

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Mandag 8. mai 2017 holdt kontrollutvalget møte i Vestre Toten rådhus kl. 0830 – 1445.

Som medlemmer møtte:

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

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Kjersti Diesen Løken (Sp)

Følgende varamedlem møtte: Ingen

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Leif Petter Hansen (H), første vara for H/Frp/Sp

Ellers møtte:

Fra administrasjon: Rådmann Bjørn Fauchald, ass. rådmann Odd Arvid Bollingmo og fagansvarlig regnskap Jan Ove Rustestuen (alle deltok under sakene 19 og 20).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Daglig leder Bjørg Hagen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Heidi Holm Olafsen (begge deltok sakene 19 og 20).

Sekretariatet: 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. 17/2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.04.17

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 07.04.2017 godkjennes.

SAK NR. 18/2017

**OPPFØLGING AV INVITASJON OM FELLES
UNDERSØKELSER I GJØVIKREGIONEN**

Fra behandlingen:

Utvalgssekretær orienterte om tilbakemelding fra de øvrige kontrollutvalgene i Gjøvikregionen på initiativet fra kontrollutvalget i Vestre Toten kommune.

Som en del av informasjonen om forslag om felles undersøkelse rettet mot temaet «informasjonssikkerhet» ble det også informert om ny personvernlovgivning som trer i kraft mai 2018 der kravene for å behandle personopplysninger innskjerpes.

Vedtak, enstemmig:

1. Tilbakemelding fra de øvrige kontrollutvalgene i Gjøvikregionen på invitasjon om å delta i en felles kartlegging/forundersøkelse innenfor områdene «informasjonssikkerhet» og «barnevern» tas til orientering.
2. Tilbakemeldingene fra de øvrige kontrollutvalgene gir ikke grunnlag for gjennomføring av felles forundersøkelser/kartlegging innenfor de foreslåtte områdene i 2017. Det jobbes derimot videre med forslag til samarbeidsområder til gjennomføring i 2018.
3. Med bakgrunn i at ny personopplysningslov trer i kraft i 2018 inviteres rådmannen til å orientere om hvordan kommunen forbereder seg til den nye lovgivningen. Saken følges opp høsten 2017.

SAK NR. 19/2017

ÅRSREGNSKAP 2016 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. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og daglig leder Bjørg Hagen.

Under andre del av saken orienterte rådmannen kort om 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 2016 FOR TOTENBADET VESTRE
TOTEN KF**

Kontrollutvalget har behandlet årsregnskapet for Totenbadet Vestre Toten KF for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå foretakets årsberetning og revisjonsberetningen for 2016.

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 kommentar:

➤ **Foretakets årsresultat og økonomiske stilling:**

Kontrollutvalget har merket seg at foretaket går med tilnærmet null-resultat til tross for noe lavere antall besøkende enn fjoråret og bortfall av budsjettert skolesvømming. Dette er et godt utgangspunkt for den fremtidige driften av anlegget.

Ut over dette og det som fremgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet datert 28. april 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til årsregnskapet for Totenbadet Vestre Toten KF for 2016.

SAK NR. 20/2017

**ÅRSREGNSKAP 2016 FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE -
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Fra behandlingen:

Asgeir Sveen og 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 deres mangeårige arbeid med ulike forhold knyttet til Raufoss Fotball ikke ville medføre inhabilitet. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til denne vurderingen.

Finansrapport for 2016 for Vestre Toten kommune ble delt ut i møtet. Finansrapporten inngår i årsrapporteringen for 2016 til kommunestyret

Under første del av saken orienterte Innlandet Revisjon IKS om årsregnskapet, oppsummerte revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen for 2016. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og daglig leder Bjørg Hagen.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsberetningen for 2016 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 Arvid Bollingmo og fagansvarlig regnskap Jan Ove Rustestuen.

Avslutningsvis oppfordret kontrollutvalget revisor om å være til stede ved behandlingen av årsregnskapet i formannskapet i tillegg til revisors obligatoriske oppmøte under kommunestyrets behandling.

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VESTRE TOTEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Kontrollutvalget har behandlet Vestre Toten kommunes årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisors beretning, finansrapport for 2016 og rådmannens årsberetning for 2016.

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

Kontrollutvalget har merket seg revisjonsberetningen inneholder fire forbehold og seks presiseringer/andre opplysninger.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap og årsberetning for 2016:

- a) **Revisjonsberetningen – flere forbehold og merknader:**
Kontrollutvalget har merket seg at kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS har avlagt en revisjonsberetning med en rekke bemerkninger til årsregnskapet. Kontrollutvalget har kommentarer i tilknytning til følgende av bemerkningene:
- **Utlån til Raufoss Fotball i 2007 – 2,1 mill kroner:**
Bokført som lån uten at det foreligger låneavtale i 2016-regnskapet. Forholdet er brakt i orden gjennom vedtak i kommunestyret den 24.02.17 (sak 12/17). Rådmannen har informert kontrollutvalget om at låneavtale er under utarbeidelse.
 - **Utlån til Raufoss Storhall AS i 2010 - 2 millioner:**
Bokført som lån i stedet for tilskudd i 2016-regnskapet. Forholdet er brakt i orden gjennom vedtak i kommunestyret den 24.02.17 (sak 12/17). Feilen rettes i 2017.
 - **Uenighet om valgt prinsipp for beregning av selvkost:**
Kontrollutvalget merker seg at det også i år er uenighet mellom revisor og rådmannen når det gjelder lovligheten av kommunens prinsipper for beregning av selvkosttjenester. Det er lite som tyder på at kommunen og revisor blir enige på dette punktet.

Kontrollutvalget viser til de øvrige merknadene i revisjonsberetningen og forventer at det ryddes opp i forholdene i 2017.

- b) **God økonomistyring og budsjettdisiplin:**
Den ordinære driften (tjenesteområdene) viser et mindreforbruk/«overskudd» på ca. 7,5 millioner kroner. Samlet sett indikerer dette en gjennomgående god

økonomistyring og budsjettdisiplin. Ingen tjenesteområder har vesentlige negative avvik, men områdene Helse og Barnevern synes å ha behov for ekstra oppmerksomhet.

c) **Økonomisk situasjon:**

Et positivt netto driftsresultat på 51,7 millioner kroner for 2016 gir en betydelig forbedring i økonomien og gir bl.a. grunnlag for sletting fra registeret over kommuner med betinget godkjenning og kontroll (ROBEK).

Den økonomiske situasjonen er derimot fortsatt svak og handlefriheten liten. Dette begrunnes slik:

- **Svak likviditetssituasjon:** Kommunen er i perioder avhengig av ubrukte lånemidler eller kassakreditt for å kunne gjøre opp sine løpende forpliktelser.
- **Minimalt med reserver:** Pr. 31.12.2016 har kommunen bokført kun ca. 5 millioner i frie midler (disposisjonsfond).
- **Høy lånegjeld:** Kommunen har ca. 1,4 milliarder i lånegjeld. Høy lånegjeld gir høy rente- og avdragsbelastning i driftsregnskapet og øker sårbarheten for renteøkninger.
- **Utsatt kostnadsføring av pensjon – 66,6 millioner:** Det er ikke gjort avsetninger til å møte disse kostnadene, noe som betyr at man må finne dekning for 66,6 millioner i fremtidige budsjetter.

c) **Øvrige forhold:**

- **Årsavslutningsprosessen, bemanning/kapasitet mv.:** Kontrollutvalget har de senere årene påpekt kommunens utfordringer med å levere årsregnskap innen lovens frist til revisor (frist 15/2). Kontrollutvalget registrerer en bedring når det gjelder 2016-regnskapet, men fortsatt gjenstår noe før årsregnskapet leveres innen fristen.
- **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 2016 (s. 15 og 16) vil kontrollutvalget også i år påpeke at 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 12. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2016.

Raufoss, 8. mai 2017.

Asgeir Sveen
Leder

RETT UTSKRIFT:
Raufoss, 8. mai 2017.



Kjetil Solbrækken
utvalgsssekretær

NESTE MØTE

Dato: TIRSDAG 13. JUNI 2017

Tidspunkt: Kl. 0830

Aktuelle saker:

- *Oppfølging av anbefalingene i revisjonsrapport vedr. kommunens eierskapspolitikk fra 2015 (KU-sak 13/17)*
- *Oppfølging barnevernstjenesten (KU-sak 25/16 pkt. 4 – følges opp i løpet av 1. halvår 2017)*
- *Forundersøkelse: Oppfølging av politiske vedtak (KU-sak 06/17 og 49/16)*
- *Forundersøkelser - Journalføring/offentlighetsloven med fokus på e-post mv (KU-sak 49/16 – følges opp første halvår 2017)*

Saker til oppfølging senere møter:

- *Høsten 2017: Forberedelse til ny personopplysningslov – orientering v/rådmannen (KU-sak 18/17)*
- *Presentasjon av Fylkesmannens tilsyn med kommunens beredskapsarbeid (avtalt i møte den 20/9-16).*
- *NAV: Operasjonalisering av målsettingene i integreringsplanen og rapportering av måloppnåelse og resultater (KU-sak 50/16).*
- *Forundersøkelser (KU-sak 49/16):*
 - Andre halvår:*
 - 1) *Skole/mobbing med fokus på ungdomsskolen.*
 - 2) ~~*Oppfølging av politiske vedtak.*~~
 - 3) *Oppfølging av kommunale planer.*
- *Til oppfølging - sekretariatet (KU-sak 06/17)*
 - a) *Eksterne tilsynsrapporter (kartlegging/orientering).*
 - b) *Forslag til styrking av kontrollutvalgets bestillerfunksjon.*
- *Tema fra Kontrollutvalgskonferansen 2017 (KU-sak 07/17)*
- *Risikovurderinger på tjenestenivå (KU-sak 11/16)*

Bestillinger (Innlandet Revisjon IKS):

- *Forundersøkelse: Informasjonssikkerhet (sak 05/17)*

Møteplan for 2017:

- ~~Fredag 03.02.17 kl. 0830~~ – flyttet til mandag 06.02.17
- ~~Onsdag 22.03.17 kl. 0830~~ – flyttet til fredag 07.04.17
- ~~Onsdag 03.05.17 kl. 0830~~ – flyttet til mandag 08.05.17
- Tirsdag 13.06.17 kl. 0830
- Onsdag 13.09.17 kl. 0830
- Onsdag 25.10.17 kl. 0830
- Onsdag 13.12.17 kl. 0830