og overført kr 11 614 000 til investeringsregnskapet.***

***Investeringsregnskapet viser et resultat i balanse.***

***Utgiften til gang- og sykkelvei i Gransherad ca. kr 6,2 millioner er feilaktig bokført i investeringsregnskapet og gir brudd på regnskapsforskriften. Prosjektet er finansiert av kommunens egne midler (disposisjonsfond) og ikke aktivert som anleggsmidler i balanseregnskapet.***

**Kontrollutvalget ser med bekymring på Notodden kommunes økende lånegjeld, og ber om at framtidige investeringer vurderes i forhold til konsekvensene for kommunens driftsbudsjett.**

***Dersom nivået på disposisjonsfondet blir lavt innskrenker dette kommunens handlingsrom.***

***Kommunens økonomireglement fra 2003 må ajourføres. Dette må være på plass i løpet av høsten 2019, da dette er et eksplisitt krav i ny kommunelov.***

***Kommunen bør ha fokus på rutiner for budsjettendringer og rapportering av investeringer gjennom året. Årsmeldingen burde omtalt årsaken til budsjettavvik for investeringer i anleggsmidler.***

***Utvalget baserer sin behandling på revisjonens arbeid, revisors beretning og rapport til kontrollutvalget.***

***Kontrollutvalget mener at presentasjonen av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsrapporten til rådmannen omhandler.***

***Kontrollutvalget anbefaler at Notoddens kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 godkjennes.***

***Revisors rapport til kontrollutvalget vedrørende årsregnskapet for 2018, datert 09.04.2019 er vedlagt.***

***Uttalelsen sendes til kommunestyret.***

***Kopi av uttalelsen sendes formannskapet.***

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]



## **12/19 Oppfølging av vedtak i sak Vannfronten eiendom AS**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	12/19

Forslag fra sekretariatet:

Ingen forslag til vedtak

### **Møtehandsaming**

Daglig leder i Vannfronten John Terje Veseth møtte og la frem opsjonsavtale mellom boligbyggelagene i Notodden og Kongsberg, BNG utvikling AS og Vannfronten AS.

Avtalene som ble presentert i møtet sendes sekretariatet som tilbakemelding i saken. Disse arkiveres unntatt offentlighet. FVL. § 13.2

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **13/19 Inngåelse av avtaler i Notodden kommune**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	13/19

Forslag fra sekretariatet:

Ingen forslag til vedtak.

### **Møtehandsaming**

Rådmann Per Sturla Værnes, ordfører Gry F. Bløchlinger, Juridisk ansvarlig Tom Hjorth, var tilstede for dialog i saken.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar dialogen med ordfører og administrasjonen til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **14/19 Årsrapport med årsregnskap og kontrollrapport vedrørende skatteoppkreverfunksjonen 2018 – Notodden kommune**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	14/19

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar «Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjon for Notodden kommune» og Årsrapport med årsregnskap fra skatteoppkreveren for 2018» til orientering.

### **Møtehandsaming**

Skatteoppkrever Arnt Helge Kaasa møter for å svare på eventuelle spørsmål fra utvalget

Følgende dokument ble lagt frem i saken:

- Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Notodden kommune
- Årsrapport med årsregnskap for skatteoppkreveren 2018 - Notodden kommune

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Kontrollutvalget tar «Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjon for Notodden kommune» og Årsrapport med årsregnskap fra skatteoppkreveren for 2018» til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **15/19 Orientering om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS - Notodden kommune**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	15/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtehandsaming**

Det ble orientering om etablering av Vestfold og Telemark revisjon IKS, til kontrollutvalg i ikke sammenslåingskommuner ved opplysninger gitt i saksframlegg.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **16/19 Referatsaker 24.04.2019 - Notodden kontrollutvalg**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	16/19

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

### **Møtehandsaming**

- Betraktninger fra KS kurs om ny kommunelov

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Saken tas til orientering.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]

## **17/19 Eventuelt 24.04.2019 - Notodden kontrollutvalg**

Handsama av	Møtedato	Saknr
1 Notodden kontrollutvalg	24.04.2019	17/19

Forslag fra sekretariatet:

### **Møtehandsaming**

Nyvalgt leder av kontrollutvalget Katrine Sandalen Lia er tilkallingsvikar ved skole i Notodden kommune.

### **Begrensninger i valgbarhet**

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgsarbeidet medfører at et medlem av kontrollutvalget som hovedregel ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Dette innebærer at følgende personer ikke kan bli valgt til kontrollutvalget:

- \_ ordfører og varaordfører
- \_ medlem og varamedlem til formannskap og fylkesutvalg
- \_ medlem og varamedlem av kommunestyrekomité
- \_ medlem og varamedlem av kommunale nemnder og utvalg med beslutningsmyndighet
- \_ **ansatte i kommunen, uansett stillingsbrøk.**

Kontrollutvalget tok stilling til om kommunestyret skal velge ny leder.

Kontrollutvalget har to møter igjen i denne perioden.

Leder har ikke noen stillingsprosent i kommunen.

### **Votering**

Enstemmig.

### **Vedtak**

Utvalget fortsetter som nå.

[Lagre] [Lagre endelig vedtak]