

KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

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

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 budsjettert. 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. Avvikane 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 budsjettert. 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 årsuavhengig. 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 ikke årsuavhengig.
- 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 forventa 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 selvkostprinsippet 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.

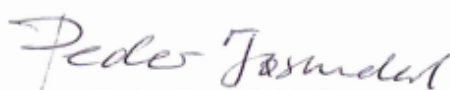
Revisjon

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 kommentarar 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.

Knarvik, 19.04.2017


Peder Jøsendal, leiar


Tonje Husum Aarland, sekretær

Lindås kommune
Att: Ørjan Raknes Forthun
Kvernhusmyrane 20

5914 ISDALSTØ

Revisjonsrapport nr. 12
(journalføres)

6. april 2017

REVISJONSRAPPORT 2016

1 Innleiing

Revisjonen av rekneskapen for året 2016 er no avslutta. Vi vil i den anledning gje ei kort utgreiing av utført revisjon i år og for tilhøve som vi ynskjer å ta opp. Rapporten omhandlar tilhøve som vi antar er av interesse for leiinga i kommunen. Det er ikkje avdekka tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommuniserast til leiinga.

I vår revisjon har vi gjennomført dei revisjonshandlingane vi har sett som naudsynte for å få bekrefta at årsoppgjeret ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og for å avgje vår revisjonsmelding.

Deloitte utfører risikobasert revisjon. Dette vil seie at kontrollmetodar og kontrollomfang vert tilpassa risikoen i organisasjon og rutinar. Vi kartlegg og vurderer difor dei viktigaste økonomi- og rekneskapsrutinane for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa.

Vi vil presisera at det er leiinga i kommunen som er ansvarleg for å etablere og halda oppe ein tilfredsstillande intern kontroll. Som ein del av dette må leiinga sjå til at rekneskapsføringa er i samsvar med lov og forskrifter og at formues forvaltninga er ordna på ein trygg måte.

Etter vår vurdering har samarbeidet med leiinga og anna personale i kommunen vore godt, og vi har fått den hjelp og dei opplysningar vi har bede om.

2 Uavhengigheit og objektivitet

Vi stadfester at revisjonsteamet tilfredsstiller dei krava til uavhengigheit og objektivitet for revisorar som reviderer kommunal og fylkeskommunal verksemd, og som går fram av § 79 i kommunelova og som er nærare konkretisert i forskrift om revisjon av kommunar og fylkeskommunar §§ 13 og 14.

3 Revisjonen gjennom året

Ved revisjonen gjennom året har vi på utvalde rekneskapsområde kartlagt og testa om vesentlege interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. I tillegg har vi nytta analysar og kontrolltestar som grunnlag for å vurdere kvaliteten på rekneskapen. Vidare har vi utført kontroll av vesentlege inntekts- og utgiftspostar i rekneskapen.

Vi har ikkje avdekka tilhøve som var av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den reviderte årsrekneskapen.

Dokumentasjonen på årsrekneskapen som er lagt fram for revisjonen har hatt jamt tilfredsstillande kvalitet.

3.1 Intern kontroll og rutinar

Vi har i tidlegare år kommentert i våre revisjonsrapportar at det har vore stort potensiale for å betre skriftleg dokumentasjon av rutinar på sentrale område for rekneskapen, som løn, innkjøp, fakturamottak og utfakturering. Godt nivå på skriftleg dokumentasjon av rutinar er av særleg betydning dersom det skjer skifte av sentrale tilsette på arbeidsområda i kommunen, og gjer det også mogeleg å etterkontrollere at rutinar er på plass og at desse fungerer.

Kommunen har over tid arbeidd mykje med å betra dokumentasjon på fleire område. I 2016 har kommunen ført vidare arbeid med å kartleggje og dokumentere sentrale rutinar. Særleg arbeidet med å følgje opp innkjøpsstrategi har vore i fokus og held fram i 2017. Det er vår vurdering at administrasjonen har gjort ein bra jobb med å halde oppe framdrift på å gjere rutinane skriftlege som eit ledd i betre intern kontroll i kommunen.

Vi vil framleis tilrå kommunen å halde fram med å prioritere arbeidet med skriftleg dokumentasjon av rutinar på alle sentrale område, også med fokus på å betre relevante kontrollar på områda. I 2016 vart det avdekka tilhøve attende i tid der kommunen ikkje hadde teke all sjukeløn til frådrag ved berekning av arbeidsgjevaravgift. Saka gjekk mange år attende og årsak var at det ikkje var god nok intern kontroll på området. Administrasjonen har i samband med gjennomgang betra sine rutinar her for å hindre at slikt skjer på nytt.

Vi ser også at ved utfakturering av brukarbetalingar er arbeid med kontrollar i praksis fordelt ut på dei ulike einingane, medan det i enkelte av einingane manglar skriftlege rutinar som tydeleggjør dette ansvaret. Det eksisterer heller ikkje sentralisert rutine som gjev einingane ei ramme for korleis kontrollane skal bli gjennomført eller kontroll av at rutinar faktisk blir gjennomførte. Kommunen har informert om at det vil kome på plass ei felles rutine her.

4 Revisjonen av årsoppgjeret

Revisjonen av årsrekneskapen har i stor grad vore retta mot å verifisere balansepostane pr. 31.12.2016. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendig og at eigedelar og utgifter er gyldige og eksisterer. I tillegg har vi kontrollert større inntektspostar, som skattar, rammeoverføringar og andre statlege tilskot, og vesentlege utbetalingar, som løn, tilskot og avdrag. Vi har også utført kontrollar av estimat som pensjon og avskrivningar.

Vi har gjennom våre revisjonshandlingar ikkje funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen.

5 Avslutning

I revisjonsrapport for 2015 vart det peika på enkelte tilrådingar til kommunen. Vi merker oss at administrasjonen i stor grad har gjennomført desse tilrådingane i 2016.

Dersom noko skulle være uklårt i framstillinga ovanfor, eller det er trong for hjelp i samband med tilrådde tiltak eller andre tilhøve, står vi gjerne til teneste.

Vi vil avslutningsvis nytta høve til å takke for samarbeidet i året som har gått.

Med venleg helsing
Deloitte AS



Bjarne Ryland
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalet