



**KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE
MØTEUTSKRIFT**

Møtedato 11.06.2019

Stad: Kommunehuset

Kl.: 09.00 – 10.15

Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og Inger Steinsbø

Innkalla: Rådmann Nils Moldøen (til sak 14/19)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 14/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Tonje Husum Aarland

Forfall:

.....

09/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

10/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 06.03.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 06.03.2019 er godkjend.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå 06.03.2019 er godkjend.



11/19 Skriv og meldingar

- Endringar – Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Saksopplysningar:

Endringar - Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ei ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift har vore på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; Kontrollutvalgsforskrifta (15. juni 2004) og Revisjonsforskrifta (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei kort orientering om ulike endringar som har konsekvensar for val av kontrollutvalet til hausten.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

12/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Fedje kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Fedje kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Fedje kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.



13/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Fedje kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Fedje kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysningar:

I møte den 07.11.2018 (sak 32/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

14/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap 2018, Fedje kommune.
Revisorberetning datert 15.04.2019, Revisjonsmelding datert 06.06.19 og Revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.19, 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:

Denne saka vart handsama før sak 11/19.

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.



Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Rådmann Nils Moldøen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestemåla. Det vart peika på tidsfristar kring ferdigstilling av årsrekneskapen, årsmelding og revisjonsrapport, og det er ønskeleg med tettare dialog kring oppfølging av dette.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 14.

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 Fedje kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 14.

Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Likeeins må avdekka avvik verte korrigert. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

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

Årsmeldinga /rekneskapet kunne vore supplert med utfyllande opplysningar og analyse av viktige nøkkeltal og avvik i høve revidert budsjett. Viktigaste nøkkeltalet vil her vera *netto driftsresultat* som er resultatet av løpande driftsutgift og driftsinntekt, inkludert finansinntekt og finansutgift. Netto driftsresultat er knytt til den løpande drifta og gjev eit uttrykk for handlefridomen til kommunen det einskilde år, samt gjev ein peikepinn på kor robust økonomien er.

I årsmeldinga er det peika på premieavviksinntekt som er ein post som påverkar netto driftsresultat utan eigentleg å vere ein del av den løpande, ordinære drifta. I tillegg til dette kan ein ha inntekt frå øyremerka/bundne midlar. Netto driftsresultat justert for premieavvik, og justert for netto avsetjing til bundne fond, fører fram til ***korrigert netto driftsresultat*** som også vil vere eit viktig nøkkeltal å opplyse om.



Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Fedje kommune har eit positivt netto driftsresultat i 2018 på ca. 0,26 mill. kr (0,3%), mot budsjettert 1 mill. kr (1,35%) og eit resultat i 2017 på 2,2 mill kr for 2017. Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 % medan Fedje kommune ligg vesentleg under dette for 2018.

Kommunen har ein tilfredstillande gjeldssituasjon, men det frie disposisjonsfondet vart vesentleg redusert i 2018.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenesteområda er det totalt 1,6 mill. kr i meirforbruk på tenesteområda. Kontrollutvalet ser det som positivt at dei største einingane (Fedje skule og Fedje sjukeheim) begge har kostnader nær i samsvar med budsjett. Avvika er fyldig gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. Totalt var det justerte investeringsbudsjettet på 17,4 mill. kr. Dei totale investeringane vart 17,7 mill. kr. Status for dei einskilde prosjekt framgår av årsmeldinga s. 18-20.

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 gjev informasjon om likestillingsarbeid og utviklinga i sjukefråver s. 23-24.

Årsmeldinga skal òg innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga s. 25.

Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr 14 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 14.



Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 06.06.2019 og revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018.

15/19 Selskapsavtale om samanslåing av NHR IKS og IHR

Saksvedlegg:

Rapport til eigarane av NHR IKS og IHR

Saksopplysningar / vurdering av kontrollutvalsekretariatet:

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har sidan årsskiftet 2018/2019 gjennomført drøftingar om å slå seg saman til eit nytt og felles revisjonsselskap organisert som eit nytt IKS.

Eigarkommunane ved ordførarar er orientert om samanslåingsprosess, bakgrunn og mål for denne. Det er utarbeida ein rapport pr. 1. april 2019 som har vore sendt som meldingssak til kontrollutvala i etterkant. Rapporten vert lagt ved saka her.

Etter april har det vore gjennomført konkrete forhandlingar om samanslåinga mellom partane og det er no utarbeida ulike avtalar som krev godkjenning i eigarkommunane.

Det er eit mål å gjennomføre samanslåinga og inngå avtalar om dette før valet i haust, slik at dei noverande kommunestyra gjer vedtak i saka. Samanslåinga er planlagt gjennomført i løpet av hausten 2019, men med endra verknad og omfang frå årsskiftet, grunna ulike samanslåingar av eigarkommunar.

Det vil verte ein særskild avtale for perioden frå samanslåing i haust til årsskiftet. Denne må godkjennast av alle dagens eigarkommunar. Saka vert derfor også å handsame i kommunestyra for Radøy og Meland sjølv om dei har meldt seg ut av NHR med verknad frå etableringa av Alver kommune per 01.01.2020. Tilsvarande vil dette vere for einskilde eigarkommunar i IHR.

Samanslåinga representerer i all hovudsak ei vidareføring av dei same tenestene til kommunane etter ny eigarsamansetting, både i haust og seinare frå årsskifte. Sekretariatet vurderer derfor at dette ikkje vil medføre endringar av betydning for kontrollutvala i kommunane som er medeigarar i NHR.

Samanslåinga vert derfor å handsama som ei rein eigarsak for kommunane i NHR og ikkje ei sak som vert lagt fram for og krev tilråding frå kontrollutvala, etter

Kommunelova § 78

3. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».



4. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

Saka vert derfor her lagt fram til orientering i kontrollutvala for kommunane i NHR. Saka vil seinare verte lagt fram for vedtak i kommunestyra i alle eigarkommunane.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om saka.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Bakgrunn og føremål med samanslåinga
- Organisering og konsekvensar for revisjonen sine tenester etter etablering av nytt IKS
- Avtaleframlegg for samanslåing
- Vidare prosess og tidsplan for samanslåing

Framlegg til vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering

Samrøystes vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering

16/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

17/19 Eventuelt

- Kriterier og vilkår for utleige av leilighet

Behandling i møte:



Det var i førre møtet stilt spørsmål om kriterier og vilkår for utleige av leilighet som pleie og omsorg disponerer til personar som jobbar i periodar på Fedje kommune. Det vart tatt opp at ein bør ha eit system som sikrar likebehandling. Rådmannen ga ein kort orientering, og peika mellom anna på at det er naudsynt med ein fleksibel ordning for pendlarar som jobbar i periodar i Fedje kommune.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tok informasjonen til orientering.

Neste møte i kontrollutvalet er 09.10.2019 kl. 09.00.

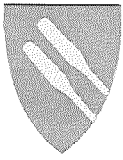
Saker til neste møte:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Fedje, 11.06.2019


Erling Walderhaug / leiar


Tonje Husum Aarland / sekretær



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato 11.06.2019

Stad: Kommunehuset

Kl.: 09.00 – 10.15

Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og Inger Steinsbø

Innkalla: Rådmann Nils Moldøen (til sak 14/19)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 14/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Tonje Husum Aarland

Forfall:

.....

14/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap 2018, Fedje kommune.

Revisorberetning datert 15.04.2019, Revisjonsmelding datert 06.06.19 og

Revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.19, 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».

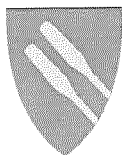
Behandling i møte:

Denne saka vart handsama før sak 11/19.

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.

Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Rådmann Nils Moldøen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenesteområda. Det vart peika på tidsfristar kring ferdigstilling av årsrekneskapen, årsmelding og revisjonsrapport, og det er ønskeleg med tettare dialog kring oppfølging av dette.



Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 14.

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 Fedje kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 14.

Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Likeeins må avdekka avvik verte korrigerert. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

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

Årsmeldinga /rekneskapet kunne vore supplert med utfyllande opplysningar og analyse av viktige nøkkeltal og avvik i høve revidert budsjett. Viktigaste nøkkeltalet vil her vera *netto driftsresultat* som er resultatet av løpande driftsutgift og driftsinntekt, inkludert finansinntekt og finansutgift. Netto driftsresultat er knytt til den løpande drifta og gjev eit uttrykk for handlefridomen til kommunen det einskilde år, samt gjev ein peikepinn på kor robust økonomien er.

I årsmeldinga er det peika på premieavviksinntekt som er ein post som påverkar netto driftsresultat utan eigentleg å vere ein del av den løpande, ordinære drifta. I tillegg til dette kan ein ha inntekt frå øyremerka/bundne midlar. Netto driftsresultat justert for premieavvik, og justert for netto avsetjing til bundne fond, fører fram til ***korrigert netto driftsresultat*** som også vil vere eit viktig nøkkeltal å opplyse om.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Fedje kommune har eit positivt netto driftsresultat i 2018 på ca. 0,26 mill. kr (0,3%), mot budsjettert 1 mill. kr (1,35%) og eit resultat i 2017 på 2,2 mill kr for 2017.



Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 % medan Fedje kommune ligg vesentleg under dette for 2018.

Kommunen har ein tilfredstillande gjeldssituasjon, men det frie disposisjonsfondet vart vesentleg redusert i 2018.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenesteområda er det totalt 1,6 mill. kr i meirforbruk på tenesteområda. Kontrollutvalet ser det som positivt at dei største einingane (Fedje skule og Fedje sjukeheim) begge har kostnader nær i samsvar med budsjett. Avvika er fylldig gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. Totalt var det justerte investeringsbudsjettet på 17,4 mill. kr. Dei totale investeringane vart 17,7 mill. kr. Status for dei einskilde prosjekt framgår av årsmeldinga s. 18-20.

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 gjev informasjon om likestillingsarbeid og utviklinga i sjukefråver s. 23-24.

Årsmeldinga skal òg innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga s. 25.

Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr 14 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 14.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 06.06.2019 og revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018.



Fedje kommune

Fedje, 11.06.2019

Erling Walderhaug
Erling Walderhaug / leiar

Tonje Husum Aarland
Tonje Husum Aarland / sekretær