



Alver kontrollutval

Særutskrift frå møteprotokoll – sak 15/21

Møtedato: 26. april 2021 kl. 09:00 – 13:00
Stad: Fjernmøte via Teams
Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)
Forfall:
Innkalla: Ordførar Sara Sekkingstad, Rådmann Ørjan Raknes Forthun og Kommunalsjef økonomi Janne Sund (til sak 15/21)
Revisor: Statsautorisert revisor Harald Sylta, statsautorisert Rune Mydland og forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen, KPMG
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland IKS

15/21 Årsmelding og rekneskap 2020

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, Alver kommune

Revisjonsmelding 2020 og revisjonsmerknader, KPMG (*ettersendt*)

Framlegg til uttale, Sekretariatet (sendt til intern gjennomgang til kontrollutvalet)

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.



Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen legger fram revisjonsmeldinga og gjennomgå sine merknader til rekneskapen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund orienterte om rekneskapen og årsmeldinga for 2020, og orienterte nærare om:

- Resultatet i 2020 og endring i berekning av minimumsavdrag
- Driftsutgifter og avviksanalyse
- Investeringsrekneskapen
- Nøkkeltal – foreslåtte måltal for 2020
- Risikoeksponering
- Internkontroll 2020
- Etikk, likestilling og tiltak mot diskriminering
- Note 13 om koronarekneskapen i 2020.

Statsautorisert revisor Harald Sylta og Rune Mydland orienterte nærare om oppsummering frå revisjonen 2020, og orienterte nærare om kommentarar/funn og anbefalingar knytt til:

- Inntekter
- Innkjøp
- Lønn og pensjon
- Investeringer
- Bank og finans
- Andre forhold.

Det er levert ein normalberetning, som betyr at revisor meiner at rekneskapen gjev ein dekkande framstilling av den økonomiske stillinga til kommunen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsberetninga for Alver kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 med oppsummeringsrapport.



Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Alver kommune sin årsrapportering for 2020:

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsberetninga i stor grad tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov, er ryddig oppstilt og følgjer lovkrava.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**

Rekneskapen for 2020 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 36 mill. kr. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Alver kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på 10,8 mill. kr som utgjer 0,4 % av driftsinntektene.

- **Årsrekneskap og årsberetning**

Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Rekneskapen og årsberetninga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars. Det er teke i bruk nye oppstillingar etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020.

Årsberetninga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, vesentlege avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap og kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingar, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er vidare gjort greie for arbeidet med internkontroll i 2020 og planar for oppfølging av dette i 2021 og 2022.

- **Revisjon**

Revisor har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Alver kommune per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonsberetninga innheldt ikkje atterhald, og er slik sett ein «rein» revisjonsberetning. Oppsummeringsrapporten gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen



som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllende informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

Konklusjon

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar til rekneskapen.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og oppsummeringsrapporten, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Alver kommune for 2020.



26.04.2021

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.