



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/17
Møtedato: 11.05.2017
Tid: Kl. 11.00 – kl 15.30
Møtested: kommunestyresalen, Sunndal rådhus
Sak nr: 14/17 – 20/17
Møteleder: Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer: Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap)
Erling Rød (Frp)
Edel Magnhild Hoem (SV)
Forfall: Liv Berit Gikling (Sp)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Nils Ulvund (Sp), Sak PS 16/17, 17/17, 19/17,
20/17
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Tore Kvisvik, regnskapsrevisor
Av øvrige møtte: Ståle Refstie, ordfører (sak PS 19/17 og 20/17)
Randi Borghild Dyrnes, rådmann (sak PS 16/17,
17/17, 19/17, 20/17)
Karin Balstad Braseth, økonomikonsulent (sak PS
17/17)
Mette Kårvatn Sande (Sak PS 18/17)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 14/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. MARS 2017
PS 15/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 16/17	G.NR.50, B.NR. 1, FNR. 130, NYE KOMMUNALE OMSORGSBOLIGER I SENTRUM - BYGGEREGNSKAP
PS 17/17	SUNNDAL KOMMUNE - ÅRSREGNSKAP FOR 2016
PS 18/17	SUNNDAL ENERGI KF - ÅRSREGNSKAP FOR 2016 (ettersendt)
PS 19/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/17	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 31.mars 2017 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med leder, velges:

1. Odd-Helge Gravem
2. Erling Rød

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Leder foreslo Erling Rød og Odd-Helge Gravem til å skrive under møteprotokollen fra møte 31.03.2017 sammen med leder.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møte av leder.
(4 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 11/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 28.03.2017** (vedlagt)
- RS 12/17 **Kontrollutvalget i Sunndal – årsmelding 2016**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017, sak 15/17 (vedlagt)
- RS 13/17 **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017, sak 16/17 (vedlagt)
- RS 14/17 **Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet**
Brev fra oppdragsansvarlig revisor , datert 20.04.2017(vedlagt)
- RS 15/17 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 24.04.2017** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 16/17 **Referatsaker i Sunndal kommunestyre 29.03.2017**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 29.03.2017 (vedlagt)
- OS 17/17 **Protokoll fra styremøte i NIR 21.04.2017** (vedlagt)

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren gikk igjennom referat- og orienteringssakene.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

PS 16/17	G.NR.50, B.NR. 1, FNR. 130, NYE KOMMUNALE OMSORGSBOLIGER I SENTRUM - BYGGEREGNSKAP
----------	--

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak PS 16/17 behandlet byggregnskapet til **g.nr.50, b.nr. 1, fnr. 130, nye kommunale omsorgsboliger i sentrum.**

Grunnlaget for behandlingen har vært revidert sluttrapport med oversikt over byggekostnader, datert 15.02.2017 og uttale fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, datert 24.03.2017. I tillegg har revisjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om byggregnskapet.

Prosjektet **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum (prosjekt 2011029 PA Omsorgsboliger Sunndal)** hadde en vedtatt budsjetttramme på kr 54 500 000,-. Sluttregnskapet viser en total kostnad på kr 55 897 485,-. Dette tilsvarer et merforbruk på kr 1 397 485,- (2,56 %) i forhold til vedtatt budsjett.

Prosjektet er finansiert med låneopptak og tilskudd fra Husbanken.

Byggeprosessen ble påbegynt våren 2014 og ble ferdigstilt i juli/august 2015. Det har vært en del utfordringer i prosjektet ved at det ved prosjektering i eksisterende bygg har fremkommet en del mangler som ikke var ivaretatt i beskrivelser. Som følge av mangler ved sprinkleranlegget er ikke anlegget overtatt pr. dato for sluttrapport 15.02.2017. Manglene er under utbedring. Prosjektleder beklager at budsjetttrammen ble overskredet, men sier det er krevende å gjennomføre et prosjekt som gjelder ombygging i eksisterende bygg samt at den beskrivende delen heller ikke var helt på «stell». Husbanken sitt tilskudd er på kr 25 mill. kr mot stipulert ca. 16 mill. kr. Dette innebærer redusert låneopptak mot det som var stipulert.

Byggregnskap skal normalt legges fram til politisk behandling innen et år etter at prosjektet er ferdig. Kontrollutvalget vil bemerke at det har gått lang tid fra prosjektet var ferdig til regnskapet legges fram.

Revisor har konkludert med at byggregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum** er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk og kan godkjennes.

Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og uttalelsen fra revisjonen, datert 24. mars 2017, har ikke kontrollutvalget merknader til byggregnskapet for **nye kommunale omsorgsboliger i sentrum.**

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne byggregnskapet slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær og revisor redegjorde for prosessene rundt behandling av byggregnskap.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak 17/17 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2016 og rådmannens årsberetning 2016 samt revisors beretning datert 5. mai 2017. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møte.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 15.03.2017 av rådmann og økonomisjef. Frist etter forskrift for å avlegge regnskapet var 15.2.2017.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 519 430 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 31 592 000. Netto driftsresultat er positivt med kr 24 216 000. Dette utgjør 2,93 % av brutto driftsinntekter. Teknisk beregningsutvalg (TBU) anbefaler at dette minimum bør være på 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 4 333 000 som er et avvik på 1 prosent. Kommunen har i 2016 bokført 58 mill. kr mer i inntekter enn budsjettet, men 28 mill. kr mer i utgifter enn budsjettet. Dette ga et positivt brutto driftsresultat på 31 mill. kr i forhold til budsjettet og er hovedårsaken til det regnskapsmessige mindreforbruket.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2016 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomikonsulent og revisor svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. I møtet opplyste revisor at kommunen i 2016 har ført lønnskostnader etter anordningsprinsippet. Dette innebærer at alle lønnsutgifter for andre halvdel av desember har blitt bokført i 2016. Dette er en endring fra tidligere år og har medført større lønnsutgifter enn tidligere år. Beløpet dette dreier seg om ble ikke opplyst hverken i møtet eller i noter til regnskapet. Dette påvirker netto driftsresultat negativt for 2016. Odd-Helge Gravem spurte om det ikke var fornuftig å betale ned på lån når kommunen hadde så stort disposisjonsfond. Rådmann og revisor svarte at det var nødvendig å ha en buffer for fremtidige driftsutgifter og at en ville følge generasjonsprinsippet når det gjelder finansiering av utgiftene.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2017 i sak 18/17 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisors beretning og styret i Sunndal Energi KF sin årsberetning for 2016.

Årsregnskapet, som består av balanse, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital, kontantstrømanalyse og noter samt en beskrivelse av vesentlige og anvendte regnskapsprinsipp, er avlagt av styret og daglig leder. Årsregnskapet er innarbeidet i årsberetningen.

Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016 viser et årsoverskudd på kr 9 519 569. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 300 000 og overført til egenkapitalen med kr 5 219 569.

Kontrollutvalget har påsett at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning åregnskap og revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2016 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 08.05.2017, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2016 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Nils Ulvund fratradte møtet og fikk permisjon fra resten av møtet før en startet saksbehandlingen.

Økonomileder hos Sunndal Energi KF var tilstede for å redegjøre for årsregnskapet. Det var spørsmål til den mindreinntekten som har akkumulert seg på nettsiden. Svaret var at Denne inntekten vil bli krevd inn i senere år.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (4 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Følgende saker slettes fra oppfølgingslisten:

1. Habilitet jf. sak PS 13/17.
2. Lønnsnivå og sluttavtaler jf. sak PS 13/17.

3. Forventningsavklaringsmøte jf. sak PS 13/17.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær orienterte. Utvalget gikk igjennom de saker som var satt opp på oppfølgingslisten. Tilstede for å redegjøre fra administrasjonen var rådmannen. Kontrollutvalget mottok den 02.05.2017 svar fra rådmannen på brev av 05.04.2017 fra kontrollutvalget om saker på oppfølgingslisten fra møte 31.03.2017.

Kontrollutvalget ønsker å følge «Ambulansestasjonssaken» videre og avventer fylkesmannen sin klagebehandling av saken.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «feil i fakturering til Sunndal kommune» videre ved å be revisor følge opp videre om rutinene er etablert og fungerer rundt kontroll av inngående fakturaer fungerer.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «prosjektregnskap til kontrollutvalget» videre. Kontrollutvalget fikk i møtet en ny liste over pågående og ferdige prosjektregnskap. Kontrollutvalget er opptatt av at vedtatte rutiner for investeringsprosjekt følges og at prosjektene med regnskap avsluttes raskere og fremmes for kontrollutvalget, ØP og kommunestyret.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «Trygghetsalarmer og rutiner» videre nå når kommunen skal tilknyttes det digitale responscenteret.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS» videre ved at sekretariatet gjør en henvendelse til kontrollutvalgene i de andre eierkommunene og forespør om slik interesse der.

Kontrollutvalget ønsker å avslutte saken om «Habilitet» ved at rådmannen har klargjort tydeligere i hvilke saker en som ansatt er inhabil og hvilke rutiner kommune legger til grunn. Dette går fram av svaret fra rådmannen i brev av 02.05.2017 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker å avslutte saken om «lønnsnivå og sluttavtaler» da kontrollutvalget har fått svar på dette fra rådmannen i brev av 02.05.2017 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker å avslutte saken om «Forventningsavklaringsmøte» da kontrollutvalget viser til behandlingen av dette i sak PS 20/17.

Kontrollutvalget ønsker å følge saken om «Sunndalsøra Samfunnshus BA – forvaltning» videre. Ordføreren var tilstede i møte og redegjorde for saken og viste til svaret han hadde gitt i notat datert 8.5.2017 til kontrollutvalget som svar på kontrollutvalgets brev med spørsmål av 05.04.2017. Det er fortsatt flere uavklarte spørsmål i saken og kontrollutvalget avventer engasjert advokat fra Sunndal kommune sin vurdering av saken. Sunndal kommune er nå i ferd med «å rydde opp». En skal få bedre rutiner på eierskapsforvaltning og rådmannen skal arbeide videre med dette i eierskapssekretariatet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet. (5 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar ordfører, rådmann og revisor's redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har invitert ordfører, rådmann og revisor til et forventningavklaringsmøte. Dette gjelder forventinger alle parter har til hverandre. Bakgrunnen er at kontrollutvalget ønsker at de inviterte er tilstede i møtene i kontrollutvalget når det er hensiktsmessig. Alle var enige om at dette var fornuftig. Kontrollutvalget kaller inn partene i de saker det er hensiktsmessig, men ser for seg at revisor møter i alle kontrollutvalgets møter der det er praktisk mulig. Dette gjelder i praksis også rådmannen, men rådmannen blir varslet i god tid i hvilke saker kontrollutvalget ønsker at rådmannen skal møte. Kontrollutvalget ønsker også en ordning der rådmannen og revisor er tilstede i møter for å få svar på spørsmål «der og da» og for å unngå at det blir en sak kontrollutvalget ber om svar på til neste møte. Dette er lite effektiv saksbehandling. Ordføreren blir innkalt bare i spesielle saker.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder. (5 voterende)

Trond M. Hansen Riise
leder

Odd Helge Gravem
nestleder

Erling Rød

Edel Magnhild Hoem

Nils Ulvund

Sveinung Talberg
rådgiver