



KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato: 23. april 2014
Stad: Meland kommunehus – formannskapsalen
Kl.: 08.30 – 11.00
Tilstades: Marie Morken (leiar), Øystein Blom (nestleiar), Beate Eknes,
Anne Marie Skurtveit - vara for Asbjørn Larsen og Helge Nygård
– vara for Jarle Vikebø
Innkalla: Rådmann og økonomisjef til sakene 14 og 15
Revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik
Sekretær: Sekretariatsleiar Bent Gunnar Næss
Forfall: Jarle Vikebø, Asbjørn Larsen og Beate Eknes – vara kunne ikkje møte

14/14 Uttale til årsrekneskapen for 2013

Sakstilfang: Årsrekneskap, årsmelding frå rådmann, revisjonsmelding og revisjonsutale.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2013, 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 Meland kommune sin årsrekneskap for 2013:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Meland kommune for 2013. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding og revisjonsrapport.

Driftsøkonomi

Meland kommune sin økonomi har betra seg betrakteleg i 2013. Driftsinntektene har auka med 6,2 % og driftsutgiftene auka bare med 0,2 %. Netto finanskostnader er redusert med 1,4 mill. kr. Mindreforbruket i 2013 er på 3,0 mill. kr og samla meirforbruk på 18,1 mill. kr er dekkja inn.

Netto driftsresultat i 2013 er pluss 29,9 mill. kr og det utgjer om lag 6,4 % av driftsinntektene. KS sin anbefaling er at det bør vere minimum pluss 3 %. Når ein korrigerer netto driftsresultat for momskompensasjon frå investeringar, netto pliktige avsetningar til bundne fond så er korrigert netto driftsresultat 19,8 mill. kr. Det viser at kommunen sin økonomi har betra seg betrakteleg i 2013.

Korrigert netto driftsresultat i mill. kr

	2011	2012	2013
Netto driftsresultat	-5,20	2,20	29,90
+ Ekstra lønnskostnader i 2012		2,00	
- Momskompensasjon investering	-1,80	-4,10	-6,36
- Avsatt bundne fond (netto)	-0,30	-3,90	-3,71
- For lite avdrag i 2012		-1,70	
- Tap på fordring - ikkje belasta		-1,20	
Korrigert netto driftsresultat	-7,30	-6,70	19,82

Ein stor del av kommunen sine utgifter er lønnsrelaterte. Samanlikna med 2012 har lønnsutgiftene inklusiv sosiale utgifter auka med 0,5 %. Noko av forklaringa til den låge auken i 2013 er at i 2012 var første året der ein belasta rekneskapen med variabel lønn i desember som ikkje var utbetalt, men kostnadsført. Det gav om lag 2 mill. kr i ekstra kostnader i 2012. Sjølv om ein tek omsyn til det så er auken på 1,3 % noko som er lågare enn lønnsauken. Dette er hovudforklaringa til betringa i driftsresultatet.

Gjeld og likviditet

Det er grunn til å merke seg at netto langsiktig lånegjeld (utanom - pensjonsforpliktingar, ubrukte lånemidlar og formidlingsutlån) auka med 21,3 mill. kr til 359 mill. kr. Netto langsiktig lånegjeld utgjer 77 % av driftsinntektene. Kommunen vil vere sårbar dersom rentenivået skulle stige.

Totale omløpsmidlar er om lag 104 mill. kr, reduserer ein dei med ubrukte lånemidlar (7,5) og premieavvik (18,7) så utgjer omløpsmidlane 77 mill. kr. Den kortsiktige gjelda er 60 mill. kr, justert for premieavviket. Det betyr at kommunen sin arbeidskapital (omløpsmidlar minus kortsiktig gjeld) er på pluss 17,6 mill. kr. Bundne fond (18,5 mill. kr) og investeringsfond (13,1 mill. kr) er totalt 31,6 mill. kr. Det betyr at kommunen ikkje har likviditet til å «bruke» bundne fond og investeringsfond. Omløpsmidlane burde vore 2 gonger så høg som kortsiktig gjeld, så likviditeten er framleis dårleg. Kommunen er framleis avhengig av dei ubrukte lånemidlane for å ha likvide midlar.

Kommunen har framleis midlar i verdipapirfond. Revisjonen peikar på at ein bør vurdere om dei har tilstrekkeleg låg finansiell risiko. Økonomisjefen opplyste om at risikoen i fonda no er lågare enn tidlegare. Kontrollutvalet ser det likevel som naturleg å realisere verdipapirfonda.

Tenesteområda – skjema 1B og 2B

Skjema 1B i rekneskapen syner netto utgifter på dei ulike områda som kommunestyret har løyvd midlar til. Avvik (overforbruk/underforbruk) er stort sett forklart i årsmeldinga. Totalt sett så er det eit mindreforbruk på 2,7 mill. kr. Det er gjort endringar i drifta organisatorisk slik at budsjettet og rekneskapen ikkje kan samanliknast heilt.

I investeringsrekneskapen – skjema 2B så er der nokon større avvik i forhold til vedteke budsjett. Nokon av desse avvika skuldast at framdrifta i prosjekta har vore noko annleis enn planlagt. Kommunestyret si løyving til investering er ettårig og ikkje årsuavhengig.

Anna

Kommunelova § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre ein høg etisk standard og betryggande kontroll. Desse punkta er omtalt i årsmeldinga.

Notane i rekneskapen er meir utfyllande dette året og det aukar informasjonsverdien til rekneskapen.

Konklusjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillende utført etter kontrollutvalet si oppfatning. Kontrollutvalet viser til revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 14.04.2014 og revisjonsrapport datert 14.04.2014. Kontrollutvalet ser det som positivt at rekneskapen no er avlagt slik at revisjonen ikkje har nokon atterhald eller presiseringar. Kontrollutvalet reknar med at dei kommentarane som revisjonen har vil bli følgt opp av administrasjon.

Kommunen sin økonomi er forbetra i 2013. Kontrollutvalet ser det som svært viktig at den utviklinga held fram slik at det er samsvar mellom driftsinntektene og driftsutgiftene som gir kommunen ein sunn økonomi.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov. Rekneskapen og årsmeldinga er blitt meir oversikteleg.

Frekhaug, 23. april 2014


Marie Morken/leiar


Bent Gunnar Næss/sekretær