

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

Torsdag 20. april 2017 holdt kontrollutvalget møte i Gjøvik rådhus fra kl. 0845 – 1500.

Som medlemmer møtte:

Roar Løken Lunder, leder (H)
Undis Scheslien, nestleder (Sp)
Hans Olav Lahlum (Sv)
Thomas Longva (V)

Følgende medlem hadde meldt forfall:

Irene Kalrasten (Ap)

Følgende varamedlem møtte:

Ingen

Følgende varamedlem hadde meldt forfall:

Kari Bergum (Ap), personlig vara for Irene Kalrasten

Ellers møtte:

Fra administrasjonen: Rådmann Magnus Mathisen, økonomisjef Jan Ove Moen og regnskapssjef Stein Tore Hagen (alle deltok under andre del av sak 28).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor Unn Romundgard og utøvende revisor Bjørn Gustavsen (begge deltok under sak 28).

Sekretariatet: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret v/ordfører, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, rådmannen, Innlandet Revisjon IKS, Oppland Arbeiderblad og Gjøviks Blad.

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0845 med Roar Løken Lunder som møteleder.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

Til behandling:

SAK NR. 24/2017

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.03.17

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 30.03.17 godkjennes.

SAK NR. 25/2017

**HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET VEDR.
UTLÅN AV KOMMUNALE KJØRETØY OG UTSTYR**

Fra behandlingen:

Mottatt henvendelse/brev ble gjennomgått og drøftet.

Henvendelsen inneholder opplysninger unntatt fra offentlighet, jf. offentlighetslovens § 13. Saken ble behandlet for lukket møte, jf. kommunelovens § 31.

Det var enighet om å offentliggjøre brevet med nødvendige sladdinger, jf. offentlighetslovens prinsipp om meroffentlighet.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Kontrollutvalget har merket seg spørsmålene som tas opp i henvendelsen og vil prioritere nærmere undersøkelser i saken.2. Rådmannen inviteres til neste møte for å orientere om hvilke rutiner kommunen har for utlån av maskiner og utstyr og hvordan rutinene håndteres i praksis. Kontrollutvalget ber også om å bli orientert om hvordan den konkrete saken som omtales i henvendelsen er fulgt opp fra rådmannens side.
---------------------------	--

SAK NR. 26/2017

REVIDERT FORANALYSE – GJØVIK KRISESENTER IKS

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none">1. Revidert foranalyse tas til orientering.2. Saken følges opp i kontrollutvalgets møte den 15. juni 2017 der kontrollutvalget ber om:<ul style="list-style-type: none">- Presentasjon av gjennomført arbeidsmiljøundersøkelse i Gjøvik Kriresenter IKS (ved Stamina Helse AS). Sluttrapporten bes oversendt og fremlagt for kontrollutvalget.- Redegjørelse om selskapets behandling og oppfølging av arbeidsmiljøundersøkelsen (ved styreleder).
---------------------------	--

SAK NR. 27/2017

**REVISJONSPLAN 2017 FOR RÅDMANNENS
INTERNREVISJON**

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Revisjonsplan 2017 for gjennomføring av tre internrevisjoner innenfor området informasjonssikkerhet tas til orientering.
---------------------------	--

SAK NR. 28/2017

**ÅRSREGNSKAP 2016 FOR GJØVIK KOMMUNE
– KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Fra behandlingen:

Under første del av saken oppsummerte revisor/Innlandet Revisjon IKS revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen (delt ut i møtet). Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Unn Romundgard og utøvende revisor Bjørn Gustavsen.

Under andre del av saken presenterte rådmann Magnus Mathisen, økonomisjef Jan Ove Moen og regnskapssjef Stein Tore Hagen årsregnskap og årsrapport med fokus på kommunens resultat og økonomiske stilling, vesentlige regnskapsavgiftsmessige problemstillinger og vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL GJØVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2016

Kontrollutvalget har behandlet Gjøvik kommunes årsregnskap for 2016. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og rådmannens årsrapport for 2016.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og presentasjoner i kontrollutvalgets møte av kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen ved rådmann, økonomisjef og regnskapssjef.

Kontrollutvalget har merket seg at det foreligger en ”ren” revisjonsberetning, uten noen forbehold eller presiseringer fra revisors side.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer årsregnskap og årsrapport for 2016:

a) God budsjettdisiplin og økonomistyring:

Den ordinære driften (sektorenes/tjenesteområdenes resultater) har samlet et merforbruk på 1,5 million. Dette utgjør kun 0,1 % avvik i forhold til budsjett, noe som indikerer at det samlet sett er god kontroll på økonomien innenfor de styrbare områdene av driften.

b) Kommunens økonomiske situasjon:

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

- Positivt netto driftsresultat – 90,6 millioner kroner: Dette utgjør 3,9 % av brutto driftsinntekter. Dette er godt over Fylkesmannens anbefalte nivå på minimum 1,75 %.
- Moderat lånegjeld sammenlignet med andre kommuner (langsiktig gjeld er 58,3 % av brutto driftsutgifter sammenlignet med kostragruppe 13 som har 83,8 %).
- God likviditet.
- Bra andel frie midler/disposisjonsfond: Kommunen har pr. 31.12.2016 ca. 305 millioner på disposisjonsfond, en økning på ca. 15 millioner fra 2015. Mye av midlene er bundet opp gjennom vedtak i kommunestyret, men er frie ved at de kan omdisponeres om nødvendig.

c) **Sykefravær:**

Kontrollutvalget har merket seg at samlet sykefravær i 2016 var 9,3 %, omkring samme nivå som i 2015 (9,2 %). Dette er under målsettingen om maksimum 8,3 % sykefravær som ble satt i styringsdokumentet for 2016.

d) **Kommunens finansforvaltning – omfang, avkastning og bufferfond:**

Kommunen har pr. 31.12.2016 totalt ca. 1 040 millioner kroner til forvaltning. Avkastningen i 2016 var 4,1 %, dvs. godt over målet i finansreglementet om å skape en meravkastning på 0,5 % -1 % ut over gjennomsnittlig lånerente som i 2016 var på 2,1 %.

For å møte usikkerheten i finansmarkedene har kommunen et bufferfond som skal håndtere svingninger uten at det får konsekvenser for kommunes drift og tjenesteproduksjon. Pr. 31.12.2016 er bufferfondet 28,5 millioner. Dette er langt under målsettingen i vedtatt finansreglement om et bufferfond på to standardavvik, beregnet til mellom 70-80 millioner.

Kommunens reviderte finansreglement gir mulighet for økt eksponering i aksjer, noe som gir økt risiko. Dersom kommunen velger å benytte denne muligheten vil det bli behov for ytterligere økt bufferfond.

e) **Bekymringsfull utvikling i pensjoner:**

Kontrollutvalget vil uttrykke generell bekymring i forhold til pensjoner og vil særlig peke på følgende forhold:

- Premieavviket (=utsatt kostnadsføring av pensjon) viser en stadig økende tendens, og er nå oppe i 166,7 millioner. Da kommunen pr. d.d. kun har avsatt ca. 11 millioner til å møte disse kostnadene, står kommunen overfor store merbelastninger i driften i årene fremover.
- Netto pensjonsforpliktelse (forskjellen mellom regnskapsførte/beregnete pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse) utgjør pr. 31.12.2016 hele 516 millioner. Kontrollutvalget forstår det slik at beløpet i hovedsak skyldes beregningstekniske forhold knyttet til bokførte pensjonsmidler (eiendel i balansen) og pensjonsforpliktelse (gjeldspost i balansen).

Kontrollutvalget tar til orientering at det fortsatt vurderes å etablere egen pensjonskasse, enten alene eller i samarbeid med andre kommuner, med tanke på reduksjon av de årlige pensjonskostnadene.

f) **Selvkostfond – vann og avløp:**

Kontrollutvalget har merket seg at bokført selvkostfond innenfor vann og avløp har stått nærmest urørt de siste 5 årene og at områdene har gått med «overskudd» 4 av de siste

5 årene.

Etter kontrollutvalgets mening er kommunens praksis på området ikke i tråd med Kommunal- og moderniseringsdepartementets retningslinjer for beregning av selvkost (H 3/14) som legger til grunn at framføring av overskudd bør holdes innenfor et perspektiv på 3-5 år. Med bakgrunn i dette mener kontrollutvalget at det er behov for en gjennomgang av gebyrfinansieringen innen vann og avløp. Rådmannen oppfordres til å følge opp dette.

Kontrollutvalget mener det også bør vurderes å foreta beregning av selvkost på flere områder enn det som gjøres i dag, eksempelvis byggesaksgebyrer og skolefritidsordningen. Rådmannen oppfordres til å se nærmere på dette.

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. 29/2017

REFERATSAKER

Følgende saker ble referert:

1. Valg av nytt varamedlem i kontrollutvalget – Kari Bergum (k.sak 146/17: Søknad om fritak fra politisk verv – Marit Eid)
2. Oppfølging av kontrollutvalgets bestilling til Innlandet Revisjon IKS om gjennomgang av sak vedr. utbetaling til private barnehager, jf. kontrollutvalgets vedtak 1. desember 2016 og kommunestyrets vedtak den 24. november 2016.
3. Diverse avisartikler
4. Neste møte: Tidspunkt/saksliste
5. Utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget – evaluering av rutiner mv.

Vedtak, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

Gjøvik, 20. april 2017.

Roar Løken Lunder
leder

**RETT UTSKRIFT:
Gjøvik, 20. april 2017.**



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

NESTE MØTE

Dato: TORSDAG 11. MAI 2017
Tidspunkt: KL. 0845
Aktuelle saker:

- *Teknisk drift: Rutiner for utlån av maskiner og utstyr og oppfølging av henvendelse til kontrollutvalget*
- *Formidlingslån/startlån: Forvaltning av ordningen – rutiner og risiko (KU-sak 72/16)*
- *Status for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekt fra Innlandet Revisjon IKS (Kommunens rusomsorg og gjennomgang av utbetaling av tilskudd til private barnehager)*

Saker til oppfølging senere møter:

- *Juni: Kontrollutvalgskonferansen 2017 (utsatt sak)*
- *Oppdrag til sekretariatet (KU-sak 22/17):*
 - *Oppfølging av politiske vedtak (forundersøkelse).*
 - *Eksterne tilsynsrapporter (kartlegging/orientering).*
 - *Forslag til styrking av kontrollutvalgets bestillerfunksjon.*
- *Orienteringer fra administrasjonen:*
 - *Tidlig høst 2017: Status økonomisystem og deltakelse i pilotprosjekter Framsikt (KU-sak 66/16)*
 - *Tidlig høst 2017: Kostra-analyse v/bruk av Framsikt Analyse.*
 - *Høsten 2017: Presentasjon av endringer i sykefraværarbeidet v/rådmannen og ny vurdering av forvaltningsrevisjonsprosjekt (KU-sak 79/16)*
 - *Internkontroll: Risikovurderinger på tjenestenivå (KU-sak 12/16)*
 - *Finansforvaltning i Gjøvik kommune – presentasjon av revidert finansreglement*
- *Høsten 2017: Ny foranalyse psykiatri (KU-sak 70/16)*
- *Høsten 2017: Ny vurdering av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Målstyring (KU-sak 77/16)*

Bestillinger (Innlandet Revisjon IKS):

- *Oppfølging etter Helsetilsynets rapport (KU-sak 70/16)*
- *Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Kommunens rusomsorg (KU-sak 78/16)*
- *Gjennomgang av feil i utbetaling av tilskudd til private barnehager + kartlegging av bruk av regneark (KU-sak 76/16)*
- *Opplegg for medarbeiderundersøkelse Gjøvik Krisesenter (KU-sak 02/17).*

Møteplan for 2017:

- Torsdag 19.01.17 kl. 0845
- Torsdag 23.02.17 kl. 0845 – i tillegg til opprinnelig møteplan
- ~~Torsdag 09.03.17 kl. 0845 - avlyst~~
- Torsdag 30.03.17 kl. 0845 – i tillegg til opprinnelig møteplan
- Torsdag 20.04.17 kl. 0845
- Torsdag 11.05.17 kl. 0845
- Torsdag 15.06.17 kl. 0845
- Torsdag 24.08.17 kl. 0845
- Torsdag 12.10.17 kl. 0845
- Torsdag 30.11.17 kl. 0845