

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Mandag 25. april 2016 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1520.

**Som medlemmer møtte:**

Hans Moon, leder (Ap)  
Monica Andersson (Ap)

**Følgende medlemmer hadde meldt forfall:**

Gunnar Løkkebø, nestleder (Ap)  
Birgit Felde Sevaldrud (H)  
Ole Strand (BL)

**Følgende varamedlemmer møtte:**

Harald Åsødegård (KrF), første vara for Sp/H/BL/Krf  
Kjartan Stensvold (Sv), første vara for Ap/Sv

**Følgende varamedlemmer møtte ikke:**

Gry Eli Bjelland (H), andre vara for Sp/H/BL/Krf

**Ellers møtte:**

Fra administrasjonen: Rådmann Jarle Snekkestad og kommunalsjef Strategi og økonomi John Løvmoen (begge deltok under første del av sak 18).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Heidi Holm Olafsen og utøvende revisor May Tove Ringsveen (begge deltok under sak 18).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

**Møteprotokollen er sendt til:**

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

---

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med Hans Moon som møteleder.**

**Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

---

**Til behandling:**

**SAK NR. 17/2016**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.03.16**

<u>Vedtatt, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 14.03.16 godkjennes.
----------------------------	---

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 2015 (=obligatorisk rapportering) med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling og vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Avslutningsvis ble hovedtrekkene i rådmannens årsrapport inkl. vedlegg til årsrapporten om styringskort.

Til stede fra administrasjonen var rådmann Jarle Snekkestad, kommunalsjef Strategi og økonomi John Løvmoen.

Vedtak, enstemmig:**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDRE  
LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2015**

Kontrollutvalget har behandlet Nordre Land kommunes årsregnskap for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsmelding for 2015.

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 på sin side har følgende kommentarer:**

- **Kommunens økonomiske situasjon**

*Hovedinntrykket er at kommunen har en tilfredsstillende finansiell stilling og økonomisk handlefrihet.*

*Kontrollutvalget begrunner dette med:*

- *Positivt netto driftsresultat (ca 3,9 millioner = 0,7 % av driftsresultatet, korrigert for premieavvik 16,3 millioner = 2,8 % av driftsresultatet).*
- *Lånegjeld: Moderat/lav netto lånegjeld sammenlignet med andre kommuner på samme størrelse.*
- *Likviditet: Tilfredsstillende likviditet.*

Når det gjelder *frie fond (disposisjonsfond)* har kontrollutvalget merket seg at disposisjonsfondet er betydelig redusert gjennom 2015, og at saldo pr. 31/12-15 er

kr. 16,5 millioner. Av dette har kommunestyret «øremerket» ca. 7,7 millioner til ulike formål, dvs. at kun 8,6 millioner av disposisjonsfondet er udisponert (2014: 12,4 millioner). Kommunens disposisjonsfond ligger under kommunens egen målsetting om minimum 3 % av driftsinntektene.

- **Mindre etterslep på gjennomføring av vedtatte investeringsprosjekter:**

Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse til regnskapet i 2014 at det forelå et betydelig etterslep på gjennomføringen av vedtatte investeringer. Kontrollutvalget registrer at situasjonen er vesentlig forbedret i 2015.

- **Fortsatt positiv utvikling i sykefraværet:**

Kontrollutvalget har merket seg at sykefraværet viser en nedadgående tendens og at fraværet i 2015 var på 9,0 % (nedgang fra 9,5 % i 2014).

- **Noteopplysninger til årsregnskapet – innspill til forbedringer:**

Kontrollutvalget har gjennomgått noter til årsregnskapet for 2015 og mener det foreligger et forbedringspotensial mht. leservennlighet. Kontrollutvalget vil peke på følgende som rådmann/fagsjef for regnskap oppfordres til å se på ved neste årsavslutning:

- **Notehenvisninger i regnskapsoppstillingene:**

Kontrollutvalget har ved flere anledninger etterlyst henvisninger til noter i årsregnskapet. Som kjent skal notehenvisningene gi utfyllende informasjon til regnskapsposter i årsregnskapet, og henvisninger vil lette leservennligheten betydelig.

- **Note 10 Avsetninger og bruk av avsetninger:**

Noten inneholder mye interessant/viktig informasjon, men omfanget av tabeller er utfordrende for forståelse og leservennlighet. Kontrollutvalget peker på at noten er på 12 sider, og ber om at man vurderer forenkling.

- **Note 12 Interkommunalt samarbeid etter KL § 27:**

Under denne noten er omtalt ett samarbeid (forsikringer). Kontrollutvalget stiller spørsmål om noteopplysningen er fullstendig, og ber om at man ser nærmere på dette.

- **Note 13 Anvendte regnskapsprinsipper/ vurderingsregler:**

Noten har et godt innhold med viktige opplysninger for flere regnskapsposter, og er en note som gir generell informasjon. Notene bør vurderes satt opp som note nr. 1.

- **Note 16 Anleggsmidler og note 20 Langsiktig gjeld og avdrag på lån:**

Beregning av lovbestemt minimumsavdrag

fremgår av note 16, mens oversikt over betalte avdrag på lån fremgår av note 20. Det bør vurderes å samle all informasjon omkring avdrag i samme note, dvs. at informasjon om minimumsavdrag bør fremgå av note 20 i stedet for note 16.

For å øke forståelse og leservennligheten ytterligere bør det også vurderes å legge inn noe informasjon i noten om kravene til minimumsavdrag i kommunelovens § 50 nr. 7.

➤ Note 23 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor:

Under noten fremgår beskrivelse av tiltak for bedre likestilling. Rådmannen redegjør for likestilling i eget kapittel i årsrapporten for 2015, og det ligger også et eget vedlegg til årsrapporten om temaet. Kontrollutvalget stiller spørsmål om nødvendigheten av å omtale likestilling i note til årsregnskapet.

**Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 14. april 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2015.**

**SAK NR. 19/2016**

**OVERORDNET ANALYSE – FORVALTNINGSREVISJON**

Vedtak, enstemmig:

1. Med bakgrunn i diskusjonen i møtet bes sekretær om å oppdatere og strukturere oversikten over foreløpige prioriteringer.
2. Saken følges opp på neste møte.

**SAK NR. 20/2016**

**REFERATSAKER**

Følgende saker ble referert:

1. Behandling av saker fra kontrollutvalget i kommunestyret:
  - Sak: Kontrollutvalgets årsrapport 2015 (k.sak 13/16, møte 5/4-16). Innstillingen vedtatt.
2. Status for revisjonsprosjekt / selskapskontroll VOKKS AS – oversending av rapportutkast til VOKKS AS.
3. Organisasjonsutvikling 2016-2019 – Prosjektplan (k.sak 16/2-16)
4. Neste møte: Tidspunkt/saksliste


Vedtak, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

Dokka, 25. april 2016.

\_\_\_\_\_  
Hans Moon  
leder

**RETT UTSKRIFT:**  
Dokka, 25. april 2016.

  
\_\_\_\_\_  
Kjetil Solbrækken  
utvalgssekretær

---

## NESTE MØTE

**Dato:** MANDAG 30. MAI 2016

**Tidspunkt:** KL. 0900

**Aktuelle saker:**

- *Rådmannens sluttrapport etter internkontroll-prosjektet (KU-sak 13/16)*
- *Overordnet analyse – forvaltningsrevisjon*
- *Overordnet analyse – selskapskontroll*
- *Revisjonsrapport: Selskapskontroll VOKKS AS*

Saker til oppfølging senere:

- *OU-prosessen (vedtak KU-sak 02/16)*
- *NOU 2016:4 – Ny kommunelov*
- *Kostra-analyser:*
  - *Presentasjon av kommunebarometeret 2016 (KU-sak 12/16)*
  - *Presentasjon av felles kostra-analyse Gjøvikregionen (vedtak KU-sak 02/16)*
- *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):

- *Selskapskontroll – Vokks AS*

**Møteplan 2016:**

- Mandag 25.01.16 kl. 0900
- Mandag 14.03.16 kl. 0900
- Mandag 25.04.16 kl. 0900
- Mandag 30.05.16 kl. 0900
- Mandag 12.09.16 kl. 0900
- Mandag 28.11.16 kl. 0900