



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 01.06.2021, kl. 12.00 – 15.30

Stad: Fleirbrukshallen, Fedje

Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen

Forfall:

Innkalla: Ordførar Stian Herøy, rådmann Gjermund Hagesæter, økonomileiar Helge Stormoen (til sak 05/21 og 06/21), og teknisk sjef Øyvind Tolleshaug (til sak 07/20)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker

Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet 01.06.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 1. juni er godkjend.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 1. juni er godkjend.



14/21 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 03.02.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 03.02.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 03.02.2021 er godkjend.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 03.02.2021 er godkjend.

15/21 Skriv og meldingar

- a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet
- b. Negativ revisjonsberetning 15.04.2021

Saksopplysingar:

a. Årsmelding 2020 - Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Kontrollutvalssekretariatet har utarbeida ei årsmelding for 2020 med informasjon om organsering, oppgåver og oppsummering av sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga har vore presentert i Regionrådet i Nordhordland og vert lagt sendt til kontrollutvala til orientering.

b. Negativ revisjonsberetning 15.04.2021

Det er blitt sendt ut ein negativ revisjonsmelding grunna for seint levert årsrekneskap. Revisjonsmeldinga vert trekt tilbake når ny revisjonsmelding føreligg.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte nærare om skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

16/21 Aktuelt i Fedje kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er beden om å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Fedje kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter og ordførar Stian Herøy orienterte i saka.

Det vart mellom anna orientert om:

- Vikar og fråvær på økonomikontoret og utfordringar knytt til dette
- Forseinka sakspapir til kontrollutvalet knytt til årsmeldinga og rekneskapen
- Redusert barnetal i barnehagen som medfører endringar i bemanninga
- Ny legeteneste og stor pågang av interesserte i stillinga
- Solund-modellen
- Utviklinga av næringsverksemd på Fedje

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Fedje kommune

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, *Fedje kommune (ettersendt)*

Revisjonsberetning og revisjonsrapport, *Vestlandsrevisjon IKS (ettersendt)*

Framlegg til uttale (internt saksdokument til gjennomgang til kontrollutvalet)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta handsaming av årsmelding og rekneskapen i møtet, grunna svært forseinka sakspapir som kom kvelden før møtet i kontrollutvalet.

Det var sett fram forslag om å utsette saka.

Kontrollutvalet stemte over forslaget om å utsette saka.

Forslaget falt med 2 mot 3 stemmer.



Økonomileiar Helge Stormoen og rådmann Gjermund Hagesæter orienterte i saka og peika særskilt på:

- Utvklina av driftsinntekter- og utgifter
- Folketalsutvikling i Fedje kommune og påverknad av dette på kommuneøkonomien
- Disponering av netto driftsresultat og reglar knytt til fond
- Ekstraordinære inntekter og moglege utfordringar for budsjett dei neste åra
- Driftoversikt for dei ulike områda
- Økonomiske utsikter for 2021
- Endringar i stillingsprosentar i kommunen.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og peika på:

- Budsjett og oppstillingar
- Anlegg og avskrivningar
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Periodisering
- Uteståande kundefordringar
- Likvidar og system kring kontantkassar og hjelpekontoar
- Fordringar/utlån
- Lønsavstemming og behov for opprydding
- Atterhald til rekneskapsdokumentet grunna manglar knytt til pliktig oppstilling og notar
- Atterhald til årsmeldinga knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett og tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, samt atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalet drøfta uttalen til årsrapporteringa, og bemerkta at sakspapira var svært forseinka til saka, noko som gjer det utfordrande å danne eit godt grunnlag til å gjere ei god vurdering av årsrapporteringa.

Kontrollutvalet samla seg om eit vedtak med uttale til kommunestyret, som skal leggast ved sakshandsaminga av årsrekneskapa og årsmeldinga i formannskapet og kommunestyret.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapa og årsberetninga for Fedje kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 17.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sin årsrapportering for 2020:



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

Kontrollutvalet ber kommunestyret om å merke seg at det er avgitt ein revisjonsberetning frå revisor med atterhald. Det framgår av revisjonsberetninga at det er fleire innhaldsmessige manglar i rekneskapsdokumentet og i årsmeldinga. Desse er peika på i kontrollutvalet sin uttale og er nærare omtala i nummerert rapport nr. 17.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Fedje kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på om lag 8 mill. kr som tilsvarar 9,5 % av driftsinntektene.
- Årsrekneskap og årsmelding
Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Fullstending rekneskap var ikkje levert innan tidsfristen 22. februar. Det er teke i bruk nye oppstillingar i årsrekneskapen etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020, men det manglar oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar (jf. § 5-9 første ledd). Det er elles fleire manglar knytt til pliktige notar, og det er ikkje nytta notehenvisingar i rekneskapsoppstillingane. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dei innhaldsmessige manglane, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 17.

Årsmeldinga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er ikkje gjort greie for tiltak for å sikre ein høg etisk standard eller vesentlege avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap og kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingar, jf. koml. § 14-7. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dette, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 17.



- Revisjon

Revisor har gitt ein revisjonsmelding med atterhald. Revisor har konkludert med at årsrekneskapen til Fedje kommune ikkje er fullstendig avlagt i høve til pliktige oppstillingar etter forskrifta, og det føreligg feil og manglar ved innhaldet i pliktige oppstillingar og notar som medfører at desse innhaldsmessig ikkje er i samsvar med forskrifta.

Forutan desse tilhøva, er det konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisor har vidare gitt konklusjon med atterhald om årsmeldinga. Atterhald er knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett eller tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, og fordi årsmeldinga ikkje inneheld skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap.

Tilhøva er kommentert i revisjonsrapport nr. 17, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet ser det som svært uheldig at sakspapira til handsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga vart motteke av kontrollutvalet kvelden før møtet i kontrollutvalet 1. juni. Dette gjev begrensa tid til å kunne førebu seg i saka, men kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar.

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar til rekneskapen.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2020.



18/21 Orientering om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk

Saksopplysingar:

Eit av dei prioriterte områda i plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 er område for teknisk, og det var i vedteke møteplan for kontrollutvalet foreslått at ein la opp til ein orientering om dette område i kontrollutvalet sitt møte i mai.

Administrasjonen er beden om å orientere i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 14/21.

Teknisk sjef Øyvind Tolleshaug orienterte om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk, og orienterte mellom anna om:

- Tenester og ansvar innan område
- Fedje deler landbrukskontor med kommunane Alver, Austrheim og Modalen
- Beredskap mot brann og andre ulykker, og samarbeid med Austrheim
- Oljevern (IUA) og statleg oljeverndepot
- Vatn, avløp, slam og revosasjon
- NGIR og arbeidsfordeling
- Kommunale bygg og KOSTRA-deling
- Det er 9 tilsette på området, inkl. reinhaldarar
- Historisk organisering og utviklinga til i dag
- Sentrale rutinar, som faste møter, årleg utvending synfaring av alle kommunale bygg, årleg innvending synfaring og regelmessige sjekk av pumpestasjonar.
- Årlege service gjennomført av eksterne firma
- Skifte av filter i vassverk og rensing av leidning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



19/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Det vert lagt opp til ei drøfting om oppfølging for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta prioriterte områder på planar for forvaltningsrevisjon og planar for eigarskapskontroll, og kva prosjekt det kan vere føremålstenleg å prioritere først.

Kontrollutvalet har om lag 200 timer til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i året, etter avtalen med Vestlandsrevisjon IKS. For å komme i gang med oppfølging av planane, tilrådde sekretær at ein tinga ein prosjektplan for første prioriterte prosjekt.

Det er fleire kommunar i regionen som har satt i gang eigarskapskontroll med tema overordna eigarstyring, og dette er også første prosjekt etter vedteke plan for eigarskapskontroll i Fedje kommune.

Sekretær og revisor orienterte nærare om føremål og fokus i ein slik eigarskapskontroll og prosessen vidare ved bestilling av ein prosjektplan.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og drøfta bestilling av prosjektplan.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil med dette tinga ein prosjektplan for eigarskapskontroll med tema eigarstyring i Fedje kommune.

20/21 Møteplan 2021 - Fedje kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til oppdatert møteplan for 2021 for Fedje kontrollutval,
Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida framlegg til oppdatert møteplan for kontrollutvalet for 2021 med forslag til møtedatoar: 22. september og 10. november.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2021 med følgjande datoar for hausten (...)

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møtedatoar og tema til handsaming hausten 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2021 med følgjande datoar for hausten: 22. september og 10. november.

21/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sin heimeside:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteprotokollar i kontrollutvalet og oversending til kommunestyret. Kontrollutvalet kan ikkje sjå at møteprotokollar og kontrollutvalet sin årsmelding for 2020 har vore handsama i kommunestyret, og ber om at desse vert lagt fram for kommunestyret til neste møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet ber om at møteprotokollar frå kontrollutvalet og årsmeldinga for kontrollutvalet 2020 vert lagt fram for kommunestyret.



22/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det vart peika på orienteringa i sist møte om oppfølging av eigedomsskatt og avdekkinga av feil jamfør vedtak i 1995 og 2006, og endringa i lovkrav.

Kontrollutvalet drøfta forholda kring dette, og ber om at administrasjonen orienterer nærare om saka og oppfølginga av denne på neste møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om ei orientering om eigedomsskatt og oppfølging av feil og manglar knytt til dette.

Neste møte i kontrollutvalet er 22. september 2021.

Fedje, 01.06.2021

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.