



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 3/18
Møtedato: 14.05.2018
Tid: kl. 10.00 - 13.40
Møtested: Kommunestyresalen, Sunndal rådhus
Sak nr: 12/18 – 19/18
Møteleder: Trond M. Hansen Riise, leder (V)
Møtende medlemmer: Odd-Helge Gravem, nestleder (Ap)
Erling Rød (Frp)
Liv Berit Gikling (Sp)
Edel Magnhild Hoem (SV)
Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Bjarne Dyrnes (oppdragsansvarlig revisor)
Av øvrige møtte: Randi Borghild Dyrnes (rådmann) i sak 14/18, 15/18,
18/18
Mette Kårvatn Sande (økonomileder Sunndal Energi
KF) i sak 16/18, 17/18

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 12/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4.APRIL 2018
PS 13/18	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 14/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR FOR 2017 SUNNDAL KOMMUNE
PS 15/18	SUNNDAL KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
PS 16/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR FOR 2017 SUNNDAL ENERGI KF
PS 17/18	SUNNDAL ENERGI KF – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
PS 18/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 19/18	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 4.april 2018 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 4.april 2018, velges:

1. Edel Magnhild Hoem
2. Odd-Helge Gravem

Kontrollutvalgets behandling

Leder orienterte. Leder foreslo Edel Magnhild Hoem og Odd-Helge Gravem til å signere møteprotokollen fra møtet 4.april 2018 sammen med møteleder.

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

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 31/18 **Høringsutkast - Veileder "Hva kan kontrollutvalget forvente av oppgaveutførelse og kompetanse fra sekretariatet"**
Utkast utsendt fra Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 04.04.2018 med høringsfrist 15.05.2018. (vedlagt)
- RS 32/18 **Prop.46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven),**
Rolle, ansvar og oppgaver for kontrollutvalet og sekretariatet går fram av lovproposisjonen sitt kapittel 24 Kontrollutvalet og kontrollutvalssekretariatet og kapittel 25 Revisjon. (vedlagt)
- RS 33/18 **Representantskapsmøte Møre og Romsdal Revisjon IKS,** protokoll fra møte 20.4.2018 (vedlagt)
- RS 34/18 **Eiermøte Møre og Romsdal Revisjon IKS,** protokoll fra møte 20.4.2018 (vedlagt)
- RS 35/18 **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet i Romsdal 25.04.18**
(vedlagt)
- RS 36/18 **Avviklingsmøte for Kommunerevisjonsdistrikt 2 i Møre og Romsdal 27.04.18**
Dokumenter (vedlagt)
- RS 37/18 **Protokoll fra styremøte i NIR 20.04.18**
(vedlagt)

Erling Rød vil ha protokollført sen utsending og avvikling av styremøte i forhold til forskrift om behandling av årsregnskap.

- RS 38/18 **Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 21.03.2018 (vedlagt)
- RS 39/18 **PS 21/18 Sunndal kommunes næringsfond – revidering av vedtekter 2018**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 21.03.2018 (vedlagt)
- RS 40/18 **PS 22/18 Etablering av distriktsmedisinsk senter (DMS) i Kristiansund**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 21.03.2018 (vedlagt)
- RS 41/18 **Spørrehalvtimen**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 02.05.2018 (vedlagt)
- RS 42/18 **PS 32/18 Kontrollutvalget i Sunndal - årsmelding 2017**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 02.05.2018 (vedlagt)
- RS 43/18 **PS 36/18 Godkjenning av revisjon av selskapsavtale og vedtekter for Kristiansund og Nordmøre havn IKS**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 02.05.2018 (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 08/18 **RS 17/18 Protokoll fra møte 01.02.2018 - Kontrollutvalget i Sunndal**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 21.03.2018 (vedlagt)
- OS 09/18 **RS 22/18 Avslutning av tilsyn av arkivene i Sunndal kommune**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 21.03.2018 (vedlagt)

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

PS 14/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR FOR 2017 SUNNDAL KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde og presenterte på powerpoint. Netto driftsresultat i % bør korrigeres for avsetning og bruk av bundne fond. De feil som er funnet er ikke blitt rettet. I netto er dette under vesentlighetsgrensen. Revisor vil avgi normalberetning uten forbehold. Det blir ikke sendt nummerert brev fra revisor. Erling Rød spurte hvor tilskuddet fra staten eller kompensasjonen for differensiert arbeidsgiveravgift er ført. Ingen kunne svare på dette. Han spurte også hvordan kommunen kan investere i andre sin eiendom uten å sikre seg at noe av dette blir betalt tilbake eller kompensert. Konkret er det investert i asylmottaket som kommunen ikke er eier av. Rådmannen svarte at det er et diskusjonstema om kompensasjon der kommunen har unormalt høy slitasje eller bruk. Sekretæren påpekte 3 tema som var trekt frem i saksutredningen: Hvorfor det ikke er budsjettregulert på innvandrer-tjenesten? Hva vil

kommunen gjøre for å eliminere differansen mellom skjema 1A og skjema 1B? Hvor mye er investert og aktivert i kommunens sitt regnskap som gjelder Sunndalsøra Samfunnshus AL? Rådmannen kunne bare svare i forhold til temaet om budsjettendringer på innvandrer-tjenesten og at kommunen er i gang med å se på rutineene for dette.

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

PS 15/18	SUNNDAL KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
-----------------	---

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 15/18 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2017 og rådmannens årsberetning samt revisor sin beretning datert 02.05.2018. I tillegg har revisjonen og rådmann/økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er ikke avlagt innen fristen 15.02.2018 av rådmann og økonomisjef. Det er avlagt 15.03.2018 som også medførte at revisor har avlagt en beretning om dette og at revisor sitt arbeid først kunne avsluttes 02.05.2018. Frist er 15.04.2018 for revisors beretning, såfremt kommunen overholder sine frister.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 559 538 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 36 839 000. Netto driftsresultat viser kr 18 445 000 i mindreforbruk, som utgjør 2,2 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Det er budsjettet med et netto driftsresultat på minus kr 17 125 000. Dette er et avvik mellom regnskap og budsjett på kr 35 570 000. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett. Kommunen har de 3 foregående årene hatt et netto driftsresultat på vel 3 % av driftsinntektene.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 21 960 000. Det er innenfor innvandrer-tjenesten at det er størst avvik i forhold til budsjettet med kr 13 523 000, eller 186 % av budsjettet. Etter forskriftene skal budsjettet korrigeres når det viser avvik mellom regnskap og budsjett.

Kontrollutvalget merker seg at det ikke er samsvar mellom skjema 1A og skjema 1B. Rådmannen kommenterer til regnskapet at en bør vurdere en endring av praksis og det støtter kontrollutvalget. Informasjon og forklaring om differansen er gjort, men det bør etter kontrollutvalgets syn likevel foretas en endring av praksis.

Kontrollutvalget merker seg at det i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og balanse de siste år er ført påkostninger som vedrører Sunndalsøra Samfunnshus AL. Kommunen eier knapt 60 % av andelene i dette selskapet. Kommunen har vedtatt budsjettdekning av utgiftene uten at det er vurdert å sikre dette med pant i eiendommen. Finansieringen er i tråd med inngått avtale. Avtalen sier ellers at påkostninger skal godkjennes av Sunndalsøra Samfunnshus AL. Det er ikke gjort. Utgiftene burde blitt ført som et utlån i Sunndal kommune sitt investeringsregnskap og ikke blitt ført som investeringsutgifter i anleggsmidler og aktivert i balansen. Dette burde blitt ført i Sunndal Samfunnshus AL sitt regnskap. Det er

ikke opplyst om hvor store beløp gjennom årene dette dreier seg om, men etter det kontrollutvalget er kjent med dreier seg om vesentlige beløp.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2017 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren spurte revisor og rådmann om en mulig note for vedlikeholdsetterslep eller vedlikeholdsbehov på kommunale anlegg. Revisor svarte at dette ikke er vanlig og at han mente dette ikke var vesentlig i Sunndal kommune. Sekretæren spurte rådmannen om det er rettstvister som ikke fremkommer av opplysningene i årsmelding. Rådmannen kjente ikke til dette, men kontrollutvalget vil følge opp denne saken. Erling Rød spurte om det ikke burde fremkommet risiko kommunen har i de selskap kommunen er eiere i. Dette skulle revisor undersøke. Kontrollutvalget vil i forbindelse med avleggelse av tertialrapportene ha framlagt en status på de prosjekt som står i skjema 2b. Når startet prosjektene, sum bevilget beløp og sum regnskapsført.

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

PS 16/18	REGNSKAPSREVISJON - PRESENTASJON ÅRSOPPGJØR FOR 2017 SUNNDAL ENERGI KF
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2017 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om anbefalingene blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets behandling

Revisor redegjorde muntlig. Det var ikke gjort funn som er vesentlige å rapportere videre til kontrollutvalget.

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

PS 17/18	SUNNDAL ENERGI KF – ÅRSREGNSKAP FOR 2017
-----------------	---

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2018 i sak 17/18 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2017.

Grunnlaget for behandlingen har vært regnskapet, revisors beretning og styret i Sunndal Energi KF sin årsberetning for 2017.

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 daglig leder. Årsregnskapet er innarbeidet i årsberetningen.

Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017 viser et årsoverskudd på kr 8 759 491. Årsoverskuddet er foreslått disponert til utdeling av utbytte med kr 4 380 000 og overført til egenkapitalen med kr 4 379 491.

Revisor har den 15.04.2018 avgitt beretning til Sunndal kommunestyre der det er opplyst at årsregnskap og årsberetning for Sunndal Energi KF for regnskapsåret 2017 ikke er avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har av den grunn ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning den 15.04.2018.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2017 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 11.05.2018, har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF for 2017 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomileder ved Sunndal Energi KF redegjorde og presenterte hovedtallene i regnskapet og årsrapport. Ut fra det faktum at inntektsrammene som blir fastsatt av NVE kommer etter fristen for å avlegge regnskapet, blir det praktisk umulig å avlegge et regnskap innen fristen. Revisor har tidligere avlagt negativ beretning på for sent avlagt regnskap, men denne er senere trukket tilbake og ny beretning uten forbehold er avlagt. Det ble spurt om ansvarlig lån som kommunen har lånt ut til Sunndal Energi KF er innenfor regelverket. Det kunne revisor bekrefte. Sunndal kommune er dessuten juridisk enhet for Sunndal Energi KF. Da revisors beretning og styrets beretning forelå etter at saken var sendt ut til kontrollutvalget, ble uttalelsen omarbeidet i møtet ut fra disse fakta.

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

PS 18/18	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget beholder alle sakene på oppfølgingslisten og vil til møtet 30.08.2018 ha en full gjennomgang og redegjørelse fra rådmannen i alle sakene.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget viser til status i oppfølgingssakene der en ønsker en fullstendig gjennomgang og redegjørelse fra rådmannen i samtlige saker. Sekretariatet lager en oppstilling med spørsmål til rådmannen i forkant, slik at dette kan svares ut skriftlig før møtet.

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

PS 19/18	EVENTUELT
-----------------	------------------

Saksbehandlingstid i klagesaker og saker om lovlighetskontroll av politiske vedtak

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar svaret til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har den 11.04.2018 mottatt svar fra Fylkesmannen. Kontrollutvalget tar svaret til orientering.

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

Sunndal Frivilligsentral

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget i Sunndal ønsker i møte 30.08.2018 å få en redegjørelse fra rådmannen på hvilke relasjoner det er mellom Sunndal kommune og Sunndal Frivilligsentral

Kontrollutvalgets behandling

Edel Magnhild Hoem stilte spørsmål ved Sunndal Frivilligsentral sin rolle og funksjon sett opp mot Sunndal kommune. Kontrollutvalget ser at frivilligsentralen er omtalt på kommunen sine hjemmesider, men kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en orientering fra rådmannen på hvilke relasjoner det er mellom Sunndal kommune og Sunndal Frivilligsentral.

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

Liv Berit Gikling

Sveinung Talberg
rådgiver

