



Fedje kommune

Innkalling av Kontrollutvalet

Møtedato: 07.11.2018
Møtestad: Slissøyana/skarvøyna
Møtetid: 09:00 - 12:00

Eventuelle forfall må meldast til Tonje Husum Aarland per tlf. , sms til 92858413 eller per epost til tonje.husum.aarland@nordhordland.net

Varamedlemmer møter berre etter nærare avtale.

Sakliste

Saknr	Tittel
009/18	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
010/18	Godkjenning av møtebok

9. november 2018

Erling Walderhaug
møteleiar

Tonje Husum Aarland
sekretær

- Nordhordland Utviklingsselskap IKS
Sekretariat - kontrollutvala

Til medlemmene av kontrollutvalet på Fedje
Anna Marit Storemark
Mulevegen 56
5947 Fedje

Knarvik 31.10.18

MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara vert kalla inn etter behov.

Stad: Møterommet, Fleirbrukshallen
Tidspunkt: **Onsdag 07.11.18 kl 09.00 – 12.00**

I samråd med leiar er der sett opp følgjande saksliste:

28/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
29/18	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 12.09.18
30/18	Skriv og meldingar: • Statsbudsjettet for 2019 – kommuneopplegget – brev frå fylkesmannen 08.10.18 – lagt ved
31/18	Oppfølging av revisjonsrapport nr 13 – 19.06.18 (lagt ved) Rådmann/økonomisjef gir ein orientering om korleis dei ulike punkta i revisjonsrapporten er følgt opp.
32/18	Revisor sin uavhengighet Vedlagt er uttale frå forvaltningsrevisor og oppdragsansvarleg revisor
33/08	Orientering frå revisor om status for rekneskapsrevisjon
34/08	Orientering om organisasjonskart, delegeringsreglement og tilvisingsrettar - frå rådmann (jmf. protokoll KU under sak 07/18)
35/18	Årsplan for kontrollutvalet 2019
36/18	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
37/18	Eventuelt

Med vennleg helsing

Erling Walderhaug (s)
Leiar kontrollutvalet Fedje

Bent Gunnar Næss
Sekretariat

Kopi: Nordhordland Revisjon IKS

Fedje kommune v/ Ordfører og rådmann



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato 12.09.2018

Stad: Fleirbrukshallen, møterommet

Kl.: 09.00 – 10.30

Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og
Beate Hop Opphaug (vara for Inger Steinsbø)

Innkalla: Rådmann Nils Moldøen (til sak 23 - 25/18)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 25/18)

Revisjon: Nordhordland Revisjon IKS – forvaltningsrevisor Tonje Husum Aarland

Sekretær: Bent Gunnar Næss

Forfall: Inger Steinsbø

.....

20/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

21/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 25.06.18

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 25.06.18 er godkjend

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå 25.06.18 er godkjend



22/18 Skriv og meldingar

- a. Fylkesmannen i Hordaland - Oversendingsbrev 04.06.18 med tilsynsrapport vedkomande Samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeidet i Fedje kommune - 22.03.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

23/18 Orientering / dialog med ny rådmann

Bakgrunn for saka / saksopplysningar:

Nils Moldøen tok over som ny rådmann i Fedje frå 1. august 2018.

Kontrollutvalet har invitert rådmannen til møte for ei orientering og dialog omkring viktige organisatoriske oppgåver i tida framover.

Behandling i møte:

I møte vart det informert og svart på spørsmål frå kontrollutvalet om mellom anna følgjande tema:

- Organisasjonen – behov for ein tydeleggjering av oppgåvene og ansvar – kven har ansvar for kva – sikre at alle oppgåver vert dekkja
- Internkontrollen som er praktisk og hensiktsmessig for kommunen – som er tenleg og hensiktsmessig. Det må også vedlikehaldast.

Kontrollutvalet har tidlegare etterlyst eit organisasjonskart og er glad for at det no vert tatt tak i.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

24/18 Forvaltningsprosjekt: Offentlegheit og innsyn, Fedje kommune Oppdatering av prosjektplan

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS, Revidert prosjektplan - 2018



Saksopplysningar:

Kommunestyret godkjente i sak 008/17 ny plan for forvaltningsrevisjon med eit forvaltningsprosjekt innan offentleglov og innsyn, etter innstilling frå kontrollutvalet.

I møte den 30.05.17 gjorde kontrollutvalet slik samrøystes vedtak i sak 16/97:
«Kontrollutvalet vil med dette bestille projektskisse av forvaltningsprosjekt innan offentleglov og innsyn.»

Til møte den 12.09.17 (sak 23/17) hadde Nordhordland Revisjon IKS med bakgrunn i denne bestillinga utarbeida eit framlegg til prosjektplan for:
«Offentlegheit og innsyn, Fedje kommune 2017.»

I planen var heimel, bakgrunn og føremål for forvaltningsrevisjonen nærmare omtala og følgjande vart lagt til grunn i saka:

Revisjonsgjennomgangen er avgrensa til områda arkiv og journalarbeid, og dokumentinnsyn.

Problemstillinga vedkomande arkiv- og journalarbeidet er avgrensa til å sjå på om enkelte av kommunen sine rutinar og tilhøyrande praksis er i samsvar med eigne retningslinjer, samt gjeldande rett.

Problemstillinga knytt til innsynsrett i offentlege dokument er avgrensa til å sjå på om enkelte av kommunen sine rutinar og den tilhøyrande praksis for handsaming av dokumentinnsyn, førehandsklassifisering og meiroffentlegheit er i samsvar med offentleglova.

Revisjonen har tilrådd slik førebels problemstillingar

1. Har kommunen eit hensiktsmessig system for journal- og arkivarbeid?
2. Har kommunen eit hensiktsmessig system for ivaretaking av innsynsrett i offentlege dokument?

I prosjektet vil revisjonskriterier verta utleia med grunnlag i m.a.:

- Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)
- Lov om behandling i forvaltningssaker (forvaltningslova)
- Forskrift om offentlege arkiv (arkivforskrifta)
- Andre aktuelle forskrifter
- Aktuelle rundskriv og veileidarar
- Arkivplan for Fedje kommune

Revisjonen vil ta initiativ til oppstartsmøte med rådmannen.

Endeleg rapport vert sendt til kontrollutvalet som handsamar og avgjer om rapporten skal leggjast fram for kommunestyret.

Prosjektet var først planlagt starta opp hausten 2017 for å kunne handsamast i kontrollutvalet i løpet av vinterhalvåret 2018.

Dåverande rådmann Ingebjørg Vamråk orienterte i møte den 12.09.17 om kva organisatorsike endringar, opplæring og oppgåvefordeling som var under arbeid og rådde til at prosjektet vart utsett.

Kontrollutvalet drøfta innspelet og konsekvensar av dette og gjorde slik:



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

Oppstart av prosjektet vert utsett til planlagde organisatoriske endringar er sett i verk.

Revisjonen vert beden om å utarbeide ein revidert tidsplan i samsvar med dette.

Ei oppfølging av saka var sett på sakskartet til møte den 07.11.17 (sak 34/17), men vart då utsett og seinare ikkje teke opp att i vårhalvåret 2018.

Nordhordland Revisjon har no utarbeida ein revidert prosjekt- og framdriftsplan som vert lagt fram for kontrollutvalet til godkjenning.

Behandling i møte:

Revisjonen orienterer om framlegget til revidert prosjektplan og kontrollutvalet drøftar endringar som er gjort og den vidare framdriftsplan for prosjektet.

Prosjektet vil starta opp på hausten 2018, og kan handsamast i kontrollutvalet i løpet av vinterhalvåret 2019.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner den reviderte prosjektplanen slik den føreligg.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner den reviderte prosjektplanen slik den føreligg.

25/18 Orientering - økonomisk status

Bakgrunn for saka / saksopplysningar:

Det er ønskeleg at administrasjonen presenterer ein så langt mogleg oppdatert økonomisk statusrapport for kommunen og svarar på spørsmål til denne.

Behandling i møte:

Økonomisjef Bjarte Villanger og rådmann Nils Moldøen orienterer og svarar på spørsmål om saka.

Det vart delt ut ein oversikt som viser forbruk så langt samanlikna med budsjett. Slik bilete er no så ser ein ikkje nokon klare område.

Det vert ei ekstra inntekt frå Havbruksfondet på 2,25 mill kr.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

26/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.



Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

27/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

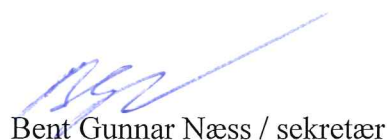
Neste møte i kontrollutvalet er 7. november 2018 kl. 09.00.

Saker til neste møte:

- Oppfølging av punkt i revisjonsrapport nr. 13
- Status rekneskapsrevisjon, orientering frå revisor
- Revisor sin uavhengighet
- Orientering om organisasjonskart, delegeringsreglement og tilvisingsrettar (jmf. protokoll KU under sak 07/18)
- Orientering/dialog med ordførar og rådmann
- Kontrollutvalet sin årsplan/møteplan for 2019

Fedje 12.09. 2018


Erling Walderhaug / leiar


Bent Gunnar Næss / sekretær



Kommunane i Hordaland

STATSBUDSJETTET 2019 - KOMMUNEOPPLEGGET

Fylkesmannen vil gi eit oversyn over hovudpunktene i framlegget til statsbudsjett for 2019.

I brevet betyr «kommunane» primærkommunane utan at fylkeskommunane er med og «departementet» Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD).

Det økonomiske opplegget for 2018

I revidert nasjonalbudsjett var det ein pårekna skatteauke for kommunane i år på 1,0 prosent.

Dei pårekna skatteinntektene er no justerte opp med kr 2,1 mrd. samla for kommunane i landet i høve til nivået i revidert nasjonalbudsjett. Pårekna skatteauke for i år blir med det justert opp frå 1,0 prosent til 2,4 prosent, i høve til faktisk innkomen skatt i 2017.

Bakgrunnen for høgare skattevekst for kommunane er ekstraordinært store uttak av utbytte til personlege skattytarar for inntektsåret 2017.

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) var i revidert nasjonalbudsjett 2,6 prosent. Pårekna lønsvekst var 2,8 prosent i revidert nasjonalbudsjett. Den pårekna pris- og kostnadsveksten i kommunane for i år er no justert opp til 3,0 prosent. Kostnadsveksten skuldast auka straumprisar. Pårekna lønsvekst er uendra frå revidert nasjonalbudsjett, 2,8 prosent.

Regjeringa sitt framlegg for budsjettåret 2019

Det er rekna med ein nominell skatteauke for kommunane frå 2018 til 2019 med 1,8 prosent. Låg pårekna skattevekst frå 2018 til 2019 skuldast meirskatteinntektene i år. Pårekna skatteinntekter i 2019 byggjer blant anna på pårekna sysselsetjingsvekst (1,3 prosent) og lønsvekst (3,25 prosent).

Det er i statsbudsjettet lagt opp til at det kommunale skatteøyret blir redusert frå 11,80 prosent i 2018 til 11,55 prosent i 2019.

Det er lagt opp til at skattedelen av kommunane sine samla inntekter skal vere om lag 40 prosent også for 2019.

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i framlegget 2,8 prosent. Deflatoren blir nytta til prisjustering av statlege rammetilskot og øyremerkte tilskot i statsbudsjettet. Kostnadsdeflatoren består av:

- lønsvekst 3,25 prosent
- varer og tenester 2,0 prosent
- samla prisvekst 2,8 prosent.

Frie inntekter - skatt og rammeoverføring samla

Vedlagt tabell syner rammeoverføring og pårekna frie inntekter for 2019. Pårekna skatt og inntektsutjamning i tabell byggjer på kommunane sin faktiske skatteinngang i 2017. Dette grunnlaget er justert opp med same prosent som pårekna skattevekst i 2018 og 2019.

I berekning av skatteprognose for 2019 er det justert for same endring i prosent i høve til rekneskap 2017 for alle kommunane uavhengig av den lokale utviklinga i kvar kommune etter 2017. Denne skatteprognosen er nytta som grunnlag for pårekna inntektsutjamning.

Veksten i rammeoverføring frå vil variera mellom kommunane. Hovudårsakene er følgjande punkt som påverkar kommunane ulikt:

- endring i kriteriegrunnlaget (t.d. talet på eldre eller psykisk utviklingshemma) og talet på innbyggjarar samla
- endring i fordelinga av skjønstilskot
- endring i veksttilskot
- endring i distrikttilskot /småkommunetillegg.

Priskompensasjon frå 2018 til 2019 er innarbeidd i oversynet for dei frie inntektene i vedlagt tabell.

Samla vekst i frie inntekter

Det er lagt opp til ein realvekst i dei frie inntektene for kommunane frå 2018 til 2019 med 2,6 mrd. Veksten er rekna frå inntektsnivået i år som var lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Meirskatteinntektene kr 2,1 mrd. er med andre ord ikkje med i dette samanlikningsgrunnlaget frå 2018.

Veksten i samla inntekter frå 2018 til 2019 (kr 1,9 mrd.) er lågare enn veksten i frie inntekter (kr 2,6 mrd.). Det skuldast at dei store utbetalingane frå Havbruksfondet, som ikkje inngår i dei frie inntektene men er ein del av samla inntekter, ikkje blir vidareførte frå 2018 til 2019.

Veksten i dei frie inntektene er realauke slik at priskompensasjonen frå 2018 til 2019 (+ 2,8 prosent) vil kome som eit tillegg i inntektene. Heile realveksten i dei frie inntektene vil gå til kommunane, ikkje noko til fylkeskommunane. Vi viser til punkt 1 under.

Det er lagt opp til at realauken i dei frie inntektene frå 2018 til 2019 skal dekkja auka ressurs-innsats i kommunane til:

1. Kr 1,6 mrd. i pårekna meirutgifter knytt til demografi, både med omsyn til folkevekst og alderssamansetjing. Dette er den delen av meirutgifter demografi som må bli dekt av veksten i dei frie inntektene.

Meirutgiftene knytt til demografi for kommunesektoren samla er lågare enn dette. Dei er rekna til kr 1,0 mrd. Det skuldast at demografi utgiftene for fylkeskommunane er pårekna å bli reduserte i 2019 på bakgrunn av nedgang i aldersgruppa 16 - 18 år.

2. Det er venta at pensjonskostnadene for kommunane vil auke ut over det som blir kompensert gjennom prisjustering av inntektene. For kommunane kan denne realveksten i utgiftene reknast til mellom kr 0,5 mrd. og kr 0,6 mrd. (kr 0,7 mrd. for heile kommuneforvaltninga). Det er stor uvisse knytt til desse overslaga.
3. Delar av veksten i dei frie inntektene kan dessutan knytast til følgjande satsingsområde:
 - kr 200 mill. til opptrappingsplan for rusomsorg. Det er eit trinn i ein opptrappingsplan med auka løyvingar til rusområdet i perioden 2016 - 2020
 - kr 200 mill. til tidleg innsats i skulen
 - kr 100 mill. til opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering.

Det er rekna med ein nominell vekst i kommunane sine samla frie inntekter på landsbasis frå 2018 til 2019 med 2,9 prosent. Denne veksten er rekna i høve til noverande pårekna inntektsnivå i år, medrekna oppjusteringa av skatteinntektene. Denne veksten for kommunane samla i Hordaland er 3,0 prosent.

Auka rammeoverføring blir gitt for nye oppgåver og omfattar også heilårsverknader i denne samanhengen. Utrekna prosentvekst i dei frie inntektene er korrigerte for dette, også i vedlagt tabell, slik at det ikkje inngår i prosentveksten.

Dette vil også omfatta innlemming av øyremerkte tilskot i rammetilskotet.

Aktuelle saker

Psykologar i kommunane

Frå 1. januar 2020 er det lovfesta at alle kommunar skal ha psykologkompetanse. Fram til denne plikta trer i kraft vil kommunar som rekrutterer psykologar kunne ta imot eit årleg tilskot per psykologårsverk. Det er framlegg om å auka løyvinga, øyremerkt tilskot kapittel 765 post 60, med kr 50 mill. for 2019, som svarer til 125 nye psykologstillingar.

Utskrivingsklare pasientar

Kommunal betaling for utskrivingsklare pasientar blei innført for pasientar i somatiske døgnavdelingar i 2012. Det skal bli innført betalingsplikt også for utskrivingsklare pasientar i psykisk helsevern og tverrfagleg spesialisert behandling av rusavhengige (TSB). Det blir difor overført kr 185 mill. frå regionale helseføretak til kommuneramma. Det vil vere opphaldskommunen som får plikt til å betala for utskrivingsklare pasientar.

Opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering

Stortinget har vedteke ein opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering for åra 2017 - 2019. I 2019 er kr 100 mill. av veksten i dei frie inntektene grunngitt med opptrappingsplanen. Midlane blir fordelte etter delkostnadsnøkkelen for helse i inntektssystemet.

Dette skal bidra til at brukarane kan ta imot tenester der dei er busette.

Opptrappingsplan for rus

Det er som nemnd ein opptrappingsplan med auka løyvingar til rusområdet i perioden 2016 - 2020. Satsinga kjem i hovudsak ved at ein del av veksten i dei frie inntektene er grunnlagt med satsinga på rusomsorg.

For 2019 er det lagt opp til ei ytterlegare opptrapping av rammetilskotet med kr 200 mill. Fordelinga mellom kommunane blir gjort etter delkostnadsnøkkelen for sosialhjelp i inntekts-systemet.

Helsestasjon og skulehelseteneste

Rammetilskot knytt til satsinga på helsestasjon og skulehelsetenesta blir vidareført frå 2018 til 2019, med priskompensasjon. For 2019 blir rammetilskotet knytt til føremålet kr 877,4 mill. Midlane blir fordelte mellom kommunane på grunnlag av talet på innbyggjarar i alderen 0 - 19 år, med eit minstenivå på kr 100.000,- per kommune.

Dagtilbod demente

Kommunane vil frå 01. januar 2020 få plikt til å tilby dagaktivitetstilbod til heimebuande personar med demens.

Tilskotsordninga til dagaktivitetstilbod for personar med demens blir vidareført. Det er framlegg om å leggja til rette for om lag 450 nye plassar i 2019.

Kommunar som etablerer nye dagaktivitetsplassar i 2019, vil få auka tilskotssats for desse som svarer til om lag 50 prosent av pårekna kostnader. Ved vidareføring av oppretta plassar frå 2012 - 2018 vil kommunane få tilskot på 30 prosent av pårekna kostnader, som er den same tilskotssatsen som for 2018.

Innlemming av bustadsosiale tilskot i rammetilskotet

I 2017 og 2018 vart nesten kr 40 mill. av øyremerkt tilskot til bustadsosialt arbeid innlemma i rammetilskotet. For 2019 er det framlegg om å innlemma ytterlegare kr 8,9 mill. i rammetilskotet.

I 2017 og 2018 vart om lag kr 20 mill. av øyremerkt bustadsosialt kompetansetilskot innlemma i rammetilskotet. For 2019 er det framlegg om å innlemma ytterlegare kr 15,6 mill. i rammetilskotet.

Tilskot frivilligsentralar

Tilskot til frivilligsentralar vart innlemma i rammetilskotet frå og med 2017. Totalt kr 169,9 mill. vart fordelt med særskilt fordeling i 2018 i rammetilskotet.

I 2019 blir beløpet frå 2018 prisjustert, i tillegg til ytterlegare kr 7,4 mill. til føremålet. Totalt kr 187,4 mill. blir fordelt med særskilt fordeling i 2019 i rammetilskotet, med utgangspunkt i fordelinga av det øyremerkete tilskotet i 2016.

Sjukeheims plassar og omsorgsbustader

For 2018 gir tilsegnsramma, etter revidert nasjonalbudsjett, grunnlag for å gi investerings-tilskot til om lag 2500 plassar med heildøgnsomsorg, fordelt mellom omsorgsbustader og sjukeheims plassar. For 2019 er det framlegg om ei tilsegnramme som vil gi grunnlag for å gi investeringstilskot til om lag 1500 einingar.

Målgruppa for ordninga er personar med behov for heildøgns helse- og omsorgstenester uavhengig av alder, diagnose og funksjonshemming.

Stortinget har vedteke ei gradvis endring i investeringstilskotet slik at det frå 2021 berre blir gitt investeringstilskot til heildøgns omsorgsplassar som gir netto auke i det samla talet på plassar i kommunen. 50 prosent av tilsegnsramma skal i 2019 gå til netto vekst i talet på plassar.

Ressurskrevjande tenester

Ordninga med øyremerkte tilskot for ressurskrevjande tenester gjeld for tenestemottakarar til og med det året dei blir 67 år. Utbetaling av tilskot til kommunane i 2019 er basert på direkte lønsutgifter i 2018 knytte til tenestemottakarar.

Det er lagt opp til følgjande for 2019:

- Kompensasjonsgraden blir vidareført med 80 prosent av netto utgifter ut over innslagsnivået.
- Innslagsnivået for å få kompensasjon blir auka per brukar frå kr 1,235 mill. til kr 1,320 mill. for netto utgifter i 2018. Det inneber ein auke på kr 50.000,- utover justering for pårekna lønsvekst i 2018 (2,8 prosent).
- Kompensasjonen som blir utbetalt frå staten til kommunane i 2019 skal kommunane inntektsføre i sine rekneskap for 2018. Kommunane skal inntektsføre den pårekna kompensasjonen i rekneskapen for det same året som utgiftene har vore.

Tilskot for psykisk utviklingshemma (16 år og eldre) i rammetilskotet blir trekt frå nettoutgiftene i berekningsgrunnlaget. Eventuelle statlege øyremerkte tilskot blir også trekt frå berekningsgrunnlaget.

Barnehagar

Regjeringa gir framlegg om å utvida dagens ordning med gratis kjernetid for tre-, fire- og fem - åringar til også å omfatta toåringar, frå 1.august 2019. Framlegget vil gi familiar med låg inntekt eit rimelegare barnehagetilbod. Det blir lagt inn kr 45,7 mill. i rammetilskotet for 2019.

Maksimal foreldrebetaling aukar med kr 50,- per månad frå 1.august 2019. Det blir trekt ut kr 65,8 mill. frå rammetilskotet i 2019.

Lærarnorm

Frå 2015 er det løyvd øyremerkte midlar til auka lærarinnsats på 1. - 4. trinn i grunnskulen. Frå og med hausten 2018 er det innført ein nasjonal lærarnorm på skulenivå 1. - 10. trinn. Total løyving i 2018 var om lag kr 1,4 mrd.

Det er framlegg om å vidareføra den øyremerkte løyvinga til fleire lærarårsverk i 2019. I tillegg er kr 200 mill. av veksten i dei frie inntektene i 2019 grunnlagt med ein særskilt satsing på tidleg innsats i skulen.

Både dei nemnde kr 200 mill. av veksten i dei frie inntektene og om lag kr 1,0 mrd. av den øyremerkte løyvinga vil bli fordelt mellom kommunane etter grunnskulenøkkelen i inntektssystemet.

Kommunereform

Inndelingstilskot

Årlege inndelingstilskot vil erstatta bortfall av basistilskot og eventuelt bortfall av småkommunetilskot/ reduksjon distriktstilskot som følgje av samanslåing. Den nye kommunen vil ta imot fullt inndelingstilskot i femten år etter samanslåing, før tilskotet deretter blir trappa ned over fem år. Tilskot blir tillagt årleg priskompensasjon.

For allereie vedtekne samanslåingar i kommunereform 2014 - 2017 vil det årlege inndelingstilskotet, som blir utbetalt frå og med iverksetjing av samanslåing år 2020, vere basert på inntektssystemet i 2016. Det vil seie før endringane i inntektssystemet i 2017. Basistilskotet i 2016 var kr 13,2 mill. per kommune.

Kompensasjon for redusert basistilskot og småkommunetilskot - overgangsordning (2017 - 2019)

I 2017 og 2018 er det gitt ein eigen kompensasjon til kommunar som skal slå seg saman. Kompensasjonen blir gitt dersom kommunen mellombels (2017 - 2019) får redusert basistilskot og småkommunetillegg som følgje av omlegginga av inntektssystemet i 2017, før kommunen får inndelingstilskot frå og med år 2020.

Denne kompensasjonen vart justert opp i saldert statsbudsjett for 2018 som følgje av redusert kompensasjon gjennom overgangsordninga INGAR frå 2017 til 2018.

Fordelinga i 2019 er ei vidareføring av fordelinga i 2018, med prisjustering.

Regionsentertilskot

Tilskotet går til kommunar som slår seg saman når den nye samanslåtte kommunen vil bli meir enn om lag 8000 innbyggjarar. Det blir ikkje gitt regionsentertilskot til kommunar som mottek storbytilskot.

Regionsentertilskotet er fordelt mellom framtidige samanslåingskommunar med ein sats per samanslåing (60 prosent av ramma) og ein sats per innbyggjar (40 prosent av ramma). Fordelinga mellom kommunane i kvar samanslåing er gjort på grunnlag av innbyggjartalet.

Tilskotet vart innført i 2017. Ramma for tilskotet er utvida frå kr 100 mill. i 2017 til kr 200 mill. i 2018. Det er framlegg om å vidareføra regionsentertilskotet med ei ramme på kr 200 mill. i 2019. Det vil seie at dette tilskotet ikkje blir prisjustert frå 2018 til 2019.

Ufrivillig åleine

Det er for 2017 og 2018 gitt kompensasjon til kommunar som er blitt ståande ufrivillig åleine etter kommunereforma og som tapte på omlegginga av inntektssystemet i 2017.

I 2018 er det gitt kompensasjon til to av kommunane i fylket, Stord og Kvam.

I 2018 er den samla ramma for denne kompensasjonen på landsbasis kr 40 mill. Det er framlegg om å redusera den samla ramma til kr 20 mill. i 2019 og avvikla ordninga frå år 2020.

I brevet vårt av 23. mai d.å. til kommunane om kommuneproposisjonen 2019 er det gitt nærare informasjon om ny kommunereform for nye kommunesamanslåingar.

Inntektssystemet i 2019

Det er ikkje lagt opp til vesentlege endringar i inntektssystemet frå 2018 til 2019.

Dei regionalpolitiske tilskota blir prisjusterte frå 2018 til 2019 (med unntak av regionsenter-tilskotet). Det omfattar distriktstilskot med småkommunetillegget, veksttilskot og storby-tilskotet.

Veksttilskotet for 2019 vil bli gitt til kommunar som har hatt ein gjennomsnittleg årleg befolkningsvekst på 1,4 prosent eller meir dei siste tre åra. Veksttilskotet blir gitt som eit fast tilskotsbeløp per ny innbyggjar utover vekstgrensa. Tilskotssats for 2019 er i framlegget kr 58.792,-, etter prisjustering til 2019 - tal.

Samla løyving til veksttilskotet blir redusert frå 2018 til 2019 som følgje av at færre kommunar har hatt høg befolkningsvekst i den siste tre-årsperioden.

Det vil vere endringar i distriktstilskot med småkommunetillegget for nokon kommunar frå 2018 til 2019 som følgje av endring i distriktsindeks og endringar i innbyggjartalet. Ved fordelinga av distriktstilskot for 2019 blir dagens distriktsindeks vidareført, men oppdatert med tal for 2017.

Overgangsordninga INGAR gir kompensasjon for ei utvikling i rammetilskotet med meir negativt avvik enn grenseverdien frå landsgjennomsnittet, frå eit år til det neste. Grenseverdien for kompensasjon er kr 400,- per innbyggjar i 2019. INGAR tek ikkje omsyn til endringar i skatt, inntektsutjamning, veksttilskot og skjøntilskot.

I kommuneproposisjonen var det framlegg om at utgiftsbehovet i utgiftsutjamninga for kommunane frå og med 2019 vart berekna på grunnlag av konsernrekneskapstal og ikkje, som til no, på grunnlag av rekneskapstal for kommunekassen. Konsernrekneskapstal vil i tillegg til tal for kommunekassen også omfatta kommunale føretak (KF) og interkommunale selskap (IKS).

Stortinget ynskte ikkje denne endringa i grunnlaget for utgiftsutjamninga.

I brevet vårt av 23. mai d.å. til kommunane om kommuneproposisjonen 2019 er det gitt nærare informasjon om inntektssystemet.

Skjønstilskot

Fylkesmannen vil senda kommunane brev med grunngjeving for fordelinga av det ordinære skjønstilskotet for 2019.

Med helsing

Lars Sponheim

Rune Fjeld
assisterande fylkesmann

Vedlegg

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift

Kopi: KS

Fedje kommune
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Isdalstø, 19.06.2018
Revisjonsrapport nr.13

Årsrekneskapen 2017

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2017. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk følgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA). Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil. Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlege tilhøve og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang. Det er behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året. Rutinane bør vera slik innretta at kommunen sjølv har oversikt over at alle nødvendige avstemmingar og avklaringar er utført slik at årsrekneskap og årsmelding kan utarbeidast på eit tidlegare tidspunkt.

Revisjon gjennom året

Kostnader er kontrollert gjennom året i samband med attestasjon av mva kompensasjons--oppgåver. Merknader etter dette er teke opp med økonomikontor og korrigert gjennom året.

Anleggsmidler

Kommunen har i 2016 balanseført nytt Pleie og Omsorgssenter til ein verdi av 834 217 kr. Det er vedtatt å ikkje gå vidare med dette prosjektet. Vi anbefalte i revisjonsrapport nr 12/2016 å skrive ned anleggsmiddelet i 2017. Nedskrivning er ikkje gjennomført i 2017.

I KRS nr 2 pkt 4 står:

«Utgifter til prosjektering av en anskaffelse som vil være en investering etter KRS nr. 4, inngår i anskaffelseskost. Utgifter til generell planlegging av investeringer, inngår ikke i anskaffelseskost. Dersom det viser seg at anskaffelsen ikke blir gjennomført, anses dette som en indikasjon på varig verdifall og nedskrivning skal vurderes i henhold til KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler.»

Utestående krav

Kommunen har pr. 31.12.17 bokført avsetning til tap på krav kr 300 000. Vi har ikkje mottatt dokumentert vurdering av tapsrisiko. Kommunen bør ha rutiner for vurdering av tap på krav.

Ressurskrevjande brukarar er ikkje bokført med riktig sum i 2017. Avviket er ikkje vesentleg. Kommunen må lage rutiner slik at alle balansekontoer vert avstemt løpande og pr 31.12.

Leverandørreskontro

Vi ber om at det blir innført rutine for gjennomgang av opne postar i leverandørreskontro gjennom året. Dette vil sikre at ein får avklart eldre postar tidleg og sikra kvaliteten på rekneskapsavlegginga.

Avstemming lønsområdet

Skuldige feriepengar i balansen inneheld eldre postar som ikkje er nøyaktig avstemt og gjort opp. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart i 2018. Skuldige feriepengar skal berre innehalda opptente ikkje utbetalte feriepengar for rekneskapsåret. Eventuelle postar ut over dette må dokumenterast og avklarast så snart som mogeleg. I bokført balanse pr. 31.12.2017 står det avsetningar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummar.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen lager rutiner slik at løn vert fullstendig avstemt.

Disponering

Det er bokført avsetning til, og bruk av disposisjonsfond utover budsjett i følge årsrekneskap. Vi minner om at avsetjing og bruk av frie fond, disposisjonsfond og ubunde investeringsfond skal fylgja kommunestyret sine budsjettvedtak som skal registrerast i budsjettkolonne i årsrekneskapen. Eventuelle inntekter eller utgifter ut over dette skal disponerast gjennom kommunestyret si godkjenning av årsrekneskapen.

Årsmelding

Vi har fått framlagt og kontrollert økonomidelen av årsmeldinga og har ingen vesentlege merknader til denne etter at korreksjonar er gjennomført.

Konklusjon

Årsrekneskapen var ikkje avlagt i tide til at revisjonen kunne ferdigstillast innan 15.04. slik kravet er i revisjonsforskrifta. Vi har difor avlagt negativ revisjonsmelding 15.04.18 og den er erstatta av ny datert 19.06.18. Dette er kommentert under andre forhold i revisjonsmeldinga.

Våre kommentarar i denne rapporten er ikkje vurdert som vesentlege feil i årsrekneskapen og vi har såleis ingen atterhald eller presiseringar i revisjonsmeldinga.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef