



Til Kommunestyret

Vår sakshandsamar: Kari Marie Nygard

Dykkar ref.:
Vår ref: 2017/28
Vår dato: 16.05.2019

Partsbrev vedr. Årsrekneskap og årsmelding 2018 for Vaksdal kommune - Uttale frå kontrollutvalet

Vedlagt følger partsbrev som viser kontrollutvalet si handsaming av sak om årsrekneskap og årsmelding for Vaksdal kommune for 2018.

Ber om at kontrollutvalet sin uttale følgjer saka via formannskapet til handsaming i kommunestyret.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kari Marie Nygard
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:
Ordførar
Rådmann
Deloitte
Utvalseiar

Arkivsak: 216
 Arkivnr: 2017/28-73
 Sakshandsamar: Kari Marie Nygard

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	28/19	15.05.2019

Årsrekneskap og årsmelding 2018 for Vaksdal kommune - Uttale frå kontrollutvalet

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal gje uttale til årsrekneskapen, jf. "Forskrift om årsrekneskap og årsberetning". Rådmannen si årsmelding skal følgja som sakstilfang til saka, og det skal merkast om det er vesentlege avvik mellom årsmeldinga og årsrekneskapen.

Deretter er det formannskapet som innstiller overfor kommunestyret i saka om årsrekneskapen. Kommunestyret skal handsama både årsrekneskap og årsmelding i same møte. Dette følgjer av kommunelova §48, jf. "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" §10.

Drøfting

Årsrekneskapen er lagt fram av rådmannen, og inneheld driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversiktar og noteopplysningar.

Kommunen sin revisor, Deloitte, har lagt fram revisjonsmelding. Her er medteke at driftsrekneskapen viser kr. 283.394.000 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr. 4.690.645. Det kjem ikkje fram spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga og den vert å sjå på som «ei rein» revisjonsmelding.

Deloitte har og lagt fram revisjonsrapport nr. 6 saman med revisjonsmeldinga, datert 12. april 2019. Revisjonsrapporten beskriv resultatet av ei kartlegging og vurdering av dei viktigaste kontroll- og rekneskapsrutinane i kommunen, for å identifisere kor det er størst risiko for feil i rekneskapsrapporteringa. På bakgrunn av denne gjennomgangen har Deloitte gjeve nokre tilrådingar til kommunen på forhold som bør og kan betrast. Fleire av desse tilhøva vart også omtala i tilsvarende revisjonsrapport både for 2014, 2015, 2016 og 2017. Det er ikkje avdekka tilhøve som er av ein slik karakter eller storleik at dei fører til uvisse med omsyn til den framlagde rekneskapen. Men det er peika på og gjort tilrådingar innanfor desse områda:

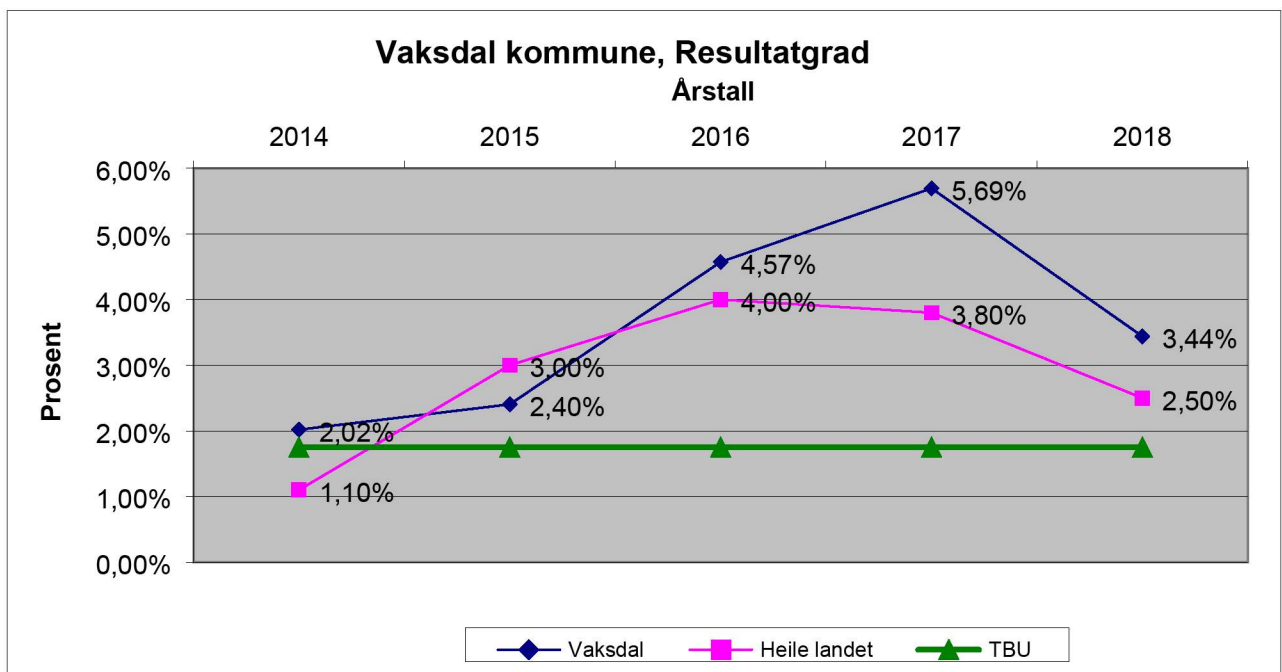
- 3.1 – Reiserekningar
- 3.2 – Rutinar bank
- 3.3 – Rutinar løn
- 3.4 – Avstemming mellom løns- og pensjonssystem
- 3.5 – Avstemming av fordeling refusjon sjuke- og fødselspengar
- 3.6 – Leigetilhøve og krav på Sameiget Vaksdal Senter
- 3.7 – Tapsavsetjing kundefordringar

- 3.8 – Verdsjetjing aksjar
- 3.9 – Fakturering av kommunale avgifter
- 3.10 – Disponering av mindreforbruk driftsrekneskap
- 3.11 – Klassifisering i rekneskapen

På bakgrunn av dette bør kontrollutvalet be rådmannen om å komme inn i første møte til hausten for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort for å rette opp i desse tilrådingane.

Av rekneskapen for 2018 har sekretariatet merka seg at netto driftsrekneskap er positivt med kr. 14.979.277, dvs. netto resultatgrad på 3,44 % (Sett opp mot sum driftsinntekter). Gjennomsnitt for alle kommunane i Noreg (utanom Oslo) ligg ifølgje opplysningar frå SSB på netto resultatgrad på 2,5 % i 2018. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) tilrår at ein over tid bør ha netto resultatgrad på 1,75 prosent for å ha ei forsvarleg økonomisk drift.

For Vaksdal kommune har netto resultatgrad vore slik dei siste 5 åra: 2014 (+ 2,02 %), 2015 (+ 2,40 %), 2016 (4,57 %), 2017 (+ 5,69 %) og 2018 (+ 3,44 %), sjå graf nedanfor. Som vi ser av desse tala har kommunen eit resultat som i 2018 er betre enn tilrådinga frå TBU og over snittet i kommunane. Netto driftsresultat viser kva ein har att etter at alle driftsutgifter, inklusive renter og avdrag er dekkja. Driftsresultatet påverkar i stor grad kommunen sin handlefridom og evne til å tåle svingingar i økonomien.



Riksrevisjonen la 16.02.2015 fram Dokument 3:5 (2014 – 2015) «Riksrevisjonens undersøkelse av kommunenes låneopptak og gjeldsbelastning». Her er det undersøkt sammenhengen mellom høy lånegjeld i kommunane, sum driftsinntekter og disposisjonsfond. Riksrevisjonen tilrår at kommunane ikkje bør ha meir enn 75 % av driftsinntektene i lånegjeld. Ved å nytte Riksrevisjonen si tilnærming kjem ein fram til at Vaksdal kommune har ei lånegjeld tilsvarande 58 % av sum driftsinntekter, altså godt innfor tilrådinga frå Riksrevisjonen. Tilsvarande er disposisjonsfondet på 18,2 % av driftsinntektene. Riksrevisjonen tilrår her minst 5 %. Vaksdal kommune har på bakgrunn av dette både tilfredsstillande lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond for 2018.

Sekretariatet merkar seg m.a. følgjande frå rådmannen sin uttale i årsmeldinga:

«Kommunen fekk eit positivt økonomisk resultat med 4.690.645 kroner i overskot i 2018. Utjamningsmidlar knytt til skatt mot slutten av rekneskapsåret, i tillegg til midlar frå Havbruksfondet og ei positiv avkastning på aksjar og obligasjonar, bidro til overskotet. Sidan 2013 har kommunen gradvis effektivisert og tilpassa drifta til endra rammevilkår. I tillegg er det tatt grep for å redusere vedlikehaldsetterslepet på kommunale eigedomar framover. I 2018 har kommunen nådd sine mål for sunn økonomi og har klart å finansiere ein del investeringar med løpande inntekter i staden for låneopptak. Drifta er isolert sett framleis ikkje i balanse i forhold til løpande inntekter og det vil vera nødvendig å tilpasse driftsnivået til inntektsgrunnlaget framover. Presset på økonomien vil auke. Reduserte inntekter og høge investeringar vil svekke handlingsrommet og krevje raskare omstilling.»

Kontrollutvalet har som oppgåve å gje uttale til kommunen sin årsrekneskap. Uttalen vert gjeve med bakgrunn i framlagd årsrekneskap og årsmelding frå administrasjonen og revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 6 frå revisor. Kontrollutvalet tek sjølv stilling til kva forhold som skal omtalast i uttalen. Det vil vera naturleg å ta med spesielle forhold som blir omtala i revisjonsmeldinga og eventuelle revisjonsrapportar og nummererte brev. Dessutan samanheng mellom netto driftsresultat, langsiktig gjeld og disposisjonsfond. Uttalen skal sendast til kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Rådmann har lagt fram ei god årsmelding, som gjev ei god skildring av drifta av kommunen i 2017. Årsmeldinga frå administrasjonen skal utformast i tråd med Kommuneleien § 48 nr. 5, som lyder:

«I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.»

Sekretariatet har merka seg at forhold som gjeld internkontroll, etikk, likestilling og diskriminering er omtalt i årsmeldinga for 2018 på ein grei måte.

Det vert tilrådd at kontrollutvalet denne gongen innarbeider følgjande i uttalen sin:

- Rekneskapsmessig mindreforbruk
- Netto driftsresultat
- Lånegjeld og disposisjonsfond
- Revisjonsmelding
- Uttale og tilrådingar frå revisjonsrapport nr. 6.

Konklusjon

Vaksdal kommune har i 2018 tilfredsstillande lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond i høve tilrådingane frå Riksrevisjonen. På bakgrunn av det som kjem fram i revisjonsrapport nr. 6 for 2018 frå Deloitte meiner sekretariatet at kontrollutvalet bør be rådmannen om å komme inn i første møte til hausten for å gjera greie for kva som er/vil verta gjort i høve tilrådingane i rapporten.

Kontrollutvalet sin uttale og revisjonsmeldinga er to sjølvstendige dokument, som følgjer saka vidare via formannskapet til kommunestyret.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2018.

Saksprotokoll i kontrollutvalet - 15.05.2019

Handsaming i møtet:

Økonomisjef Kenneth Stokke presenterte årsrekneskapen og gjennomgjekk nøkkeltall og hovedtrekka i årsresultatet. Silje Fossdal frå Deloitte presenterte revisjonsmelding og revisjonsrapport. Rådmann Atle Fasteland kom og med kommentarar og peika særleg på utfordringar som ligg for den økonomiske utviklinga vidare framover. Uttalen til rekneskapen blei så gjennomgått og drøfta. Forslag til vedtak blei samrøystes vedteke.

Vedtak:

Kontrollutvalet vedtek utkast til uttale om Vaksdal kommune sin årsrekneskap for 2018.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kari Marie Nygard
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg:

- Forslag til uttale frå kontrollutvalet til årsrekneskap for Vaksdal kommune for 2018
- Årsrekneskap og årsmelding 2018 for Vaksdal kommune
- Revisjonsmelding for 2018 frå Deloitte
- Revisjonsrapport nr. 6 – datert 12.04.19 frå Deloitte