

# MØTEPROTOKOLL

## KONTROLLUTVALGET I SØNDRE LAND KOMMUNE

Mandag 26. april 2021 holdt kontrollutvalget møte i Søndre Land rådhus kl. 0900 – 1345.

### **Som medlemmer møtte:**

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

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

Björg Horn (SBL), leder

### **Følgende varamedlem møtte:**

Erik Lund (SBL), første vara

### **Ellers møtte:**

Fra administrasjonen: Økonomisjef Terje Lindalen og fagsjef for regnskap Steffen Rudsengen (begge møtte under sak 21).

Fra Innlandet Revisjon IKS: Oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen (sak 20 og 21).

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 Per Espen Eid som møteleder.  
Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.**

---

### **Til behandling:**

**SAK NR. 19/2021**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.03.2021**

Vedtak, enstemmig:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte den 22.03.2021 godkjennes.

**SAK NR. 20/2021**

**REVISJONSRAPPORT - BEBOERREGNSKAP 2018-2020**

#### Fra behandlingen:

Innlandet Revisjon IKS ved oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen presenterte saken og svarte på spørsmål.

Møtet ble enstemmig vedtatt lukket i forbindelse med orientering om anmeldt sak, jf. kommunelovens § 11-5 annet ledd, jf. offentlighetslovens § 13, jf. forvaltningslovens § 13.

Vedtak, enstemmig:

1. Revisors rapport etter kontroll med beboerregnskap i Søndre Land kommune 2018-2020, tas til orientering.
2. Kontrollutvalget har merket seg hovedkonklusjonene fra gjennomgangen:
  - Revisjonens kontroll har ikke avdekket vesentlige feil i forhold til kontrollpunktene utover noe manglende ajourhold av gjennomgang fra områdeleder.
  - Mottatt dokumentasjon fra ansvarlig ved NAV viser at to regnskaper ikke er godkjent fordi kommunens retningslinjer ikke er fulgt.
  - En sak er politianmeldt.
3. Kommunens ansvar for kontroll er opphørt pr. 31.12.2020.

**SAK NR. 21/2021**

### **ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020 FOR SØNDRE LAND KOMMUNE - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

#### Fra behandlingen:

Under første del av saken oppsummerte revisor/Innlandet Revisjon IKS revisjonsarbeidet og presenterte revisjonsberetningen for 2020. Fra Innlandet Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig revisor Heidi Holm Olafsen.

Under andre del av saken presenterte administrasjonen årsregnskap og årsberetning 2020 med hovedvekt på:

- Særskilte forhold i 2020
- Prosess
- Økonomiske nøkkeltall og andre økonomiske forhold 2020
- Forhold av betydning for økonomisk utvikling
- Overordnet styring og kontroll

Fra administrasjonen deltok økonomisjef Terje Lindalen og fagsjef for regnskap Steffen Rudsengen.

Vedtak, enstemmig:

#### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL SØNDRE LAND KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020**

Kontrollutvalgets oppgave er å uttale seg om kommunes årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommunelovens § 14-3.

Kontrollutvalget har behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2020. Sammen med årsregnskapet forelå revisjonsberetningen og lovpålagt årsberetning, jf. kommuneloven § 14-7.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av de ovennevnte dokumentene og orienteringer fra kommunens

revisor/Innlandet Revisjon IKS og kommuneadministrasjonen ved økonomisjef og fagsjef for regnskap.

### **Revisors beretning:**

Kontrollutvalget har merket seg at revisjonsberetningen har en positiv totalkonklusjon, dvs. at revisor mener kommunens årsregnskap for 2020 er avlagt uten vesentlig feil og at lovmessige krav er oppfylt.

### **Årsberetningen:**

Kontrollutvalget har vurdert om de formelle kravene til årsberetningen er fulgt, jf. kommunelovens § 14-7. Alle områdene som det stilles krav om at det skal redegjøres for er omtalt i den fremlagte årsberetningen.

### **Kontrollutvalgets kommentarer til økonomi/regnskap:**

#### **a) Økonomisk situasjon og utviklingen i finansielle måltall:**

Kommunen skal vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, jf. kommunelovens § 14-2. Nedenfor følger oversikt over de økonomiske måltallene som kommunestyret har vedtatt:

	<i><b>Mål 2020</b></i>	<i><b>Resultat 2020</b></i>	
<i><b>Netto driftsresultat</b> (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Min. 2,0 %</i>	<i>-0,84 %</i>	
<i><b>Lånegjeld</b> (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Maks. 95 %</i>	<i>127 %</i>	
<i><b>Disposisjonsfond</b> (i % av brutto driftsinntekter)</i>	<i>Min. 3 %</i>	<i>10,5 %</i>	

**Til tross for manglende måloppnåelse for to av tre finansielle måltallene mener kontrollutvalget at kommunen har en tilfredsstillende finansiell stilling og handlefrihet pr. 31.12.2020. Dette skyldes primært at kommunen har ca. 255 millioner i langsiktig forvaltning (ekskl. eiendom) og et godt nivå på disposisjonsfond.**

**Det er derimot flere bekymringsfulle utviklingstrekk knyttet til nøkkeltallene:**

- ***Netto driftsresultat***  
Regnskapet for 2020 viser et negativt netto driftsresultat på 8,9 millioner. Dette utgjør – 0,84% av sum driftsinntekter. Dette er langt under kommunens egen målsetting (minimum +2.0 %) og anbefaling fra sentrale myndigheter (minimum +1,75 %). 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 og ikke bærekraftig over tid:

År	2020	2019	2018	2017
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	-0,84	-1,0	-1,34	+0,8

- **Lånegjeld: Sterkt økende**  
Kommunen har lagt til grunn langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser i sin fastsettelse av måltall (maks 95 %) og beregning av resultat/nøkkeltall for 2020 (127 %). Kontrollutvalget legger i sin vurdering til grunn netto lånegjeld, definert som langsiktig gjeld korrigert for pensjon, utlån og ubrukte lånemidler. Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av året ca. 554 millioner, dvs. 98 % av brutto driftsinntekter. Sentrale myndigheters anbefaling er en netto lånegjeld på maksimum 75-80 %. Selv om nøkkeltallet ventes å forbedre seg i 2021 som følge av at kommunen mottar statstilskudd etter byggingen av Hovlitunet (ca. 150 millioner), er utviklingen i kommunens lånegjeld et forhold som krever oppmerksomhet.
- **Disposisjonsfond: Bra nivå, men negativ utvikling og det meste «øremerket»**  
Kommunen har disposisjonsfond på ca. 59 millioner pr. 31.12.2020. Dette utgjør 10,5 % av driftsinntektene, noe som må anses som et godt nivå. Mye av fondet er knyttet opp til bestemte formål som følge av politiske vedtak, men kan omdisponeres av kommunestyret.

#### b) Andre forhold:

- **Bekymringsfullt merforbruk i den ordinære driften**  
Samlet viser ordinær drift (virksomhetenes resultater) i 2020 et merforbruk på ca. 9 millioner i forhold til justert budsjett. Dette er fjerde året på rad med betydelig merforbruk i ordinær drift:
  - 2019: 41 millioner i merforbruk
  - 2018: 30,1 millioner i merforbruk
  - 2017: 24 millioner i merforbrukEt merforbruk i den ordinære driften gjennom flere år er bekymringsfullt og må følges nøye.

#### Oppfølging av påpekninger fra revisor:

Det foreligger ingen påpekninger fra regnskapsrevisor som ikke er fulgt opp.

#### Oppfølging av vedtak i kommunestyrets om regnskapsrevisjoner:

Det foreligger ingen vedtak i kommunestyret om regnskapsrevisjoner som ikke er fulgt opp.

#### Kontrollutvalgets konklusjon:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Uavhengighetserklæringer fra Innlandet Revisjon IKS for 2021 tas til orientering.
---------------------------	---

Følgende saker ble referert:

1. Oversendelse av brev fra innbygger, jf. brev av 23.03.2021 og 22.03.2021
2. Diverse avisartikler
3. Neste møte: Tidspunkt/saksliste

Møtet ble enstemmig vedtatt lukket i forbindelse med presentasjon av referatsak nr. 1, jf. kommunelovens § 11-3 annet ledd, jf. offentlighetslovens § 24 annet ledd.

<u>Vedtak, enstemmig:</u>	Referatsakene tas til orientering.
---------------------------	------------------------------------

**Hov, 26. april 2021.**

\_\_\_\_\_  
Per Espen Eid  
nestleder

**RETT UTSKRIFT:  
Hov, 26. april 2021.**

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

Møteplan for 2021:

- Mandag 15.02.2021 kl. 0900
- Mandag 22.03.2021 kl. 0900
- Mandag 26.04.2021 kl. 0900
- Mandag 31.05.2021 kl. 0900
- Mandag 30.08.2021 kl. 0900
- Mandag 04.10.2021 kl. 0900
- Mandag 06.12.2021 kl. 0900

Bestilte oppdrag fra Innlandet Revisjon IKS (forvaltningsrevisjon mv):

- *Forvaltningsrevisjonsprosjekt: Gjøvik- og Land barneverntjeneste* (KU-sak 45/20, planlagt avslutning november 2021).