



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 24.06.2019, kl. 12.00 – 14.30
Stad: Kommunestyresalen, Masfjorden kommunehus
Tilstade: Rigmor Søvik (leiar), Jostein Kvamme Duesund, Gro Serine Baarøy,
Berit Lygre og Birger Wergeland (1. vara)
Forfall: Ragnvald Tangedal (nestleiar)
Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen,
økonomisjef Svein Viktor Ellingbø og ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (NHR)
Sekretær: Bent Gunnar Næss, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

24/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

25/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 16.06.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 16.06.2020.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 16.06.2020.

26/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

27/20 Årsmelding og rekneskap Masfjorden kommune 2019

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2019, Masfjorden kommune

Årsmelding 2019, Masfjorden kommune

Revisjonsmelding 2019, Nordhordland Revisjon IKS

Revisjonsrapport nr. 18, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.



Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Masfjorden kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS som har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Rådmann hadde ein gjennomgang av rekneskapen og årsmeldinga i møte.

Revisjonen hadde ein gjennomgang av sin revisjonsrapport nr. 18.

Det vart stilt spørsmål til rådmann og revisjonen som vart besvart i møte.

Uteståande krav vart det mellom anna stilt spørsmål om. Rådmann poengterte at uteståande krav vil bli «rydda» opp no i 2020.

Kontrollutvalet gikk gjennom forslag til uttale.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2019. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2019 og revisjonsrapport nr. 18.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2019:

Kommentarar til årsrekneskapen og årsmeldinga

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



Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev informasjon om kommunen sine tenester, men kontrollutvalet har nokon viktige merknadar.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**
Rekneskapen for 2019 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0.
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 %. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Masfjorden kommune har i 2019 eit netto driftsresultat på 5,4 mill kr som er 2,1 %. Det er eit godt resultat, men det må også understrekast at nokon av inntektene til kommunen kan vere sårbare for endringar, som gevinst finansielle omløpsmidlar og kraftinntektene.
- **Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)**
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom justert budsjett og rekneskap burde vore meir systematisk omtala i årsmeldinga. Der er nokon større avvik som til dømes eit overforbruk innafor «Pleie og omsorg» på 2,2 mill. kr og «Teknisk» på 1,8 mill. kr. I ny kommunelov er dette kravet til forklaring av avvik tatt med i § 14-7.
- **Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)**
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Samla investering i anleggsmidlar vart 21,1 mill. kr, og investeringsrekneskapen er avslutta/saldert i balanse. Investeringsrekneskapen er nærare omtala i årsmeldinga.
- **Notar**
Årsrekneskapen skal etter gjeldande regelverk ha ein note som inneheld opplysingar om økonomiske ytingar til leiande personar i kommunen og til revisor. Dette er først og fremst samla løn eller anna godgjeringar til rådmann og ordførar. Det er kommunestyret som fastset godtgjersle til ordførar og formannskapet har fått mynde frå kommunestyret til å fastset løn til rådmann. Noteinformasjonen er slik sett viktig styringsinformasjon for kommunestyret. Dette er tatt opp av revisor. Kontrollutvalet forventar at denne noten med dei opplysningane blir sendt skriftleg til kommunestyret når rekneskapen skal handsamast.
- **Omtale av likestilling og etikk i årsmelding**
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse er ikkje omtala, noko revisor også har kommentert.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen er 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Revisjonen er gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i



Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Det er også gjennomført interimsrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimsrapportering for 2019 i sak 09/20 den 06.01.2020.

Revisjonsmeldinga inneheldt konklusjon med to atterhald; om årsmeldinga og om registrering og dokumentasjon. Tilhøva er kommentert i revisjonsrapporten. Revisjonsrapport nr. 18 gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

I revisjonsrapport nr. 18 for Masfjorden kommune 2019 er det peika på følgjande moment:

- Interimsrevisjon gjennom året
 - Ikkje ajour med bankavstemming
 - Høg beholdning i kontantkassa og ikkje ajour med føring
 - Ikkje avstemt mva gjennom året
- Investeringsrekneskap
 - Oppfylging av vilkår etter KRS 4 – kommunen må gå gjennom prosjekt i 2020 og vurdere desse opp mot vilkåra i KRS 4
 - Anleggsregister og kostnader i samband med VA-utbygging i Ervikneset – må sjåast på
- Balanse
 - Klassifiseringsfeil i rekneskapen og balansen framstår som noko uryddig.
Balansen bør vere rydda og gjennomgått i god tid innan 31.12.2020
 - Uteståande krav – det må ryddast opp i
 - Likvidar; mangelfull arbeidsdeling på likvidområdet, ein bankkonto ikkje rekneskapsført, svake rutinar for kontaktkassar og kasseteljing
 - Meirverdiavgift; manglande handsaming av inngåande avgift ved import
 - Bundne fond; manglande oversikt over detaljar kring bundne fond og prinsipp om utrekning av sjølvkost
 - Avstemming balanse – manglar rutine som sikrar at alle balansepostar er avstemt og dokumentert
 - Oppgåve til skatteetaten over sosialstønad og foreldrebetaling
- Budsjett
 - Differansar mellom justert budsjett i rekneskapen 1A og 2A mot vedteke budsjett
- Årsmelding og notar
 - Manglande noteopplysingar i rekneskapen om ytingar til leiande personar
 - Manglar ved årsmelding og for sein avlegging

Oppfølging

Kontrollutvalet merker seg at fleire at dei kommenterte forholda er merknader som har vore gitt i tidlegare rapportar og kommentert etter interimsrevisjon. Det er viktig for kommunen sin internkontroll og økonomirapportering at dei omtala punkta blir utbetra.

Kontrollutvalet vonar at det vert teke tak i dette i 2020, og vil følgje desse tett opp. Kontrollutvalet merker seg vidare at rekneskapen og årsmeldinga har vore levert lenge etter fristane 12. februar og 31. mars, og ber om at ein vurderer aktuelle tiltak for å sikre ferdigstilling av desse innan dei lovpålagte fristane.



Kontrollutvalet viser ellers til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18, og vil i løpet av 2020 følge opp revisor sine kommentarer.

Det er grunn til å merke seg revisjonen sin konklusjon i revisjonsrapport nr. 18:

“Kommunen er på etterskot med ein del oppgåver innafor rekneskap og økonomi. Dette medfører større risiko for at feil kan oppstå.”

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 18, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2019.

28/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

<http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

29/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.



Neste møte i kontrollutvalet er: tysdag 1. september kl. 09.15.

Masfjorden, 24.06.2020

A handwritten signature in black ink that reads "Rigmor Søvik".

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

A handwritten signature in blue ink that reads "Bent Gunnar Næss".

Bent Gunnar Næss
Kontrollutvalssekretær