

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I GJØVIK KOMMUNE

Mandag 23. mai 2016 holdt kontrollutvalget møte i Gjøvik rådhus fra kl. 0845 – 1540.

**Som medlemmer møtte:**

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

**Følgende hadde meldt forfall:**

Irene Kalrasten (Ap)

**Følgende varamedlem møtte:** Ingen

**Følgende varamedlem hadde meldt forfall:**

Mari Eid (Ap), personlig vara for Irene Kalrasten (Ap)

**Ellers møtte:**

Fra administrasjonen: Rådmann Magnus Mathisen, økonomisjef Jan Ove Moen og regnskapssjef Stein Tore Hagen deltok under andre del av sak 33. Kommunalsjef Marit Lium Dahlborg og jordbrukssjef Ingun Revhaug deltok under sak 34.

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig forvaltingsrevisor Unn Romundgard og utøvende revisor Bjørn Gustavsen (begge møtte under sak 32 og 33).

Sekretær: 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. 31/2016**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.04.16**

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 14.04.16 godkjennes.

**SAK NR. 32/2016**

**REGNSKAPSREVISJON: PRESENTASJON AV  
FAGOMRÅDET OG REVISJONSSTRATEGI FOR 2015**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor Unn Romundgard orienterte og svarte på spørsmål.

Vedtak, enstemmig:

1. Revisors presentasjon av fagområdet tas til orientering.
2. Kontrollutvalget tar overordnet revisjonsstrategi for revisjon av kommuneregnskapet for 2015 og oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring til orientering.

**SAK NR. 33/2016**

**ÅRSREGNSKAP 2015 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 2015**

Kontrollutvalget har behandlet Gjøvik kommunes årsregnskap for 2015. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen, rådmannens årsrapport 2015 og årsregnskap m/analyse og vedlegg 2015.

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 v/rådmann, økonomisjef og regnskapssjef/fagsjef for regnskap.

Kontrollutvalget har merket seg at det er avlagt en revisjonsberetning uten merknader fra revisors side i forhold til årsregnskapet.

a) **Kommunens økonomiske situasjon:**

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

- *Positivt netto driftsresultat – 46,7 millioner kroner: Dette utgjør 2,1 % av driftsresultatet, dvs. noe over Fylkesmannens anbefalte nivå på minimum 1,75 %.*
- *Moderat lånegjeld sammenlignet med andre kommuner.*
- *God likviditet.*
- *Bra andel frie midler/disposisjonsfond: Kommunen har pr. 31/12-15 ca. 290 millioner på*

disposisjonsfond, en økning på ca. 29 millioner fra 2014. Mye av midlene er bundet opp gjennom vedtak i kommunestyret, men er frie ved at de kan omdisponeres om nødvendig.

**b) 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 159,4 millioner. Da kommunen kun har avsatt 29,8 millioner til å møte disse kostnadene, står kommunen overfor store merbelastninger i driften i årene fremover.
- Netto pensjonsforpliktelser (forskjellen mellom regnskapsførte/beregnete pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser) utgjør pr. 31/12-15 hele 472 millioner. Det antas at forpliktelsen må dekkes inn gjennom økte premieinnbetalinger i årene fremover.

Kontrollutvalget tar til orientering at det er igangsatt et arbeid med å vurdere eventuell etablering av egen pensjonskasse, enten alene eller i samarbeid med andre kommuner, med tanke på reduksjon av de årlige pensjonskostnadene.

**c) Kommunens finansforvaltning:**

Kommunen har pr. 31/12-15 totalt ca. 999,6 millioner kroner til forvaltning.

For å møte usikkerheten i finansmarkedene har kommunen et bufferfond som skal håndtere svingninger uten at det får konsekvenser for kommunes drift og tjenesteproduksjon. I 2015 ble bufferfondet belastet med 34 millioner, og bufferfond pr. 31/12-15 er etter dette redusert til 16,1 millioner. Dette er langt under målsettingen i vedtatt finansreglement om et bufferfond på ca 75 millioner (= to standardavvik).

**d) Kommunens drift og budsjettstyring:**

Den ordinære driften (sektorenes/tjenesteområdenes resultater) indikerer samlet sett god kontroll på økonomien, og en gjennomgående god budsjett disiplin. Kontrollutvalget har derimot bekymring knyttet til følgende områder:

- NAV: Sektoren går samlet i omkring balanse, men et merforbruk på 10,5 millioner på sosialhjelp er grunn til bekymring. Dette er prosentvis det største avviket innenfor driften i Gjøvik kommune i 2015 (35,6 % avvik i forhold til budsjett).

- Helse og omsorg: Dette er den største sektoren i kommunen og et avvik på minus 1,6 % i forhold til netto budsjettramme må sies å være god treff. Av områder innenfor sektoren som synes å være spesielt utfordrende er:
  - Sykehjem og enkeltbrukere med behov for ekstra ressurser.
  - Betaling for utskrivningsklare pasienter (betalt for 547 overbeleggsdøgn i 2015 utover planlagt kapasitet)
- Oppvekst: Ved siden av tilskudd til private barnehager er det barnevernet som fanger oppmerksomheten. Barnevernet har i 2015 gjennomgått opprydding og omorganisering og har et merforbruk i forhold til budsjett på 3,5 millioner.

e) Årsrapport og årsregnskapsdokumentene:

Det er i 2015 gjort flere endringer i dokumentene. Kontrollutvalget mener rådmannens utvikling av årsrapporteringen har bidratt til økt leservennlighet og forenkling uten at vesentlig informasjon har gått tapt.

**Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 18. mai 2016, har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap for 2015.**

SAK NR. 34/2016

**INNGÅELSE AV LEIEAVTALE – ORIENTERING  
V/RÅDMANNEN**

Fra behandlingen:

Møtet ble enstemmig besluttet lukket i forbindelse med behandlingen av saken, jf. kommunelovens § 31, jf. offentlighetslovens § 13 og 24. Sekretær delte ut kopi av tidligere fremlagt henvendelse til kontrollutvalget (behandlet i kontrollutvalgets møte den 14/4-16).

Kommunalsjef Marit Lium Dahlborg og jordbrukssjef Ingun Revhaug orienterte og svarte på spørsmål. Følgende ble delt ut/gjennomgått i møtet:

- Notat til kontrollutvalget fra sektor for administrasjon, forvaltning og teknisk drift (datert 10/5-16)
- Situasjonsskart over den aktuelle eiendommen

Vedtak, enstemmig:

1. Kontrollutvalget tar kommunalsjefens og jordbrukssjefens informasjon til orientering.
2. Kontrollutvalget har følgende kommentarer til kommunens saksbehandling knyttet til leieavtalen:

a) Vedr. kartlegging av interessenter forut for utleie av eiendommen:

Kontrollutvalget tar til orientering at spørsmålet om man burde undersøke om det var andre interessenter ble vurdert internt i administrasjonen før inngåelse av leieavtalen. Kontrollutvalget har merket seg at det ble konkludert med at det ikke er «nødvendig med noen form for undersøkelse med hensyn til om andre er interessert».

Kontrollutvalget er informert om at kommunen ikke har egne retningslinjer for utleie av skogs-/jordbrukseiendommer, eller har praksis fra lignende saker. Kontrollutvalget mener dette trekker i retning av større aktsomhet i administrasjonen ved avtaleinngåelsen, herunder vurdering av prinsippet om likebehandling. Kontrollutvalget mener likebehandling enkelt kunne blitt oppnådd i denne saken gjennom å kontakte eierne av de tilstøtende eiendommene om kommunens planer/beslutning om å leie ut. Dette ville forhindret senere spekulasjoner om forfordeling, samtidig som det kunne bidratt til konkurranse.

b) Fastsetting av leiepris:

Med bakgrunn i fremlagt økonomisk beregning og informasjon om utleiepris for annen skogseiendom i kommunen, mener kontrollutvalget at avtalt leiepris ikke er urimelig lav.

Kontrollutvalget vil også trekke frem at leietaker gjennom avtalen har tatt på seg arbeidet/kostnadene med å opparbeide arealet fra skog til dyrket mark.

3. Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen til å vurdere om saken kan bidra til læring, evt. endringer i kommunens retningslinjer når det gjelder utleie av skogs-/jordbrukseiendom.

**Gjøvik, 23. mai 2016.**

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

**RETT UTSKRIFT:  
Gjøvik, 23. mai 2016.**



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

---

# NESTE MØTE

**Dato:** TORSDAG 9. JUNI 2016  
**Tidspunkt:** KL. 0845  
**Aktuelle saker:**

- *Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll - foreløpige prioriteringer og utkast til ny plan*
- *Eierskapsmelding 2015 for Gjøvik kommune*
- *Status for bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt*
- *Rapport 1. tertial 2016 fra Innlandet Revisjon IKS*
- *Tertialrapport 1. tertial 2016 – Gjøvik kommune*

## Saker til møte høsten 2016:

- *Finansforvaltning i Gjøvik kommune – presentasjon av revidert finansreglement*
- *Kostra – nøkkeltallshefte (KU-sak 26/16)*
- *Industribygg AS: Oppfølging av div. spørsmål (KU-sak 20/16)*
- *«Framsikt» - presentasjon av nytt budsjettstyringssystem mv*
- *Risikovurderinger på tjenestenivå (KU-sak 12/16)*
- *Info om rådmannens internrevisjon «Informasjonssikkerhet» (KU-sak 12/16)*

## Bestillinger (Innlandet Revisjon IKS):

- *Revisjonsprosjekt: Helse og omsorg: Måloppnåelse forsvarlig helsehjelp, samhandlingsreformen og konsekvenser for brukere (begrenset til en problemstilling, jf. ku-sak 06/15)*

## Møteplan for 2016:

- Torsdag 21.01.16 kl. 0845
- Torsdag 03.03.16 kl. 0845
- Fredag 11.03.16 kl. 0845 – i tillegg til opprinnelig fastsatt møteplan
- Torsdag 14.04.16 kl. 0845
- ~~Torsdag 12.05.16 kl. 0845~~ - avlyst
- Mandag 23.05.16 kl. 0845 – i tillegg til opprinnelig fastsatt møteplan
- Torsdag 09.06.16 kl. 0845
- Torsdag 01.09.16 kl. 0845
- Torsdag 13.10.16 kl. 0845
- Torsdag 01.12.16 kl. 0845