



KONTROLLUTVALET FOR AUSTRHEIM KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato: 22. mai 2019

Stad: Kommunehuset – møterom Børilden

Kl.: 08.30 – 12.30

Tilstade: Solveig Hopen (leiar), Arne Kästel (nestleiar), Tore Austrheim (medlem),
Bente Øksnes (medlem) og Edvard Bjerkestrand (medlem)

Innkalla: Fung. rådmann Olav Mongstad (til sak 24 og 25/19)
Økonomisjef Olav B. Andersen (til sak 24/19)
Barnevernsleiar Annika Tvedt Villanger (til sak 25/19)
Ole Georg Hoaas (til sak 25/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

Tore Austrheim deltok frå og med sak 24/19

24/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2018, Austrheim kommune.

Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2019 og 16.05.2019

Revisjonsrapport nr. 16, datert 15.05.2019, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret.

Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg kommuner og fylkeskommuner»

Behandling i møte:

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskapet og ulike tilhøve i dette, samt om planar for å snu utviklinga i 2019.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd vedtek kontrollutvalet å gje slik uttale til kommunestyret om Austrheim kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 16.

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Rekneskapen for 2018 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på omkring 1.0 mill. kr og eit positivt netto driftsresultat på 1,1 mill. kr (0,4%) .

Dette utgjer ei positiv utvikling i høve 2017, då det var eit meirforbruk på 2,2 mill kr og eit negativt netto driftsresultat på -1,4 mill kr.

For kommunesektoren er det netto driftsresultatet tilrådd å vere på minimum 1,75%. Kommunen har eit stort avvik mellom måltal og resultat.

Totale inntekter auka i 2018 med 4,4% i høve til 2017. Dette er ein høgare vekst enn 4,0 % på landsbasis. Auka tilskot frå havbruksfondet og bokført utbytte frå Austrheim Næringssselskap AS er vesentlege faktorar til dette.

Driftsutgiftene auka med 4,1 % i 2018. I 2017 var auken på 6,8 % mot året før. Lønn og sosiale kostnader utgjer 71,2 % av totale driftskostnader.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B (drift)

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenestoområda skal forklarast.

Det er totalt 3,2 mill. kr i meirforbruk på tenestoområda. Avvika er nærmare forklart i årsmeldinga s 14 -15.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B (investeringar)

Gjennomførte investeringar avvik noko i høve kva som vart lagt til grunn ved vedtak om budsjettet for 2018. Fylkesmannen stoppa ulike planlagde investeringar grunna status på ROBEK-lista. Unytta lånemidlar auka derfor mykje i 2018. Avvik er nærmare omtala i årsmeldinga s 15.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll.

Desse områda er omtala i årsmeldinga side 18-21. Austrheim kommune hadde i 2018 ein auke i sjukefråvære til 8,6%, men kommunen ligg framleis under landsgjennomsnittet.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimsrevisjon i året.

Av Revisjonsrapport nr 16 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til.

- Budsjett - det er peika på at oppstillingane av drifts og investeringsbudsjett må endrast i samsvar med krav i forskrifta
- Utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS - revisjonen tek atterhald om bokføringsmåte
- Drift vs investeringar - tilrår gjennomgang av prosjekt for vurdering av føring
- MVA – må føreta korreksjonar i 2019
- Kortsiktege fordringar – tilrår vurdering av framtidig tapsrisiko
- Sosialstønad og foreldrebetaling – tilrår innføring av rutine for avstemming
- Eigenkapital / sjølvkost – utrekningar er ok
- Langsiktig gjeld – tilrår endring i utrekning og avstemming av renter/avdrag for 2019

Revisjonen har i sin rapport ikkje vurdert sine kommentarar som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga, men tek atterhald vedkomande utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS.

Kontrollutvalet vil særskilt peika på følgjande tilhøve:

- Bokføring av utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS
- Uavklart krav frå Helfo
- Sikre riktig handtering for bokføring av investeringar / drift

Kontrollutvalet vil elles peika på fylkesmannen sine merknader i brev datert 07.05.2019 til budsjett økonomiplan 2019.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 16.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 16.05.2019 og revisjonsrapport nr. 16 datert 15.05.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Austrheim kommune for 2018.

Austrheim, 22.05.2019


Solveig Hopen / leiar


Øvind Olsnes / sekretær


Edvard Bjerketsrand / medlem