



KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 30.04.2019

Stad: Kommunestyresal, Masfjorden kommunehus
Kl.: 09.15 – 13.00

Tilstade: Arthur Sjursen (leiar) og Sigmunn Rørvik (varamedlem)

Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Rigmor Søvik og Willy Borge

1. og 2. varamann var innkalla, men kunne ikkje møte.
I møtet var det derfor berre to av tre medlemar til stades.

11/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Det vart først sendt ut innkalling til møte den 26.04.19, men møtedatoen vart utsett til den 30.04.2019.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

12/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019 er godkjent

13/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Vedtak Kommunestyre - sluttbehandling – forvaltningsrevisjon – Kommunen som skuleeigar
- Årsmelding kraftfondet 2018
- Finansrapportering pr 31.12.2018
- Rapport til eigarkommunane av NHR IKS og IHR, datert 01.04.2019

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Leiar orienterte om ulike meldingar

Revisjonssjefen orienterte om rapport til eigarkommunane

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

14/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Meland kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Masfjorden kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Masfjorden kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

15/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysningar:

I møte den 29.11.2018 (sak 24/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

16/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2018, Masfjorden kommune.

Notat frå Nordhordland Revisjon vedkomande interimrevisjon 2018

Revisorberetning datert 15.04.2019 og Revisjonsmelding datert 29.04.19

Revisjonsrapport nr. 17 datert 29.04.19, Nordhordland Revisjon IKS

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 kommuner og fylkeskommuner»

Behandling i møte:

Rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestekområda.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen

Framlegg til vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd vedtek kontrollutvalet å gje slik uttale til kommunestyret om Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Rekneskapen for 2018 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på omkring 3,6 mill. kr og eit positivt netto driftsresultat på 15,6 mill. kr. Netto driftsresultatet er 6,3 % av driftsinntektene og ligg over tilrådd nivå på 1,75% for kommunesektoren. Korrigert for tilskot frå havbrukfond, gåver og bruk av fond er netto driftsresultat berre om lag 1 mill. kr og utgjer då 0,4% .

Netto driftsresultat har ein positiv auke frå 7,4 mill. kr i 2017. Utviklinga og endringar av netto driftsutgifter og driftsinntekter er mellom anna påverka av ulike mottekne tilskot og seinare bruk av bundne fondsmidlar.

Inntektene frå eigedomsskatt, kraftsal og andre kraftinntekter vart i 2018 vesentleg høgare enn budsjettert. Nye prognosar tilseier at tidlegare forventa nedgang i eigedomsskatten synes å vere snudd for komande år.

Kommunen har i dag store fondsreservar og netto lånegjeld pr. innbyggjar er vesentleg lågare enn for kommunegruppa. Planlagde store investeringar vil tære på fonda og auke lånegjelda i åra framover.

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 totalt 3,6 mill. kr i mindreforbruk på tenestekområda. Det er eit meirforbruk innan «Skule» (-6,3 mill kr), «Pleie og omsorg» (-1,6 mill kr) og «Teknisk» (-5,2 mill kr). Eit stort positivt avvik (22,5 mill kr) ført under «Andre Tenestekområde» gjev likevel eit totalt mindreforbruk. Avvika er fyldig gjort greie for i årsmeldinga s. 6.

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

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. Totalt var det justerte investeringsbudsjettet på 8,0 mill. kr. Dei totale investeringane vart 8,7 mill. kr. Status for dei einskilte prosjekt framgår av årsmeldinga s. 3.

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 gjev informasjon om utviklinga i sjukefråver s 12.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen sitt arbeid med å gjennomføre personvernforordninga er omtala i årsmeldinga s. 11.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimrevisjon i året.

Av Revisjonsrapport nr 17 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil understreka at revisjonen har gjeve ulike merknad og har tidlegare også peika på nokre tilhøve, utan at det er gjennomført tiltak for endring.

Kontrollutvalet vil derfor rå til at kommunen set inn ekstra ressursar for å gjennomføre ulike oppgåver innanfor rekneskap og økonomi som ein er på etterskot med.

Kontrollutvalet vil særskilt understreka behovet for å rette opp påpeika manglar i høve til internkontroll, og dei tilhøve som kan påføre kommunen økonomisk tap.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 17.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 29.04.2019 og revisjonsrapport nr. 17 datert 29.04.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale slik den føreligg

17/19 Orientering om høyringsframlegg av ny forskrift for kontrollutvalg- og revisjon

Saksvedlegg:

- Kommunal- og moderniseringsdepartement, Høringsbrev dat. 31.01.2019 – ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, datert januar 2019
- Ny kommunelov - 2018, utdrag del 7. Eigenkontroll

Saksopplysningar:

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ulike forskrifter til lova er under revisjon.

Departementet har sendt ny **kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift** på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; **Kontrollutvalgsforskrifta** (15. juni 2004) og **Revisjonsforskrifta** (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei orientering om ulike endringar som departementet gjer framlegg om i sitt høyringsnotat.

Behandling i møte:

Sekretæren orienterte om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

18/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

..... merknader vart teke opp i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Saka vart utsett

19/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen/ følgjande saker vart tekne opp:

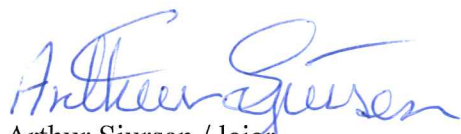
Samrøystes vedtak:

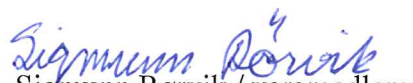
Dato for neste møte er: 26. september 2019 kl 09.00

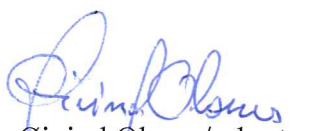
Førebels saker på neste møte er:

- Oppfølging av revisjonrapport nr 17.
- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden
- Økonomisk status for kommunen

Masfjorden, 30.04.2019


Arthur Sjørusen / leiar


Sigmunn Rørvik / varamedlem


Øivind Ølsnes/sekretær