



KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møte: 19. april 2017 kl. 09.00 – 11.30
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset
Tilstade: Peder Jøsendal (leiar), Rolf Henning Hegland (nestleiar), Sissel Bjørke (vara for Anne Kristin Tonning), Kåre Helge Østrem og Kåre Mestad
Forfall: Anne Kristin Tonning (medlem)
Innkalla: Rådmann Ørjan Raknes Forthun (til sak 20/17 og 21/17) og økonomisjef Janne Sund (til sak 20/17)
Frå revisjonen: Espen Hordvik (til sak 20/17), Bjarne Ryland (til sak 20/17 og 23/17) og Frode Løvlie (til sak 22/17 og 23/17)
Sekretær: Tonje Husum Aarland

17/17 Godkjenning av innkalling og sakliste

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

18/17 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå sist møte 08.03.17 er godkjent.

19/17 Skriv og meldingar

- a. KS vedtak 021/17 - Søknad om fritak frå verv
- b. KS vedtak 004/17 - Plan for selskapskontroll
- c. Økonomisk oversikt, kontrollutvalet i Lindås kommune

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering. På neste møte i kontrollutvalet er det ønskeleg med ein detaljgjennomgang av økonomisk oversikt for kontroll og tilsyn.

20/17 Rekneskap og revisjonsmelding 2016 – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg: Årsrekneskapen og årsmelding 2016, Lindås kommune, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 12, Deloitte AS

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret og kopi av uttala skal til formannskapet før dette organet gir innstilling



om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Økonomisjef Janne Sund, rådmann Ørjan Raknes Forthun og rekneskaprevisor Espen Hordvik og Bjarne Ryland møtte i saka for å orientere.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2016, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtok å gi slik uttale til kommunestyret om Lindås kommune sin årsrekneskap for 2016:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Lindås kommune for 2016, samt årsmeldinga frå rådmannen, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 12. Årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar er etter kontrollutvalets syn klar og oversiktleg. Årsmeldinga inneheld dei lovpålagte krava og gir god oversikt.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Netto driftsresultat er pluss 91 mill. kr. Det er 55 mill. kr høgare enn 2015 og 37 mill. kr betre enn budsjettet. Driftsinntektene viser ein auke på 7 %, mens driftsutgiftene har ein auke på 4 %. Lønnsutgiftene aukar med 3 %. Dette er i nær lønnsauken.

Dei sentrale postane viste eit avvik på 20,2 mill. kr, og er gjort greie for i årsmeldinga jf. s. 7.

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.

Samla sett for tenesteområda er der eit mindreforbruk på 11,8 mill. kr. Tenesteområda samfunnsutvikling og kommunalteknikk, oppvekst og helse og sosial har største avvik. Avvika er gjort greie for i årsmeldinga, jf. s. 10.

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

I investeringsrekneskapen – skjema 2B så er der ein del større avvik i høve til vedteke budsjett. Dette gjeldt særleg innan tenesteområde 4, kultur og idrett, og tenesteområde 6 og 7, bustader helse og sosial. Totalt var det opphavlege investeringsbudsjettet 189,6 mill. kr, og det reviderte budsjettet var på 228,9 mill. kr. Dei totale investeringane vart 189,9 mill. kr.

Til vatn og avløp er der langt lågare investeringar enn budsjettet. Kontrollutvalet er uroleg for at investeringane ikkje føl dei planane som er fastlagt innafor vatn og avløp, då dette har skjedd over fleire år.



Kommunestyret si løyving til investering er eittårig og ikkje årsvhengig. Dette er presisert i brev 07.04.10 frå Kommunal og regionaldepartementet til NKRF. I brevet står det mellom anna følgjande:

- Investeringsbudsjettet er eittårig, og ikkje årsvhengig.
- Årsbudsjettet er bindende for underordnete organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra kommunen eller fylkeskommunen utgifter i budsjettåret. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.

Kontrollutvalet ser det som naudsynt at dagens praksis vert vurdert opp i mot dei krava som er sett i brevet frå Kommunal- og regionaldepartementet. Årets budsjett må vere realistisk med omsyn til forventna framdrift/ressursbruk til prosjekta.

Noter

Bundne fond på sjølvkosttenestene vatn og avløp er ganske høge, jf. note 12. I 2015 hadde fond for vatn gått noko ned, medan avløp auka. I 2014 auka desse fonda relativt mykje og det vart også peika på for rekneskapen i 2013. Fond for vatn pr. 31.12.16 er på totalt 7 864 114 kr. Fond for avløp pr. 31.12.16 er på totalt 9 232 196 kr, som er ei auke på 3 403 275 kr frå 2015.

I retningslinjene for berekning av sjølvkost (H-3/14 – utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet – februar 2014) står det følgjande:

«For å ivareta generasjonsprinsippet må et positivt selvkostresultat (overskudd) være tilbakeført til brukerne av selvkosttjenesten innen fem år.»

Det betyr at dersom det er deler av fondet som er opparbeida før 2012 så må den delen nyttast i løpet av 2017. Det bør også takast omsyn til dette ved fastsetting av gebyr for 2018.

Kontrollutvalet ser ikkje at det er hensiktsmessig å auke desse fonda, og det er viktig at sjølvkostprinsippet ligg til grunn for fastsetting av kommunale avgifter.

Årsmelding

Kommuneloven § 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 gjer greie for desse områda, jf. s. 5 og 6.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Dette vert gjort greie for i årsmeldinga.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si oppfatning. Revisjonsrapport nr. 12 peiker mellom anna på at utfakturering av brukarbetalingar har varierende grad av skriftlege rutinar i dei ulike einingane og at det manglar ei sentralisert rutine for ramma for korleis kontrollane skal bli gjennomført eller kontroll av at rutinar faktisk blir gjennomført.



Kontrollutvalet vil følge opp revisjonen sine kommentarer i revisjonsrapporten og har merka seg at kommunen har gjort eit godt arbeid med skriftlege rutinar for internkontroll.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 06.04.2017 og revisjonsrapport nr. 12 datert 06.04.2017, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Lindås kommune for 2016.

21/17 Orientering frå rådmannen

Saka vart handsama før sak 20/17.

I sak 16/17 Eventuelt vart det tatt opp innspel til ei sak som vart tilsendt til kontrollutvalet frå Håkon Reigstad om byggesak på Gjervik ytre. Kontrollutvalet ønska å følge opp dette med ei orientering frå rådmannen.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun møtte til saka for å orientere. Saka følgjast opp av kommunen og det vart orientert om korleis ein overordna jobbar med dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tok gjennomgangen til orientering og ønskjer på neste møte å få orientering om interkommunalt byggetilsyn.

22/17 Orientering status for forvaltningsrevisjonsprosjekt

I sak 05/17 vedtok kontrollutvalet prosjektplan for forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik. Rapporten skal etter planen vere klar for oversending til kontrollutvalet ved sekretariatet innan utgangen av september 2017.

Forvaltningsrevisor Frode Løvlie orienterte kontrollutvalet om status for forvaltningsrevisjonsprosjektet. Prosjektet er utsatt, grunna forsinka tilbakemeldingar frå kommunen, men revisjonen jobbar utifrå å legge fram prosjektet til avtalt tid.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tok saka til orientering.

23/17 Oppfølging av plan for selskapskontroll

Kommunestyret vedtok i sak 004/17 plan for selskapskontroll, slik kontrollutvalet hadde innstilt i KU sak 50/16.

På gjeldande plan for selskapskontroll er desse prosjekta oppført:



1. Eigarskapsforvaltninga (tema: system og rutinar for oppfølging av eigarskapa, rutinar for val av styrerepresentantar, opplæring av styrerepresentantar, rapportering til kommunestyret)
2. Knarvik Industri og Miljø AS (tema: eigarinteresser, drift i selskapet, etterleving av regelverk for arbeidsmarknadsbedrifter)

Forvaltningsrevisor Frode Løvlie møtte i saka og gjennomgjekk dei overordna prosjektplanane.

Det var merknad frå kommunestyret om ukjente eigarandelar i plan for selskapskontroll, men eigardelane i desse selskapa er kjende. Forvaltningsrevisor undersøker korleis dei kan følgje opp dette til neste møte i kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil med dette bestille projektskisser av selskapskontrollprosjekta 1. Eigarskapsforvaltninga og 2. Knarvik Industri og Miljø AS til neste møte i kontrollutvalet.

24/17 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader.

25/17 Eventuelt

A. Byggesak

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ønskjer på neste møte å følgje opp forvaltningsrevisjonsrapporten av plan og bygg frå oktober 2014.

Neste møte i kontrollutvalet er 31. mai kl. 09.00.

Saker til neste møte:

- Orientering om Fylkesmannen sitt tilsyn med Lindås kommune om skulen sitt arbeid med elevane sitt utbytte av opplæringa, skulebasert vurdering og forvaltningskompetanse (2016)
- Oppfølging av sak 23/17
- Gjennomgang av rekneskap for kontroll og tilsyn
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport av plan og bygg frå oktober 2014
- Orientering om interkommunalt byggetilsyn



Knarvik, 19.04.2017

Peder Jøsendal
Peder Jøsendal, leiar

Tonje Husum Aarland
Tonje Husum Aarland, sekretær