

MØTEPROTOKOLL

KONTROLLUTVALGET I SØNDRE LAND KOMMUNE

Mandag 25. mai 2020 holdt kontrollutvalget møte i Søndre Land rådhus kl. 0900 – 1500.

Som medlemmer møtte:

Bjørg Horn (SBL), leder
Per Espen Eid (V), nestleder
Lars Arnstein Grime (Sp)
Kirsten Eva Male (Ap)
Eva Røise (SV)

Følgende hadde meldt forfall:

Ingen

Ellers møtte:

Ordfører: Anne Hagenborg (sakene 23 og 24).

Fra administrasjonen: Rådmann Arne Skogsbakken, kommunalsjef Stab og lokalsamfunn Pål Rønningen, økonomisjef Terje Lindalen og fagsjef for regnskap Steffen Rudsengen og fagleder økonomi Janne Bjørnsrud (alle møtte under sak 25).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen (sakene 23-25).

Sekretær: Kjetil Solbrækken.

Møteprotokollen er sendt til:

Kommunestyret v/ordfører, varaordfører, rådmann, kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, Innlandet Revisjon IKS og Oppland Arbeiderblad.

**Utvalgsmøtet ble satt kl. 0900 med leder Bjørg Horn som møteleder.
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

Til behandling:

SAK NR. 22/2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 09.03.2020

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 09.03.2020 godkjennes.

SAK NR. 23/2020

**KOMMUNENS REGISTRERING AV ANTALL PERSONER
MED PSYKISK UTVIKLINGSHEMMING –
REVISORATTESTASJON OG RISIKOVURDERINGER**

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen orienterte.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Informasjon om ordningen med rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming, og revisors oppgave med kontroll av kommunens registrering, tas til orientering. 2. Kontrollutvalget tar revisors vurdering av risiko for overrapportering og underrapportering av antall personer i kommunen med psykisk utviklingshemming til orientering.
---------------------------	--

SAK NR. 24/2020

REVISJON AV BEBOERREGNSKAP 2017-2019

Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen orienterte.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisors rapport etter kontroll med beboerregnskap i Søndre Land kommune 2017-2019, tas til orientering. 2. Kontrollutvalget har merket seg at gjennomgangen ikke har avdekket vesentlig feil eller avvik i de regnskapene som er kontrollert.
---------------------------	--

SAK NR. 25/2020

ÅRSREGNSKAP 2019 FOR SØNDRE LAND KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Fra behandlingen:

Under første del av saken oppsummerte revisor/Innlandet Revisjon IKS revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen for 2019. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen. Revisjonsberetningen ble delt ut i møtet.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsregnskap og årsberetning 2019 med hovedvekt på:

- *Kommunens resultat og økonomiske stilling*
- *Avvik mellom budsjett og regnskap*
- *Forhold av betydning for økonomisk utvikling*
- *Overordnet styring og kontroll*
- *Måloppnåelse i forhold til kommuneplanens samfunnsdel*

Fra administrasjonen deltok rådmann Arne Skogsbakken, kommunalsjef Stab og lokalsamfunn Pål Rønningen, økonomisjef Terje Lindalen, fagsjef for regnskap Steffen Rudsengen og faglederøkonomi Janne Bjørnsrud.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	<p>KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL SØNDRE LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019</p> <p>Kontrollutvalget har behandlet Søndre Land kommunes årsregnskap for 2019. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og kommunens årsmelding, inkludert lovbestemt årsberetning, for 2019.</p>
---------------------------	---

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene, og orienteringer fra kommunens revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen.

Kontrollutvalget har merket seg at fremlagte revisjonsberetning har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2019 er avlagt uten vesentlig feil.

Kontrollutvalget har følgende kommentarer til årsregnskap og årsmelding:

a) Økonomisk situasjon: God finansiell stilling, men flere bekymringsfulle utviklingstrekk

Kommunen har pr. 31.12.2019 en god finansiell stilling med ca. 260 millioner i langsiktig forvaltning og tilfredsstillende nivå på frie fond/disposisjonsfond. Kontrollutvalget har derimot merket seg flere bekymringsfulle utviklingstrekk i nøkkeltallene:

- Bekymringsfullt merforbruk i den ordinære driften – 41 mill
Samlet viser ordinær drift (kommunalområdene) et merforbruk på ca. 41 millioner i forhold til justert budsjett. Også i 2017 og 2018 hadde man et betydelig merforbruk i ordinær drift (hht. 30,1 millioner og 24 millioner). Det store merforbruk i den ordinære driften er svært bekymringsfullt.
- Negativ utvikling i netto driftsresultat
Regnskapet for 2019 viser et negativt netto driftsresultat på 5,6 millioner. Dette utgjør -1 % av sum driftsinntektene. Dette er langt under anbefaling fra sentrale myndigheter om minimum 1,75 % av driftsinntektene. Lavere netto driftsresultat enn anbefalt nivå gjør det vanskelig å avsette midler til egenfinansiering av investeringer og håndtere uforutsette svingninger i driften gjennom året. Utviklingen er bekymringsfull:

År	2019	2018	2017	2016
Netto driftsresultat i % av drifts-inntekter	-1,0	-1,34	+0,8	+3,69

- Sterkt økende lånegjeld:
Kommunens netto lånegjeld (langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler) utgjør ved utgangen av året ca. 421 millioner, en sterk økning fra 2018. Kommunen ligger nå omkring Fylkesmannens anbefalte nivå maksimum 75-80 %. Det er ingen entydig grense for når en kommune kan sies å ha et høyt gjeldsnivå, men en gjeld over dette nivået vil normalt gi et begrenset økonomisk handlingsrom. Høy lånegjeld betyr økt rente- og avdragsbelastning i driftsregnskapet, dvs. redusert handlefrihet. Utviklingen i kommunens netto lånegjeld er et forhold som krever oppmerksomhet.
- Bra nivå på frie midler/disposisjonsfond, men negativ utvikling og det meste «øremerket»
Samlet utgjør frie fond ca. 67 millioner pr. 31.12.2019

(reduisert fra ca. 80 millioner i 2018). Det aller meste av fondene er knyttet opp til bestemte formål, men kan omdisponeres av kommunestyret. Kun 1,3 millioner er udisponerte midler pr. 31.12.2019.

b) Netto pensjonsforpliktelse – ca. 120 millioner i bokført gjeld:

Bokførte pensjonsmidler (eiendel) i balansen utgjør ca. 867 millioner, mens beregnede pensjonsforpliktelser (gjeld) i balansen utgjør 987 millioner. Differansen utgjør 120 millioner i netto forpliktelse (langsiktig gjeld). Kontrollutvalget har forstått det slik at bokført netto pensjonsforpliktelse ikke innebærer en reell betalingsforpliktelse, og at den bokførte gjelden derfor ikke representerer noen bekymring når det gjelder kommuneøkonomien.

c) Selvkostfond Renovasjon:

Selvkostfondene inneholder avsetninger som er eldre enn 5 år. Dette er ikke 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. Kontrollutvalget er informert om at det i budsjett for 2020 og økonomiplan for 2021-2023 er lagt opp til å redusere fondet.

d) Reduksjon i sykefraværet – 8,0 % i 2019

Kontrollutvalget har merket seg at sykefraværet er redusert for tredje året på rad. Dette er en gledelig utvikling. Nedenfor er oversikt over utviklingen i sykefravær de siste årene:

År	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Sykefravær i %	8,0	8,7	9,5	9,6	8,5	8,6

e) Innspill til utvikling av årsmeldingen

Kontrollutvalget har følgende innspill til utviklingen av årsmeldingen for neste år (2020):

➤ Omtale av Barnevernet i årsmeldingen

Kontrollutvalget etterlyste i sin uttalelse til årsregnskap/årsmelding for 2018 mer informasjon om barnevernets arbeid i Søndre Land kommune. Det er i årsmeldingen for 2019 (s. 49) tatt inn informasjon om utviklingen antall saker mv. Kontrollutvalget savner fortsatt informasjon om økonomi (ressursbruk i forhold til budsjett mv), statistikk for overholdelse av frister mv.

➤ Omtale av beredskapsplanverk og klima/energi i årsmeldingen

Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen og vurdere økt omtale av beredskapsplanverk og kommunens satsning på klima/ energi i årsmelding.

➤ Nøkkeltall og utviklingen fremover

I den økonomiske analysen (årsmeldingen s. 9-13) oppfordres

det til å innarbeide tall fra budsjett/økonomiplan, slik at man også kan få et inntrykk av hvordan nøkkeltallene vil utvikle seg videre fremover.

Utover dette, og det som framgår av revisjonsberetningen til årsregnskapet, datert 20. mai 2020, har kontrollutvalget ingen merknader til Søndre Land kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019.

SAK NR. 26/2020

TERTIALRAPPORT 1/2020 FRA INNLANDET REVISJON IKS

Vedtak, enstemmig:

Tertialrapport 1/2020 fra Innlandet Revisjon IKS tas til orientering.

SAK NR. 27/2020

UTVIDET OPPDRAG TIL INNLANDET REVISJON I ARBEIDET MED PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023

Vedtak, enstemmig:

Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 igangsettes på ekstra møte i kontrollutvalget mandag 22.06.2020 der det legges opp til en «brainstorming» blant kontrollutvalgets medlemmer. Engasjering av revisjonen i arbeidet med planen avventes inntil videre.

SAK NR. 28/2020

REFERATSAKER

Følgende saker ble referert:

1. Egenvurdering uavhengighet – Innlandet Revisjon IKS v/Björg Hagen
2. Møteplan i folkevalgte organer for 2. halvår 2020
3. Diverse avisartikler
4. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

Vedtak, enstemmig:

Referatsakene tas til orientering.

Hov, 25. mai 2020.

Björg Horn
leder

RETT UTSKRIFT:

Hov, 25. mai 2020.



Kjetil Solbrækken
utvalgssekretær

<p><u>Møteplan for 2020:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Mandag 17.02.2020 kl. 0900• Mandag 09.03.2020 kl. 0900• Mandag 27.04.2020 kl. 0900 - avlyst• Mandag 25.05.2020 kl. 0900• Mandag 22.06.2020 kl. 0900 - ekstramøte• Mandag 14.09.2020 kl. 0900• Mandag 02.11.2020 kl. 0900• Mandag 07.12.2020 kl. 0900	<p><u>Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Ingen pr. d.d.
---	--