

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Mandag 9. mai 2016 holdt kontrollutvalget møte i Vestre Toten rådhus kl. 0830 – 1410.

Som medlemmer møtte:

Asgeir Sveen, leder (H)
Odd Harry Haugen, nestleder (Frp)
Stein Knutsen (Ap)
Reidun Gravdahl (Ap)

Følgende hadde meldt forfall:

Kjersti Diesen Løken (Sp)
(ingen vara ble innkalt)

Ellers møtte:

Fra administrasjon: Rådmann Bjørn Fauchald, ass. rådmann Odd Arnvid Bollingmo og fagansvarlig regnskap Jan Ove Rustestuen (alle deltok under andre del av sakene 17 og 18).
Fra Innlandet Revisjon IKS: Daglig leder Bjørg Hagen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Heidi Holm Olafsen (begge deltok sakene 17 og 18).
Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret, ordfører, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, rådmannen, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0830 med leder Asgeir Sveen som møteleder.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

Til behandling:

SAK NR. 16/2016 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 08.03.16

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 08.03.16 godkjennes.
---------------------------	---

**SAK NR. 17/2016 ÅRSREGNSKAP 2015 FOR TOTENBADET VESTRE TOTEN
KF - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Fra behandlingen:

Under første del av saken orienterte Innlandet Revisjon IKS om årsregnskapet, oppsummerte revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen. Revisjonsberetningen var ettersendt på e-post og ble i tillegg delt ut i møtet.

Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og daglig leder Bjørg Hagen. Under andre del av saken orienterte rådmannen om hovedtrekkene i foretakets årsregnskap og drift. Til stede fra Vestre Toten kommune var rådmann Bjørn Fauchald, ass. rådmann Odd Arnvid Bollingmo og regnskapsleder Jan Ove Rustestuen.

Vedtak, enstemmig:

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL
ÅRSREGNSKAP 2015 FOR TOTENBADET VESTRE
TOTEN KF**

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Totenbadet Vestre Toten KF for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetningen for 2015.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og orienteringer fra foretakets revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen v/rådmann, ass. rådmann og regnskapsleder.

Kontrollutvalget har merket seg at det foreligger en ”ren” revisjonsberetning, dvs. ingen bemerkninger fra revisor til det avlagte årsregnskapet.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer:

- **Foretakets årsresultat og økonomiske stilling:**
Kontrollutvalget registrerer med glede at regnskapet for 2015 viser et lite mindreforbruk («overskudd») og at tidligere akkumulert underskudd på kr. 558 872 er dekket inn. Dette gir et godt grunnlag for videre drift i foretaket.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 4. mai 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for Totenbadet Vestre Toten KF for 2015.

SAK NR. 18/2016

**ÅRSREGNSKAP 2015 FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE -
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Fra behandlingen:

Stein Knutsen orienterte innledningsvis om sin vurdering av egen habilitet knyttet til eventuell drøftinger omkring Raufoss Fotball, med bakgrunn i at klubben var nevnt i to av forbeholdene i revisors beretning. Da saken kun gjelder bokføringstekniske spørsmål var vurderingen at hans mangeårige arbeid med ulike forhold knyttet til Raufoss Fotball ikke ville medføre inhabilitet. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til denne vurderingen.

Under første del av saken orienterte Innlandet Revisjon IKS om årsregnskapet, oppsummerte revisjonsarbeidet og presenterte

revisjonsberetningen for 2015. Revisjonsberetningen var ettersendt på e-post og ble delt ut i møtet. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og daglig leder Bjørg Hagen.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsberetningen for 2015 med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling, vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap og utviklingen fremover. Til stede fra administrasjonen var rådmann Bjørn Fauchald, ass. rådmann Odd Arnvid Bollingmo og fagansvarlig regnskap Jan Ove Rustestuen. Korrigert versjon av note 18 og 19 til årsregnskapet ble delt ut i møtet.

Avslutningsvis oppfordret kontrollutvalget Innlandet Revisjon IKS til å ta kontakt med ordfører og tilby presentasjon av revisjonsberetningen ved behandlingen av regnskapssaken i formannskapet.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VESTRE TOTEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015

Kontrollutvalget har behandlet Vestre Toten kommunes årsregnskap for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen, og rådmannens årsberetning for 2015.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og orienteringer fra kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS v/daglig leder og oppdragsansvarlig revisor og kommuneadministrasjonen v/rådmann, ass. rådmann og regnskapsleder.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap/årsberetning for 2015:

- a) **Revisjonsberetningen – flere forbehold og merknader:**
Kontrollutvalget har merket seg at kommunens revisor har avlagt en revisjonsberetning med fire forbehold til årsregnskapet og to øvrige merknader.

Med unntak av ett forhold knyttet til selvkost, har rådmannen informert kontrollutvalget om at det er iverksatt og planlagt tiltak for rette opp de påpekte forholdene.

Når det gjelder selvkost konstaterer kontrollutvalget at det fortsatt er uenighet mellom rådmannen og revisor om lovligheten av kommunestyrets vedtak i k.sak 17/2016 om valg av prinsipp for selvkost. Rådmannen har orientert kontrollutvalget om at man så langt ikke har tatt stilling til hvordan saken skal følges opp videre. Kontrollutvalget ønsker å holde seg løpende orientert og vil be rådmannen om en orientering om status i saken i høsten 2016.

b) Fortsatt alvorlig finansiell situasjon:

Kommunens finansielle stilling er noe forbedret gjennom 2015, men er fortsatt er kommunens økonomiske situasjon og handlingsfrihet svak. Det vises her til:

- **Stort udekket underskudd** – totalt 17,5 millioner.
- **Svak likviditetssituasjon:**
Kommunen er avhengig av kassekreditt. Pr. 31/12-15 er det trukket ca 51 millioner kroner av total kassekredittlimit 100 millioner. Kommunen har i tillegg betydelige ubrukte lånemidler som også er en del av likviditetsbeholdingen (kr. 64,4 millioner pr. 31/12-15).
- **Alle reserver brukt opp** (bortsett fra "kraftmidler", dvs. midler avsatt til finansforvaltning, kr. 77,6 millioner kroner pr. 31/12-15)
- **Høy lånegjeld** (og dermed høy rente- og avdragsbelastning). *Kommunens lånegjeld utgjør 98 % av brutto driftsinntekter, mens anbefalt nivå er maksimum 75 %).*
- **Pensjon og fremtidige utgifter**, dvs. *pensjonskostnader man skyver fremfor seg (totalt 66,3 millioner kroner pr. 31/12-15, reduksjon med kr. 12,3 millioner i løpet av året).*

Til tross ovenstående registrerer kontrollutvalget med glede at årsregnskapet for 2015 viser et positivt netto driftsresultat og at tidligere års underskudd delvis er dekket inn. Dette gir et godt grunnlag for å kunne nå kommunens målsetting om å komme seg ut av Robek-lista.

c) Øvrige forhold:

- **Årsavslutningsprosessen, bemanning/kapasitet mv.:**
Kontrollutvalget har merket seg at kommunen gjennom flere år har hatt store utfordringer med å levere årsregnskap innen lovens frist til revisor (frist 15/2). Rådmannen har informert kontrollutvalget om at man i løpet av høsten 2016 vil foreta en evaluering av bl.a. kapasitet ved regnskapsavdelingen. Kontrollutvalget vil be rådmannen om en orientering om saken i løpet av høsten 2016.
- **Årsregnskapet/noteopplysninger: Savner oversikt over ikke avsluttede investeringsprosjekter:**
Kontrollutvalget savner oversikt over alle vedtatte investeringsprosjekter som ikke er avsluttet pr. 31/12. Rådmannen bes om å vurdere en noteopplysning om dette neste år, dvs. i årsregnskapet for 2016. Det bes også om kommentar om antatt tidspunkt for ferdigstilling av prosjektene.
- **Årsrapportens omtale av mål- og resultatstyring:**
Kontrollutvalget pekte sin uttalelse for årsregnskapet for 2014 der det ble etterlyst mer informasjon om mål og oppnådde resultater i rådmannens årsrapport.

Kontrollutvalget er svært tilfreds med at årsrapporten for 2015 er mye forbedret på dette området.

- **Årsrapportens redegjørelse og etikk og internkontroll:** Kommunelovens § 48 nr. 5 krever at det skal «redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten». Selv om både etikk og internkontroll er omtalt i rådmannens årsrapport for 2015 (s. 15) mener kontrollutvalget det foreligger et forbedringspotensial i presentasjonen av kommunens gode og systematiske arbeid på områdene.

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 4. mai 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2015.

SAK NR. 19/2016

REFERATSAKER

Følgende saker ble referert:

1. Behandling av saker fra kontrollutvalget i kommunestyret:
 - K.sak 43/16 – Kontrollutvalgets årsrapport 2015
 - K.sak 45/16 – Forvaltningsrevisjonsrapport – rammeavtaler og innkjøpsamarbeid
2. Rammeavtale for sekretær for kontrollutvalget: Spørsmål fra felles innkjøpsenhet i Gjøvikregionen til samarbeidsrådet for innkjøp i Gjøvikregionen og innkjøpsleder i Hadelandsregionen.
3. Brev fra Innlandet Revisjon IKS: Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet (3 stk)
4. Skatteregnskapet for 2015:
 - Kontrollrapport 2015 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Vestre Toten kommune
 - Skatteregnskap 2015
 - Årsrapport for 2015 – Skatteoppkreveren i Vestre Toten
5. Diverse avisartikler
6. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

Vedtatt, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

Raufoss, 9. mai 2016.

Asgeir Sveen
leder

**RETT UTSKRIFT:
Raufoss, 9. mai 2016.**

Kjetil Solbrækken

Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

NESTE MØTE

Dato: TIRSDAG 14. JUNI 2016

Tidspunkt: Kl. 0830

Aktuelle saker:

- *Tjenesteområdenes årsrapport 2015*
- *Barneverntjenesten i V. Toten – orientering (jf. ku-sak 05/15)*
- *Kostra-analyse (basert på foreløpige tall for 2015)*
- *Kontrollutvalgskonferansen 2015*
- *Videreføring av overordnet analyse – forvaltningsrevisjon*
- *Overordnet analyse – selskapskontroll*
 - *Presentasjon av fagområdet og kommunens eierskapspolitikk*
 - *Risikovurderinger og foreløpige prioriteringer*

Saker til oppfølging senere møter:

- *Høsten 2016: Oppfølging av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 (to forhold)*
- *Risikovurderinger på tjenestenivå (KU-sak 11/16)*
- *Status vedr. utrulling av Lean i Vestre Toten kommune (ku-sak 37/13)*
- *Status for samhandlingsreformen i Vestre Toten kommune (KU-sak 38/14)*
- *Etikk og holdningsskapende arbeid i Vestre Toten kommune (jf. ku-sak 23/13)*
- *Flyktingetjenesten – mål/resultater, effektivisering/samhandling og individuelle planer (KU-sak 36/14)*

Bestillinger (fra Innlandet Revisjon IKS):

- *Kostra-analyse 2016 (basert på 2015-tall)*

Møteplan for 2016:

- Tirsdag 26.01.16 kl. 0830
- Tirsdag 08.03.16 kl. 0830
- Mandag 09.05.16 kl. 0830
- Tirsdag 14.06.16 kl. 0830
- Tirsdag 20.09.16 kl. 0830
- Tirsdag 22.11.16 kl. 0830