



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 6. mai 2020 kl. 12.30 – 13.45
Stad: Fjernmøte via Teams
Tilstade: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar),
Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem), Morten Hodnekvam (medlem)
og Inger Aasen (medlem)
Forfall:
Innkalla: Ordførar Per Lerøy, Rådmann Liv Løvvik, avtroppande økonomisjef Olav B.
Andersen og økonomi- og personalsjef Odd Harald Dommersnes.
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingselskap IKS (NUI)

13/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til fjernmøte i kontrollutvalet 6. mai 2020 er godkjent.



14/20 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 2. mars 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 02.03.2020 (vedlegg 1)

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet 02.03.2020 vert lagt fram til godkjenning.

Det er gjort ein mindre endring i protokollen; møtedato er retta til mars.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 02.03.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 02.03.2019 er godkjent slik den ligg føre.

15/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Det var Ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Saka vert tatt til orientering.



16/20 Orientering om kommunal kriseleiing

Saksopplysingar:

På kommunen sine heimesider vert det delt fortløpande informasjon om tiltak i Alver kommune kring coronaviruset:

<https://www.austrheim.kommune.no/aktuelt/nyheiter/Korona/>.

Rådmann Liv Løvvik vil i møtet orientere om kommunal kriseleiing og den lokale handteringa av unntakssituasjonen grunna Covid-19

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Liv Løvvik og ordførar Per Lerøy orienterte om den kommunale kriseleiinga og unntakssituasjonen. Det vart mellom anna orientert om:

- Kommunal kriseleiing består av rådmann saman med sentrale leiarar frå administrasjonen, kommuneoverlege og ordførar, samt vikarar for desse.
- Møteaktivitet; det har vore møter i kriseleiinga kvar dag i startfasen av unntakssituasjonen, og dei siste vekene har det vore møter annan kvar dag.
- Kommunen har hatt gradvis opning og følgjer dei nasjonale retningslinjene.
- Den største utfordringa no er bemanning
- Det har vore tett samarbeid med industriområdet Mongstad og Alver kommune med tanke på intern smittespreiing, og det har vore utvikla gode strukturar og retningslinjer for varsling og oppfølging av smitte.
- Kommunen har brukt tida godt til å førebu for mogleg smitte i kommunen og for å følgje dei nasjonale retningslinjene. Det er også samarbeid med andre kommunar.
- Dersom det vert behov for meir smittevernsutstyr enn det kommunen har på lager no, vil ein få hjelp frå fylkeskommunen.
- Beredskapsrådet består av både frivillige og offentlege organisasjonar, og desse har hatt møter for å legge til rette for godt samarbeid kring situasjonen. Mellom anna er Røde Kors, Heimevernet og Politiet ein del av beredskapsrådet.
- Kommunen er fornøyd med den lokale beredskapen og alle som har stilt opp, samt dei beredskapsplanane som er lagt.
- Det har vidare vore godt samarbeid med tillitsvalde og vekentlege møter om utviklinga av situasjonen.
- Det har og vore tett kommunikasjon med politisk leiing, og mykje fokus på god intern og ekstern informasjonsdeling.
- Det er viktig at folk fortsatt opptrer med varsomhet og følgjer dei gjeldande råda.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

17/20 Årsmelding og rekneskap Austrheim kommune 2019

Saksvedlegg:

Åsrekneskap 2019, Austrheim kommune
Årsmelding 2019, Austrheim kommune
Revisjonsmelding 2019, Nordhordland Revisjon IKS
Revisjonsrapport 2019, Nordhordland Revisjon IKS
Framlegg til uttale, Kontrollutvalssekretariatet

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 heradsstyret 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.

Austrheim kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS som har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019.

Framlegg til uttale er sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og ettersendes til formannskapet og heradsstyret.

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.



Behandling i møte:

Økonomisjef Olav Birger Andersen orienterte om årsmeldinga og rekneskapen for 2019, sentrale nøkkeltal, og atterhaldet i revisjonsmeldinga, samt svarte på spørsmål.

Revisjonssjef Janne Eraker gjennomgjekk revisjonsmeldinga og kommentarane i revisjonsrapporten, og svarte på spørsmål. Det vart mellom anna peika på at rekneskapen og årsmeldinga vart levert innan fristane.

Det vart orientert om atterhaldet i revisjonsmeldinga om budsjettet, der det er gjort feil i vedtaket om budsjett. Det vart elles svart på spørsmål, og orientert mellom anna om overføringsposter i rekneskapen, Robek, og periodisering gjennom året.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 17.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Austrheim kommune sin årsrekneskap for 2019:

Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov, med unntak av at budsjettala i opprinnelig budsjett ikkje samsvarar med kommunestyret sitt vedteke budsjett, jf. atterhald i revisjonsmeldinga.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4 111 965. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. I Austrheim er det litt høgare - 2,3 % og det er kr 6,4 mill. Lønnskostnadene har redusert og viser at talet stillingar er redusert i 2019, som er nærare omtala i årsmeldinga. Årsmeldinga viser utviklinga av nøkkeltal over dei siste 5 åra.
- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
Mindreforbruket på ca. 4,1 mill. kr. i driftsrekneskapen for 2019 og avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 18.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
Det har vore investert for om lag 10,4 mill. kr i 2019. Pga. innmeldinga i ROBEG-registeret (register om betinget godkjenning og kontroll), vart planlagde investeringar frå 2018 stoppa og unytta lånemidlar auka mykje det året. I 2019 har fylkesmannen godkjent investeringar som alt hadde starta opp, og nye investeringar som var sjølvfinansierande, jf. årsmeldinga. Investeringsrekneskapet er nærare



omtala i årsmeldinga s. 19.

- 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 årsmeldinga s. 26.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS har gjennomført revisjonen 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 unntaksituasjonen med Covid-19, og takkar for at denne er klar 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 av mellom anna inntekter, avstemmingar og attestasjonar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 45/19 den 09.12.2019.

Det er gitt ein revisjonsmelding med atterhald om budsjett. Det vert i konklusjonen om budsjett peika på at budsjettet i rekneskapen og rekneskapsrapportering ikkje er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak i sak 112/18, og at det er nytta budsjettet vedteke av formannskapet i sak 103/18. Desse budsjetta samsvarar ikkje, og forholdet er omtala nærare i revisjonsrapport nr. 17. Dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i det alt vesentlege i samsvar med budsjettvedtak.

Revisjonsrapport nr. 17 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 17 for Austrheim kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Interimsrevisjon gjennom året
- Årsbudsjett for 2019
 - Rapportering av økonomisk informasjon gjennom året har skjedd med utgangspunkt i vedteke budsjett i formannskapet. Det er tal og oversikter som ikkje framgår av budsjettet. Oppstillingane i budsjettsak 112/18 (kommunestyret sitt vedtak) er ikkje i samsvar med krava i forskrifta om årsbudsjett.
- Investering
 - Registrering i anleggsregisteret, kostnadar i investeringsrekneskapen som skulle vore aktivert og dokumentasjon knytt til lønskostnadar i investeringsrekneskapet.
- Meirverdiavgift
 - Justering av mva knytt til overtatt anlegg.
- Kortsiktige fordringar
 - Vurdering av tapsrisiko i kundekrav.
- Periodisering
 - Utbetring av periodisering av kostnadar.
- Ressurskrevjande brukarar



- Utrekning og samsvar mellom vedtak og innrapportering til Helsedirektoratet.
- Avstemming innmeldt sosialstønning og foreldrebetaling
 - Manglande avstemmingsrutine som sikrar fullstending og korrekt rapportering.
- Eigenkapital

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisor sine kommentarar og merknader.

Det er viktig for kontrollutvalet å peike på at for 2020 må økonomiforvaltninga og rapporteringa vere i samsvar med kommuneloven sitt kapittel 14; *Økonomiforvaltning og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* Årsbudsjettet skal vise kommunestyret sine prioriteringar og løyvingar, og rapporteringa gjennom året til kommunestyret skal vere samanholdt med kommunestyret sitt vedteke årsbudsjett. Dette er viktig styringsinformasjon til kommunestyret.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2019.

18/20 Orientering om møteaktivitet og planlagde saker

Saksopplysingar:

Unntakssituasjonen med Covid-19 og tiltaka som har vore sett i verk for å unngå smittespreiing gjer at samfunnet har måtte tilpasse seg ein ny kvardag og andre måtar å jobbe på. 13. mars kom ein midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i folkevalgte organ, jf. <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2020-03-13-277>.

Sekretariatet og leiar i kontrollutvalet vil orientere om forslag til møteaktivitet framover og korleis vi planlegg for at kontrollutvalet kan tilpasse handsaminga av aktuelle saker etter dei midlertidige lovendingane og unntakssituasjonen vi er i.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte om møteaktivitet og planlagde saker framover. Rekneskapen og årsmeldinga vart handsama i dette møtet, og status for forvaltningsrevisjon og arbeidet med ROV er aktuelt på neste møtet 10. juni. Neste møte vert foreløpig planlagt som eit fjernmøte.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

19/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Frå sist møte i kontrollutvalet i februar, har dei fleste utvala hatt møter:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Det har vore gjennomført ekstra fjernmøter grunna unntakssituasjonen i både formanskapet og kommunestyret, og det vert lagt ut opptak av møtet i etterkant av møtet. Rådmann og ordførar orienterte kort om dette, og om informasjonsdeling på kommunen si heimeside.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

20/20 Eventuelt

Behandling i møte:

Det var ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte: 10. juni

Austrheim, 06.05.2020

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.