



## KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

**Møtedato:** 11. april 2019

**Stad:** Meland kommunehus – Formannskapssalen

**Kl.:** 08.30 – 13.15

**Tilstade:** Kåre Skibenes (leiar), Lars Barstad (nestleiar), Torhild Stav Skare (vara for Rikke Slåtten Nordal), Solbjørg Åmdal Sandvik (vara for Aslaug Aalen), Morten Klementsens (medlem) og Øyvind Bratshaug (medlem )

**Innkalla:** Ordførar Øyvind H Oddekalv (til sak 14/19)  
Rådmann Martin W. Kulild (til sak 15 og 18/19)  
Økonomisjef Per Inge Olsen (til sak 18/19)  
Janne Sund, økonomisjef Lindås / Alver kommune (til sak 19/19)  
Ørjan Raknes Forthun, rådmann / prosjektleiar Alver kommune (til sak 14/19)

**Revisjon:** Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (til sak 16-18/19)

**Sekretær:** Øivind Olsnes

**Forfall:** Anne Marie Skurtveit – vara Arnold Tveit er innkalla, men kunne ikkje møte Rikke Slåtten Nordal og Aslaug Aalen

Torhild Stav Skare fekk permisjon frå kl 10.15 .

**Grunna forfall var det 6 av 7 medlemmar til stades ved oppstart av møtet. Frå og med handsaming av sak 18/19 var det 5 av 7 medlemmar til stades.**

---

### **18/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet**

Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2018, Meland kommune.

Revisjonsmelding til kommunestyret dater 10.04.2019 ,

Revisjonsrapport nr. 16, datert 10.04.2019, 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 kommuner og fylkeskommuner»

Årsrekneskap og årsmelding for 2018 var ikkje revidert ferdig, men sendt ut slik dei førelåg ved innkallinga til møte. Oppdatert årsrekneskap og årsmelding vart ettersendt i epost 10.04.2019

**Behandling i møte:**

Kopi av revisjonsmelding, revisjonsrapport nr. 16 og framlegg til uttale frå kontrollutvalet vart delt ut i møtet.

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

Økonomisjef og rådmannen orienterte om revidert årsrekneskap, årsmeldinga og avvika som er på tenesteområda i høve budsjettet.

Økonomisjefen orienterte om endringar i oppdatert rekneskap.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

**Samrøystes vedtak:**

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

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Meland kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsmelding for 2018 og Revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet ser det som positivt at rekneskap og årsmelding for 2018 er levert og revidert ferdig innan 15. april.

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Det er positivt at rekneskapen for 2018 syner eit lågare meirforbruk enn kva som var lagt til grunn i budsjettet. Bruk av disposisjonsfondet vart 3,6 mill kr mot budsjettet 6,3 mill. kr.

Det netto driftsresultat var på 4,7 mill. kr (0,74%) mot -5,9 mill kr (-1%) i 2017. Dette utgjer ei vesentleg betring av netto driftsresultat i høve 2017. Årsak til auken er omtala i årsmeldinga.

For kommunesektoren er netto driftsresultatet tilrådd å vere på minimum 1,75%. Kommunen har framleis eit stort avvik mellom måltal sett av Teknisk Berekningsutval og rekneskapsresultata. Kontrollutvalet sluttar seg til rådmannen sin omtale i årsmeldinga om at dette framleis krev ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.

I høve til 2017 auka dei totale netto inntektene i 2018 med 21,1 mill kr. Det utgjør 4,8 % auke i høve til 2017. Samla driftsutgifter i 2018 var 22,9 mill kr (3,8%) høgare enn i 2017. Auken av samla lønnsutgifter var betydeleg lågare i 2018 enn for 2017. Årsmeldinga gjev utfyllande opplysningar om endringane i inntekter og utgifter.

I § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding er det sett krav om at avvik på dei ulike tenesteområda skal forklarast. Avvik netto ordinær drift er – 0,6 mill kr (- 01%) i høve internt fordelt ramme frå rådmannen. Dette oppsettet i rekneskap og årsmelding samsvar ikkje med skjema 1A og 1 B, og er nærmare forklart i rekneskapet note 17 og ved tabell under kap. 2.2.4 i årsmeldinga. Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sin kommentar til årsmeldinga, om at ein bør vise til den offisielle årsrekneskapen i analysen, jf. pkt. 2.3 i revisjonsrapporten.

Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre ein betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er fylldig omtala i årsmeldinga kap. 2.6, 2.7 og 4.4.

Tal årsverk auka i 2018 med 4,6 medan tal tilsette berre auka med 2 personar.

Meland kommune hadde i 2017 ein stor auke i sjukefråvære. I 2018 er det gjennomført ulike tiltak og det er positivt at sjukefråværet er redusert frå 9,1% til 7,9%.

## Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr 16 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til. Etter utførte kontrollar er det i revisjonsrapporten kommentert og gjeve tilrådingar for ulike tilhøve vedkomande:

- 1.1 Innkjøp og mva – gjennomført kontrollar – avvik er retta, ingen merknad
- 1.2 Sosiale utbetalingar – rutinar vedkomande dokumentasjon er påpeika også tidlegare år – noko er gjennomført, men rådd til å følgje opp dette i 2019
- 1.3 Inntekter – utført kontrollar – ingen avvik funne
- 1.4 Lønnskostnader – utført stikkprøvar – ingen vesentlege merknader
- 1.5 MVA komp utleigebustader – revisjonen påpeika også i fjor manglande rutinar og ansvarsplassering – ber no om at dette vert prioritert

Vedkomande årsrekneskapet er det som i fjor kommentert og tilrådd oppfølging av:

- 2.1 Langsiktig gjeld
  - tilrådd å vurdere kostnad ved risiko for bruk av kortsiktige finansielle instrument
  - tilrår betre dokumentering av arbeidsdeling ved røfinansiering av lån i samsvar med finansreglement
- 2.2 Økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling – avstemming ikkje dokumentert - tilrådd at rutine bør innførast

Revisjonen har i sin rapport ikkje vurdert sine kommentarar som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga.

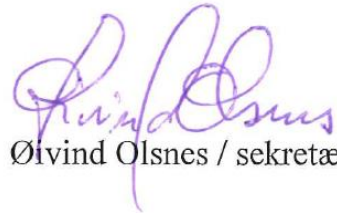
Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følge opp revisjonen sine kommentarer og merknader i Revisjonsrapport nr 16.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 10.04.19 og revisjonsrapport nr. 16 datert 10.04.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Meland kommune for 2018.

Frekhaug, torsdag 11. april 2019

Kåre Skibenes / leiar

*Kåre Skibenes*

  
Øivind Olsnes / sekretær