



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

- Møtedato: 28. april 2021 kl. 08.30 – 11.30
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, konstituert rådmann Bjørnar Fjellhaug, økonomi- og
personalsjef Odd Harald Dommersnes
- Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland,
Vestlandsrevisjon IKS
- Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland
-

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 28. april 2021 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Det var kommentar til manglande informasjon på kommunen sin heimeside om
moglegheiter for å følgje politiske møter som vert gjennomført digitalt.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 28. april 2021 er godkjent.



14/21 Godkjenning av møteprotokoll frå førre møte i kontrollutvalet 27. januar 2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 27.01.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet sist møte i kontrollutvalet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.01.2021 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen kommentar til møteprotokollen frå førre møte.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.01.2021 er godkjent slik den ligg føre.

15/21 Skriv og meldingar

a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Kontrollutvalssekretariatet har utarbeida ei årsmelding for 2020 med informasjon om organsering, oppgåver og oppsummering av sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga har vore presentert i Regionrådet i Nordhordland og vert lagt sendt til kontrollutvala til orientering.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



16/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024

Saksopplysingar:

Det vert lagt opp til ei drøfting om oppfølging for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær gjennomgjekk utarbeidd oversikt over oppfølging av prosjekt innan plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontrollar for perioden 2020 – 2024.

For å sette i gang eit prosjekt, må kontrollutvalet først tinga ein prosjektplan frå revisor som kontrollutvalet drøfter og vedtek.

Kontrollutvalet drøfta første prioriterte prosjekt, og ønskjer at Vestlandsrevisjon IKS utarbeider ein prosjektplan for eigarskapskontroll med fokus på generell eigarstyring i Austrheim kommune.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om at det vert utarbeidd ein prosjektplan for eigarskapskontroll med fokus på eigarstyring i Austrheim kommune.

17/21 Aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Ordførar Per Lerøy orienterte om rekruttering av ny rådmann til Austrheim kommune.

Det vart vidare stilt spørsmål til- og orientert om vurderingar kring streaming av politiske møter.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

18/21 Orientering om henvending til kontrollutvalet

Saksopplysingar:

Det er kome ei henvending til kontrollutvalet. Saka gjeldt ei delingssak knytt til eigedomar i Austrheim kommune, som starta tilbake i 2013. Det framstår som ei kompleks sak, der deler av saka er av privatrettsleg karakter. Det er hevda at det har vore sakshandsamingsfeil gjort av kommunen. Det vil bli orientert nærare om henvendinga i møtet.

Administrasjonen vil orientere nærare om saka i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet fekk orientering om henvendinga som er komen til kontrollutvalet.

Konstituert rådmann Bjørnar Fjellhaug orienterte om saka. Det er ein kompleks sak som rådmann har fått orientering om- og hatt gjennomgang av. Saka er samansett og deler av saka er til privatsrettsleg oppfølging.

Kommunen vil avvente til det har kome ein dom i den privatsrettslege delen, og etter dette gjennomgå og vurdere korleis saka kan følgjast opp av Austrheim kommune.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ein statusorientering når saka vert følgt opp av kommunen.



19/21 Årsmelding og rekneskap 2020

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, Austrheim kommune
Revisjonsmelding 2020 og revisjonsrapport, Vestlandsrevisjon IKS
Framlegg til uttale, Sekretariatet (vert 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 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 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Konstituert rådmann Bjørnar Fjellhaug orienterte nærare om arbeidet med oppfølging av rekneskapen og rapporteringsrutinar i løpet av 2020. Kommunen har teke i bruk webløysinga Framsikt til rapporteringar og planar, og administrasjonen håper dette vil gjere årsrapporteringa meir lesarvenleg og oversikteleg. Det er også moglegheit å lagra og skrive ut ein PDF-fil/papirversjon dersom ein ønskjer dette.

Økonomi- og personalsjef Odd Harald Dommersnes orienterte om årsrekneskapen for 2020, med særleg fokus på:



- aktuelle nøkkeltal
- investeringsprosjekt
- driftsrekneskapen
- interne rutiner og opplæring
- innkjøpsreglement.

Det ble stilt spørsmål og orientert nærare om budsjetttrammer for investeringar og vedtak knytt til dette, føringar kring totalreknesap, sjukefråvær, ekstrakostnader kring covid-19, og system for innkjøp.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen av rekneskapen, atterhalda som er tatt, og nærare om merknadene til rekneskapen og årsberetninga for 2020 som kjem fram av revisjonsrapport nr. 18.

Det var nærare orientert om:

- vurderingar kring føringar i drift og investering
- avskrivningar av anleggsmidlar
- mva kompensasjon for kostnader knytt til næringsområde på Kaland
- avstemningar på likvidområdet
- årsbudsjett for 2020 er ikkje satt opp i samsvar med oppstillingane i forskrifta
- forseinka avstemming av budsjett og budsjettendringar
- bruk av lånemidlar på ein anna måte enn det statsforvaltaren har samtykka i si budsjettgodkjenning
- avsetjingar for framtidige forpliktingar knytt til overlegepermisjon
- føringar i investeringsrekneskapen som skulle vore ført i balansen
- avstemming av formidlingslån
- uteståande kundefordringar og tapsavsetjinga
- manglar ved rekneskapsdokumentet og atterhald kring dette; det manglar pliktige oppstillingar og pliktige notar
- manglar ved årsmeldinga og atterhald om manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap.

Rekneskapen er godkjent frå revisor, men med atterhald. Kommunestyret vedtek årsrekneskapet og årsmeldinga som skal sendast til departementet (Statsforvaltaren), saman med saksdokument frå det innstillande organet, revisjonsberetninga og kontrollutvalet sin uttale, jf. § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og revisjonen og administrasjonen svara. Rådmann orienterte nærare om oppfølging av revisor sine kommentarar til årsrapporteringa.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsberetninga for Austrheim kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 18.

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

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsberetninga i mindre grad tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov, og har fleire manglar knytt til lovkrava.

Kontrollutvalet ber kommunestyret om å merke seg at det er avgitt ein revisjonsberetning med atterhald. Det framgår av revisjonsberetninga at det er fleire innholdsmessige manglar i rekneskapsdokumentet. Desse er peika på i kontrollutvalet sin uttale og er nærare omtala i nummerert rapport nr. 18.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**
Rekneskapen for 2020 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 6,6 mill. kr. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Kommunestyret har vedteke at måltalet skal vere minimum 3 %. Austrheim kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på 12,6 mill. kr som tilsvarar 4,4 % 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 var ikkje levert innan tidsfristen 22. februar. Årsrekneskapen er signert 15.04.2021. Årsberetninga er i år publisert gjennom den digitale løysinga Framsikt, og gjev ei web-basert årsrapportering for 2020.

Det er teke i bruk nye oppstillingar i årsrekneskapen etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020, men det manglar oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar og det er manglar knytt til bevilgningsoversikt for investering (jf. § 5-9 første ledd og § 5-5 andre ledd). Det er elles fleire manglar knytt til pliktige notar, og det er ikkje nytta notehenvisingar i rekneskapsoppstillingane. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dette, og forholde er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 18.



I årsrapporteringa som ligg i web, er det vist til oversikter i årsrekneskapen. Det er her nytta ulike oppsett, og det er manglar i oversiktene som ligg tilgjengelege i den digitale årsrapporteringa. Det er vidare vist til eit førebels rekneskap for 2020 i del om økonomisk analyse og nøkkeltal.

Årsberetninga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, 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 mellom anna gjort greie for arbeidet med internkontroll, vedtekne styringsdokument og gjennomførte tilsyn og forvaltningsrevisjonar i 2020.

Det er ikkje gjort greie for vesentlege avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap og kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingar, jf. koml. § 14-7. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dette, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 18.

- Revisjon

Revisor har gitt ein revisjonsmelding med atterhald. Revisor har konkludert med at årsrekneskapen til Austrheim kommune ikkje er fullstendig avlagt i høve til pliktige oppstillingar etter forskrifta, og det føreligg feil og manglar ved innhaldet i pliktige oppstillingar og notar som medfører at desse innhaldsmessig ikkje er i samsvar med forskrifta.

Forutan desse tilhøva, er det 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 kommunekassa 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.

Revisor har vidare gitt konklusjon med atteharld om årsmeldinga, grunna den ikkje inneheld skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap.

Tilhøva er kommentert i revisjonsrapport nr. 18, som 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 utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen. I revisjonsrapport nr. 18 for Austrheim kommune 2020 er det peika på følgjande moment:

- Investering og anlegg
- Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift
- Likvidar
- Budsjett
- Budsjettgodkjenning Fylkesmann og lånefinansiering
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon



- Lån til vidare utlån
- Utestående kundefordringar
- Manglar ved rekneskapsdokument
 - Pliktige oppstillingar
 - Pliktige notar
- Årsmelding

Kontrollutvalet vil særleg peike på revisor sine avsluttande kommentarar i revisjonsrapport nr. 18:

«(...) Det er vår oppleving at kommunen i liten grad har hatt oversikt over gjeldande krav til årsrekneskapen. Kombinert med at kommunen sin internkontroll ikkje har fanga opp verken manglande eller mangelfull leveranse, resulterer dette i ein relativt svak leveranse frå kommunen til revisor dette året.

Framstilling av pliktig innhald og opplysningar i rekneskapsdokumentet er svak, og vi vil oppmode kommunen til å vurdere om dokumentet er i samsvar med den kvaliteten kommunen ynskjer å yte og vise fram. (...)».

Avsluttande kommentarar

I kontrollutvalet sin uttale for årsrapporteringa i 2019, vart det særleg peika på at rapporteringa i 2020 måtte vere i samsvar med kommuneloven sitt kapittel 14; *Økonomiforvaltning og Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18, 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 revisjonsrapport nr. 18, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2020.



20/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Møteplan og protokollar frå politiske møter kan ein finne på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga:

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

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

21/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker er meldt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte i kontrollutvalet er onsdag 2. juni kl. 08.30.

Austrheim, 28.04.2021

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.