



Kommunestyret, Alver kommune
Att.: Ordfører

Dato:
28.05.2020

Oversending av vedtak i Alver kontrollutval – sak 36/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 36/20 i møte i Alver kontrollutval 20.05.2020, samt revisjonsmeldingane og revisjonsrapportane frå Deloitte AS og Nordhordland Revisjon IKS, som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, vert særutskrift med uttalen om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kontrollutvalet oversendt til kommunestyret i Alver kommune, med kopi til formannskapet.

Ta direkte kontakt med Deloitte AS og Nordhordland Revisjon IKS for nærare avtale om sakshandsaming av rekneskapen i kommunestyret.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vedlegg:

Særutskrift frå sak 36/20 i kontrollutvalet, 26.05.2020

**36/20 Årsmelding og rekneskap Lindås, Meland og Radøy 2019**Saksvedlegg:

Finansrapport Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Radøy kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Meland kommune 2019 (vert ettersendt)

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Lindås kommune 2019, Deloitte

Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 17 Radøy kommune 2019, NHR

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Meland kommune 2019, NHR (vert ettersendt)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Kommunane Meland og Radøy var medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, og har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019 for desse kommunane. Lindås kommune har hatt avtale med Deloitte AS, som har revidert og lever revisjonsmelding og rapport for 2019 for Lindås kommune.

Framlegg til uttale vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonselskapa gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Janne Sund orienterte om årsrekneskapa for kommunane Lindås, Radøy og Meland, og gjennomgjekk sentrale nøkkeltal. Revisorane Espen Hordvik frå Deloitte og Janne Eraker frå Nordhordland Revisjon IKS orientert om revisjonsmeldingane og kommentarane som kjem fram i revisjonsrapportane frå årsoppgjeret.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar frå administrasjonen, og gjennomgjekk framlegg til uttale til rekneskapan og årsmelding.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapan og årsmeldingane for Lindås, Meland og Radøy kommune for 2019, samt revisjonsmeldingar for 2019 og revisjonsrapportar frå NHR og Deloitte.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldingane for 2019 til kommunane Lindås, Meland og Radøy:

Kommentarar til årsrekneskapan og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapan med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
For å ha sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75%. Ingen av kommunane stettar det kravet i 2019.

Det er eit samla meirforbruk på tenesteområda (1B) samanlikna med budsjett. For alle kommunane ser det ut som tenesteområda Helse og omsorg har utfordringar med å halde seg innafor sine budsjett.

Dette er summert opp slik:

Tal i mill kr	Lindås	Meland	Radøy	"Alver"
Netto driftsresultat	-17,7	-18,6	-17,1	-53,4
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	-1,2 %	-2,8 %	-3,2 %	-2,0 %
Lønnsutgifter endring i % 2019	2,4 %	4,3 %	22,0 %	6,6 %
Driftsutgiftene - endring i % 2019	6,8 %	7,5 %	23,2 %	9,9 %
Meirforbruk tenesteområda - i høve til revidert budsjett	26,6	17,3	8,5	52,5

Det har vore ein relativ stor aktivitetsauke i 2019 samla for desse tre kommunane og netto driftsresultat er ikkje tilfredsstillande. No er året 2019 prega av samanslåing og ikkje heilt representativ, men kontrollutvalet er uroa for at den auken som her er også vil gje utfordringar for drifta i 2020.



- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldingane.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Investeringsrekneskapa er nærare omtala i årsmeldingane.
- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldingane.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS og Deloitte AS har gjennomført rekneskapsrevisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Kontrollutvalet er kjend med midlertidig utvida frist for levering av revisjonsmelding grunna unntakssituasjonen med Covid-19, og takkar for at desse er klare til handsaming etter kommunen sin planlagde møteplan.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i Lindås kontrollutval sak 69/19, Meland kontrollutval sak 45/19 og Radøy kontrollutval sak 41/19.

Det er ikkje avdekka tilhøve som det er teke atterhald til i revisjonsmeldingane. Revisjonsrapportane frå NHR og Deloitte gir utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen, og kommentarane er ikkje vesentlege i høve til revisjonsmeldinga. I revisjonsrapportane vert det peika på fleire tilhøve som kontrollutvalet vil følgje opp i løpet av 2020;

- Revisjonsrapport nr. 15 for Lindås kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Skriftlege rutinar
 - Rettstvistar
 - Hendingar etter balansedagen
- Revisjonsrapport nr. 17 for Meland kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Inntekter
 - Innkjøp og mva
 - Lønskostnader
 - Sosiale utbetalingar
 - Mva komp utleigebustadar
 - Kontantkassar
 - Budsjett
 - Ressurskrevjande brukarar
 - Investeringsrekneskap
 - Anleggsregister



- Revisjonsrapport nr. 17 for Radøy kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Inntekter
 - Ressurskrevjande brukarar
 - Innkjøp og mva
 - Sosiale utbetalingar
 - Budsjett
 - Anleggsmidlar
 - Kontantkassar

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldingane og revisjonsrapportane, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisorane sine kommentarar og merknader.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til rekneskapa og revisjonsrapportane, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldingane og årsrekneskapa for 2019 for kommunane Lindås, Meland og Radøy.



Frekhaug, 26.05.2020

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær