



KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 6. mai 2014 kl. 09.00 – 12.15
Stad: Rådhuset
Tilstades: Øystein Reidar Moldeklev (leiar), Anna K. Valle, Rolf Henning Hegland,
Kåre Østrem – vara for Odd Leif Mjøs (nestleiar)
Forfall: Unni Andersen Sæbø og Odd Leif Mjøs – 3. vara måtte melde forfall på kort
varsel
Innkalla: Fungerande assisterande rådmann Janne Sund til sakene 23/14, 24/14 og 25/14
og einingsleiar Therese Urdahl Braseth og prosjektleiar Terje Fauske til sak
24/14.
Frå revisjonen: Espen Hordvik
Sekretær: Bent Gunnar Næss

23/14 Rekneskap og årsmelding for 2013

Sakstilfang: Årsrekneskap, årsmelding, revisjonsmelding og revisjonsuttale
Økonomisjef møtte i denne saka.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2013, og stilte spørsmål til
administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og
rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtok å gi slik uttale til kommunestyret om Lindås kommune sin
årsrekneskap for 2013:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Lindås kommune for 2013, samt
årsmeldinga frå rådmannen, revisjonsmelding og revisjonsrapport.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande
spesifikasjonar og notar, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov og er klar og
oversiktleg.

Kontrollutvalet har nokre kommentarar til rekneskapen og årsmeldinga:

Økonomisk resultat

Netto driftsresultat er pluss 71,0 mill kr, det er 5,7 mill kr lågare enn i 2012, men det
er 27,4 mill kr betre enn budsjettert.

Driftsinntektene viser ein auke på 8,0 %, mens driftsutgiftene har ein auke på 10,4 %.
Lønnsutgiftene aukar med 4,0 %, noko som er i nærleiken av lønnsauken.

Det er presentert eit korrigert netto driftsresultat og det er redusert med det netto
premieavviket som er inntektsført i 2013. For at det skal gi eit riktig bilete meiner
kontrollutvalet at det bør vurderast og ta med det premieavviket som er kostnadsført i
2013.



Finans

Netto finanskostnader er redusert dette året, ved at finansinntektene har auka monaleg. Med aukande lånegjeld må kommunen forvente at finanskostnadene vil auke, det må også takast i betraktning at rentenivået no er lågt.

Kontrollutvalget ser med uro på den økende lånegjelden og ber kommunestyret ta nødvendige grep for å redusere lånegjelden.

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.

Samla sett for tenesteområda er der eit mindreforbruk på 7,2 mill kr. Tenesteområda politikk, administrativ styring og sosiale teneste/barnevern eit overforbruk, mens dei andre tenesteområda har eit mindreforbruk. Avvika er gjort greie for.

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

I investeringsrekneskapen – skjema 2B så er der ein del større avvik i forhold til vedteke budsjett. Det er fleire prosjekt som har fått auka løyving i revidert budsjett der ressursbruken er langt lågare. Totalt er der eit budsjett på 290 mill. kr og eit forbruk på 206 mill. kr. Kommunestyret si løyving til investering er eittårig og ikkje årsuavhengig. Dette er presisert i brev 07.04.10 frå Kommunal og regionaldepartementet til NKRF. I brevet står det mellom anna følgjande:

- Investeringsbudsjettet er eittårig, og ikke årsuavhengig.
- Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra kommunen eller fylkeskommunen utgifter i budsjettåret. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.

Kontrollutvalet ser det som naturleg at dagens praksis vert vurdert opp i mot dei krava som er sett i brevet frå Kommunal og regionaldepartementet, viser til at årets budsjett må vere realistisk med omsyn til forventa framdrift/ressursbruk til prosjekta.

Etikk og likestilling

Kommuneloven § 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. Årsmeldinga gjer greie for arbeidet med likestilling, men kontrollutvalet saknar omtale om arbeidet med etikk.

Noter

I ein førebels standard frå Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) står det følgjande i KRS nr 6:

”Noter er opplysninger som skal gis i tillegg til driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen og økonomiske oversikter. Notene skal gis som en særskilt del av årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Alle noter skal ha klar henvisning til de poster i regnskapet som blir kommentert.”

Note 3 om pensjon har no blitt enklare, men kunne hatt med nokon sum linjer slik at ein lettare finn dei same tala som er i balansen.



Note 8 – sjølvkost – kontrollutvalet registrerer at fonda på vatn og avløp no er relativt store og dei må nyttast innan 5 år frå dei oppstod.

Kontrollutvalt saknar ein note som omtaler dei forskoteringane som kommunen har gjort med omsyn til beløp og forventa tidspunkt for tilbakebetaling. Det er omtalt under gjeld og utlån, men seier ingenting om forventa tilbakebetaling. Ved å ha det i ein eigen note ville det blitt meir oversikteleg.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si oppfatning. Kontrollutvalet vil følge opp revisjonen sine kommentarar i revisjonsrapporten og har merka seg at kommunen har ein positiv utvikling med omsyn til kartlegging av skriftlege rutinar, men at det framleis gjenstår noko. Det er eit brot med omsyn til finansreglementet og andel lån som har fastrente. Anbefaler at det vert gjort ein endring av finansreglementet slik at det vert samsvar mellom praksis og regelverket. Dette vart også peika på for 2012.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 11.04.2014 og revisjonsrapport datert 28.04.2014, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Lindås kommune for 2013.

Knarvik 06.05.2014


Øystein Reidar Moldeklev, leiar


Bent Gunnar Næss, sekretær