



KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 2/20
Møtedato: 29.04.2020
Tid: kl. 10.00 – 15.30
Møtested: Fjernmøte i «Teams»
Sak nr: 11/20 – 19/20
Møteleder: Halvard G. Hagen, leder (Sp)
Møtende medlemmer: Jorunn Anne Solheim, nestleder (Ap)
Erling Rød (Frp)
Anveig Bjordal Halkjelsvik (Sp)
Edel Magnhild Hoem (Sv)

Forfall: Ingen
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ingen
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Einar Andersen, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Tore Kvisvik, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor -
sak 13/20-15/20

Av øvrige møtte: Randi Borghild Dyrnes, kommunedirektør – sak 13/20,
14/20, 18/20, 19/20.
Bjørn Flemmen Steinland, økonomisjef – sak 13/20,
14/20
Trond Håskjold, innleid økonomisjef til 01.04.2020 –
sak 13/20, 14/20
Mette Kårvatn Sande, økonomisjef Sunndal Energi KF
– sak 15/20

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 11/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.FEBRUAR 2020
PS 12/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – SUNNDAL KOMMUNE
PS 14/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – SUNNDAL KOMMUNE
PS 15/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – SUNNDAL ENERGI KF
PS 16/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV SUNNDAL KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023. RAPPORT FRA REVISJONEN.

- PS 17/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV SUNNDAL KOMMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023. RAPPORT FRA REVISJONEN.
- PS 18/20 OPPFØLGINGSLISTE
- PS 19/20 EVENTUELT

PS 11/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 13.FEBRUAR 2020
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 13.februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 13.februar 2019, velges:

1. Anveig Bjordal Halkjelsvik
2. Erling Rød

Kontrollutvalgets behandling

Protokollen er tidligere sendt ut til medlemmene for kommentarer. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen. Protokollen ble enstemmig godkjent. Leder fremsatte forslag på Anveig Bjordal Halkjelsvik og Erling Rød til å signere protokollen fra 13.februar 2020.

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

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 13.februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 13.februar 2019, velges:

1.
2.

PS 12/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren gikk igjennom referat- og orienteringssakene og redegjorde i forhold til sakene.

Referatsaker:

- RS 16/20 **Sak PS 10/20 - Kristiansund og Nordmøre Havn IKS - selskapskontroll**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 11.03.2020 (vedlagt)

- RS 17/20 **Sak PS 11/20 – Plan for kontrollutvalget i Sunndal sin virksomhet 2020-2023**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 11.03.2020 (vedlagt)
- RS 18/20 **Sak PS 12/20 - Samhandlingsavtale med Helse Møre og Romsdal - reforhandling
- forlengelse av virketid for gjeldende avtale**
Protokoll fra Sunndal kommunestyre 11.03.2020 (vedlagt)
- RS 19/20 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 24.02.2020** (vedlagt)
- RS 20/20 **Protokoll fra styremøte i Sunndal Energi KF 21.04.2020** (vedlagt)
- RS 21/20 **Årsrapport 2019 - Skatteoppkreveren i Sunndal kommune** (vedlagt)
- Erling Rød spurte om beløpet under Naturressursskatt i årsrapporten, som avviker fra beløpet som går frem av kommunens årsregnskap. Kommunedirektøren kunne ikke gi en konkret forklaring på avvikende beløp. Regnskapsrevisor svarte at de hadde kontrollert og avstemt beløpet for skatteinntekter opp mot departementets rundskriv og beløp.
- RS 22/20 **Kontrollrapport fra Skatteetaten - vedrørende skatteoppkreveren i Sunndal kommune** (vedlagt)
- RS 23/20 **Informasjonsskriv nr. 6/2020 fra NKRF – uttalelser og rapporter fra revisor** (vedlagt)

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

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

PS 13/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2019 – SUNNDAL KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen om å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader i rapporten blir fulgt opp av kommunedirektøren.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor redegjorde og presenterte sin rapport fra årsoppgjørrevisjonen som det er avholdt møte med kommunedirektør på. Kontrollutvalget er ikke kjent med rapporten før møtet da den ikke er ferdigstilt for utsending av sakene til kontrollutvalget i og med at møtet med kommunedirektør ble avholdt etter at saken ble utsendt.

Erling Rød spurte om kommunen bør heve seg fra nivå 2 til 3 på internkontroll. Revisor svarte at det er absolutt en fordel, men det beror på en prioritering fra kommunen sin side.

Sekretær viste til at det i denne rapporten fremkommer forhold som ikke har vært omtalt tidligere jf. manglende rutiner som er omtalt i saksutredningen. Revisor svarte at det nok også tidligere har vært samme forhold uten at det er omtalt, men at revisor nå har hatt sterkere fokus på å rutinekontroll.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2019 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen om å melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader i rapporten blir fulgt opp av kommunedirektøren.

PS 14/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – SUNNDAL KOMMUNE
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak og uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 14/20 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2019 fra kommunedirektør, kommunedirektørens årsberetning for 2019, presentasjon av årsoppgjørrevisjon 2019 i sak PS 14/20 og revisor sin beretning datert 15.04.2019. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 18.02.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge regnskapet er 15.02.2020. Årsregnskapet er senere korrigert og avlagt 03.04.2020 og 14.04.2020.

Sunndal kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 560 572 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 202 000. Netto driftsresultat er negativt med kr 29 843 000, som utgjør minus 3,83 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 13 642 000. Dette utgjør et negativt avvik på kr 43 485 000. Det er budsjettert med et netto driftsresultat på minus kr 32 009 000. Dette gir et positivt avvik mellom regnskap og budsjett på kr 2 166 000. I 2018 var det et negativt netto driftsresultat på kr 3 610 000. I 2017 var det et positivt netto driftsresultat på kr 18 445 000 og i 2016 kr 24 216 000. På 4 år har netto driftsresultat utviklet seg negativt med kr 54 000 000. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Både budsjett og regnskap viser negativt netto driftsresultat. Det er en indikasjon på at den økonomiske bæreevnen ikke er tilstede. En må bruke av fond for å balansere driften. Det er i økonomiplanen 2020-2023 budsjettert med netto bruk av disposisjonsfond på kr 108 212 000.

Disposisjonsfondet var ved utgangen av 2019 på kr 134 935 000 som utgjør 17,3 % av driftsinntektene. Disposisjonsfondet vil i slutten av økonomiplanperioden utgjøre kr 26 723 000, eller 3,4 % av driftsinntektene hvis det ikke tas grep for å redusere driftsutgiftene.

Kontrollutvalget vil på denne bakgrunn uttrykke bekymring for den langsiktige økonomiske bæreevnen for kommunen.

Kontrollutvalget mener note 17 til regnskapet burde inneholdt totalverdien av kraftverkskatt, industriskatt og tilhørende avgifter. Kontrollutvalget forventer at dette blir fulgt opp i senere års regnskapsavleggelse.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning 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. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetning 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 14/20 behandlet Sunndal kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen er oversendt kontrollutvalget 14.04.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsberetningen er 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Årsberetningen mangler en redegjørelse på 5 av 8 punkt.

Kontrollutvalget sier seg enig i revisor sine betraktninger i rapporten fra oppsummering av årsoppgjøret 2019, presentert i sak PS 13/20 om at kommunedirektøren i sin årsberetning kunne gitt ytterligere informasjon om vurdering av økonomien på et overordnet nivå med utgangspunkt i de obligatoriske regnskapsskjemaene. Dette vil gjøre det enklere for andre å forstå virksomheten, avvik mellom regnskap og budsjett samt utvikling av økonomiske forhold over tid.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Sunndal kommune for 2019 slik den er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Kommunedirektør redegjorde for årsregnskap og årsberetning 2019. En har hatt ressursmessige utfordringer i forhold til bemanningen på økonomiavdelingen. Lønnsutgiftene i regnskapet ble mindre enn beregnet i forhold til lønnsoppgjøret. En registrerer at en har ubalanse i driften når en ser på netto driftsresultat. Noen tiltak er iverksatt, men dette er ikke nok. En har en sak på dette i formannskapet 30.04.2020. Erling Rød spurte hvilket budsjett

en måler seg mot. Er det opprinnelig budsjett eller er det regulert budsjett? Det er vel opprinnelig budsjett som er den planen en har lagt for driften? Kommunedirektør svarte at en måler seg mot regulert budsjett og det kommer endrede forutsetninger i drifta gjennom året. Anveig Bjordal Halkjelsvik spurte om kommunen står i fare for å komme inn på ROBEK og hva er kriteriene for å havne på ROBEK? Kommunedirektøren svarte at så lenge en har ledige midler på disposisjonsfondet, så er det ingen fare. Men hvis en nå ikke gjør større grep i drifta, så er kommunen på god veg inn på ROBEK i 2023. (ROBEK står for Register om betinget godkjenning og kontroll og gjelder kommuner som har økonomisk ubalanse og ikke har ledige midler på disposisjonsfondet).

Edel Hoem spurte om hva kommunedirektøren ser for seg med et merforbruk på 30 mill. kr og hva en mener med å ta større grep? Kommunedirektøren svarte at en ikke kommer utenom strukturelle grep. Eksempelvis har en i KOSTRA-sammenheng flere antall institusjonsplasser i Sunndal kommune enn sammenlignbare kommuner har. En må fokus på ha bedre samsvar mellom inntekter og utgifter. Hvordan kan en organisere det lovpålagte tilbudet?

Erling Rød viste til note 17 i regnskapet og mente den ikke inneholdt nok eller reele opplysninger og verdier. Kontrollutvalget kom fram til et forslag til tillegg i forslag til uttalelse der kontrollutvalget mener note 17 til regnskapet burde inneholdt totalverdien av kraftverkskatt, industriskatt og tilhørende avgifter. Kontrollutvalget forventer at dette blir fulgt opp i senere års regnskapsavleggelser.

Til årsberetningen kommenterte Erling Rød at ordførerens kommentarer ikke hører hjemme i kommunedirektørens årsberetning. Dette skal være administrasjonen og kommunedirektørens beretning til kommunestyret. Dette ble også tatt opp under behandlingen av årsberetningen for 2018. Ordfører blir også inhabil i behandlingen i kommunestyret. Kommunedirektøren svarte at dette er en praksis en har hatt i flere år og som andre kommuner også gjør.

Erling Rød viste til at det heller ikke i år, jf. forskrift om årsregnskap §12 punkt 3 er redegjort i note for de interkommunale samarbeid og selskap kommunen er med i. Dette ble vedtatt under kommunestyrets behandling av årsregnskapet for 2018 den 08.05.2019.

Anveig Bjordal Halkjelsvik spurte kommunedirektøren om hun kunne si noe om de 3 beste forbedringsområdene i forhold til 2018. Kommunedirektøren svarte at hun da ville fremheve lederutviklingsprogrammet, Newtonrommet og forbedringsarbeidet.

Før kontrollutvalget gikk til votering over uttalelsen, ba sekretær om at deler av setning i tredje siste avsnitt for Årsberetning 2019 i sekretærens forslag ble strøket. Dette var «med unntak av ikke gjennomførte budsjettreguleringer.»

Kontrollutvalget voterte over sekretærens endringsforslag og framlegg fremsatt i møtet ang. note 17.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med endringsframlegg fremsatt i møtet. (5 voterende)

Sekretariatets forslag til uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 14/20 behandlet Sunndal kommunes årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap for 2019 fra kommunedirektør, kommunedirektørens årsberetning for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 14/20 og revisor sin beretning datert 15.04.2019. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 18.02.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge regnskapet er 15.02.2020. Årsregnskapet er senere korrigert og avlagt 03.04.2020 og 14.04.2020.

Sunddal kommunes driftsregnskap for 2019 viser kr 560 572 000 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 202 000. Netto driftsresultat er negativt med kr 29 843 000, som utgjør minus 3,83 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 13 642 000. Dette utgjør et negativt avvik på kr 43 485 000. Det er budsjettert med et netto driftsresultat på minus kr 32 009 000. Dette gir et positivt avvik mellom regnskap og budsjett på kr 2 166 000. I 2018 var det et negativt netto driftsresultat på kr 3 610 000. I 2017 var det et positivt netto driftsresultat på kr 18 445 000 og i 2016 kr 24 216 000. På 4 år har netto driftsresultat utviklet seg negativt med kr 54 000 000. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Både budsjett og regnskap viser negativt netto driftsresultat. Det er en indikasjon på at den økonomiske bæreevnen ikke er tilstede. En må bruke av fond for å balansere driften. Det er i økonomiplanen 2020-2023 budsjettert med netto bruk av disposisjonsfond på kr 108 212 000. Disposisjonsfondet var ved utgangen av 2019 på kr 134 935 000 som utgjør 17,3 % av driftsinntektene. Disposisjonsfondet vil i slutten av økonomiplanperioden utgjøre kr 26 723 000, eller 3,4 % av driftsinntektene hvis det ikke tas grep for å redusere driftsutgiftene.

Kontrollutvalget vil på denne bakgrunn uttrykke bekymring for den langsiktige økonomiske bæreevnen for kommunen.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av ikke gjennomførte budsjettreguleringer.

Etter utvalgets gjennomgang av årsberetning og årsregnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunddal kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunddal kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsberetning 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 14/20 behandlet Sunddal kommunes årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.

Årsberetningen er oversendt kontrollutvalget 14.04.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsberetningen er 31.03.2020.

Årsberetningen inneholder de moment som er regulert i kommuneloven § 14-7, bortsett fra bokstav d) om etikk, bokstav e) om likestilling og bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 samt § 31-3 b) om redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Årsberetningen mangler en redegjørelse på 5 av 8 punkt.

Kontrollutvalget sier seg enig i revisor sine betraktninger i rapporten fra oppsummering av årsoppgjøret 2019, presentert i sak PS 13/20 om at kommunedirektøren i sin årsberetning kunne gitt ytterligere informasjon om vurdering av økonomien på et overordnet nivå med utgangspunkt i de obligatoriske regnskapsskjemaene. Dette vil gjøre det enklere for andre å forstå virksomheten, avvik mellom regnskap og budsjett samt utvikling av økonomiske forhold over tid.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Sunndal kommune for 2019 slik den er avlagt.

PS 15/20	ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019 – SUNNDAL ENERGI KF
----------	--

Kontrollutvalgets vedtak og uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 15/20 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd.

Grunnlaget for behandlingen har vært Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2019 samt samtaler med revisor og revisors beretning. I tillegg har revisjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

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 21.04.2020. Fristen for avleggelse er 15.02.2020. Årsregnskapet er innarbeidet i årsberetningen.

Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2019 viser et årsoverskudd på kr 15 471 723. Årsoverskuddet er foreslått med kr 6 000 000 disponert til utdeling av utbytte til Sunndal kommune og kr 9 471 723 overført til styrking av egenkapitalen.

Kontrollutvalget mener at det til note 9 bør kommenteres at store deler av årsoverskuddet kommer fra omsetning av konsesjonskraft.

Etter utvalgets gjennomgang av årsregnskapet mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2019 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2019 slik det er avlagt.

Årsberetningen 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 15/20 behandlet Sunndal Energi KF sin årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og regnskapsloven av 17.07.1998.

Årsberetningen er avlagt 21.04.2020 av styret.

Årsberetningen inneholder i all hovedsak de moment som er regulert i regnskapsloven § 3-3.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Sunndal Energi KF for 2019 slik den er avlagt.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger, kan det gis en uttalelse på bakgrunn av sekretariatets forslag, med eventuelle endringer gjort i møtet.

Kontrollutvalgets behandling

Økonomisjef Mette Kårvatn Sande deltok og presenterte tall fra årsregnskapet.

Erling Rød mente note 9 burde kommenteres. Kontrollutvalget kom fram til et forslag til tillegg i forslag til uttalelse der kontrollutvalget mener at det til note 9 bør kommenteres at store deler av årsoverskuddet kommer fra omsetning av konsesjonskraft.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med tilleggsforslag fremsatt i møtet. (5 voterende)

Sekretariatets forslag til uttalelse

Årsregnskapet 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 15/20 behandlet Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-6, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd.

Grunnlaget for behandlingen har vært Sunndal Energi KF sitt årsregnskap for 2019 samt samtaler med revisor og revisors beretning. I tillegg har revisjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

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 21.04.2020. Fristen for avleggelse er 15.02.2020. Årsregnskapet er innarbeidet i årsberetningen.

Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2019 viser et årsoverskudd på kr 15 471 723. Årsoverskuddet er foreslått med kr 6 000 000 disponert til utdeling av utbytte til Sunndal kommune og kr 9 471 723 overført til styrking av egenkapitalen.

Etter utvalgets gjennomgang av årsregnskapet mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Sunndal Energi KF sin virksomhet i 2019 og for foretaket sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Ut over det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget har kontrollutvalget ikke merknader til Sunndal Energi KF sitt regnskap for 2019.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Sunndal Energi KF 2019 slik det er avlagt.

Årsberetningen 2019

Kontrollutvalget har i møte 29.04.2020, sak PS 15/20 behandlet Sunndal Energi KF sin årsberetning for 2019 i tråd med kommuneloven § 14-7, forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 17.06.2019 § 3, 2.ledd og regnskapsloven av 17.07.1998.

Årsberetningen er avlagt 21.04.2020 av styret.

Årsberetningen inneholder i all hovedsak de moment som er regulert i regnskapsloven § 3-3.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsberetningen for Sunndal Energi KF for 2019 slik den er avlagt.

Sekretariatet mener det ikke har framkommet forhold som må omtales spesielt i kontrollutvalgets uttalelse. Dersom gjennomgangen i møtet ikke frembringer nye opplysninger, kan det gis en uttalelse på bakgrunn av sekretariatets forslag, med eventuelle endringer gjort i møtet.

PS 16/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV SUNNDAL KOMMUNE SIN VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I SELSKAP SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2023. RAPPORT FRA REVISJONEN.
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonen sin gjennomgang til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen var tilstede i hele møtet og mente hele møtet var nyttig i relasjon til innspill til arbeidet med analysearbeidet. Forvaltningsrevisor viste og redegjorde for en foreløpig oppsummering av analysearbeidet og de risikoområder en har satt fokus på.

Kontrollutvalgssekretariatet vil i løpet av kort tid motta den endelige rapporten fra revisor som grunnlag for arbeid med plan for forvaltningsrevisjon.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonen sin gjennomgang til orientering.

PS 17/20	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV SUNNDAL KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023. RAPPORT FRA REVISJONEN.
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonen sin gjennomgang til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor Einar Andersen var tilstede i hele møtet og mente hele møtet var nyttig i relasjon til innspill til arbeidet med analysearbeidet. Forvaltningsrevisor viste og redegjorde for en foreløpig oppsummering av analysearbeidet og de selskap en har satt fokus på.

Kontrollutvalgssekretariatet vil i løpet av kort tid motta den endelige rapporten fra revisor som grunnlag for arbeid med plan for eierskapskontroll.

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

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar revisjonen sin gjennomgang til orientering.

PS 18/20	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i møtet til orientering og beholder alle sakene på listen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget hadde ikke på forhånd sendt kommunedirektøren skriftlige spørsmål i forhold til sakene og hadde heller ikke lagt opp til en detaljert gjennomgang. På spørsmål fra leder redegjorde kommunedirektør for endringer i sakene siden sist møte. Denne redegjøringen vil fremgå av oppdatert oppfølgingsliste til neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i møtet til orientering og beholder alle sakene på listen.

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

Sekretærens innstilling

Følgende saker føres opp på oppfølgingslisten:

Følgende saker avsluttes på oppfølgingslisten:

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Kontrollutvalget behandlet i sak 10/20 den 13.02.2020 deltakelse på FKT sin fagkonferanse og årsmøte på Gardermoen 3.-4.6.2020. Kontrollutvalget vedtok å ikke delta. I forbindelse med Covid-19 viruset og sentrale restriksjoner for reiser og møter, kan det se ut til at konferansen og årsmøtet avlyses eller blir utsatt. Når det gjelder avvikling av årsmøtet vurderer styret i FKT om dette kan skje digitalt. De vil komme med mer informasjon om dette.

Sunnal kommune er medlem i FKT og har til årsmøtet 1 stemme. På årsmøtene med mer enn 1 deltaker har kontrollutvalget avgjort hvem som skal stille med stemmen for kommunen.

Nå når det kan se ut til at årsmøtet blir avholdt som digitalt møte, bør kontrollutvalget delta på vegne av kommunen med 1 stemme, og på møtet 29.04.2020 bør det velges hvem som skal representere kommunens stemme.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Leder fremsatte forslag på leder som deltaker i digitalt årsmøte i FKT med nestleder som vara.

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

Henvendelse fra Sunndal Energi KF

Kontrollutvalget behandlet i møte 05.12.2019, sak 49/19 **Sunndal Energi KF – bud på Nettet Kraft AS:**

Kontrollutvalget registrerer i media at Sunndal Energi KF har lagt inn bud på kjøp av Nettet Kraft AS. Det var et enstemmig styre i Sunndal Energi som i august/september vedtok å legge inn et bud på Nettet Kraft AS. Budet ble oversendt til Nettet Kraft AS 03.09.2019. Endelig bud må godkjennes av kommunestyret i Sunndal.

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved styret sine fullmakter til å foreta slike handlinger og om dette er i tråd med Sunndal kommune sin eierskapsmelding.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak 05.12.2019

Kontrollutvalget mener styret i Sunndal Energi KF ikke har myndighet til å legge inn bud på Nettet Kraft AS. Kontrollutvalget mener en beslutning om bud på Nettet Kraft AS skulle vært forankret og vedtatt i Sunndal kommunestyre.

Kontrollutvalget mener et oppkjøp av andre energiselskap ikke fremgår som en strategi i Sunndal kommune sin eierskapsmelding.

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

Kontrollutvalget har den 10.03.2020 fra styreleder i Sunndal Energi KF mottatt følgende epost:

Til kontrollutvalget i Sunndal

Sak i kontrollutvalget 05.12.19.

Styret i Sunndal Energi KF ble gjennom media (Driva 13.desember 2019) oppmerksom på at kontrollutvalget i Sunndal, 5.desember 2019, hadde en sak under "eventuelt" som angikk selskapet. I denne saken slås det fast at Styret i Sunndal Energi KF ikke hadde myndighet til å legge inn et indikativt bud på Nettet Kraft AS. Det indikative budet ble gitt med forbehold om godkjenning i Sunndal Kommunestyre og var en sak unntatt offentlighet på grunn av konkurransesensitiv informasjon. Saken er nå avsluttet siden Sunndal Energi KF ikke nådde fram med sitt indikative bud. Ingen i styret i Sunndal Energi KF eller administrasjonen har blitt kontaktet av kontrollutvalget i saken.

Dette tok Styret i Sunndal Energi KF opp som sak i sitt styremøte 24.02.2020, sak.12/2020 og fattet følgende vedtak:

Styret i Sunndal Energi KF mener de hadde anledning til å gi et indikativt bud på Nettet Kraft AS og mener følgelig at vedtaket i kontrollutvalget ikke er riktig. Styret i Sunndal Energi KF ber videre styreleder om å oversende kontrollutvalget styret sin oppfatning av saken med sikt på å få omgjort vedtaket.

Vedtaket ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget rapporterer sine vurderinger og konklusjoner til kommunestyret som oppdragsgiver, i denne anledning i form av protokoll fra møtet 05.12.2019.

Styret i Sunndal Energi KF hevder at kontrollutvalget mener styret ga et indikativt bud på Nettet Kraft AS. Dette er feil, og det har aldri kontrollutvalget hevdet. Indikativt bud er et begrep kontrollutvalget aldri har brukt.

Styret i Sunndal Energi KF mener de hadde anledning til å gi et indikativt bud på Nettet Kraft AS, men viser ikke til noe grunnlag i et vedtak, reglement eller annen hjemmel.

Styret i Sunndal Energi KF tar sikte på å få omgjort vedtaket i kontrollutvalget fra 05.12.2019. En kan ikke se at det er grunn lag for endring av kontrollutvalget sin vurdering, konklusjon og vedtak i møtet ut fra det som er mottatt fra styret i Sunndal Energi KF sitt møte 24.02.2020.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Kontrollutvalget viser til vedtak fattet i kontrollutvalget 05.12.2019 og henvendelse fra styret i Sunndal Energi KF 10.03.2020, ref. styremøte 24.02.2020 sak 12/2020.

Kontrollutvalget mener det ikke har kommet nye momenter inn i saken og står fast på vedtaket fattet i kontrollutvalget 05.12.2019.

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

Ansettelse av biblioteksjef i Sunndal kommune

Kontrollutvalget er kjent med at Sunndal kommune den 25.mars ansatte ny biblioteksjef. Stillingen var utlyst og det ble stilt formelle krav om at den som ble tilsatt måtte ha godkjent bibliotekarutdannelse.

I forskrift om kvalifikasjonskrav for ansatte i folkebibliotek § 2 står det at Biblioteksjefen er den faglige og administrative leder for kommunens samlede folkebibliotekvirksomhet. Når stillingen som biblioteksjef i kommunen lyses ut skal det stilles krav om fagutdanning. Fagutdannet biblioteksjef i kommunen skal ha en av følgende utdanninger:

- a) bachelor- eller høyere grad med minst 120 studiepoeng i bibliotekspesifikke fag
- b) bachelor- eller høyere grad med minst 60 studiepoeng i bibliotekspesifikk påbygning
- c) tilsvarende utdanning.

I § 3 står det at Kommuner med bred bibliotekfaglig kompetanse kan ansette biblioteksjef uten bibliotekfaglig utdanning. Med bred bibliotekfaglig kompetanse menes bibliotek med minst fem årsverk som oppfyller kvalifikasjonskravene i § 2.

I § 4 står det at Nasjonalbiblioteket kan dispensere fra kravet om fagutdannet biblioteksjef dersom kommunen dokumenterer at det etter offentlig utlysning ikke har meldt seg noen kvalifisert søker. Ved avgjørelsen skal det legges vekt på om interkommunalt samarbeid med nabokommunen er vurdert og om kompetansekravet vil bli oppfylt gjennom etter- eller videreutdanning.

Kultursjefen sier til avisa Driva den 25.03.2020 at det var mange kvalifiserte søkere og flere var inne til intervju.

Kontrollutvalget har følgende spørsmål i anledning ansettelse av ny biblioteksjef:

1. Var det søkere til stillingen som oppfylte forskriftskravene etter § 2 og forutsetningen i utlysningsteksten om godkjent bibliotekarutdannelse?
2. Hvis ikke, ble det vurdert å lyse ut stillingen på nytt?
3. Har Sunndal kommune en bibliotekstjeneste som tilfredsstillt kravene etter § 3, og at en dermed kan ansette biblioteksjef som ikke oppfyller kravene i § 2?
4. Hvis det ikke meldte seg kvalifiserte søkere etter § 2, har da Sunndal kommune opptrådt i henhold til § 4 og søkt Nasjonalbiblioteket om dispensasjon fra kravene i § 2 samt oppfylt de andre kravene i § 4?

Utover de ovennevnte spørsmål ber kontrollutvalget om at kommunedirektøren redegjør for de saksbehandlinger, valg og vurderinger som er gjort i forbindelse med ansettelse av biblioteksjef i forhold til gjeldende regelverk.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Kommunedirektør svarte muntlig i møtet på de 4 spørsmål som er stilt.

1. Det var 8 søkere til stillingen der 3 av disse oppfylte de formelle krav i henhold til forskriftene, men der en av disse bare delvis oppfylte kravene.
2. Stillingen ble derfor ikke vurdert utlyst på nytt.
3. Den som fikk stillingen har ikke de formelle utdanningskrav. Den som ble tilsatt har sagt ja til å ta utdanning som kvalifiserer for forskriftskravene.

4. Kommunen vil søke om dispensasjon fra utdanningskravene inntil det formelle er på plass. Fra faglig hold har kommunedirektør fått forsikringer om at dette vil gå greit.

Kontrollutvalget sin sekretær stilte spørsmål om hvorfor stillingen ikke ble vurdert utlyst på nytt når en ikke fulgte utlysningsteksten sitt krav om formell utdanning for den som ble tilsatt. Kommunedirektøren svarte at en anså dette unødvendig all den tid det var 5 søkere som ikke oppfylte de formelle krav.

Leder viste til at det kunne kommet flere søkere hvis kommunen i utlysningsteksten viste til at det var tilstrekkelig at søkere som ikke oppfylte den formelle utdanningskrav i ettertid sa seg villig til å ta denne utdanningen.

Kommunedirektør viste til svar på spørsmål fra kontrollutvalgssekretær og at det også var andre kriterier enn bare formelle krav kommunen la til grunn både i utlysningsteksten og i ansettelsesprosessen.

Erling Rød viste til at det var kvalifiserte søkere, men at en likevel valgte å ansette søkere uten formell kvalifikasjon. Er personalavdelingen brukt i denne ansettelsesprosessen?

Edel Hoem viste til det samme og at det er kommet reaksjoner fra lokalmiljøet på ansettelsen. Dette går ikke på person, men på prosess. En ville vite hvem som hadde foretatt ansettelsen og hvem som sitter i ansettelsesutvalget. Utad virker prosessen uheldig. For omdømmet er det viktig at kommunen opptrer solid og troverdig. Dette er ikke en hvilket som helst stilling. Det er satt formelle krav i forskriften til stillingen.

Leder viste til de to forannevnte uttalelsene og mente prosessen virket uryddig.

Utsagnet uryddig reagerte kommunedirektøren på og mente det var et usaklig utsagn all den tid kontrollutvalget ikke har hatt innsyn i selve prosessen. En kjenner seg ikke igjen i dette. Kommunedirektøren er sterkt kritisk til at kontrollutvalget definerer dette som en uryddig prosess. Kommunedirektøren redegjorde for hvem som hadde foretatt ansettelsen og hvem som sitter i ansettelsesutvalget. Personalavdelingen er ikke med i ansettelsessaker.

Leder framsatte forslag om at kontrollutvalget vil ha fullt innsyn i ansettelsessaken og ber sekretariatet effektivere dette til neste møte.

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

Sunndal kommune sin praksis i forhold til anordningsprinsippet – inngående faktura.

Kontrollutvalget er via en entreprenør i investeringsprosjektet Tredal skole, der Sunndal kommune er byggherre, blitt gjort oppmerksom på et punkt i 5.1 i byggemøtene 9.10.2019 som sier at både entreprenør og byggherre må være omforent med at arbeid som utføres i 2019 blir fakturert i 2020.

Denne formuleringen strider mot anordningsprinsippet i regnskapslovgivningen som gjelder for kommunale regnskap. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter skal bokføres i den perioden varen eller tjenesten er levert, selv om den ikke er betalt.

Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra kommunedirektør på hvilken praksis som gjelder i kommunen og hvorfor dette er et tema i byggemøtet 9.10.2019.

Kontrollutvalget ønsker også en redegjørelse fra kommunedirektør hvilken praksis som gjelder i kommunen i forhold til anordningsprinsippet også når det gjelder driftsrelaterte utgifter.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak

Leder framsatte forslag om at

Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse fra kommunedirektør på hvilken praksis som gjelder i kommunen og hvorfor dette er et tema i byggemøtet 9.10.2019.

Kontrollutvalget ønsker også en redegjørelse fra kommunedirektør hvilken praksis som gjelder i kommunen i forhold til anordningsprinsippet også når det gjelder driftsrelaterte utgifter.

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

Andre tema tatt opp i møtet

Erling Rød:

En ber om at kontrollutvalget til neste møte får seg forelagt hvilke rutiner kommunen har for økonomiske tildelinger i Kulturrådet. Når blir tildelingssaker gjort?

Halvard G. Hagen:

En ber om at kontrollutvalget til neste møte får seg forelagt hvilke rutiner kommunen har for tildeling av kulturmidler og prosjektmidler. Blir det rapportert tilbake til kommunen på bruken av midlene?

Edel Hoem:

På generelt grunnlag, men også med bakgrunn i de innsynssaker Erling Rød har hatt til saker som både står i postjournalen og saker som ikke har kommet på postjournalen, ber kontrollutvalget om å få seg forelagt de rutiner kommunen har for føring av postjournal og hvor ajour kommunen er med postjournalføringen.

Halvard G. Hagen
leder

Jorunn Anne Solheim
nestleder

Erling Rød
medlem

Edel Hoem
medlem

Anveig Bjordal
Halkjelsvik
medlem

Sveinung Talberg
rådgiver

