

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I NORDRE LAND KOMMUNE

Mandag 18. april 2017 holdt kontrollutvalget møte i rådhuset fra kl. 0900 – 1550.

### **Som medlemmer møtte:**

Hans Moon, leder (Ap)  
Gunnar Løkkebø, nestleder (Ap)  
Ole Strand (BL)  
Monica Andersson (Ap)  
Birgit Felde Sevaldrud (H)

**Følgende medlem hadde meldt forfall:** Ingen

### **Ellers møtte:**

Fra rådmannen/administrasjonen: Rådmann Jarle Snekkestad, stabsleder Økonomi og IKT John Løvmoen og fagleder regnskap Henriette Hovdelien (alle møtte under sak 23/17).  
Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Reidun Grefsrud (sak 21/17) og oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen (sak 23/17).  
Sekretariatet: 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. 20/2017                      GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.03.17**

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 13.03.2017 godkjennes.
---------------------------	---

**SAK NR. 21/2017                      FORANALYSE / PROSJEKTPLAN: STYRING, LEDELSE OG  
KONTROLL AV BARNEVERNET**

#### Fra behandlingen:

Oppdragsansvarlig revisor Reidun Grefsrud presenterte foranalysen / prosjektplanen og svarte på spørsmål.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET:
---------------------------	--------------------------------

1. Kommunestyret godkjenner prosjektplanen for revisjonsprosjektet med følgende:

- Formål: Formålet med revisjonsprosjektet er å avdekke mer konkret hva som har sviktet i Nordre Land kommune når det gjelder styring, ledelse og internkontroll, og å avdekke hva som har bidratt til at barnevernet ikke har yttet forsvarlige tjenester i samsvar med barnevernloven.
- Problemstillinger:
  - a) Ble det tatt tilstrekkelig hensyn til forhistorien i de to barnevernstjenestene ved etablering av Land barneverntjeneste?
  - b) Hva har vært utfordringene og hva har sviktet når det gjelder styring, ledelse og internkontroll i Land barneverntjeneste?
  - c) Hva har vært utfordringene og hva har sviktet i rådmannens oppfølging av Land barneverntjeneste?

2. Kommunestyret bevilger inntil kr. 400 000 til gjennomføringen av revisjonsprosjektet.

**SAK NR. 22/2017**

**KOMMUNENS SVAR PÅ FYLKESMANNENS FORELØPIGE TILSYNSRAPPORT OM LAND BARNVERNSTJENESTE**

Vedtak, enstemmig:

1. Kommunens svar på Fylkesmannens foreløpige tilsynsrapport om Land barneverntjeneste tas til orientering.
2. Endelig tilsynsrapport refereres for kontrollutvalget når den foreligger.

**SAK NR. 23/2017**

**NORDRE LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016 - 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. Revisjonsberetning for 2016 (datert 12. april 2017) ble delt ut i møtet.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsregnskapet og rådmannens årsberetning for 2016 (obligatorisk/lovpålagt rapportering). Rådmann Jarle Snekkestad innledet, mens stabsleder Økonomi og IKT John Løvmoen presenterte dokumentene med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling, vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap og internkontroll på

økonomiområdet. Avslutningsvis ble det informert om hovedtrekkene i rådmannens årsrapport (ikke lovpålagt rapportering) og styringskort. Til stede fra administrasjonen var også fagleder regnskap Henriette Hovdelien.

Vedtak, enstemmig:

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL NORDRE LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016**

Kontrollutvalget har behandlet Nordre Land kommunes årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen, den lovbestemte årsberetningen for 2016 og rådmannens årsrapport for 2016.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og samtale med kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen v/rådmann, stabsleder Økonomi og IKT og fagleder regnskap.

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

### **Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap, årsberetning og årsrapport for 2016:**

- **Økonomisk kontroll og god budsjett disiplin:**  
Kontrollutvalget har merket seg at den styrbare delen av driften (Resultatenhetene) er gjort opp med et mindreforbruk («overskudd») på ca 174 000. Dette er et svært godt treff sett i forhold til enhetenes totale driftsramme. Selv om enkelte av driftsenhetene har større avvik som er forklart, er det generelle inntrykket at resultatenhetene har god budsjett disiplin.
- **Kommunens økonomiske situasjon:**  
Hovedinntrykket er at kommunen har en tilfredsstillende finansiell stilling og økonomisk handlefrihet.  
Kontrollutvalget begrunner dette med:
  - Positivt netto driftsresultat: Regnskapet gjøres opp med et netto driftsresultat på ca. 29 millioner. Dette utgjør 4,77 % av brutto driftsinntekter og er godt over Fylkesmannens anbefaling om minimum 1,75 %. Også korrigert netto driftsresultat (korrigering for pensjon/bokført premieavvik) ligger over Fylkesmannens krav.
  - Lånegjeld: Kommunen har moderat/lav netto lånegjeld sammenlignet med andre kommuner på samme størrelse.
  - Likviditet: Kommunen har tilfredsstillende likviditet. Likviditeten er styrket gjennom 2016. Noe av årsaken skyldes låneopptak og økning i ubrukte lånemidler med 2,6 millioner.

- Frie fond (disposisjonsfond) er betydelig styrket gjennom 2016. Saldo pr. 31/12-16 er ca. 29,7 millioner, en økning på 13,2 millioner fra fjoråret. Kommunestyret har «øremerket» ca. 11,2 millioner til ulike formål, dvs. at ca. 18 millioner av disposisjonsfondet er frie/udisponerte midler. Kommunens disposisjonsfond ligger under Fylkesmannens anbefaling om minimum 5 %.
- Pensjon og håndtering av premieavvik: Kommunen har valgt å utgiftsføre pensjonskostnadene løpende (årlig amortisering). Dette i motsetning til de fleste kommuner i Norge som har valgt å fordele belastningen over flere år og skyve kostnader foran seg. Nordre Land kommune har valgt et sunt prinsipp der man unngår å opparbeide seg en «pensjonsbombe» med ventende premieavviks-utgifter i balansen i regnskapet.

- **Gjennomføring av investeringsprosjekter og avleggelse av sluttregnskaper:**

Kontrollutvalget har de siste årene påpekt utfordringer med gjennomføringen av vedtatte investeringer. Kontrollutvalget registrer at situasjonen er vesentlig forbedret de siste to årene, og at vedtatte investeringsprosjekter i dag igangsettes og gjennomføres innen rimelig tid.

Kontrollutvalget ser positivt på etablering av rutiner for avslutning av investeringsprosjekter og rapportering til politisk nivå (jf. vedlegg 2 til årsrapport 2016 – Sluttrapport investeringer 2016)

- **Internkontroll:**

Rådmannens ansvar for betryggende kontroll med forvaltningen er forankret i kommunelovens § 23 annet ledd. Kontrollutvalget registrerer at det i både årsrapport og årsberetning gis beskrivelse av internkontroll og rådmannens system for å sikre betryggende kontroll med virksomheten.

Kontrollutvalget stiller seg svært positiv til rådmannens tydelige prioritering av utvikling av internkontrollen i organisasjonen, både på overordnet nivå og tjenestenivå. Rådmannens oppfordres til å ha særlig fokus på hvordan man skal sikre etterlevelse av etablerte rutiner og prosedyrer, dvs. at systemene fungerer i praksis. Kontrollutvalget vil følge opp dette overfor rådmannen i tiden fremover.

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

Kontrollutvalget påpekte i sin uttalelse til årsregnskapet for 2015 at det foreligger et forbedringspotensial mht. leservennlighet på årsregnskapsdokumentet inkludert presentasjonen av noteopplysninger til årsregnskapet.

Kontrollutvalget er orientert om at det ikke ble anledning til å prioritere utvikling av årsregnskapsdokumentet ved avleggelsen av årsregnskapet for 2016. Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen om å følge opp dette i forbindelse med avleggelse av årsregnskapet for 2017.

**Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 12. april 2017, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2016.**

**SAK NR. 24/2017**

**REFERATSAKER**

Følgende saker ble referert:

1. Diverse avisartikler
2. Neste møte: Tidspunkt/saksliste
3. Status for kontrollutvalget i Gjøvik kommune sitt arbeid med planlegging av kontroll med Gjøvik Krisesenter IKS

Vedtak, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

**Dokka, 18. april 2017.**

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

**RETT UTSKRIFT:  
Dokka, 18. april 2017.**

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

---

## NESTE MØTE

**Dato:** MANDAG 29. MAI 2017

**Tidspunkt:** KL. 0900

**Aktuelle saker:**

- *Forvaltningsrevisjonsrapport: «Ansettelsesprosedyrer»*
- *Status for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Internkontroll, styring og ledelse 2010-2016»*
- *Endelig tilsynsrapport – Fylkesmannens tilsyn med Land barnevernstjeneste*
- *Status for rådmannens prosjekt «Land barneverntjeneste – forsvarlige tjenester» (KU-sak 18/17)*
- *Status for samarbeid om kontroll med Gjøvik Krisesenter IKS*

Saker til møte 18/9-17:

- *Kontrollutvalgskonferansen 2017 (KU-sak 12/17)*
- *Forundersøkelse skole, dialog med ny skolesjef (KU-sak 42-16)*

Bestilte undersøkelser og revisjonsprosjekter (Innlandet Revisjon IKS):

- *Revisjonsprosjekt: Ansettelsesprosedyrer*
- *Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Styring, ledelse og kontroll av barnevernet (KU-sak 21/17, jf. behandling i k.styret)*

**Møteplan 2017:**

- Mandag 30.01.17 kl. 0900
- Mandag 13.03.17 kl. 0900
- Tirsdag 18.04.17 kl. 0900
- Mandag 29.05.17 kl. 0900
- Mandag 18.09.17 kl. 0900
- Mandag 13.11.17 kl. 0900