

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I VESTRE TOTEN KOMMUNE

Tirsdag 26. april 2022 holdt kontrollutvalget møte rådhuset kl. 0830 - 1415.

Som medlemmer møtte:

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

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Hege Eriksen (Ap)

Følgende varamedlem møtte:

Stein Knutsen (Ap), første vara

Ellers møtte:

Fra kommuneadministrasjonen: Kommunedirektør Bjørn Fauchald, ass. kommunedirektør Odd Arvid Bollingmo og regnskapssjef Jan Ove Rustestuen (alle deltok under sakene 28, 29 og 30).
Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Ingebjørg Dybdal (sakene 28 og 29).
Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

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

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

Til behandling:

SAK NR. 25/2022 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 29.03.2022

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 29.03.2022 godkjennes.
---------------------------	---

**SAK NR. 26/2022 EGENEVALUERING, KUNDEEVALUERING OG
SLUTTREGNSKAP I FORBINDELSE MED KJØP AV
TJENESTER FRA EY**

Fra behandlingen:

Kontrollutvalget evaluering av eget arbeid ble drøftet med utgangspunkt i følgende:

- Prosessen med konkurranseutsetting og valg av leverandør.
- Styringen av prosjektet, herunder oppfølging av og dialog med leverandør/EY underveis.

- Kommunikasjon med kommunestyret (oppdragsgiver) og administrasjonen/kommunedirektøren underveis i prosjektet.
- Avsluttende behandling av rapporten i kontrollutvalg og kommunestyret.

Skjema for Kundetilfredsundersøkelse fra EY ble drøftet.

Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget tar sluttregnskap for kjøp av tjenester fra EY til orientering.
2. Utvalgsleder og sekretær gis i oppdrag å fylle ut skjema for Kundetilfredsundersøkelse fra EY med bakgrunn i drøftingen i møtet.
3. Egenevaluering av kontrollutvalgets virksomhet følges opp som egen sak på neste møte.

SAK NR. 27/2022

BRUK AV FN SINE BÆREKRAFTSMÅL I STYRINGEN AV KOMMUNEN

Vedtak, enstemmig:

Kommunedirektør inviteres til å presentere hvordan FNs bærekraftsmål er forankret i Vestre Toten kommune. Som innledning til saken benyttes innlegget på Kontrollutvalgskonferansen 2022 «Hvordan styre kommunen etter bærekraftmålene». Saken følges opp høsten 2022.

SAK NR. 28/2022

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR TOTENBADET VESTRE TOTEN KF - KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE

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 12.04.2022, ble lagt frem/presentert i møtet.

Under andre del av saken orienterte kommunedirektøren og ass. kommunedirektør om foretakets årsregnskap og drift.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR TOTENBADET VESTRE TOTEN KF

Innledning:

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

Kontrollutvalget har behandlet foretakets årsregnskap for 2021. 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 kommunedirektør.

Revisors beretning:

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2021 er avlagt uten vesentlig feil og at lovmessige krav er oppfylt.

Kontrollutvalgets kommentarer til årsregnskap og årsberetning:

a) Økonomi: Sterkt forbedret situasjon

Kontrollutvalget har merket seg at foretakets regnskap for 2021 viser et positivt netto driftsresultat på ca. 5,2 millioner. Dette har bidratt til at foretakets økonomiske situasjon er rettet opp og at foretaket pr. 31.12.2021 har god likviditet og et bra handlingsrom gjennom et disposisjonsfond på ca. 3,8 millioner. Hovedårsaken til det gode resultatet er at foretaket i 2021 mottok korona-kompensasjon på 5 millioner.

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.

b) Styrets årsberetning: Fortsatt forbedringspotensial

Kontrollutvalget har vurdert om de formelle kravene til årsberetningen er fulgt, jf. kommunelovens § 14-7. Følgende lovpålagte forhold er ikke omtalt i årsberetningen:

- Mangler redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Kontrollutvalget viser for øvrig til fjorårets kommentar til foretakets årsberetning og gjentar sitt innspill til forbedringer:

«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.»

Kontrollutvalget gjentar også sin oppfordring til foretakets styre om å søke bistand hos kommuneadministrasjonen for råd og veiledning mht. utforming av årsberetningen.

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 2021.

SAK NR. 29/2022

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 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 19.04.2022, ble lagt frem/presentert i møtet.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen hovedtrekkene i kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021.

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 2021

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 2021. 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 2021 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 har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, jf. kommunelovens § 14-2. Ingen av de tre økonomiske måltallene som kommunestyret har vedtatt er oppfylt:

	<i>Vedtatt måltall</i>	<i>Resultat 2021</i>	
<i>Netto driftsresultat (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Minimum 2,0 %</i>	<i>0,7 %</i>	
<i>Disposisjonsfond (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Minimum 10 %</i>	<i>5 %</i>	
<i>Lånegjeld (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Maksimum 80 %</i>	<i>146 %</i>	

Selv om kommunens handlefrihet er noe forbedret gjennom året må kommunens finansielle stilling pr. 31.12.2021 betegnes som svak.

b) Høy lånegjeld:

Kommunens lånegjeld (langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser og utlån) fortsetter å øke og utgjør ved utgangen av året 146% av brutto driftsinntekter (2020: 141%). Dette er langt over kommunens eget langsiktige måltall om maksimum 80%. Utviklingen i lånegjelden krever oppmerksomhet i tiden fremover.

c) Ubalanse i driften – 8,2 millioner:

Den ordinære driften (tjenesteområdene) viser samlet et negativt avvik på 8,2 millioner sammenlignet med regulert budsjett. Merforbruket utgjør under 1 % av sum driftsinntekter, noe som må anses som et 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 budsjettdisiplin innenfor den styrbare delen av driften. Hovedutfordringen i driften er knyttet til tjenesteområde Omsorg (merforbruk 10,4 mill) og tjenesteområde Helse (merforbruk 5,5 mill.) Det vises til årsrapporten (s. 10 og 11) for nærmere omtale av merforbrukene.

d) Sårbar likviditetssituasjon

Kommunens likviditetsbeholdning pr. 31.12.2021 er tilfredsstillende, men er blitt noe forverret gjennom året. Flere forhold gjør at målingen av likviditeten ved årsskiftet ikke gir et godt bilde av den reelle situasjonen. Det gjøres særlig oppmerksom på ubrukte lånemidler som er en del av kommunens likviditetsbeholdning. En vesentlig reduksjon i ubrukte lånemidler kan gi likviditetsmessige utfordringer. Ubrukte lånemidler utgjorde pr. 31.12.2021 ca. 149,4 millioner.

e) Utsatt kostnadsføring av pensjon (premieavvik):

Kommunen har valgt å skyve pensjonskostnader foran seg, slik lovverket gir anledning til, og slik mange kommuner gjør. Den utsatte kostnadsføringen (omtalt som premieavvik i balansen) utgjør 107,6 millioner pr. 31.12.2021 og representerer en kostnad i fremtidige regnskaper.

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 2021.

SAK NR. 30/2022

FINANSRAPPORT FOR 2021 – VESTRE TOTEN KOMMUNE

Fra behandlingen:

Kommunedirektør Bjørn Fauchald og ass. kommunedirektør Odd Arnvid Bollingmo presenterte hovedtrekkene i finansrapporten og svarte på spørsmål.

Vedtak, enstemmig:

Finansrapport for 2021 tas til orientering.


Fra behandlingen:

Saken ble enstemmig satt på sakslista med bakgrunn i medieomtale.

Møtet ble enstemmig vedtatt lukket i forbindelse med behandlingen av saken, jf. kommunelovens § 11-5 tredje ledd (personvern).

Kommunedirektør Bjørn Fauchald orienterte om mottatt varsel og oppfølgingen av dette.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Kommunedirektørens informasjon om mottatt varsel tas til orientering.
---------------------------	---

<p>Raufoss, 26. april 2022.</p> <p>_____</p> <p>Asgeir Sveen leder</p>	<p>RETT UTSKRIFT: Raufoss, 26. april 2022.</p>  <p>_____</p> <p>Kjetil Solbrækken utvalgssekretær</p>
--	--

<p><u>Møteplan for 2022 – Kontrollutvalget:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Fredag 04.02.2022 kl. 0830 • Tirsdag 15.02.2022 kl. 0830 • Tirsdag 22.02.2022 kl. 0830 • Tirsdag 29.03.2022 kl. 0830 (flyttet fra 30/3) • Onsdag 26.04.2022 kl. 0830 (flyttet fra 27/4) • Onsdag 08.06.2022 kl. 0830 • Torsdag 15.09.2022 kl. 0830 • Onsdag 26.10.2022 kl. 0830 • Onsdag 14.12.2022 kl. 0830 	<p><u>Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Prosjektplan: Måloppnåelse ifm. endringer i hjemmetjenesten</u> (KU-sak 35/2021, prosjektplan legges frem for kontrollutvalget vår/sommer 2022)
---	--