



KONTROLLUTVALET FOR RADØY KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møtedato: 03.04.2019

Stad: Møterom: Kommunestyresalen, Kommunehuset

Kl.: 09.00 – 11.45

Tilstade: Astrid Nordanger (leiar), Karolina Vakt skjold (1. varamedlem) for Siv Beate Marøy, Kjersti Haugland (2. varamedlem) for Cyril Marøy, Nils Bård Nødtvedt og Sven Olav Saltnes (3. varamedlem) for David Pletten Aasgard

Innkalla: Økonomisjef Sveinung Kvamme (til sak 15/19)
Rådmann Jarle Landås (til sak 15/19)
Janne Sund, økonomisjef Lindås/Alver kommune (til sak 16/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Siv Beate Marøy, Cyril Marøy, David Pletten Aasgard

15/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2018 med revisjonsmelding og Årsmelding 2018 for Radøy kommune, Revisjonsrapport nr.16 datert 26.03.2019.

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 i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Rådmann Jarle Landås, økonomisjef Sveinung Kvamme og revisjonssjef Janne Eraker møtte i saka og orienterte om rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding.

Økonomisjefen og revisjonssjef svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg.

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

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Rekneskapen for 2018 er avslutta pr 15.02.19 som er fristdatoen til kommunane. Dette syner at kommunen har god oppfølging og løpande kontroll på arbeidet med rekneskap og økonomi. Dette går også fram av revisjonsmeldinga som har ingen atterhald eller presiseringar for 2018.

Rekneskap med tilhøyrande notar og spesifikasjonar saman med årsmeldinga gjev oversiktleg og god informasjon til brukarane og kommunestyret. Årsmeldinga er kort, men gjev god informasjon om viktige nøkkeltal og føresetnader som ligg til grunn for rekneskapet vedkomande både drift og investeringar.

Kommunen har i 2018 ein stor auke i det netto driftsresultatet som er ca 16,5 mill. kr. Det tilsvarar 3,59 % av sum driftsinntekter mot 0,27 % for 2017. Den store auken skuldast alt vesentleg tilskot frå Havbruksfondet med 15,6 mill kr. Ved samanlikning med 2017 må ein òg ta omsyn til at det i 2018 er bokført 1,7 mill kr i inntekter som skriv seg frå 2017 (jf opplysning i årsmeldinga side 3).

For driftsinntektene er det eit vesentleg avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld både «andre- sals og leigeinntekter» og «overføringar med krav til motyting», men rekneskapstala for 2018 er på nivå med tala for 2017. Årsaker til avvik er omtala i årsmeldinga.

Note 23 syner at det korrigerste netto driftsresultatet for den ordinære drifta til kommunen er ca 5,7 mill kr. Det utgjer 1,24% og er litt lågare enn tilrådd nivå på 1,7% for kommunesektoren.

Utvikling og endringar av netto driftsutgifter og driftsinntekter har variert dei siste åra. Endringane skuldast mellom anna ulike mottekne tilskot (t.d. til breiband) og seinare bruk av bundne fondsmidlar.

Utgifter til lønn og sosiale utgifter, korrigert for refusjon av sjukelønn, auka med 3,1 % i 2018. Note 22 viser at tal årsverk er 417 i 2018, nær stabilt med 2017. Sjukefråværet har utvikla seg positivt med ein nedgang frå ein topp i 2017.

Netto lånegjeld pr. innbyggjar har auka litt også i 2018, men nivå og vekst er lågare enn for kommunegruppa. Kommunen har nytt godt av det låge rentenivået. Økonomien vil vere sårbar ved ein renteauke. Kommunen sin likviditeten var god gjennom året. Skatteinngangen i 2018 var på eit svært lågt nivå.

Kommunen sitt delegasjonsreglement set krav om at avvik på dei ulike områda skal forklarast i årsmeldinga, dette er også eit krav i § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding. Det er totalt ca 5,1 mill. kr i mindreforbruk på tenesteområda (skjema 1B). Avvika er nærmare forklart i årsmeldinga. Det er meirforbruk for Drift og forvaltning (2,1 mill kr), men eit mindreforbruk innan Helse og omsorg (6,2 mill kr) samt for Stab og politisk (0,5 mill kr) og for Oppvekst (0,5 mill kr).

Kommuneloven § 14-7 (pkt d, e og f) 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. Likestilling vert omtala i note 22 i årsrekneskapet. Årsmeldinga kunne innehalde noko meir opplysningar om dette.

Av revisjonsrapport nr. 16 går det fram at rekneskapen er generelt godt dokumentert og avstemt, med få avvik som er kommentert:

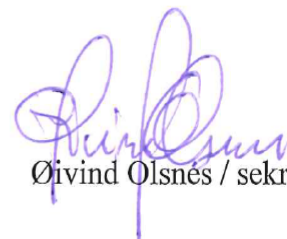
- Det er ikkje notert avvik ved kontroll av inntektsområde knytt til husleige og korttidsopphald i sjukeheim
- Ved godkjenning av mva-kompensasjonsoppgåver er det ikkje påvist systemfeil, og har generelt vore få feil og avvik som er retta
- Som også tidlegare peika på har revisjonen kommentert krava til rutinar og system for dokumentasjon av sosialutbetalingar
- Det er rådd til å føreta ein grundig gjennomgang av anleggsregisteret i 2019 for å sikre at alle driftsmidlar har rett avskrivingsgruppe og levetid
- Det føreligg ikkje dokumentasjon på teljing og avstemming av alle kontantkassane og det vert tilrådd innført instruks for dette

Utover det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen - datert 27.03.2019 og revisjonsrapport nr. 16 - datert 26.03.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Radøy kommune for 2018.

Manger, 03.04.2019

Astrid Nordanger

Astrid Nordanger / leiar


Øivind Olsnes / sekretær