

Til medlemmene av kontrollutvalet i Meland kommune

«Navn»

«Adresse»

«Postnr_og_poststed»

Knarvik 10.06.16

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara vert særskilt kontakta dersom h*n må stille.

Stad: Rådhuset – Møterom 1

Tidspunkt: Tysdag 21.06.16 – **kl. 12.30**

I samråd med leiar er der sett opp følgjande saksliste:

19/16	Godkjenning av innkalling og saksliste
20/16	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte
21/16	Skriv og meldingar a. KS-vedtak 43/2016 Selskapskontroll Meland kommune 2016 – 2019 b. KS-vedtak 37/2016 Plan for forvaltningsrevisjon c. KS-vedtak 33/2016 Rekneskap og årsmelding 2015
22/16	Innspel til kontrollutvalet
23/16	Bestilling av prosjekt innan forvaltningsrevisjon - Barnevernstenesta
24/16	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
25/16	Eventuelt

Med vennleg helsing

Kåre Skibenes (s)
Leiar i kontrollutvalet Meland

Tonje Husum Aarland
Sekretariatet

Kopi: Nordhordland Revisjon IKS
Meland kommune v/Ordfører, rådmann og økonomisjef



KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 11. april 2016
Stad: Meland kommunehus – møterom 3
Kl.: 08.30 – 10.10
Tilstade: Kåre Skibenes (leiar), Lars Barstad (nestleiar), Aslaug Aalen, Anne Marie Skurtveit, Rikke Nordal, Morten Klementsens og Øyvind Bratshaug
Innkalla: Rådmann Ingvild Hjelmtveit og ordfører Øyvind Oddekalv
Revisjon: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik
Sekretær: Tonje Husum Aarland
Forfall:

11/16 Godkjenning av innkalling og saksliste

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste vart godkjent. Innkalling og sakspapir vert sendt på e-post til faste og vara medlemmer, og dei som ønskjer å få dette i vanleg post gjer ei tilbakemelding til sekretariatet om dette.

12/16 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå 09.02.16 vart godkjent slik den ligg føre.

13/16 Skriv og meldingar

- a. Skatteetaten – Kontrollrapport 2015, Skatteoppkrevjarfunksjonen for Meland kommune
- b. Nordhordland kemnerkontor – Årsrapport og årsrekneskap 2015

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til vitande.

14/16 Uttale til årsrekneskapen for 2015

Saksvedlegg: Årsmelding, årsrekneskap, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 13

Rådmannen møtte i saka.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2015, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd vedtok Kontrollutvalet å gi slik uttale til kommunestyret om Meland kommune sin årsrekneskap for 2015:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Meland kommune for 2015. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding og revisjonsrapport.

Driftsøkonomi

Meland kommune sin økonomi er også positiv i 2015. Driftsutgiftene har auka med 4 % og driftsinntektene med med 6,1 %. Netto finanskostnader er auka med 8,4 mill. kr. Mindreforbruket i 2015 er på 9,1 mill. kr.

Netto driftsresultat i 2015 er pluss 16,2 mill. kr og det utgjør ca. 3 % av driftsinntektene, det er 10,8 mill. kr betre enn budsjettet.

Ein stor del av kommunen sine utgifter er lønnsrelaterte. Samanlikna med 2014 har lønnsutgiftene inklusiv sosiale utgifter auka med 10,7 %.

Tenesteområda – skjema 1B og 2B

Kommunestyret har vedtatt ei total ramme som rådmann kan fordele på dei ulike tenesteområda. Kontrollutvalet synes kommunestyret bør vurdere på kva nivå ein vel å vedta budsjettskjema 1B på. Slik det er i dag så vedtek kommunestyret berre eit beløp som rådmann har fullmakt til å fordele på dei ulike tenesteområda.

Avvik (overforbruk/underforbruk) er stort sett forklart i årsmeldinga. Totalt sett så er det eit mindreforbruk på 9,1 mill. kr.

I investeringsrekneskapen – skjema 2B så er der nokon mindre avvik i forhold til vedteke budsjett. Rev. budsjett viser ei stor nedjustering frå oppr. budsjett. Avvika vart også forklart i møte. Kontrollutvalet ser det som positivt at ein har gjort nedjusteringar frå opprinneleg budsjett. Kontrollutvalet har tidlegare peika på at kommunestyret si løyving til investering er eittårig og ikkje årssuavhengig.

Anna

Kommunelova § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre ein høg etisk standard og betryggjande kontroll. Desse punkta er omtalt i årsmeldinga.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si oppfatning. Kontrollutvalet viser til revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 06.04.2015 og revisjonsrapport nr. 13 datert 06.04.2015. Kontrollutvalet har merka seg revisjonen sine kommentarar i revisjonsrapporten. Det er mellom anna peika på at ulike avstemmingar må gjennomførast løypande gjennom året. Det er også peika på fleire nødvendige korrigeringar i 2016, blant anna anleggsregister og aksjar. Bankkontoar utanom rekneskapen er særleg peika på, og slike kontoar kan medføre risiko for kommunen. Kontrollutvalet reknar med at revisjonen sine kommentarar vil bli følgt opp av administrasjon.

Konklusjon

Kommunen sin økonomi er forbetra også i 2015, som viser ei positiv utvikling for kommunen. Det er viktig at revisjonen sine kommentarar vert følgt opp, slik at nødvendige korrigeringar kjem på plass i 2016. Kontrollutvalet ser det som svært viktig at det er samsvar mellom budsjettet og årsrekneskapen, og at det er god økonomistyring i kommunen.

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

15/16 Orientering om verv til medlemmer i kontrollutvalet

Saksvedlegg: Tolgingsuttalelse frå kommunal- og moderniseringsdepartementet 07.07.2015.

Det vart stilt spørsmål omkring styreleiar og andre liknande verv til medlemmer i kontrollutvalet. Kontrollutvalet ønska å få ein gjennomgang av regelverket knytt til dette på neste møte i kontrollutvalet.

KS Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll omtaler habilitet for folkevalde mellom anna i si anbefaling nr 9 om styresamansetjing. Det er ikkje forbod mot at folkevalde set i styret for kommunalt eigde aksjeselskap. KS skriv under anbefaling nr 9 at:

«Når det er spørsmål om å velge folkevalgte eller ansatte i kommunen til styremedlemmer i selskaper kommunen har eierandeler i, bør kommunen vurderer hvor ofte vedkommende vil bli inhabil. Dersom inhabilitet vil inntre ofte, må det vurderes om dette vil gjøre det u hensiktsmessig å velje den aktuelle personen til styremedlem. Typisk gjelder dette der det er snakk om sentrale folkevalgte eller ansatte i lederstillinger. Om ulempene ved å velge slike personer til styremedlemmer overstiger behovet for å ha den aktuelle personen i styret er en vurdering som kommunestyret selv bør gjøre.»

I ein tolkingsuttalelse frå kommunal- og moderniseringsdepartementet datert 07.07.2015 omtalast habilitet og valbarheit for medlemmer i kontrollutvalet ved selskapskontroll. Her vert det peika på at medlemmer i kontrollutvalet som sit i styret for eit selskap, ikkje automatisk vert inhabil i handsaming av saker i kontrollutvalet som gjeld selskapskontroll. Men vedkommande kan bli inhabil ut i frå forvaltningslova § 6 anna ledd:

«Likeså er han ugild når andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet; blant annet skal legges vekt på om avgjørelsen i saken kan innebære særlig fordel, tap eller ulempe for ham selv eller noen som han har nær personlig tilknytning til. Det skal også legges vekt på om ugildhetsinnsigelse er reist av en part.»

§ 77 nr 2 i kommunelova seier noko om val til kontrollutval:

"Utelukket fra valg er ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskap og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller

fylkeskommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomite og fylkeskomite etter § 10 a og ansatte i kommunen eller fylkeskommunen."

I tolkingsuttaletelsen frå 07.07.2015 er det peika på at departementet tidlegare har uttalt at styret for eit kommunalt føretak (FK) må tolkas som «nemnd med beslutningsmyndighet», jf. kommuneloven § 77 nr 2: «Medlemmer at styret for vedkommende KF måtte følgelig anses utelukket fra valg til kontrollutvalget».

Sekretariatet orienterte om dei gjeldande reglane og tilrådingar omkring verv til medlemmer i kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa.

16/16 Plan for selskapskontroll

Saksvedlegg: Notat «Plan for selskapskontroll 2016 – 2019»

Heimelen for selskapskontroll følgjer av kommunelova (kompl.) § 77 nr. 5, som seier at kontrollutvalet skal *"påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m."*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Etter § 13 andre ledd skal det *"minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert."* Tredje ledd fastsett at kommunestyret vedtar planen.

Rådmannen møtte til saka.

Kontrollutvalet diskuterte og stilte spørsmål til rådmannen om eventuelle endringar i Meland kommune sine eigarskap i selskap i 2015.

Framlegg til vedtak:

«I denne planperioden 2016 – 2019 skal det gjennomførast selskapskontroll i følgjande selskap:

- Meland Utbyggingsselskap AS

Planen byggjer på kontrollutvalet si vurdering av kva selskap det er hensiktsmessig å utføra selskapskontrollar i og deira prioriteringar av dette.»

Avrøysting:

Framlegget vart vedteke mot 1 røyst (Lars Barstad).

Vedtak:

I denne planperioden 2016 – 2019 skal det gjennomførast selskapskontroll i følgjande selskap:

- Meland Utbyggingsselskap AS

Planen byggjer på kontrollutvalet si vurdering av kva selskap det er hensiktsmessig å utføra selskapskontrollar i og deira prioriteringar av dette.

Forslag til vedtak i kommunestyret:

I denne planperioden 2016 – 2019 skal det gjennomførast selskapskontroll i følgjande selskap:

- Meland Utbyggingsselskap AS

Planen for selskapskontroll kan reviderast etter behov i løpet av perioden.

17/16 Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Kontrollutvalet ønskjer å få desse tilsendt på e-post frå kommunen, og har fordelt gjennomgang av møtebøker mellom medlemmene:

UDU: Aslaug Aalen, Øyvind Bratshaug

ULK: Anne Marie Skurtveit, Rikke Nordal, Morten Klemmentsen

FM/KS: Lars Barstad, Kåre Skibenes

18/16 Eventuelt

a. Kontrollutvalet på kommunen sine heimesider

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om at kontrollutvalet sine møter kjem inn under felles møteplan og møteinnkalling for kommunen.

Neste møte i kontrollutvalet er 27. september kl. 08.30.

Frekhaug, 11. april 2016


Kåre Skibenes /leiar


Tonje Husum Aarland /sekretær

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Ingvild Hjelmtveit	FE - 216	16/958

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
43/2016	Kommunestyret	PS	11.05.2016

Selskapskontroll Meland kommune 2016 - 2019

Vedlegg:

Plan for selskapskontroll Meland kommune 2016 - 2019 - Oppdatert versjon
Meland kontrollutval - Oppdatert versjon møteutskrift frå sak 16/16 i møte 11.04.16 - Plan for selskapskontroll

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Viser til saksutgreiing frå kontrollutvalet.

Vurdering

Folkehelse

Miljø

Økonomi

Konklusjon

Framlegg til vedtak:

I denne planperioden 2016 – 2019 skal det gjennomførast selskapskontroll i følgjande selskap:

- Meland Utbyggingsselskap AS

Planen for selskapskontroll kan reviderast etter behov i løpet av perioden.

Kommunestyret - 43/2016

KS - behandling:

KS - vedtak:

"I denne planperioden 2016 – 2019 skal det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

- Meland Utbyggingselskap AS

Planen for selskapskontroll kan reviderast etter behov i løpet av perioden."

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Ingvild Hjelmtveit	FE - 217	15/2773

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
37/2016	Kommunestyret	PS	27.04.2016

Plan for forvaltningsrevisjon

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon - særutskrift sak 07/16 i møte 09.02.16 i Kontrollutvalet
Sakspapir 07.16 - Overordna analyse Meland 2016

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Viser til saksutgreing for kontrollutvalet.

Vurdering

Folkehelse

Miljø

Økonomi

Konklusjon

Framlegg til vedtak:

Kommunestyret prioriterer følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- Barneverntenesta i Meland kommune
- Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta
- Etikk – og korleis arbeider kommunen med problemstillingane knytt til etikk og varsling i organisasjonen?
- Vedtaksoppfølging . har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?

Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle bli meir aktuelt.

Kommunestyret - 37/2016

KS - behandling:

KS - vedtak:

"Kommunestyret prioriterer følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- Barneverntenesta i Meland kommune
- Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta
- Etikk – og korleis arbeider kommunen med problemstillingane knytt til etikk og varsling i organisasjonen?
- Vedtaksoppfølging . har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?

Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle bli meir aktuelt."

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Per Inge Olsen	FE - 004	16/932

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
31/2016	Formannskapet	PS	20.04.2016
33/2016	Kommunestyret	PS	27.04.2016

Rekneskap og årsmelding 2015

Vedlegg:

Årsrekneskap for Meland kommune 2015

Årsmelding 2015 Meland kommune

Melding frå Revisor - Uttale om årsrekneskapen for 2015

Årsrekneskapen 2015 - Revisjonsrapport nr.13

Særutskrift frå sak 14/16 i Kontrollutval 11.04.16 - Uttale til årsrekneskapen for 2015

Til revisor - uttale frå leiinga rekneskapen 2015 Meland kommune - sign 10.03.2016

Saksopplysningar:

Meland kommune leverer i 2015 som i dei 2 føregåande år eit svært godt resultat, totalt kr 9,1 mill betre enn budsjett. Kommunen har eit netto driftsresultat på kr 16,2 mill, som er 3,14% av sum driftsinntekter, noko som er kr 2,0 mill betre enn i 2014, då netto driftsresultat vart på kr 14,2 mill (2,91% av driftsinntektene).

Kommunen budsjetterte i 2015 med kr 5,4 mill i avsetjing til disposisjonsfond. Avsetting er gjort som budsjett, og vi har igjen eit ikkje disponert mindreforbruk på kr 9,1 mill. Såleis kan vi seie at vi reelt har eit overskot for 2015 på kr 14,5 mill.

Netto driftsresultat på kr 16,2 mill er disponert slik etter krav i lover og forskrifter:

kr 3,1 mill Bruk av tidlegare års mindreforbruk (avsetning av overskotet frå 2014 til disp.fond)

kr 4,5 mill er bruk av bundne fond

kr 6,2 mill er avsetning til bundne driftsfond

kr 8,5 mill er avsetning til disposisjonfond (overskot frå 2014 og budsjettert overskot i 2015)

Etter dette sit kommunen igjen med eit netto mindreforbruk (overskot) på kr 9.100.447,46, som rådmann gjer framlegg om å avsetje til disposisjonsfond.

Kommunen sin investeringsrekneskap viser at det er føreteke investeringar i anleggsmiddel på kr 31,2 mill, av dette er kr 12,8 mill til vassverk og avlaupsanlegg. Utlån og forskoteringar, avdrag på lån og avsettingar er på til saman kr 9,1 mill, slik at årets finansieringsbehov i investeringsrekneskapen er på kr 40,3 mill. Revidert budsjett var på kr 60,2 mill, slik at det brutto i 2015 er ført kr 19,9 mill mindre i investeringsrekneskapen enn budsjettert. Dette skuldast forskyvning av ein

del prosjekt frå 2015 til 2016, og det er allereie gjort budsjettendringar i 2016 for korrigere for desse forskyvingane.

Framlegg til årsmelding for 2015 og årsrekneskap for 2015 følgjer som vedlegg til saka. Desse gjev ei utfyllande forklaring til resultatet og kommentarar til drifta.

Framlegg til vedtak:

1. Rekneskapen for Meland kommune for 2015 vert godkjent i samsvar med revisor si melding med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9.100.447,46.
2. Mindreforbruket for 2015 på kr 9.100.447,46 vert å avsette til styrking av kommunen sitt disposisjonsfond.

Formannskapet - 31/2016

FS - behandling:

Økonomisjef Per Inge Olsen orienterte og svarte på spørsmål.

FS - vedtak:

1. Rekneskapen for Meland kommune for 2015 vert godkjent i samsvar med revisor si melding med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9.100.447,46.
2. Mindreforbruket for 2015 på kr 9.100.447,46 vert å avsette til styrking av kommunen sitt disposisjonsfond."

Kommunestyret - 33/2016

KS - behandling:

KS - vedtak:

1. Rekneskapen for Meland kommune for 2015 vert godkjent i samsvar med revisor si melding med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9.100.447,46.
2. Mindreforbruket for 2015 på kr 9.100.447,46 vert å avsette til styrking av kommunen sitt disposisjonsfond.