



Saksframlegg

Sakshandsamar:	Fellestenester			Signe Råheim	
Avgjerslemynde:		Arkivnr.:	20/309	Klassering:	

Særutskrift med kontrollutvalet sitt vedtak i sak 20/20 årsmelding og rekneskap Fedje kommune 2019

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Sjå saksutgreiing frå kontrollutvalet

Framlegg til vedtak:

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, tilfredstiller 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 2,6mill. kr og det er nesten 3,0mill 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 fram så kan det også gi økonomiske utfordringar. Dei frie midlane på disposisjonsfondet utgjør 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 tilfredstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimisrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimisrapportering for 2019 i sak 25/19 den 19.11.2019.

Revisjonsrapport nr.15 gir ei oppsummering av feil og manglar revisjonen har avdekka 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 kommunen 2019 er det kommentert for tilhøve vedkommande:

- Behov for å systematisere rutine for årsavslutning og avstemming gjennom året.
- Revisjon gjennom året med kontroll av kostandar
- Uteståande kundefordringar
- Fordringar
- Ressurskrevjande brukarar
- Investeringar/anlegg
- Avstemming lønsomårddet
- 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 revisjonen peikar på har også blitt omtalt tidlegare og kontrollutvalet forventar no at dette blir fulgt 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.

Ikkje vedlagte saksdokument:

Doknr	Type	Dato	Tittel på saksdokumentet
Doknr	Type	Dato	Tittel på journalpost