



## KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

**Møtedato:** 18.04.2017  
**Stad:** Møterommet, Masfjorden kommunehus  
**Kl.:** 09.15 – 12.15  
**Tilstade:** Arthur Sjursen (leiar), Wenche Dåe (medlem) og Willy Borge (vara for Bjarte Kvinge Tvedt)  
**Innkalla:** Rådmann Svein Helge Hofslundsengen, økonomisjef Kristian Moen (til sak 13/17) og ordfører Karstein Totland  
**Revisjon:** Reidar Bjørsvik  
**sekretær:** Tonje Husum Aarland  
**Forfall:** Bjarte Kvinge Tvedt (nestleiar)

---

### 10/17 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Samrøystes vedtak:**

Innkalling og sakliste vart godkjent.

### 11/17 Godkjenning av møteutskrift

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet godkjenner møteutskrift frå sist møtet 16.02.17.

### 12/17 Skriv og meldingar

Det var inga skriv og meldingar.

### 13/17 Årsrekneskapet 2016 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet Saksvedlegg: Rekneskap og årsmelding for 2016, Masfjorden kommune. Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 15, Nordhordland Revisjon IKS

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».

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen, økonomisjef Kristian Moen og revisjonssjef Reidar Bjørsvik møtte i saka og orienterte.

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

### **Samrøystes vedtak:**

Med tilvising til det som her er nemnd vedtok kontrollutvalet å gi slik uttale til kommunestyret om Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2016:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2016. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2016 og revisjonsrapport nr. 15.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov. Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Rekneskapen for 2016 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på 2,8 mill. kr og eit positivt netto driftsresultat på 2,464 mill.kr, det er 1,14% av driftsinntektene. Ein del av inntektene til kommunen er usikre og det er difor viktig at ein har ein god buffer i resultatet i gode år.

Driftsinntektene og driftsutgiftene auka begge med 4%. Lønn og sosiale utgifter (skjema økonomisk oversikt drift) viser ei auke på 2% og 7% frå fjoråret. Særleg har andre statlege overføringar auka frå dei tidlegare åra, og er om lag 2,8 mill. kr betre enn budsjettet. Dersom nokre av inntektene er tilskot til spesifikke tenester, bør desse avsettast i fond dersom ikkje alle forventa utgifter er ført i 2016.

Rekneskjema 1B viser korleis sum fordelt til drift er brukt på dei ulike områda. Jf. justert budsjett for dei ulike tenestoområda (skjema 1B) er det brukt om lag 6,8 mill. kr meir enn budsjettet. Stort sett har det vore brukt meir enn budsjettet på fleire av tenestoområda. Avvika er forklart i årsrekneskapen (analyse av rekneskapen) og årsmeldinga.

Det er viktig å justere budsjettet i løpet av året når ein ser kva investeringsprosjekt som er realistisk at kjem i gang. I investeringsrekneskapen, skjema 2B, er justert budsjett tettare opp mot rekneskapen enn opphavleg budsjett. Investeringsane er omtala i analyse av rekneskapen og i årsmeldinga.

### **Revisjon**

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si oppfatning. Manglande økonomidel i mottatt årsmelding pr. 05.04.2017 har gjort at denne ikkje er kontrollert. Kontrollutvalet har merka seg revisjonen sine kommentarar i revisjonsrapporten som mellom anna går på følgjande:

- Oppmodinga om å lage rekneark for utleige av hus og omsorgsbustadar
- Oppgåve til skatteetaten – sosialstønad og foreldreutbetaling
- Driftsmidlar som er utgiftsført i investeringsrekneskapen skal førast i anleggsmidlar i balansen
- Faktiske låneopptak bør bli spesifisert i budsjettsaker
- **Uteståande krav – manglande purringar og enkeltfakturaer har gjort at kundar som vanlegvis betalar alle faktura ved forfall har opparbeida seg**

**utestående og det er viktig å følge dette opp snarast slik at kommunen og innbyggerane kjem ajour med kommunale krav**

- Sosiallån bør i nokre tilfelle vurderast opp mot sosial stønad
- Avstemming mellom kommunen sin rekneskap og AS Masfjordbygg sin rekneskap, jf. krav til dokumentasjon av balansen (også omtalt i revisjonsrapport nr. 11 for årsrekneskapsåret 2014 og revisjonsrapport nr. 14 for årsrekneskapsåret 2015)
- Kortsiktige fordringar og manglande formelle låneavtalar
- Rutinar for oppteljing av kontaktkassar bør betrast
- Rutinar for oppfølging av leverandørgjeld bør etablerast
- Meirverdiavgift og manglande avstemmingsdokumentasjon for oppgåver i 2016
- Rutinar for avstemming av balansen bør etablerast
- Bundne fond – avvik og avklaringar bør følgjast opp og korrigert i 2017

Kommunen er på etterskot med ein del oppgåver innafor rekneskap og økonomi. Kontrollutvalet vil i løpet av 2017 følge opp revisjonen sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapsåret datert 11.04.2016 og revisjonsrapport nr. 15 datert 11.04.2016, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapsåret for Masfjorden kommune for 2016.

**14/17 Orientering om status forvaltningsrevisjonsprosjekt «Kommunen som skuleeigar»**

I sak 28/16 og 35/16 handsama og bestilte kontrollutvalet prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kommunen som skuleeigar». Etter planen skal prosjektet delvis ha starta opp hausten 2016 og starta opp igjen våren 2017. Rapporten skal etter planen handsamast i kontrollutvalet hausten 2017.

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik orienterte om status for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet takka for orienteringa og tek denne til vitande.

**15/17 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Tenester til barn og unge med særskilte behov» (2013)**

Saksvedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tenester til barn og unge med særskilte behov», Nordhordland Revisjon IKS

Rapporten «Tenester til barn og unge med særskilte behov» var utarbeidd på bakgrunn av bestilling frå kontrollutvalet i møte 15.04.2013, sak 12/13. Rapporten vart handsama av kontrollutvalet i sak 20/13. Samrøystes vedtak i kontrollutvalet i dette møtet var:

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet har merka seg kommunen har visse utfordringar med omsyn til korleis tenestetilbodet skal organiserast framover, der det bør sjåast på:

- Bør får på plass planverk og meir «nøyaktig» rekneskapsføring, for å etablere styringsverktøy
- Struktur: argumentasjon bak val av organisasjonsstruktur
- Økonomisk: truleg forvente fortsatt vekst i driftsutgifter
- Bør undersøke praksisen for tildeling av spesialundervisning

Kontrollutvalet ser det som naturleg at rapporten vert lagt fram for kommunestyret som ein orienteringssak.

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen møtte i saka og orienterte om kommunen sin oppfølging av rapporten og korleis det jobbast med desse tenestene i dag.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

**16/17 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval**

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollane. Kontrollutvalet ber om at kontrollutvalet er inkludert i felles politisk møteplan.

**17/17 Eventuelt**

Neste møte i kontrollutvalet er tysdag 13. september kl. 09.15.

Masfjorden, 18.04.17

  
Arthur Sjursen /leiar

  
Wenche Dæ /medlem

  
Tonje Husum Aarland /sekretær