

KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 24. april 2019 kl. 09.00 – 12.00
Stad: Lindås rådhus - formannskapssalen

Tilstade: Leif Erik Gullanger (leiar), Kåre Mestad (vara for Rolf Henning Hegland),
Kåre Helge Østrem (medlem), Anne Kristin Tonning (medlem) og Rebecca
Duesund Fjeldsbø (medlem)

Forfall: Rolf Henning Hegland

Innkalla: Økonomisjef Janne Sund (til sak 25-28/19)

Frå revisjonen: Rekneskapsrevisorar Espen Hordvik, Deloitte

Sekretær: Øivind Olsnes

25/19 Årsrekneskap og årsmelding 2018 – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2018 og Årsmelding 2018 for Lindås kommune
Revisjonsmelding datert 12.04.2019, Deloitte AS
Revisjonsrapport nr.14 datert 12.04.2019, Deloitte AS

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 nojeldande «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Revisjonsrapport nr 14 og revisjonsmeldinga vart motteken av sekretariatet den 15.04. og ettersendt innkallinga i epost den 16.04.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund og rekneskapsrevisorar Espen Hordvik møtte i saka.

Økonomisjefen orienterte om årsrekneskapet og årsmeldinga.

Rekneskapsrevisorar Hordvik orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 14.

Administrasjon og revisor svarte på spørsmål får kontrollutvalet om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.



Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Lindås kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Lindås kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 14, datert 12. april 2019.

Kontrollutvalet ser det som positivt at rekneskap og årsmeldinga for 2018 er levert og revidert ferdig pr.15. april.

Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar er oversiktleig og klar. Årsmeldinga inneheld dei lovpålagte krava. Saman med årsmeldinga gjev rekneskapsdokumentet god informasjon til brukarane og kommunestyret.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Netto driftsresultat er 42,6 mill. kr som utgjer 2,9% i netto driftsresultat. I 2017 var netto driftsresultat 107,1 mill. kr, men det inkluderte store tilskot til kommune-samanslåingsprosessen som var utbetalt dette året. Det korrigerte netto driftsresultatet for den ordinære drifta til kommunen i 2018 er 76,1 mill. kr. og utgjer 5,2 %. Dette er eit godt resultat, og ligg over minimum tilrådd nivå på 1,75% for kommunesektoren.

Samla driftsinntekter synte ein auke på 0,7 % frå 2017, medan driftsutgiftene auka med 5,2%. Avvik for lønnsutgifter i høve budsjett var 60,3 mill. kr. Endringar og avvik i høve budsjett er fyldig omtala og forklart i årsmeldinga, jf s 14-15.

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 eit samla meirforbruk på 9,5 mill. kr. Avvika er gjort fyldig greie for i årsmeldinga, jf. s. 10-11.

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

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det større avvik i høve *skulebygg*, for «*sum vann*» og *tomtekjøp*. Totalt var det justerte brutto investeringsbudsjettet på 444,7 mill. kr. Dei totale investeringane vart 401, mill. kr.



Noter

I notane til rekneskapet, tabell 5 er lista opp kommunen sin eigarskap i ulike selskap. I revisor sin rapport om *Selskapskontroll – Eigarskapsforvaltning, Lindås kommune (februar 2018)* vart det peika på at ikkje alle selskapa som kommunen er eigar i er tekne med. I kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapet for 2017 vart det rådd til at dette vert følgd opp for 2018, slik at notane i rekneskapen til Lindås kommune er korrekt med omsyn til eigarskapa. Kontrollutvalet gjer merksam på at notane til rekneskapet for 2018 ikkje er endra i høve 2017 eller tidlegare år. Kontrollutvalet vil i den samanheng peika på at Lindås kommune er oppført i tabellen med ein andel på kr 420 073 i Sambandet Vest AS. Dette selskapet er vedteke avvikla, og det heftar usikkerhet ved bokført verdi.

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 har fyldig informasjon om dette, jf s. 5.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Dette vert gjort greie for i årsmeldinga, jf s. 6-7. Det er her omtala tiltak for den løpande drift og tenesteproduksjon i Lindås kommune, samt tiltak og rutinar som vert gjennomført ved utviklingsprosjekt i førebuing av ein ny av Alver kommune.

Likviditet til kommunen er god og det har vore ei positiv utvikling i kommunen sin soliditet dei seinare åra. Kontrollutvalet vil understreka rådmannen sin omtale og vurdering av kommunen sin risikoeksponering vedkomande renteauke på lånegjeld, endringar i eigedomsskatt og uavklara kompensasjon ved endringane i eigedomsskattelova.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering.

Det er gjennomført interimisrevisjon i året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført testar av om interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. Revisjonen har utført kontroll av vesentlege inntekts- og utgiftspostar i rekneskapen og elles utført sin revisjon basert på vurdering av risiko.

Det er ikkje avdekkta tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommenterast til leiinga.

Av Revisjonsrapport nr 14 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til og som kan vere av interesse for leiinga av kommunen.

Ved revisjon av årsoppgjeret er det ikkje funne formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen, men revisjonen har kommentert særskilt nokre tilhøve vedkomande: 4.1 Forskoting 4.2 Sal av eigedom og 4.3 Sjukelønn



Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følge opp revisjonen sine kommentarer i Revisjonsrapport nr 14.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 12.04.2019 og revisjonsrapport nr. 14 datert 12.04.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Lindås kommune for 2018.

Knarvik, 24.04.2019

A handwritten signature in blue ink, reading "Leif Erik Gullanger".

Leif Erik Gullanger, leiar (sign)

A handwritten signature in blue ink, reading "Øyvind Olsnes".

Øyvind Olsnes, sekretær