

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

Torsdag 16. mai 2019 holdt kontrollutvalget møte i Gjøvik rådhus fra kl. 0830 – 1415.

### **Som medlemmer møtte:**

Roar Løken Lunder (H), leder  
Hans Olav Lahlum (Sv)  
Thomas Longva (V)  
Jorun A. Lilleeng (Ap)

### **Følgende medlem hadde meldt forfall:**

Undis Scheslien (Sp), nestleder

### **Følgende varamedlem møtte:**

Ole Klundby (Sp), personlig vara

### **Ellers møtte:**

Fra administrasjonen: Rådmann Magnus Mathisen, økonomisjef Jan Ove Moen, regnskapssjef Stein Tore Hagen og leder Bymiljø Halvor Bjaaland (alle møtte under sak 24).  
Sekretariatet: Kjetil Solbrækken og Ole Kristian Rogndokken.

### **Møteprotokollen er sendt til:**

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

---

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0830 med Roar Løken Lunder som møteleder.  
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

---

### **Til behandling:**

**SAK NR. 21/2019**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 25.04.2019**

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 25.04.2019 godkjennes.

**SAK NR. 22/2019**

**KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2019**

### Fra behandlingen:

Sekretariatet ved Ole Kristian Rogndokken og Kjetil Solbrækken presenterte hovedtemaene fra konferansen:

- Tolga-saken.
- Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn.
- Ny kommunelov.
- Bruk av offentlige midler.
- Boligbygg-saken

Vedtak, enstemmig:

1. Presentasjon av hovedpunktene fra Kontrollutvalgskonferansen 2019, tas til orientering.
2. Med bakgrunn i presentasjon av Tolga-saken, ønsker kontrollutvalget å «stramme opp» sine egne rutiner knyttet til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter. Som tiltak legges opp til en årlig sak i kontrollutvalget der oppfølging av tidligere revisjonsrapporter vurderes. Oppfølgingskontroll av enkeltprosjekter bør vurderes senest tre år etter avsluttet forvaltningsrevisjonsprosjekt.

**SAK NR. 23/2019**

**EFFEKTIVITET I KOMMUNALE TJENESTER: ANALYSER FOR 2016-2017 (RAPPORT FRA TEKNISK BEREGNINGSUTVALG)**

Fra behandlingen:

Sekretariatet ved Ole Kristian Rogndokken presenterte rapporten.

Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget har merket seg at analysen viser at Gjøvik kommune samlet har en effektivitetsscore for 2017 på 0,87. Dette indikerer at kommunen har et effektiviseringspotensial på ca. 13 %, dvs. at ressursbruken kan reduseres med ca. 13 % uten at produksjonen reduseres dersom kommunen blir like effektiv som de mest effektive kommunene innen de aktuelle tjenestene. Fordelt på sektorene viser rapporten følgende for Gjøvik kommune:

Sektor	Score (2017-tall)	Effektivitetspotensial
Barnehage	0,94	6 %
Grunnskole	0,74	26 %
Omsorg	0,93	7 %
<b>Samlet</b>	<b>0,87</b>	<b>13 %</b>

2. Kontrollutvalget registrerer at Grunnskole utmerker seg med svak score (høyt effektivitetspotensial) i rapporten. Rådmannen/skolesjefen inviteres til å gi sin vurdering av dette.

**SAK NR. 24/2019**

**IDRETTSLAG OG MERVERDIAVGIFTSKOMPENSASJON – REGELVERK OG OPPFØLGING AV HENVENDELSE**

Fra behandlingen:

Administrasjonen orienterte og svarte på spørsmål rundt følgende hovedtema:

- Grunnleggende regelverket for mva-kompensasjon
- Har Gjøvik kommune omgått reglene i lov om momskompensasjon?

- Gjøvik stadion – beregningsmetodikk
- Forskjellige rammebetingelser til lag og foreninger som benytter kommunalt anlegg?
- Gjøvik stadion har en annen profil enn idretts-/svømmehaller.
- Ulike eier- og bruksløsninger på Gjøvik stadion.
- Avgiftsplanlegging knyttet til saker vedr. Gjøvik stadion/Gjøvik-Lyn.

Fra administrasjonen deltok rådmann Magnus Mathisen, økonomisjef Jan Ove Moen, regnskapssjef Stein Tore Hagen og leder Bymiljø Halvor Bjaaland.

Vedtak, enstemmig:

Med bakgrunn i gjennomgang av saken, og samtaler med kommunens revisor og rådmannen/administrasjonen, har kontrollutvalget følgende kommentarer:

- **Lovlighet / etterlevelse av lov om merverdiavgiftskompensasjon m/forskrift:**  
Gjennomgang av saken gir ingen indikasjoner på at kommunen ikke har fulgt regelverket i saker som omhandler FK Gjøvik-Lyn. Kontrollutvalget støtter seg her særlig til uttalelser fra kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS. Kontrollutvalget har videre merket seg at administrasjonen har etablert rutiner for årlig gjennomgang av beregninger knyttet til idrettsanlegg i kommunen, med fokus på merverdiavgiftsproblematikk. Gode oppfølgingsrutiner, sammen med god kompetanse på området, reduserer risikoen for feil og lovbrudd.
- **Forskjellsbehandling av idrettslag:**  
Når det gjelder økonomi og kommunens håndtering av de ulike idrettslagene er det vanskelig å påstå forskjellsbehandling kun ut fra å se på virkningene av merverdiavgiftskompensasjon. En eventuell analyse av dette må ta for seg flere forhold og se dette i en helhet. Kompliserende er at kommunen har mange ulike løsninger omkring eierskap og bruk av ulike anlegg og haller. Støtte og prioriteringer er til sist et politisk valg.  
  
Kontrollutvalget har merket seg at kommunen nylig har vedtatt å gjennomføre en planprosess innenfor området. Det vises her til vedtak i formannskapet den 15.05.2019 i sak 57/2019 - **Plan for idrett, fysisk aktivitet og friluftsliv – revidering**. Det forventes at denne planen vil bli et godt styringsverktøy for administrasjonen og politikere i utøvelsen av kommunens idretts- og friluftspolitikk.
- **Avgiftsplanlegging:**  
Avgiftsplanlegging handler om å planlegge gjennomføringen av aktiviteter slik at man, innenfor lovverket, betaler minst mulig avgift. Når det gjelder merverdiavgiftskompensasjon er det en rekke eksempler fra kommune-Norge på at svak avgiftsplanlegging har ført til tap for kommunen, eller

kommunens samarbeidspartnere i utbygginger. Bygging og drift av idrettsanlegg er et slikt område.

Rådmannen har informert kontrollutvalget om at det ikke har vært foretatt aktiv avgiftsplanlegging i tilknytning til saker vedr. Gjøvik stadion / Gjøvik-Lyn.

Kontrollutvalget mener avgiftsplanlegging er et viktig tema som det må forventes at drøftes i det saksforberedende arbeidet der problemstillingen reiser seg.

#### **SAK NR. 25/2019**

#### **HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET I BARNEVERNSSAK**

##### Fra behandlingen:

Med bakgrunn i kommunelovens § 31 ble møtet ble enstemmig vedtatt lukket i forbindelse med behandlingen av saken, jf. offentlighetslovens § 13, jf. forvaltningslovens §13.

##### Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget har gjennomgått henvendelsen og vurdert om problemstillingene som reises ligger innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde.
2. Henvendelsen oppfordrer kontrollutvalget om å gripe inn i en barnevernssak, som bl.a. har vært behandlet i Fylkesnemnda. Kontrollutvalget har ingen myndighet til å overprøve barnevernsfaglige vurderinger, og saken følges derfor ikke opp videre av kontrollutvalget.

#### **SAK NR. 26/2019**

#### **VILTNEMDA OG RUTINER FOR FALLVILT**

##### Fra behandlingen:

Jorun A. Lilleeng stilte innledningsvis spørsmål om sin habilitet pga. at hennes datter er medlem av viltnemda i Gjøvik kommune. Kontrollutvalgets øvrige medlemmer besluttet enstemmig at forholdet medførte inhabilitet, jf. forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b). Jorun A. Lilleeng fratrådte under behandlingen av saken. Kontrollutvalget bestod deretter av fire medlemmer.

Følgende ble lagt frem og gjennomgått i møtet:

- Svar fra skogbrukssjef/sekretær for viltnemda Arnt Oluf Eide (e-post av 08.05.2019) på spørsmål fra kontrollutvalget vedr. rutiner for fallvilt.

##### Vedtak, enstemmig:

1. Utfyllende informasjon om rutiner for håndtering av fallvilt tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har gjennom tilbakemeldinger fra kommunalsjef, skogbrukssjef og leder for viltnemnda fått et godt innblikk i viltnemdas oppgaver og rutiner.

3. Dialogen mellom kontrollutvalget og administrasjonen/viltnemnda i saken har avdekket at det foreligger lite/ingen skriftliggjorte reglementer eller rutiner omkring viltnemndas aktivitet, så langt kontrollutvalget har blitt informert om. Kontrollutvalget mener det vil være en styrke for viltnemnda om man formaliserer etablerte rutiner på aktuelle områder, og forankrer disse i viltnemnda som organ. Det bør også vurderes om disse bør være en del av kommunens kvalitetssystem EQS, og være gjenstand for løpende oppfølging.  
Videre bør delegeringer som er gitt til leder av nemnda, bl.a. når det gjelder prisfastsettelse på fallvilt, tydeliggjøres gjennom vedtak i nemnda.
4. Kontrollutvalget har registrert at flere kommuner har eget reglement for viltnemnda. Det overlates til viltnemnda å vurdere om dette også kan være aktuelt i Gjøvik kommune.

**SAK NR. 27/2019**

**FORBRUKERRÅDETS KOMMUNETEST 2019**

Vedtak, enstemmig: Saken utsettes.

**SAK NR. 28/2019**

**REFERATSAKER**

Følgende saker ble referert:

1. Protokoll fra representantskapet i Innlandet Revisjon IKS 26.03.2019
2. Resultatene etter gjennomgang av Tolga-saken (pressemelding Helsetilsynet, 18.03.2019)
3. Diverse avisartikler
4. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

Vedtak, enstemmig: Referatsakene tas til orientering.

**Gjøvik, 16. mai 2019.**

\_\_\_\_\_  
Roar Løken Lunder  
leder

**RETT UTSKRIFT:  
Gjøvik, 16. mai 2019.**



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

---

# NESTE MØTE

**Dato:** TORSDAG 20. JUNI 2019  
**Tidspunkt:** KL. 0900  
**Aktuelle saker:**

- *Skole: Resultater fra undersøkelse etter klagesaker hos Fylkesmannen vedr. mobbing (KU-sak 12/19)*
- *Resultat i effektivitetsmåling TBU – Grunnskole (KU-sak 23/19)*
- *Forbrukerrådets kommunetest 2019 (utsatt sak fra 16/5-19)*
- *NAV Gjøvik: Generell presentasjon + oppfølging av Kommunebarometeret 2018 (KU-sak 07/19, jf. KU-sak 48/18)*

## Saker til senere oppfølging:

- *Tilstandsrapport for grunnskolen i Gjøvik + div. tema (KU-sak 59/18)*
- *Forundersøkelse – tema: Næringsutvikling (KU-sak 07/19)*
- *Kommunelovens krav til «redegjørelse» i årsrapporten om internkontroll og etikk (KU-sak 19/19)*
- *Barnevernet i Gjøvik kommune: Generell presentasjon + oppfølging av Kommunebarometeret 2018 (KU-sak 07/19, jf. KU-sak 48/18)*
- *Internrevisjoner forrige år (KU-sak 18/17)*
- *Sykefraværarbeidet i Gjøvik kommune (KU-sak 30/18, 1. halvår 2019)*
- *Risikovurderinger og korrupsjonsforebyggende arbeid på politisk nivå (KU-sak 42/18)*
- *Oppfølging av råd om etablering av tipsmottak (KU-sak 42/18, jf. KU-sak 35/18)*
- *Implementering av ny personopplysningslov (KU-sak 25/18, våren 2019?)*
- *Digitalisering – orienteringssak (KU-sak 14/18)*
- *Forvaltningsrevisjon - prioriterte tema til vurdering:*
  - *PP-tjenesten (KU-sak 50/17, pkt. 4).*
  - *Psykiatri (KU-sak 70/16)*
  - *Målstyring (KU-sak 77/16)*
- *Aktuelle orienteringssaker:*
  - *Ny kommunelov*
  - *Ny veileder for kontrollutvalgssekretariater*

## Årlige saker:

- *Kostratall (Framsikt Analyse evt. Kommunebarometeret).*
- *Internrevisjoner forrige år (KU-sak 18/17)*
- *Kartlegging/oppfølging av eksterne tilsynsrapporter (KU-sak 13/18).*
- *Oppfølging av politiske vedtak – årlig sak (KU-sak 50/17)*
- *Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter (KU-sak 22/19)*

## Bestillinger til Innlandet Revisjon IKS:

- *Revisjonsprosjekt - Selskapskontroll: Horisont Miljøpark IKS (KU-sak 17/19)*
- *Regnskapsrevisjon: Løpende info. om betydningen av digitalisering og automatisering i kommunen i forhold til revisjonsarbeidet (KU-sak 10/19)*

## Møteplan 2019 for kontrollutvalget:

- Torsdag 24.01.2019 kl. 0830
- Torsdag 07.03.2019 kl. 0830
- Torsdag 25.04.2019 kl. 0830 (behandling årsregnskap)
- Torsdag 16.05.2019 kl. 0830
- Torsdag 20.06.2019 kl. 0830
- Torsdag 29.08.2019 kl. 0830

- Torsdag 10.10.2019 kl. 0830 (siste møte i valgperioden)
- Torsdag 05.12.2019 kl. 0900 (evt. mandag 02.12.2018 kl. 0900)