

KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 25. april 2018 kl. 09.00 – ca. 12.00
Stad: Møterom i 3. etg. , Kommunehuset

Tilstade: Atle Reidar Eide (leiar), Ole Johannes Mjøs (nestleiar), Ann Christin Reigstad (medlem) og Audun Mosevoll (medlem)
Forfall: John Tysse, ikkje meldt forfall

Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit
Økonomisjef Magne Verpelstad til, 11-12/18

Frå revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik
Sekretær: Øivind Olsnes

11/18 Årsrekneskapen 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2017, Osterøy kommune
Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2018 og 18.04.2018 og
Revisjonsrapport nr. 16, 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 i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

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

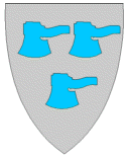
Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2017, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Økonomisjef Magne Verpelstad orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Revisjonssjef Reidar Bjørsvik orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 16.

Økonomisjef og rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestoområda.

Samrøystes vedtak:



Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Osterøy kommune sitt årsrekneskap for 2017:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Osterøy kommune for 2017. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2017 og revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet har tidlegare år merka seg at årsrekneskapen har vore seint lagt fram. Kontrollutvalet har merka seg at revisor for 2017 har gjeve ei negativ revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Osterøy kommune har eit negativt netto driftsresultat i 2017 på -0,4 mill. kr. mot tilsvarende +5,1 mill kr for 2016. Tilrådd resultatmargin for kommunane er 1,75 % medan Osterøy kommune har - 0,1%.

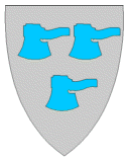
Det justerte netto driftsresultatet for 2017 er betre med 6,7 mill kr, og det utgjør 1,1% av samla driftsinntekt. Her er det då justert for endringar i premieavvik og netto bruk av bundne driftsfond. Dette syner at den løpande drifta er betre enn kva det ordinære netto driftsresultatet syner.

Frie disponible inntekter auka i 2017 med 18,7 mill kr (4,3%) i høve 2017. Dette skuldast mellom anna auka ordinær skatteinntekt og eigedomsskatt. Samla driftsutgifter auka med 4,7 % frå 2016 til 2017, og lønsutgifter utanom sosiale kostnader auka med 4,3%. Utgiftsauken er høgare for Osterøy enn for kommunane i landet. Dette syner ein auka aktivitet i kommunen.

Kommunen har lite midlar til disposisjon for finansiering av investeringar, som dermed må lånefinansierast. Kommunen har nytt godt av det låge rentenivået. Kontrollutvalet vil understreka presiseringa i årsmeldinga om at finanspostane sin andel av driftsrekneskapet er sterkt aukande. Økonomien vil derfor vere sårbar ved ein renteauke.

Osterøy kommune hadde i 2017 eit totalt sjukefråvære på 6,7% . Gode tiltak og rutinar for oppfølging gjer at sjukefråværet ligg godt under landsgjennomsnittet. Arbeidet med likestilling og HMT er omtal i årsmeldinga.

I kommuneloven § 48 er det sett krav til at årsmeldinga skal omtale planlagde tiltak for å sikre betryggande kontroll og ein høg etisk standard i verksemda. Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sin merknad om at dette temaet bør få ein tydelegare omtale i seinare årsmeldingar.



Kontrollutvalet har tidlegare merka seg status for vedlikehaldsplan i årsmeldinga som viser at der er for mange punkt i det planlagde vedlikehaldet som ikkje er utført. Framleis er det slik, og kontrollutvalet vil derfor peika på at dette er uheldig. På sikt vil det gje ei dårleg forvaltning av kommunen sine eigedommar.

Rekneskapsskjema 1A og 1B – driftsrekneskapen

I 2017 er der eit samla mindreforbruk på 2,6 mill. kr – skjema 1A.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenestoområda skal forklarast – skjema 1B. I årsmeldinga er avvika kommentert under kvart av tenestoområda. Området Helse, omsorg og sosial har det største overforbruket med 7,3 mill kr, mens Oppvekst, undervisning og kultur har eit mindreforbruk på 3,5 mill kr.

Revisjonsrapport nr. 16

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

Av revisjonsrapporten går det fram at revisjonen har mellom anna gjeve uttale til:

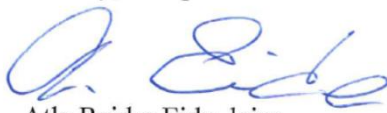
- Det er ikkje funne avvik ved kontroll av fakturering av kommunale gebyr eller utvalde investeringsprosjekt
- Når det gjeld likvidar utanfor rekneskapen så oppfyller ikkje dette krava i kommunelova § 48 på dette punktet. Dette er også tidlegare påpeika av revisor.
- Det er ikkje signert låneavtale for eit større bokført lån til Museumssenteret
- Det vert peika på refinansieringsrisikoen ved høg andel av langsiktig gjeld som er oppteken ved finansielle instrument

Kontrollutvalet har merka seg at revisjonen i sin konklusjon har teke atterhald i revisjonsrapporten når det gjeld likvidar. Kontrollutvalet forventar at rådmannen set i verk tiltak for snarast å rette opp dette.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 16.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til årsrekneskapen datert 15.04. og 18.04.2018 og revisjonsrapport nr. 16 datert 18.04.2018, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2017.

Osterøy, 25. april 2018



Atle Reidar Eide, leiar



Øyvind Olsnes, sekretær