



# Fedje kontrollutval

## Møteprotokoll

Møtedato: 17.06.2020, kl. 12.00 – 14.15  
Stad: Folkebiblioteket, Fedje  
Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen  
Forfall:  
Innkalla: Rådmann Gjermund Hagesæter og økonomisjef Bjarte Villanger  
Revisjon: Janne Eraker, revisjonsjef (NHR)  
Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær (NUI)

---

### 15/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

#### **Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste til møtet 17.06.2020 vert lagt fram til godkjenning.

#### **Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møtet 17. juni er godkjend.*

#### **Behandling i møte:**

#### **Samrøystes vedtak:**

Innkalling og sakliste til møtet vert godkjent.

### 16/20 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 27.05.2020

#### **Saksvedlegg:**

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 27.05.2020

#### **Saksopplysingar:**

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.



Framlegg til vedtak:

*Møteprotokoll frå møtet 27.05.2020 er godkjend.*

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 27.05.2020 er godkjend.

**17/20 Skriv og meldingar**

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

**18/20 Orientering om aktuelle saker i Fedje kommune**

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.*

Behandling i møte:

Rådmann orienterte om aktuelle saker i Fedje kommune, og peika på ei sak som har vore oppe i kommunestyret om budsjettet for 2020 og sal av areal i Uthaugssundet og båtplassar, og utarbeiding av privat reguleringsplan. Det vart vidare peika kort på økonomiske prognosar for 2020 og 2021, mtp. nedgang i statlege tilskot og etterverknadene av koronasituasjonen. Det er usikkerheit og uavklarte punkt om dette.



Det vart vidare spurt og orientert kort om legevaktsituasjonen på Fedje i sommarmånadene. Det har vore jobba med å finne ei løysing om legevikar eller eventuelt samarbeid med Nordhordland legevakt, og ein håper ein vil finne ei løysing snart.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

## **19/20 Orientering om alkoholomsetjing i Fedje kommune i 2019**

**Saksopplysingar:**

Det vart stilt spørsmål under eventuelt i førre møte i sak 14/20 om manglar i rapport for alkoholomsetjing i 2019 og avklaringar om det har vore gjennomført riktig rapportering jamfør kommunestyret sine vedtak om tildeling av skjenkeløyve.

Kontrollutvalet har bedt om å få orientering med ei oversikt over alkoholomsetjingstal for dei som har hatt sal eller skjenkeløyve i Fedje kommune i 2019, medrekna Pernillekafeen.

Administrasjonen er beden om å avklare nærare i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak.*

**Behandling i møte:**

Rådmann orienterte om oppfølging av saka. Det har no vore sendt ut rapporteringsmelding og gebyrkrav til alle dei som skal ha det. Grunna gjennomgangen har ein oppdaga ei anna mangel i gebyrkrav, som no er retta. Det har vore to skjenkeløyve i same bygg i forskjellige perioder, og administrasjonen har følgd opp dette og fått råd frå Bergen kommune kring tolkinga av lovkrava og oppfølging av dette.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 20/20 Årsmelding og rekneskap Fedje kommune 2019

### Saksvedlegg:

Årsmelding 2019 Fedje kommune

Rekneskap 2019 Fedje kommune

Revisjonsmelding, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport til årsoppgjeret, Nordhordland Revisjon IKS

### 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. 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.

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

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 2019 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.*

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte kort om økonomisk overstikt og nøkkeltal for 2019. Det er eit reknemessig meirforbruk, og ein ser at medan driftsutgiftene fortsetter sakte oppover i sin kurve, er driftsinntektene på veg ned.

I årsmeldinga vert tiltak og investeringar i 2019 lista opp. Nokre av investeringane er utsett til 2020. Det vart stilt spørsmål kring tinglysing av skøyte for Mulevegen 3, der dokumentavgiften er på 2,5 % og i kontrakten er det avtalt at kjøpar skal betale denne utgiften.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om merknadene av revisjonsrapport nr. 15, som er ei oppsummering av revisjonen, og økonomisjef kommenterte administrasjonen sin oppfølging under desse punkta. Mellom anna vart det peika på;

- Uteståande kundefordringar og rutinar for purring og berekning av tapsavsetjing
- Ressurskrevjande brukarar og søknad om refusjon, og avklaring av oppfølgingsmynde kring dette i administrasjonen
- Anleggsmodul og rutinar for føring av investeringar
- Rutinar for avstemming av lønsområdet og oppfølging av eldre lønspostar
- Oppfølging av økonomisk sosialhjelp og rutinar opp mot NAV Fensfjorden og Masfjorden kommune (avtale om samarbeid og vertskommune)
- Budsjett og rutiner for føring og oppstilling som kan fungere godt både i budsjett- og rekneskapsarbeid

Det har vore fleire område med meirforbruk i 2019, og det vart kommentert oppfølging av tertialrapportane og bruk av tala som styringsinformasjon innan einingane. Det har vore gjort nokre grep innan nokre einingar for å redusere driftskostnadene.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 15.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje 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, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.





Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat  
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 1 677 571.

For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. Fedje sitt netto driftsresultat er i 2019 minus 2,6 mill. kr og det er nesten 3,0 mill kr lågare enn i 2018. Eit netto driftsresultat på -3,2 % er ikkje noko Fedje kan leve med på sikt. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Utviklinga med at driftsinntektene aukar langt mindre enn driftskostnadene kan ikkje fortsette. Dersom utviklinga med negativ folketalsutvikling held frem så kan det også gi økonomiske utfordringar. Dei frie midlane på disposisjonsfondet utgjer berre 5,8 mill. kr.

- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)  
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 13 - 14.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)  
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve budsjett. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga s. 18.
- 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. 23.

## Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS 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 kommunen er 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 25/19 den 19.11.2019.

Revisjonsrapport nr. 15 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekkja 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.

I revisjonsrapport nr. 15 for Fedje kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året
- Revisjon gjennom året med kontroll av kostnader
- Utestående kundefordringar
- Fordringar
- Ressurskrevjande brukarar
- Investeringar/anlegg
- Avstemming lønsområdet
- Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling
- Meirverdiavgift
- Budsjett

### **Oppfølging**

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15, og vil i løpet av 2020 følge opp revisor sine kommentarar og merknader. Nokon av punkta som revisjon peikar på har også blitt omtalt tidlegare og kontrollutvalet forventar no at dette blir følgt opp.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 15, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019.

## **21/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval**

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sine heimesider:

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

### **Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak i denne saka.*



**Behandling i møte:**

Det vart stilt spørsmål om søknad om salsløyve og handsaminga av dette i kommunestyret i møtet 11.06.2020. Kommunestyret har gjort vedtak om ambulerande løyve og løyve for enkelthøve som varar mellom anna frå 12.06.2020 og 12.09.2020 til 30.09.2024. Dette er eit brot på lovkravet i alkoholloven § 1-6 om bevillingsperiode inntil 4 år.

Kontrollutvalet drøfta lovkravet og handsaminga i kommunestyret.

Kontrollutvalet peikar også på at saker der vedtak er fatta, ikkje kan opnast igjen i same møtet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet minner om lovkravet om bevillingsperiode, jf. alkohollova § 1-6, og merker seg at kommunestyret må gjere nye vedtak med endring i bevillingsperiode for å følgje lovkravet på dette punktet.

## 22/20 Eventuelt

*Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.*

**Behandling i møte:**

Det vart stilt spørsmål til administrasjonen om ekstrakostnader kring koronasituasjonen og tilskot knytt til dette. Økonomisjefen orienterte om at det er oppretta eiga konto-oversikt over kostnadene, men ein har mindre oversikt over tap av inntekter. Det er ikkje lagt føringar for kva tilskot skal brukast til.

Neste møte i kontrollutvalet er sett til 9. september. Kommunestyret skal ha møte same dag, og kontrollutvalet ber sekretariatet og leiar om å finne forslag til ny møtdato tidlegare i september.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.





Fedje, 17.06.2020

Rune Borgerød  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.*



Kommunestyret, Fedje kommune  
Att.: Ordfører

Dato:  
18.06.2020

## Oversending av vedtak i Fedje kontrollutval – sak 20/20

Syner til vedlagt særutskrift frå sak 20/20 i møte i Fedje kontrollutval 17.06.2020, samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 15 frå Nordhordland Revisjon IKS, som vart lagt fram for kontrollutvalet under handsaming av saka.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, vert særutskrift med uttalen om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kontrollutvalet oversendt til kommunestyret i Fedje kommune, med kopi til formannskapet.

Ta direkte kontakt med Nordhordland Revisjon IKS for nærare avtale om sakshandsaming av årsmelding og rekneskapen i kommunestyret.

Med venleg helsing

Tonje Husum Aarland  
Kontrollutvalssekretær

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.*

### Kopimottakar:

Fedje kommune, v/ Rådmann  
Nordhordland Revisjon IKS

### Vedlegg:

Særutskrift frå sak 20/20, møte i kontrollutvalet 17.06.2020  
Revisjonsrapport nr. 15, Nordhordland Revisjon IKS



## Fedje kontrollutval

### Særutskrift av sak 20/20

*Møtedato: 17.06.2020, kl. 12.00 – 14.15*

*Stad: Folkebiblioteket, Fedje*

*Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen*

*Forfall:*

*Innkalla: Rådmann Gjermund Hagesæter og økonomisjef Bjarte Villanger*

*Revisjon: Janne Eraker, revisjonsjef (NHR)*

*Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær (NUI)*

---

### 20/20 Årsmelding og rekneskap Fedje kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsmelding 2019 Fedje kommune

Rekneskap 2019 Fedje kommune

Revisjonsmelding, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport til årsoppgjeret, Nordhordland Revisjon IKS

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. 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.



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

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 vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

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 med eventuelle endringar.*

Behandling i møte:

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte kort om økonomisk overstikt og nøkkeltal for 2019. Det er eit reknemessig meirforbruk, og ein ser at medan driftsutgiftene fortsetter sakte oppover i sin kurve, er driftsinntektene på veg ned.

I årsmeldinga vert tiltak og investeringar i 2019 lista opp. Nokre av investeringane er utsett til 2020. Det vart stilt spørsmål kring tinglysing av skøyte for Mulevegen 3, der dokumentavgiften er på 2,5 % og i kontrakten er det avtalt at kjøpar skal betale denne utgiften.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om merknadene av revisjonsrapport nr. 15, som er ei oppsummering av revisjonen, og økonomisjef kommenterte administrasjonen sin oppfølging under desse punkta. Mellom anna vart det peika på;

- Uteståande kundefordringar og rutinar for purring og berekning av tapsavsetjing
- Ressurskrevjande brukarar og søknad om refusjon, og avklaring av oppfølgingsmynde kring dette i administrasjonen
- Anleggsmodul og rutinar for føring av investeringar
- Rutinar for avstemming av lønsområdet og oppfølging av eldre lønspostar
- Oppfølging av økonomisk sosialhjelp og rutinar opp mot NAV Fensfjorden og Masfjorden kommune (avtale om samarbeid og vertskommune)
- Budsjett og rutiner for føring og oppstilling som kan fungere godt både i budsjett- og rekneskapsarbeid

Det har vore fleire område med meirforbruk i 2019, og det vart kommentert oppfølging av tertialrapportane og bruk av tala som styringsinformasjon innan einingane. Det har vore gjort nokre grep innan nokre einingar for å redusere driftskostnadene.



### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 15.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje 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. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**  
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 1 677 571.  
  
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. Fedje sitt netto driftsresultat er i 2019 minus 2,6 mill. kr og det er nesten 3,0 mill kr lågare enn i 2018. Eit netto driftsresultat på -3,2 % er ikkje noko Fedje kan leve med på sikt. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Utviklinga med at driftsinntektene aukar langt mindre enn driftskostnadene kan ikkje fortsette. Dersom utviklinga med negativ folketalsutvikling held frem så kan det også gi økonomiske utfordringar. Dei frie midlane på disposisjonsfondet utgjer berre 5,8 mill. kr.
- **Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)**  
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldinga s. 13 - 14.
- **Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)**  
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve budsjett. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga s. 18.
- **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. 23.





## Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS 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 kommunen er 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i sak 25/19 den 19.11.2019.

Revisjonsrapport nr. 15 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekkja 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. 15 for Fedje kommune 2019 er det kommentert for tilhøve vedkomande:

- Behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året
- Revisjon gjennom året med kontroll av kostnader
- Uteståande kundefordringar
- Fordringar
- Ressurskrevjande brukarar
- Investeringar/anlegg
- Avstemming lønsområdet
- Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling
- Meirverdiavgift
- Budsjett

## Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisor sine kommentarar og merknader. Nokon av punkta som revisjon peikar på har også blitt omtalt tidlegare og kontrollutvalet forventar no at dette blir følgt opp.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 15, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2019.



Fedje, 17.06.2020

Rune Borgerød  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.*

Fedje kommune  
Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører  
Kommune-  
direktør  
Økonomi-  
ansvarleg

Isdalstø, 12.06.2020  
Revisjonsrapport nr.15

## **Årsrekneskapen 2019**

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2019. Rekneskapen for 2019 skal avleggast etter reglane i tidlegare kommunelov (koml 1992). Ny kommunelov trer primært i kraft 1.1.2020, men dette medfører ikkje endringar for avlegginga av rekneskapen 2019. 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 fylgjer 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 vesentlegheit 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 fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Det er behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året. Rutinane bør vera slik innretta at kommunen har oversikt over at alle nødvendige avstemmingar og avklaringar er utført slik at årsrekneskap og årsmelding kan utarbeidast tidsriktig.

### **Revisjon gjennom året, kostnader**

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

### **Uteståande kundefordringar**

Kommunen har pr. 31.12.19 bokført avsetjing til tap på krav kr 292 180. Kommunen sin gjennomgang av dei uteståande fordringane viser at tapsavsetjinga burde ha vore noko høgare, dette er også vår vurdering. Dette utgjer ikkje ein vesentleg feil i rekneskapen. Fordringar med forfall før 31.12.2017 utgjer i overkant av kr 700 000. Tapsavsetjinga bør reflektere reell tapsvurdering og bør oppdaterast årleg.

Generelt framstår kundefordringane noko uryddig, noko som oppstod ved overgang til ny plattform.

### **Fordringar**

Vi rår til at kommunen i 2020 går gjennom utlån og vurderer om desse oppfyller krava til lån, eller om desse i realiteten er tilskot og bør utgiftsførast. Dersom dei er reelle lån må ein vurdere ei eventuell nedskriving. Vår vurdering er at fordring mot Fedje Vaskeri på kr 150 000 burde vore nedskrive. Det er ikkje vesentleg feil i rekneskapen, men bør rettast i 2020.

### **Ressurskrevjande brukarar**

Revisor attesterer årleg på ei oppgåve til Helsedirektoratet relatert til ressurskrevjande brukarar. Når det gjeld utrekning og innrapportering knytt til ressurskrevjande brukarar er eit av Helsedirektoratet sine punkt i rundskriv 20/1220-2 «At det foreligger enkeltvedtak for de tjenester som er inkludert i kommunens refusjonskrav og at det er utførte timer som legges til grunn». Revisjonen rår til at vedtaka vert løpande oppdatert når det gjeld årlege timetal pr brukar. Det er viktig at timetalet i vedtaka samsvarar med kva som vert innrapportert til Helsedirektoratet kvart år.

### **Investeringar/anlegg**

Det er differanse mellom anleggsmodul og balanse på kontonivå, og vi rår kommunen til å rydde opp i dette i 2020.

### **Avstemming lønsområdet**

Nokon kontoar i balansen inneheld eldre lønspostar som ikkje er avstemt og gjort opp pr 31.12.2019. Dette er avsetjingar frå tidlegare år med tilbakeføringar og uavklarte restsummer. Vi ber om at dette blir gjennomgått og avklart i 2020.

Dokumentert lønsavstemming og avstemming sjukeløn frå kommunen bør gjennomførast og dokumenterast løpande kvar månad. Avstemming løn for 2019 er ikkje fullstendig. Ber om at kommunen som påpeikt i 2017 og 2018 lager rutinar slik at løn vert fullstendig avstemt.

### **Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling**

Desse er rapportert via oppgave til skatteetaten. Avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert. Bokføringslova § 4 seier at «Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse.» samt at «Det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering».

Rutine for nøyaktig avstemming av desse bør innførast.

### **Meirverdiavgift**

Kommunen kan gjerne ta i bruk NKRF sine avstemmingsskjema på mva og mva-komp i samband med kvar termin og gjennom året, og føre oppgjør for mva og mva-komp på eigne konti i balansen på henholdsvis gjelds- og fordringssida.

### **Budsjett**

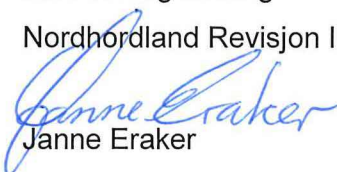
Det er nokre differansar mellom vedteke budsjett, budsjettendringar og budsjett i rekneskapsdokument. Vedtekne budsjettendringar gjennom året er vanskeleg kontrollerbare mot 1A, 1B, 2A og 2B. Vi vil rå til at alle endringar gjennom året blir innarbeidd og presentert i oppdaterte skjema for å synleggjere påverknad av endringar samt gjere endringar meir tilgjengeleg og etterprøvbare. Dette vil betre føresetnadane for kommunestyret sin kontroll av rekneskap opp mot kommunestyret sine disponeringar og løyvingar. Skjema kan også nyttast i samband med økonomisk rapportering gjennom året.

### **Konklusjon**

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



Janne Eraker

Revisjonssjef