



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll 01.06.2021

Særutskrift av sak 17/21

17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Fedje kommune

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, *Fedje kommune (ettersendt)*

Revisjonsberetning og revisjonsrapport, *Vestlandsrevisjon IKS (ettersendt)*

Framlegg til uttale (internt saksdokument til 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 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 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.



Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta handsaming av årsmelding og rekneskapen i møtet, grunna svært forseinka sakspapir som kom kvelden før møtet i kontrollutvalet.

Det var sett fram forslag om å utsette saka.

Kontrollutvalet stemte over forslaget om å utsette saka.

Forslaget falt med 2 mot 3 stemmer.

Økonomileiar Helge Stormoen og rådmann Gjermund Hagesæter orienterte i saka og peika særskilt på:

- Utvkinga av driftsinntekter- og utgifter
- Folketalsutvikling i Fedje kommune og påverknad av dette på kommuneøkonomien
- Disponering av netto driftsresultat og reglar knytt til fond
- Ekstraordinære inntekter og moglege utfordringar for budsjett dei neste åra
- Driftoversikt for dei ulike områda
- Økonomiske utsikter for 2021
- Endringar i stillingsprosentar i kommunen.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og peika på:

- Budsjett og oppstillingar
- Anlegg og avskrivingar
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Periodisering
- Uteståande kundefordringar
- Likvidar og system kring kontantkassar og hjelpekontoar
- Fordringar/utlån
- Lønsavstemming og behov for opprydding
- Atterhald til rekneskapsdokumentet grunna manglar knytt til pliktig oppstilling og notar
- Atterhald til årsmeldinga knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett og tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, samt atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisar.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalet drøfta uttalen til årsrapporteringa, og bemerkte at sakspapira var svært forseinka til saka, noko som gjer det utfordrande å danne eit godt grunnlag til å gjere ei god vurdering av årsrapporteringa.

Kontrollutvalet samla seg om eit vedtak med uttale til kommunestyret, som skal leggast ved sakshandsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga i formannskapet og kommunestyret.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsberetninga for Fedje kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 17.

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

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

Kontrollutvalet ber kommunestyret om å merke seg at det er avgitt ein revisjonsberetning frå revisor med atterhald. Det framgår av revisjonsberetninga at det er fleire innholdsmessige manglar i rekneskapsdokumentet og i årsmeldinga. Desse er peika på i kontrollutvalet sin uttale og er nærare omtala i nummerert rapport nr. 17.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**
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. Fedje kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på om lag 8 mill. kr som tilsvarar 9,5 % av driftsinntektene.
- **Årsrekneskap og årsmelding**
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.

Fullstending rekneskap var ikkje levert innan tidsfristen 22. februar. 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 (jf. § 5-9 første 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 dei innholdsmessige manglane, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 17.



Årsmeldinga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er ikkje gjort greie for tiltak for å sikre ein høg etisk standard eller 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. 17.

- **Revisjon**

Revisor har gitt ein revisjonsmelding med atterhald. Revisor har konkludert med at årsrekneskapen til Fedje 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 atterhald om årsmeldinga. Atterhald er knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett eller tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, og fordi årsmeldinga 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. 17, 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.

Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet ser det som svært uheldig at sakspapira til handsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga vart motteke av kontrollutvalet kvelden før møtet i kontrollutvalet 1. juni. Dette gjev begrensa tid til å kunne førebu seg i saka, men kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar.

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, 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. 17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2020.

Fedje, 01.06.2021

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.