

KONTROLLUTVALET I OSTERØY KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 13. juni 2019 kl. 12.00 – 15.30
Stad: Formannskapssalen, Kommunehuset

Tilstade: Ole Johannes Mjøs (fung. leiar), Ann Christin Reigstad (medlem),
John Tysse (medlem), Audun Mosevoll (medlem) og
Ragna Thunestvedt (vara for Atle Reidar Eide)

Forfall: Atle Reidar Eide (leiar)

Innkalla: Rådmann Ingvild Hjeltveit (til sak 16 – 17 og 20/19)
Økonomisjef Øyvind Johannesen (til sak 16 – 17/19)

Frå revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker Nordhordland revisjon IKS

Sekretær: Tonje Husum Aarland

16/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmelding for 2018, Osterøy kommune
Revisjonsmeldingar til kommunestyret datert 15.04.2019 og 12.06.2019
Revisjonsrapport nr. 17, 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:

Saka vart handsama etter sak 17/19.
Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.

Økonomisjef Øyvind Johannesen orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

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

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 17.



Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapport, årsmelding og rekneskap.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Osterøy kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Osterøy kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmelding frå rådmannen samt to revisjonsmeldingar for 2018 og revisjonsrapport nr. 17.

Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

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

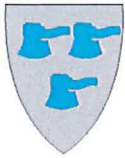
Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Osterøy kommune har i 2018 ein stor auke av det netto driftsresultatet som er 20,9 mill kr. Det tilsvarar 3 % av sum driftsinntekter mot tilsvarande -0,1% (-0,4 mill kr) for 2017. I samanlikning med 2017 må ein ta omsyn til at den store auken skuldast eit vesentleg tilskot frå Havbruksfondet med 12,9 mill kr og eit premieavvik på 4,7 mill kr.

Det justerte netto driftsresultatet for 2018 er 15,3 mill kr og det utgjer 2,2% av samla driftsinntekt. Her er det då justert for endringar i premieavvik og netto bruk av bundne driftsfond. Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 %, noko Osterøy ligg over, også for justert netto driftsresultat.

Frie disponible inntekter auka i 2018 med 39,3 mill kr (8,7%) i høve 2017. Dette skuldast mellom anna auke i rammetilskot og statlege tilskot inkludert havbruksfondsmidlar. Samla driftsutgifter auka med 3,6 % frå 2017 til 2018, og lønsutgifter utanom sosiale kostnader auka med 2,8%.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B



I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenestekområda er det totalt 6,2 mill. kr i meirforbruk på tenestekområda der det største avviket er på sektoren for Oppvekst, undervisning og kultur med 3,9 mill kr. Kontrollutvalet ser det som positivt at ei av dei største einingane - Helse, omsorg og sosial - har eit mindreforbruk i høve budsjett.

Avvika er gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. For prosjekta «flaumsikring Valestrand / Kringastemma» og til «vassleidning Hosanger, Raknes Hamre» er det samla ca. 4 mill mindre kostnader enn vedteke budsjett.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Osterøy kommune hadde i 2018 eit totalt sjukefråvære på 6,2%. Gode tiltak og rutinar for oppfølging gjer at sjukefråværet ligg godt under landsgjennomsnittet. Arbeidet med likestilling og HMT er omtal i årsmeldinga.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga. Årsmeldinga inneheldt omfattande og god informasjon og kontrollutvalet vil oppmode om at denne vert lagt lett tilgjengeleg på kommunen sine heimesider.

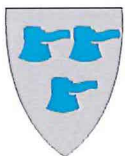
Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr. 17 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 17.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 12.06.2019 og revisjonsrapport nr. 17 datert 12.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Osterøy kommune for 2018.



Osterøy kommune - kontrollutvalet

Osterøy, 13. juni 2019


Ole Johannes Mjøs, fung. Leiar


Tonje Husum Aarland, sekretær