

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-210	20/691

Saknr	Utval	Type	Dato
067/2020	Formannskapet	PS	31.08.2020
	Kommunestyret	PS	

Årsrekneskap 2019 - Masfjorden kommune

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
Rekneskapen 2019	13.08.2020
Revisjonsmelding 2019_Masfjorden	13.08.2020
Rapport årsrekneskap Masfjorden 2019	13.08.2020
Uttale frå kontrollutvalet	19.08.2020

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Årsrekneskapen 2019 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Investeringsrekneskapen for 2019 er i balanse, og driftsrekneskapen viser rekneskapsmessig balanse. Det er difor ingen rekneskapsmessig resultat til disponering.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Kommunelova setter frist for godkjenning av årsrekneskapen og beretninga til seinast seks månader etter rekneskapsårets slutt. Grunna situasjonen med Covid-19-viruset har kommunane fått utsett frist til 15.september 2020 for å vedta rekneskap og årsmelding for 2019.

Revisjonsmelding og -rapport følgjer vedlagt. Fleire av punkta i rapporten har vore omtalt i fleire år, og omhandlar kapasitetsutfordringar og arbeidsfordeling.

Uttale frå kontrollutvalet er òg vedlagt saka.

Fakta

Masfjorden kommune sin driftsrekneskap for 2019 syner eit brutto driftsunderskot, resultat før finans, på -0,1 % av driftsinntektene gjennom året. Det gode netto driftsoverskotet, resultat før

avsetjingar, på 5,7 mill. (2,2 %) har difor lite med den løypande drifta å gjere:

- Urealisert gevinst finansplasseringar på 3,4 mill.
- Lågare finansutgifter som følgje av overskotslikviditet og forseinka framdrift i store investeringsprosjekt på 1,4 mill.

Korrigert for desse forholda hadde netto driftsresultat vore på 0,9 mill., som utgjer 0,3 % av driftsinntektene gjennom rekneskapsåret 2019, godt under TBUs norm på 1,75 %.

Etter netto avsetjingar syner rekneskapen eit rekneskapsmessig resultat på 0. Resultat i balanse betyr at det vert i 2019 korkje mindreforbruk til disponering eller meirforbruk til inndecking.

Resultat skuldast at det i 2019 er gjort ein tapsavsetjing på litt over 4 mill.kr., samt tidlegare års tapsavsetjing (2016 med 1,2 mill.kr.) gjer at ein i balansen har sett av 5,2 mill.kr. som tapsavsetjing. Reelle tapsføring knytt til rekneskapen 2016 og no i 2019 er berre i mindre grad gjort, og er eit prioritert tiltak i 2020 å komme ajour med uteståande krav i kommunerekneskapen.

Masfjorden kommune sin investeringsrekneskap for 2019 viser investeringsutgifter på 23,1 mill., og syner eit høgare investeringsnivå enn året før, men lågare enn forventa i budsjettet grunna seinare framdrift av det største investeringsprosjektet enn planlagt – nye omsorgsbustadar Hosteland.

Vurdering

Masfjorden kommune sin driftsrekneskap for 2019 viser balanse og alle investeringsprosjekt i rekneskapsåret er finansiert.

Revisjonen har over fleire år omtalt forbetningsområder innanfor kommunen sin internkontroll og økonomirapportering. Desse har i all hovudsak med tilgjengelig kapasitet og oppgåvefordeling å gjere. Dette er eit forhold som vil få prioritet og fokus resten av 2020.

● **Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)**

«saksa» frå uttale frå kontrollutvalet, «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.»

Avvik pleie- og omsorg stammar m.a. frå enkelttiltak ein brukar, teke opp under tertialrapportane, med tenestekjøp institusjon på over 1 mill.kr., som ikkje var budsjettert – samt litt mindre inntekter enn budsjettert m.a. brukarbetaling. På den andre sida har vi inntektsført budsjettert sum på ressurskrevjande brukarar, medan rekneskapen viser over 1,5 mill. kr meir i inntekt – som kunne ha vorte bokført i 2019, men som no kjem som tillegg i 2020.

Avvik teknisk, budsjettet er i 2019 auka kraftig opp – grunna fiberprosjektet på 11,5 mill.kr. kjem på rammeområde teknisk, samt punktutbetring fylkesveg – men desse forholda er følgt opp med budsjettendringa og gir ikkje avvik – men berre langt større omfang enn normal drift av teknisk. Hovudgrunn til avvik teknisk skriv seg til brann og redning, og kostnader etablering Berivest ført i Masfjorden, skal fordelast med Gulen kommune og/eller eige selskap, med 1,5 mill.kr.

● **Notar**

Opplysingar om økonomiske ytingar til leiande personar i kommunen og til revisor. Dette er først og fremst samla løn eller anna godgjeringsar til rådmann og ordførar. Kontrollutvalet forventar at denne noten med dei opplysningane blir sendt skrifteleg til kommunestyret når rekneskapen skal

handsamast.

- Løn til rådmann er etter sist lønsjustering (16.12.19, med verknad frå 1.5.19) kr. 1.140.000. For 2019 er det bonus og tilleggsarbeid etter avtale knytt til vakanse og sjukefråvær etc., som gjorde at samla løn kom på kr. 1.552.442.
- Godtgjersle til ordførar vart sett til 90% av den faste godtgjersla til stortingsrepresentane, og justert pr. 1.5.2019 til kr. 889.197,-. Samla godtgjersle for 2019 utgjorde kr. 879.737
- Revisjonshonorar er bokført med kr. kr 474.624 i 2019

- **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.

Ikkje utover det som er teke inn på side 14 i årsmeldinga 2019, tal tilsette fordelt på kjønn, samt at kommunen har etiske retningslinjer for tilsette og folkevalte

Tilrår at årsrekneskapen 2019 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Formannskapet - 067/2020

FS - behandling:

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Årsrekneskapen 2019 for Masfjorden kommune vert godkjent slik den ligg føre.

Investeringsrekneskapen for 2019 er i balanse, og driftsrekneskapen viser rekneskapsmessig balanse. Det er difor ingen rekneskapsmessig resultat til disponering.