

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Onsdag 5. mai 2021 holdt kontrollutvalget møte kl. 0900 – 1400.  
Møtet ble gjennomført som fjernmøte (Teams).

### **Som medlemmer møtte:**

Asgeir Sveen, leder (H)  
Kjell Borglund, nestleder (Ap)  
Bjørn Iversen (Sp)  
Hege Eriksen (Ap)

### **Følgende medlem hadde meldt forfall:**

Ingen

### **Følgende medlem møtte ikke:**

Torill Hansen (Frp)

### **Følgende varamedlemmer møtte:**

Odd-Harry Haugen (Frp), tredje vara for H/Sp/Frp

### **Følgende varamedlemmer hadde meldt forfall:**

Inger Lilleby Fløgum (H), første vara for H/Sp/Frp  
Gina Mari Sørum Sveen (Sp), andre vara for H/Sp/Frp

### **Ellers møtte:**

Fra administrasjonen: Kommunedirektør Bjørn Fauchald, ass. kommunedirektør Odd Arnvid Bollingmo og regnskapssjef Jan Ove Rustestuen (alle deltok under sakene 21 og 22).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Ingebjørg Dybdal (sakene 21 og 22).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

### **Møteprotokollen er sendt til:**

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

---

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med leder Asgeir Sveen som møteleder.  
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

---

### **Til behandling:**

**SAK NR. 19/2021**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 07.04.2021**

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 07.04.2021 godkjennes.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kommunestyrets møte 25.03.2021 tas til orientering.
---------------------------	---

## SAK NR. 21/2021

**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020 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 Ingebjørg Dybdal. Revisjonsberetning, datert 04.05.2021, ble lagt frem/presentert i møtet.

Under andre del av saken orienterte kommunedirektøren om foretakets årsregnskap og drift. Fra administrasjonen deltok kommunedirektør Bjørn Fauchald, ass. kommunedirektør Odd Arnvid Bollingmo og regnskapssjef Jan Ove Rustestuen.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<b>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020 FOR TOTENBADET VESTRE TOTEN KF</b>
---------------------------	--

**Innledning:**

Kontrollutvalgets oppgave er å uttale seg om foretakets årsregnskap og årsberetning, jf. kommunelovens § 14-3.

Kontrollutvalget har behandlet foretakets årsregnskap for 2020. Sammen med årsregnskapet forelå revisors beretning og styrets årsberetning.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene og orienteringer fra foretakets revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommunedirektøren.

**Revisors beretning:**

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2020 er avlagt uten vesentlig feil og at lovmessige krav er oppfylt.

**Styrets årsberetning: Betydelig forbedringspotensial**

Kontrollutvalget har vurdert om de formelle kravene til årsberetningen er fulgt, jf. kommunelovens § 14-7.

Selv om alle områdene som det stilles krav om i lovverket at skal redegjøres for er omtalt i den fremlagte årsberetningen, mener kontrollutvalget det foreligger et betydelig forbedringspotensial.

Av tema som man mener er for svakt omtalt i årsberetningen kan

nevnes økonomi (nøkkeltall, trender, analyse), internkontroll og avviksforklaringer (mellom regnskap og budsjett). I tillegg til bedre beskrivelser av dagens situasjon må det også forventes at en årsrapport inneholder kvalifiserte vurderinger omkring utviklingen fremover. Spesielt viktig er dette i en situasjon der selskapet pr. 31.12.2020 har lagt bak seg et år med stort underskudd, alle reserver er brukt opp, negativ egenkapital og fremførbart underskudd. Dette med kostnader knyttet til Covid-19 og foretakets muligheter til å benytte seg av kompensasjonsordninger burde også vært redegjort for i årsberetningen.

Kommunedirektøren har informert kontrollutvalget om at man vil bidra inn i årsberetningen med mer/bedre omtale av foretakets styring og kontroll (internkontroll). Kontrollutvalget oppfordrer styret til å søke bistand hos kommuneadministrasjonen for råd og veiledning også innenfor andre områder i årsberetningen.

### **Økonomi: Alvorlig økonomisk situasjon**

Kontrollutvalget har merket seg at foretakets regnskap for 2020 viser et negativt netto driftsresultat på 2 481 461 kroner. Dette er en vesentlig forverring sammenlignet med 2019 der man hadde et positivt netto driftsresultat på 1 020 470 kroner. Årsaken til det svake resultatet i 2020 er lavere besøkstall pga. Covid-19, herunder at anlegget har vært stengt i tre måneder.

Kontrollutvalget vurdering av situasjonen som alvorlig begrunnes slik:

- Stort «underskudd» i driften i 2020
- Alle reserver brukt opp (disposisjonsfond kr. 0 pr. 31.12.2020).
- Negativ egenkapital (udekket andel av årets underskudd kr. 1 429 839)

Det er viktig å merke seg at regnskapet til Totenbadet ikke inkluderer kostnader knyttet til bygningsmassen. Dette ansvaret tilligger Vestre Toten kommune gjennom en egen avtale mellom driverselskapet (Totenbadet) og kommunen.

### **Fremtidsutsikter for foretaket:**

Foretaket ble hardt rammet av Covid-19 i 2020 med en nedgang i besøkstallet med ca. 30 % (40 000 færre besøkende). Foretaket synes derimot å ha bygge opp gode konsepter, noe som også bidro til å begrense nedgangen/tapet i 2020. Kontrollutvalget vurderer situasjonen slik at foretaket, til tross for en alvorlig økonomisk situasjon pr. 31.12.2020, har et godt fundament for å videre drift og god økonomisk utvikling etter hvert som situasjonen i samfunnet normaliseres.

### **Oppfølging av påpekninger fra revisor:**

Det foreligger ingen påpekninger fra regnskapsrevisor som ikke er fulgt opp.

**Oppfølging av vedtak i kommunestyrets om regnskapsrevisjoner:**

Det foreligger ingen vedtak i kommunestyret om regnskapsrevisjoner som ikke er fulgt opp.

**Kontrollutvalgets konklusjon:**

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner foretakets årsregnskap og årsberetning for 2020.

**SAK NR. 22/2021**

**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020 FOR VESTRE TOTEN KOMMUNE - 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 Ingebjørg Dybdal. Revisjonsberetningen, datert 05.05.2021, ble lagt frem/presentert i møtet.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen hovedtrekkene i kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020. Fra administrasjonen deltok kommunedirektør Bjørn Fauchald, ass. kommunedirektør Odd Arnvid Bollingmo og regnskapssjef Jan Ove Rustestuen.

**Vedtak, enstemmig:**

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL VESTRE TOTEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020**

**Innledning:**

Kontrollutvalgets oppgave er å uttale seg om kommunes årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommunelovens § 14-3.

Kontrollutvalget har behandlet kommunens årsregnskap for 2020. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og kommunens årsrapport (inkludert lovpålagt årsberetning, jf. kommuneloven § 14-7).

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og orienteringer fra kommunens revisor og kommuneledelsen.

**Revisors beretning:**

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2020 er avlagt uten vesentlig feil og at lovmessige krav er oppfylt.

### Årsberetningen:

Kontrollutvalget har vurdert om de formelle kravene til årsberetningen er fulgt, jf. kommunelovens § 14-7. Alle områdene som det stilles krav om at det skal redegjøres for er omtalt i den fremlagte årsberetningen.

### Kontrollutvalgets kommentarer til årsregnskap og årsberetning:

#### a) Økonomisk situasjon og finansielle måltall:

Kommunen skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, jf. kommunelovens § 14-2. Ingen av de tre økonomiske måltallene som kommunestyret har vedtatt er oppfylt:

	<i>Måltall</i>	<i>Resultat 2020</i>	
<i>Netto driftsresultat (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Minimum 2,0 %</i>	<i>-1,8 %</i>	
<i>Disposisjonsfond (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Minimum 10 %</i>	<i>4,1 %</i>	
<i>Lånegjeld (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Maksimum 80 %</i>	<i>141 %</i>	

**Kommunens handlefrihet er betydelig forverret gjennom året og kommunens finansielle stilling pr. 31.12.2020 må betegnes som svak.**

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til måltallene:

- **Netto driftsresultat:**  
Regnskapet for 2020 er avlagt med et negativt netto driftsresultat på 20,1 millioner i 2020 (- 1,8 % av driftsinntektene). Anbefaling fra sentrale myndigheter er at man har et netto driftsresultat som minimum utgjør 1,75% av driftsinntektene over tid. Dette for å kunne avsette midler til egenfinansiering av investeringer og for å kunne håndtere uforutsette svingninger i driften gjennom året. Netto driftsresultat under anbefalt nivå vil gi svekket handlingsfrihet over tid og vil ikke være bærekraftig.
- **Disposisjonsfond – stekt redusert:**  
Disposisjonsfondet er redusert med ca 24 millioner i 2020, og fondet er pr. 31.12.2020 på ca. 45 millioner. Anbefaling fra sentrale myndigheter er at disposisjonsfondet bør utgjøre minimum 5-10 % av brutto driftsutgifter. Kommunens disposisjonsfond pr. 31.12.2020 utgjør 4,1 % av brutto driftsinntekter, dvs. en del under anbefalt nivå. Lite disposisjonsfond gir svak handlefrihet og økt sårbarhet mht. svingninger i driften.

- **Lånegjeld:**  
Kommunens lånegjeld (langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser og utlån) utgjør 141 % av brutto driftsinntekter. Dette er langt over kommunens eget langsiktige måltall om maksimum 80 %. Anbefaling fra sentrale myndigheter er at netto lånegjeld ikke overstiger 75-80 % av brutto driftsinntekter. Utviklingen i lånegjelden krever oppmerksomhet i tiden fremover.

**b) Andre forhold:**

- **Ubalanse i driften – 8,4 millioner:**  
Den ordinære driften (tjenesteområdene) viser samlet et negativt avvik på 8,4 millioner sammenlignet med regulert budsjett. Merforbruket utgjør under 1 % av sum driftsinntekter, noe som må anses som et svært godt treff samlet sett.  
En nærmere gjennomgang av de ulike tjenesteområdene viser at de aller fleste områdene holder seg innenfor sine budsjetter, eller er nær null i avvik i forhold til justert budsjett. Samlet sett indikerer dette en gjennomgående god økonomistyring og budsjett disiplin innenfor den styrbare delen av driften. Hovedutfordringen i driften er knyttet til tjenesteområde Helse (merforbruk 11,2 mill.) og tjenesteområde Omsorg (merforbruk 9,9 mill.). Det vises til årsrapporten (s. 11 og 12) for nærmere omtale av merforbrukene.
- **Sårbar likviditetssituasjon**  
Kommunens likviditetsbeholdning pr. 31.12.2020 er god. Flere forhold gjør at målingen av likviditeten ved årsskiftet ikke gir et godt bilde av den reelle situasjonen. Det kan forventes at likviditeten vil bli svekket i 2021, og kommunen kan i perioder bli avhengig av ubrukte lånemidler (som er en del av likviditetsbeholdningen) for å betale sine forpliktelser ved forfall. Ubrukte lånemidler utgjorde pr. 31.12.2020 ca. 108,6 millioner.

**Oppfølging av påpekninger fra revisor:**

Det foreligger ingen påpekninger fra regnskapsrevisor som ikke er fulgt opp.

**Oppfølging av vedtak i kommunestyrets om regnskapsrevisjoner:**

Det foreligger ingen vedtak i kommunestyret om regnskapsrevisjoner som ikke er fulgt opp.

**Kontrollutvalgets konklusjon:**

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020.

<p><b>Raufoss, 5. mai 2021.</b></p> <p>_____</p> <p>Asgeir Sveen leder</p>	<p><b>RETT UTSKRIFT:</b> <b>Raufoss, 5. mai 2021.</b></p> <p><i>Kjetil Solbrækken</i></p> <p>_____</p> <p>Kjetil Solbrækken utvalgssekretær</p>
--	---

---

<p><b><u>Møteplan for 2021 – Kontrollutvalget:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Onsdag 17.02.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 24.03.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 05.05.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 16.06.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 15.09.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 06.10.2021 kl. 0830</li><li>• Onsdag 08.12.2021 kl. 0830</li></ul>	<p><b><u>Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):</u></b> <i>(ingen)</i></p>
---	--

---