

KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 6. juni 2018 kl. 09.00 – 11.30
Stad: Møterom 1.etg. Kundesenteret, kommunehuset

Tilstade: Peder Jøsendal (leiar), Rolf Henning Hegland (nestleiar),
Kåre Helge Østrem (medlem) – deltok til kl 10.30, sak 25-28 og 30-31
Ann Kristin Tønning (medlem) og Rebecca Duesund Fjeldsbø (medlem)

Forfall:

Innkalla: Økonomisjef Janne Sund (sak 28/18)
Assisterande rådmann Hogne Haugsdal (sak 29-30/18)

Frå revisjonen: Rekneskaprevisor Espen Hordvik og Bjarne Ryland, Deloitte AS (sak 28/18)
Forvaltningsrevisor Marius Aure (sak 29-30/18)

Sekretær: Øivind Olsnes

28/18 Årsrekneskapet 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskap og Årsmelding 2017 for Lindås kommune,
Revisjonsmelding datert 13.04.18 og Revisjonsrapport nr.13 datert 13.04.18,
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 «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund og rekneskaprevisorar Espen Hordvik og Bjarne Ryland møtte i saka.

Økonomisjef orienterte om årsrekneskapet og årsmeldinga.

Rekneskaprevisorar Hordvik orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 13.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2017, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek å gje slik uttale til kommunestyret om Lindås kommune sin årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Lindås kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 13, datert 13. april 2018.

Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar er oversiktleg 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 107,1 mill. kr. Det korrigerte netto driftsresultatet for den ordinære drifta til kommunen er 80,3 mill. kr. og utgjør 5,6 %. Dette er eit godt resultat, og ligg over minimum tilrådd nivå på 1,75% for kommunesektoren.

Driftsinntektene syner ein auke på 7,4 % frå 2016, medan driftsutgiftene har ein auke på 7 %. Avvik for lønnsutgifter i høve budsjett er forklart i årsmeldinga.

Dei sentrale postane viste eit avvik på 9,4 mill. kr, og er gjort greie for i årsmeldinga jf. s. 8.

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 tenestekområda er det eit samla mindreforbruk på 4,6 mill. kr. For tenestekområda; Politisk styring og Pleie og omsorg var det eit meirforbruk, medan det var eit mindreforbruk på dei andre. Avviket 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 eit større avvik i høve til regulert budsjett vedkomande Knarvik barneskule og for «sum vann». Totalt var det reviderte investeringsbudsjettet på 197,7 mill. kr. Dei totale investeringane vart 221,7 mill. kr.

Kontrollutvalet har tidlegare år vore uroleg for at investeringane ikkje har følgd fastlagde planar for investeringar innan vatn og avløp. Innan vatn og avløp er det i 2017 gjennomført investeringar om lag som budsjettert for avløp, men høgare enn revidert ramme for vatn.

Sjølvkostandelen for desse tenestene framgår av note 12. Kontrollutvalet vil i den samanheng peike på revisor sin kommentar vedkomande bruk av sjølvkostfondet, under pkt 4.3 i revisjonsrapporten.



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. Notane til rekneskapet for 2017 er ikkje endra i høve tidlegare år. Kontrollutvalet vil rå til at dette vert følgd opp for 2018 slik at notane i rekneskapen til Lindås kommune er korrekt med omsyn til eigarskapa.

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 har fylldig 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.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimsrevisjon i året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført testar av om interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden.

Av Revisjonsrapport nr 13 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til.

Etter utførte kontrollar ved interimsrevisjonar er det i revisjonsrapporten kommentert og gjeve tilrådingar for ulike tilhøve.

- 3.1 Det har vore ei positiv utvikling og er no eit tilfredsstillande nivå på skriftleg dokumentasjon og rutinar på sentrale område for rekneskapen.
Revisjonen tilrår at dette arbeidet vert halde fram på område der slike rutinar / dokumentasjon framleis manglar.

Vedkomande årsrekneskapet er det kommentert mindre avvik og tilrådd oppfølging vedkomande:

- 4.1 Finansreglement
- 4.2 Presentasjon av kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringar
- 4.3 Sjølvkost - bruk av sjølvkostfondet

Revisjonen har i sin rapport ikkje vurdert sine kommentarar som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga, og har ikkje i sin revisjon funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagte rekneskapen.

Kontrollutvalet har merka seg at kommunen har gjort eit godt arbeid med skriftlege rutinar for internkontroll. Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 13.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 13.04.18 og revisjonsrapport nr. 13 datert 13.04.2018, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Lindås kommune for 2017.