



KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 15. mai 2018

Stad: Meland kommunehus – Formannskapssalen

Kl.: 08.30 – 11.10

Tilstade: Kåre Skibenes (leiar), Lars Barstad (nestleiar), Anne Marie Skurtveit (medlem), Torhild Stav Skare (varamedlem for Rikke Slåtten Nordal), Solbjørg Åmdal Sandvik (vara for Aslaug Aalen) og Øyvind Bratshaug (medlem)

Innkalla: Rådmann Martin W. Kulild (til sak 23/18)
Økonomisjef Per Inge Olsen (til sak 23/18)

Revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Aslaug Aalen, Rikke Slåtten Nordal og Morten Klementsens. Klementsens sin vara er innkalla, men kunne ikkje møte.

Solbjørg Åmdal Sandvik deltok til kl 10.00 (under sak 23/18)
Grunna forfall var 6 av 7 medlemar til stades ved oppstart av møte og 5 av 7 medlemar ved vedtak i sak 23 til 25/18.

20/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

21/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 19.04. 2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå 19.04. 2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå 19.04. 2018 er godkjent

22/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

Orientering om fristar i årsoppgjeret, Nordhordland Revisjon IKS

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

23/18 Årsrekneskapen 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2017, Meland kommune.

Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2018 og 11.05.2018

Revisjonsrapport nr. 15, datert 11.05.2018, 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:

Solbjørg Åmdal Sandvik deltok under orienteringar i saka fram til kl 10.00.

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenesteområda, samt om planar for å snu utviklinga i 2018.

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 15.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2017, 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 gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Meland kommune sin årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Meland kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2017 og Revisjonsrapport nr. 15.

Kontrollutvalet har merka seg at revisor for 2017 har gjeve ei negativ revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02. og revisor sine kommentar til dette, jmf. pkt 3 i revisjonsrapport nr 15.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov. Kontrollutvalet sluttar seg likevel til revisjonen sin kommentar til årsmeldinga om at ein for 2018 viser til den offisielle årsrekneskapen i analysen, jmf. pkt. 2.5 i revisjonsrapporten.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Rekneskapen for 2017 syner eit rekneskapsmessig meirforbruk på 4,8 mill. kr og eit negativt netto driftsresultat på -5,9 mill. kr (- 1%). Dette utgjør ein stor reduksjon av netto driftsresultat i høve 2016, som då var 14,3 mill kr (2,5%). Årsak til nedgang er omtala i årsmeldinga.

For kommunesektoren er det netto driftsresultatet tilrådd å vere på minimum 1,75%. Kommunen har eit stort avvik mellom måltal satt av Teknisk Berekningsutval og budsjettert resultat. Kontrollutvalet sluttar seg til rådmannen sin omtale i årsmeldinga om at dette vil gje utfordringar, men at dette må aktivt følgjast opp for å snu utviklinga. Kontrollutvalet vil i denne samanheng peika på omtalen i årsmeldinga om at den vedtekne økonomiplanen, med nye store låneopptak og stor auke av rente- og avdragsutgifter, kan vere krevjande å balansere i komande budsjettår.

Totale netto inntekter auka i 2017 kr 14,5 mill som utgjør 3,4% i høve til 2016. Dette er ein lågare vekst enn 5,1 % på landsbasis. Kontrollutvalet er uroa for at auken i driftsutgiftene i 2017 har vore større enn auken i driftsinntektene.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenesteområda skal forklarast. Avvik netto ordinær drift er – 1,6 mill kr. Det er totalt 8,5 mill. kr i meirforbruk på tenesteområda, men der leige av modulbygg til utbygging skular utgjør 7,1 mill. kr. Avvika går fram av skjema 1A og 1B og er nærmare forklart i årsmeldinga, og ved tabell under kap. 2.2.4.

Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre ein betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldinga kap. 2.6, 2.7 og 4.4.

Meland kommune hadde i 2017 ein stor auke i sjukefråvære frå 7,1% til 9,1%. Tal årsverk auka i 2017 med 33,2. Den største auken er på skulane.

Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr 15 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til.

Etter utførte kontrollar ved interimrevisjonar er det i revisjonsrapporten kommentert og gjeve tilrådingar for ulike tilhøve vedkomande:

- 1.1 Innkjøp og mva – ingen merknad
- 1.2 Sosiale utbetalningar – rutinar for dokumentasjon må utarbeidast
- 1.3 Investeringar
 - Prosjekt Sagstad skule kontrollert, leige modular er korrigert
 - Stikkprøvar fakturering teknisk avd., ingen avvik, rutine for kontroll tilrådd utarbeida
- 1.4 Mva kompensasjon utleigebustader, påpeika rutinebeskrivelse manglar

Vedkomande årsrekneskapet er det kommentert og tilrådd oppfølging av:

- 2.1 Avsetjing usikre kundekrav – vurdere storleik ved neste årsoppgjer.
- 2.2 Bankkontoar utanom rekneskapen – manglar framleis dokumentasjon
- 2.3 Langsiktig gjeld
 - tilrådd å vurdere kostnad risiko for bruk av kortsiktige finansielle instrument
 - dokumentasjon av arbeidsdeling ved røfinansiering av lån
- 2.4 Økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling – avstemming ikkje dokumentert, rutine bør utarbeidast

Revisjonen har i sin rapport ikkje vurdert sine kommentarar som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 15.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til årsrekneskapen datert 15.04.18 og 11.05.18 og revisjonsrapport nr. 15 datert 11.05.2018, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Meland kommune for 2017.

Samrøystes vedtak:

Framlegg til vedtak med føretekte endringar er godkjendt

24/18 Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar og har fordelt gjennomgang av møtebøker mellom medlemmene slik:

UDU: Aslaug Aalen, Øyvind Bratshaug

ULK: Anne Marie Skurtveit, Rikke Nordal, Morten Klementsens

FM/KS: Lars Barstad, Kåre Skibenes

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

25/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Ny møtedato vert fastsett til tirsdag 20. september 2018 kl 08.30.

Saker til neste møte:

Felles møte mellom kontrollutvala i Alver

Frekhaug, tirsdag 15. mai 2018

Kåre Skibenes /leiar

Kåre Skibenes


Øyvind Olsnes/sekretær

