

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Mandag 27. april 2015 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1445.

Som medlemmer møtte:

Kjartan Th. Stensvold
Hans Moon
Elin Rosenberg

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Birgit Felde Sevaldrud, leder
Linn Haugseth Kind, nestleder

Følgende varamedlem møtte:

Ole Strand, første vara (for Linn)
(ingen innkalt for Birgit pga. sent forfall)

Ellers møtte:

Fra administrasjonen: Rådmann Jarle Snekkestad (sakene 12 og 13), kommunalsjef Strategi og økonomi John Løvmoen (sak 12), fagsjef regnskap Tor Erik Haldrud (sak 12), økonomimedarbeider Henriette Hovdelien (sak 12) og faggrupeleder Anne Marit Tangen Eng (sak 13).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor (forvaltningsrevisjon) Kristian Lein (sakene 11 og 12), oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og revisor May Tove Ringsveen (begge deltok under sakene 12 og 13).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Ordfører, kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900. Hans Moon ble enstemmig valgt som møteleder i leder og nestleders fravær.

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling:

SAK NR. 09/2015

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16.02.15

<u>Vedtatt, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 16.02.15 godkjennes.2. Kontrollutvalget tar til orientering at sak 07/15, som var vedtatt fulgt opp på neste møte, er utsatt ytterligere ett møte.
----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**REVISJONSRAPPORT/SELKAPSKONTROLL:
ETTERLEVELSE AV FELLES EIERSKAPSPOLITIKK I
GJØVIKREGIONEN**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein presenterte rapporten.

Vedtak, enstemmig:

INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:

1. Kommunestyret tar revisjonsrapporten til orientering og har merket seg at kommunens vedtatte eierskapspolitikk ikke fullt ut er implementert overfor de undersøkte selskapene VOKKS AS (66,67 % eierskap), Dokkadeltaet Nasjonale Våtmarkssenter AS (50 % eierskap), Topro AS (15,7 % eierskap) og GLT-Avfall IKS (8,5 % eierskap).
2. Kommunestyret ber ordfører og rådmann om å følge opp rapportens anbefalinger, jf. rapportens kapittel 10:
 - I henhold til den felles eierskapspolitikken bør kommunene sammen vurdere om det er behov for å inngå en eieravtale/aksjonæravtale i GLT-Avfall IKS, Topro AS og Dokkadeltaet Nasjonale Våtmarkssenter AS. Når det gjelder Topro AS er det flere eiere utenom de fem kommunene, og de andre eierne bør i utgangspunktet involveres i spørsmålet om inngåelse av en eieravtale.
 - I selskaper som ikke har etablert valgkomité (gjelder GLT-Avfall IKS) bør en slik komité komme på plass. Alle valgkomitéer bør ha skriftlige retningslinjer som de arbeider etter (gjelder VOKKS AS og Dokkadeltaet Nasjonale Våtmarkssenter AS).
 - Det bør etableres utbyttepolitikk for den konkurranseutsatte delen av GLT-Avfall. At selskapet eventuelt ikke er i posisjon til å betale utbytte hvert år, er neppe noe argument for ikke etablere en utbyttepolitikk.
 - I selskaper der det utnevnes politikere til styrene (VOKKS AS og GLT-Avfall IKS) er det viktig at dette gjøres ut fra en vurdering av selskapenes kompetansebehov. Viktig i denne sammenhengen er at det er/blir opprettet en valgkomité som kan foreta denne vurderingen. Det er en fordel om det er fastsatt retningslinjer for denne komitéen, der behovet for relevant kompetanse i styret kommer tydelig fram.

- VOKKS AS, Dokkadeltaet Nasjonale Våtmarkssenter AS og Topro AS bør gjennomføre en nærmere vurdering av om selskapene er unntatt fra offentlighetslovens regelverk, jf. § 2 i loven.
 - Eierne bør ta initiativ til at det utarbeides styreinstruks i Topro AS.
 - Styrene i alle selskapene bør innføre rutiner slik at det sikrer at det settes opp en årlig plan for styrets arbeid herunder evaluering av seg selv og daglig leder. Samtidig bør styret sende en tilbakemelding til valgkomiteen, hvor det framgår hvilken kompetanse det er behov for i styret.
3. Kommunestyret tar til orientering at GLT Avfall IKS ikke har etablert egne etiske retningslinjer for selskapet, men at dette er under vurdering. Kommunestyret mener det er viktig at alle kommunale selskaper har egne etiske retningslinjer, og ber ordfører/rådmann følge opp dette overfor selskapet.

SAK NR. 11/2015

RIKSREVISJONENS UNDERSØKELSE AV KOMMUNENS LÅNEOPPTAK OG GJELDSBELASTNING

Vedtak, enstemmig:

Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning tas til orientering.

SAK NR. 12/2014

ÅRSREGNSKAP 2014 FOR NORDRE LAND KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Fra behandlingen:

Under første del av saken orienterte Innlandet Revisjon IKS om revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen og revisor May Tove Ringsveen.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsregnskapet og rådmannens årsberetning for 2014 (=obligatorisk rapportering) med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling og vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Avslutningsvis ble hovedtrekkene i rådmannens årsrapport presentert der resultatene fra 3Kommunebarometeret ble vektlagt.

Til stede fra administrasjonen var rådmann Jarle Snekkestad, kommunalsjef Strategi og økonomi John Løvmoen, fagsjef regnskap Tor Erik Haldrud og økonomimedarbeider Henriette Hovdelien.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDRE LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2014

Kontrollutvalget har behandlet Nordre Land kommunes årsregnskap for 2014. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsmelding for 2014.

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

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

Kontrollutvalget har følgende kommentarer etter sin gjennomgang av årsregnskap og årsberetning:

a) Kommunens økonomiske situasjon

Hovedinntrykket er at kommunen har en tilfredsstillende finansiell stilling og økonomisk handlefrihet. Kontrollutvalget begrunner dette med:

- Positivt netto driftsresultat (ca 21,1 millioner = 3,7 % av driftsresultatet, korrigert for premieavvik 12,3 millioner = 2,15 % av driftsresultatet).
- Frie fond: Kommunen har et tilfredsstillende nivå på frie fond (disposisjonsfond). Fondene hadde i 2014 en reell økning på ca 5,3 millioner og utgjorde pr. 31/12-14 totalt 33,3 millioner. Kommunestyret har «øremerket» 20,9 millioner av disse til ulike formål, dvs. at 12,4 millioner er frie udisponerte driftsfond.
- Lånegjeld: Moderat/lav netto lånegjeld sammenlignet med andre kommuner på samme størrelse.
- Likviditet: Tilfredsstillende likviditet.

b) Ryddig og leservennlig årsrapportering

Kontrollutvalget mener rådmannens årsrapportering fremstår som leservennlig og god. Kontrollutvalget vil særlig trekke frem det positive ved å skille den obligatoriske/lovpålagte årsrapporteringen (årsberetning + årsregnskap) fra rådmannens årsberetning som omhandler øvrige forhold.

c) God budsjettdisiplin

Samlet viser ordinær drift (virksomhetsområdenes resultater) et mindreforbruk («overskudd») på ca 4,1 millioner kroner i forhold til budsjett. Dette indikerer en sterk budsjettdisiplin i kommunen. Kontrollutvalget vil særlig trekke frem enheten Omsorg og Rehabilitering som hadde et mindreforbruk («overskudd») på ca 500 000 kroner. Dette er svært gledelig hensyntatt situasjonen tidligere år.

d) Positiv utvikling i sykefraværet:

Kontrollutvalget har merket seg den positive utviklingen i sykefraværet, en nedgang på 0,9 prosentpoeng til 9,0 % i 2014.

Spesielt gledelig er den kraftige nedgangen innenfor enhet for Omsorg og Rehabilitering som har mange ansatte. I denne enheten var sykefraværet 11,1 % i 2014 mot 15,1 % i 2013. Kontrollutvalget er kjent med at nedgangen har fortsatt i første kvartal 2015.

e) Etterslep på gjennomføring av investeringer:

Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse til regnskapet i 2013 at det forelå et betydelig etterslep på gjennomføringen av vedtatte investeringer. Kontrollutvalget registrer at situasjonen ikke er vesentlig forbedret i 2014, noe som tyder på at kommunen fortsatt har utfordringer med å gjennomføre investeringstiltak i tråd med kommunestyrets vedtak/ønsker.

Etterslepet berører investeringsprosjekter vedtatt i 2012, 2013 og 2014. Dette er ikke tilfredsstillende, og kontrollutvalget forventer at rådmannen følger opp dette slik at ambisjonsnivået i budsjettene er realistiske og at man sørger for å få gjennomført tidligere vedtatte investeringer. Lavere planlagt aktivitetsnivå i 2015 (budsjettet investeringsutgifter på 14,9 millioner) gjør at det må kunne stilles forventninger om at situasjonen bedres i løpet av året.

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 13. april 2015, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2014.

SAK NR. 13/2015

RÅDMANNENS PROSJEKTPLAN FOR HOVEDPROSJEKT - «INTERNKONTROLL»

Fra behandlingen:

Rådmann Jarle Snekkestad og faggrupeleder Anne Marit Tangen Eng informerte om status for prosjektet pr. 27/4-15.

Det ble særlig informert om utvikling av overordnet årshjul og rutiner for avvikshåndtering. Foreløpig årshjul og avviksskjema ble delt ut på møtet.

Vedtak, enstemmig:

1. Rådmannens presentasjon av prosjektplan for hovedprosjektet «Internkontroll» tas til orientering.
2. Prosjektperioden er januar 2015 – desember 2015. Kontrollutvalget ber om en presentasjon av resultatene av hovedprosjektet i løpet av første halvår 2016.

Følgende saker ble referert:


1. Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Nordre Land kommune
2. Invitasjon til fagkonferanse Kontroll og Tilsyn, 3-4. juni 2015
3. Kommunale selskap og folkevalgt styring gjennom kommunalt eierskap (NIBR-rapport 2015:1)
4. Diverse avisartikler
5. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Referatsakene tas til orientering.
---------------------------	------------------------------------

Dokka, 27. april 2015.

Hans Moon
fungerende leder

**RETT UTSKRIFT:
Gjøvik, 27. april 2015.**



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

NESTE MØTE

Dato: MANDAG 1. JUNI 2015

Tidspunkt: KL. 0900

Aktuelle saker:

- *Revisjonsrapport: Innkjøp – etterlevelse av rutiner*
- *Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2012-2015 (jf. KU-sak 07/15) inkl. planlegging av selskapskontroll VOKKS AS (jf. ku-sak 28/14)*

Saker til oppfølging senere:

- *Utviklingsrapport for Nordre Land – skolen 2014*
- *Rapport: Evaluering av kontrollutvalg og sekretariater (ku-sak 06/15)*
- *Samhandlingsreformen – presentasjon v/rådmannen (ku-sak 43/13)*

- *Eiendomsforvaltning* (ku-sak 43/13)
- *Oppfølging av revisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak»* (ku-sak 16/14)

Bestilte undersøkelser og revisjonsprosjekter (Innlandet Revisjon IKS):

- *Revisjonsprosjekt: Innkjøp – etterlevelse av rutiner*

Møteplan 2015:

- Mandag 16.02.15 kl. 0900
- Mandag 27.04.15 kl. 0900
- ~~Mandag 22.06.15 kl. 0900~~ – endret til mandag 01.06.15 kl. 0900
- Mandag 21.09.15 kl. 0900
- Mandag 30.11.15 kl. 0900