



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	4/20
Møtedato:	11.08.2020
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 12.00
Møtestad:	Kommunestyresalen, Aukra kommunehus og som Fjernmøte i Teams
Sak nr:	26/20 – 29/20
Møteleiar:	Oddvar Hoksnes, leiar (Krf)
Møtande medlemmer:	Oddbjørg Sporsheim, nestleiar (V) Wilhelm Andersen (Ap) Anita Hoøy Rekkavik (Ap)
Forfall:	Ingen
Ikkje møtt:	Grant Solem (Frp)
Møtande vara:	Ingen
Frå sekretariatet:	Sveinung Talberg, rådgjevar
Frå revisjonen:	Ronny Rishaug, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (på «Teams»), sak PS 28/20 og 29/20.
Av øvrige møtte:	Odd Jørgen Nilssen, ordførar Jan Erik Hovdenak, kommunalsjef drift og forvaltning Erna Lovise Varhaugvik, økonomisjef – sak PS 28/20 og 29/20.

Leiaren ønska velkommen og leia møtet. Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste vart godkjent. Det vart frå leiar fremma forslag om at møtet også vart avvikla som fjernmøte i Teams då revisor er forhindra frå å møte fysisk.

Dette i tråd med kommunelova § 11-7 samt politisk reglement for Aukra kommune 2019-2023, vedteke Kommunestyresak 32/20 den 18.06.2020. Kapittel. 6.5 omhandlar fjernmøte. Folkevalde organ i Aukra kommune har høve til å halde fjernmøte. Organa avgjer sjølv når det er naudsynt å ha fjernmøte.

Kontrollutvalet fatta einstemmig vedtak om at kontrollutvalets møte 11.08.2020 også går som fjernmøte då revisor er forhindra i å delta i møtet fysisk.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 26/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.JUNI 2020
PS 27/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 28/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJERSREVISJON 2019 – AUKRA KOMMUNE
PS 29/20	ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2019 – AUKRA KOMMUNE

PS 26/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 16.JUNI 2020
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 16.juni 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen frå 16.juni 2020 vert valt:

1. Oddvar Hoksnes
2. Oddbjørg Sporsheim

Kontrollutvalet si handsaming

Leiar fremma forslag om at protokollen frå møtet 16.juni 2020 vert godkjent og at Oddvar Hoksnes og Oddbjørg Sporsheim blir valt til å underskrive protokollen.

Kontrollutvalet fatta einstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsett i møtet av leiar. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 16.juni 2020 vert godkjend.

Til å signere protokollen frå 16.juni 2020 vert valt:

1.
2.

PS 27/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Referatsaker:

RS 27/20	PS 26/20 - Rapportering finansforvaltning pr 30.04.2020 Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)
----------	---

RS 28/20 **PS 27/20 - Økonomirapportering pr. 30.04.20**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 29/20 **PS 28/20 - Budsjettkorrigeringar pr. 30.04.20**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

Oddbjørg Sporsheim kommenterte at det måtte vere feil i pkt. 3 i kommunestyret sitt vedtak i sak PS 28/20, her gjengjeve som RS 29/20 i kontrollutvalet si sak. Det vart votert og stemt over eit framlegg i møtet som ikkje stemmer overeins med det som står i kommunestyret sitt vedtak om løyving til råvarekostnader for hhv. Gossen og Julsundet skular. Ordførar og kommunalsjef konstaterte at det var feil tekst i vedtaket i høve det som vart vedteke, men at det som er lagt inn som budsjettregulering i økonomisystemet stemmer med det som er vedteke i saka. Dette er ein tekstmessig feil.

RS 30/20 **PS 29/20 - Rammesak - budsjett 2021**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 31/20 **PS 30/20 - Økonomiavdelinga - auke i stillingar**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 32/20 **PS 31/20 - Forskrift om folkevalte sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 33/20 **PS 32/20 - Politisk reglement for Aukra kommune 2019-2023**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

RS 34/20 **PS 47/20 - Permisjon frå politiske verv - Kristian Onsøyen**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

Det vart frå sekretæren vist til at val av nytt 3.varamedlem var i strid med reglane om val til kontrollutvalet då denne personen ikkje er valbar som medlem eller varamedlem som styremedlem i selskap kommunen er medeigar eller medlem av.

Val av varamedlemmer til kontrollutvalet i Aukra for perioden er også i strid med regelverk og rundskriv sendt frå kommunal- og moderniseringsdepartementet 28.06.2020.

Ordføraren svarte at det vert fremja ny sak om val av varamedlem til kontrollutvalet. Det er vanskeleg å velje medlemmer direkte etter framlegg i møte då ein ikkje får sjekka ut valbarheita i møtet. Ein har no sendt ut skriv til partia der det vert oppmoda om å kome med forslag til kandidatar på førehand ved slike høve som dette.

Ordføraren bad kontrollutvalssekretæren om å få oversendt rundskrivet frå departementet slik at dette kunne vere med i arbeidet når saka kjem opp att.

Orienteringssaker:

OS 15/20 **RS 26/20 - Møteprotokoll Kontrollutvalet 12.05.20**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 16/20 **RS 28/20 - Revisjon - Aukra kommunes årsregnskap 2019**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 17/20 **RS 29/20 - Revisjon Aukra kommunes årsregnskap 2019 - svar fra kontrollutvalssekretariatet**
Protokoll frå Aukra kommunestyre 18.06.2020 (vedlagt)

OS 18/20 **Informasjon frå Aukra kommune**
Wilhelm Andersen tok opp spørsmålet retta til ordførar om kommunen gjer nok når det gjeld informasjon retta mot Covid-19 og annan informasjon frå kommunen til innbyggjarane. Både til dei som kan orientere seg på internett og til andre som ikkje kan dette. Leiar støtta dette spørsmålet og viste samstundes til kor lite informasjon som kjem ut om Aukra kommune i til dømes Romsdals Budstikke. Kva gjer ordføraren for å betre på dette?

Ordføraren svara at ein er enig i at det nok burde vore meir informasjon ut og at det har vore forsøkt gjennom td. Romsdals Budstikke. Men ein ser utfordringa og tek med seg spørsmålet frå kontrollutvalet i det vidare arbeidet.

OS 19/20 **Møter mellom ordførar og varaordførar**
Anita Hoøy Rekkavik synte til tidlegare informasjon i kommunestyret om at dei faste møta mellom ordførar og varaordførar ikkje har vore gjennomført sidan desember 2019 og spurte når desse faste møta ville bli gjenopptekne.

Ordførar svarte at ein så snart varaordførar er attende frå ferie er budd på å gjenoppta desse faste møta.

Leiar ba om attendemelding på om det var kommentarar til sakene.
Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

PS 28/20	PRESENTASJON ÅRSOPPGJERSREVISJON 2019 – AUKRA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2019 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen om å melde attende til kontrollutvalet om forbetningspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalet si handsaming

Revisor gjorde greie for rapport for årsoppgjersrevisjonen som vart vist i Teams på lerret. Rapporten er sendt til kommunedirektør for uttale og det er kome attendemelding utan at det har påverka innhaldet i rapporten vesentleg. Det er ingen vesentlege feil eller manglar verken i årsrekneskap eller årsmelding, men revisjonen vil ha dialog med kommunen for å rette på det som likevel er anmerka frå revisjonen. Det er særleg på området finans at det er merknader som bør følgjast opp. Frå sekretariatet vart det spurt kvifor årsrekneskapen i år var avlagt så seint. Dette begrunna økonomisjefen med at det var personellmangel og at ein måtte prioritere mellom årsavslutning og løpande oppgåver. Personalsituasjonen er, og vil bli betre no og framover.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapport frå årsoppgjeret 2019 til orientering.

Kontrollutvalet ber revisjonen om å melde attende til kontrollutvalet om forbetringpunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

PS 29/20	ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2019 – AUKRA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak og fråsegn

Årsrekneskapet 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune sitt årsrekneskap for 2019 i tråd med kommunelovas § 14-6, forskrift om kontrollutval 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 handsaminga har vore kommunen sitt årsrekneskap for 2019 frå kommunedirektør, kommunedirektørens årsmelding for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 28/20 og revisor si beretning datert 10.07.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalet med muntleg informasjon om aktuelle problemstillingar i møtet. Revisor avga den 15.06.2020 negativ beretning då kommunedirektøren ikkje har avgjeve eit årsrekneskap og årsmelding innan fristen som følgjer av forskrifter. Revisjonen har følgjeleg ikkje vore i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov og forskrifter og avgjeve revisjonsberetning innan fristen 15.06.20.

Årsrekneskapet inneheld dei oppstillingar og notar som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsrekneskapet er avlagt 04.05.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge rekneskapet er 15.02.2020. Siste versjon av årsrekneskap og årsmelding 2019 er motteke 25.06.2020.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2019 syner kr 299 968 481 til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 507 574. Netto driftsresultat var i 2019 på kr 166 436 000, som utgjer 27 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi. Netto driftsresultat bør ifølgje TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette ville ha utgjort kr 10 768 000. Dette utgjer eit avvik på kr 155 668 000. I 2018 var det eit netto driftsresultat på kr 135 221 000, i 2017 kr 120 941 000 og i 2016 kr 142 023 000. Dei 3 siste åra har netto driftsresultat auka med kr 45 495 000 (38 %).

Aukra kommune har i 2019 hatt eit lågt investeringsnivå samanlikna med tidlegare år. Det vart brukt kr 39 547 000 av eit regulert budsjett på kr 59 150 000 til investering i anleggsmidlar. I 2018 var det brukt 145 148 000 og i 2017 248 084 000.

Aukra kommune si lånegjeld er relativt låg og på veg ned samanlikna med andre kommunar og tidlegare år. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har ein buffer i drifta på kr 22 821 412 i høve berekna minimumsavdrag.

Årets netto avsetning til disposisjonsfondet er på kr 161 167 000. Disposisjonsfondet utgjør pr. 31.12.19 kr 654 304 376. Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr 539 900 649 der avsetninga i 2019 utgjorde kr 100 000 000 av ei samla avsetting til disposisjonsfondet på kr 163 512 983.

Etter revisjonen sitt syn er årsrekneskapet avgjeve i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av at fristen 15.02. for avlegging ikkje er halden.

Etter utvalets gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding, samt revisor si beretning, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapet gjev eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsrekneskapet for Aukra kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsmelding 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune si årsmelding 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.

Årsmeldinga er oversendt kontrollutvalet 04.05.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsmeldinga er 31.03.2020.

Årsmeldinga inneheld dei fleste moment som er regulert i kommunelova § 14-7, bortsett frå bokstav c) om verksemda si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske tilhøve som er av vesentleg betydning for kommunen eller innbyggjarane, bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26, samt § 31-3 b) om utgreiing av tiltak som er iverksett og tiltak som ein planlegg iverksett for å sikre betryggande kontroll med verksemda.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsmeldinga for Aukra kommune for 2019 slik den er avlagt.

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretæren orienterte bakgrunnen for saka og innhaldet i saksutgreiinga. Hovudkonklusjonen er at Aukra kommune har ei særskild økonomisk stilling. Tema som avsetting til, og bruk av disposisjonsfondet vart diskutert. Det er noko usikkert kor bunden Aukra kommune er til å avsette og stille til disposisjon beløp for fastlandssambandet «Kjerringsundet» som blir ein fylkeskommunal veg. Størstedelen av disposisjonsfondet består av avsetting til garantibeløp for dette fastlandssambandet. Dette med forplikting og formalia rundt dette vil økonomisjef og ordførar sjå nærmare på. Kommunen sine handlingsreglar var også tema. Kommunen har i dag bla. ein handlingsregel som tilseier at låna skal betalast attende over 15 år. Etter sentrale reglar kunne kommunen ha strekt denne avdragstida lenger og hatt knapt 23 mill. kr meir til disposisjon i drifta kvart år. Eigedomsskatt og usikkerheit til størrelsen på denne framover vart også tema frå økonomisjefen.

Kontrollutvalet var samd med sekretæren i at Aukra kommune har eit årsrekneskap og årsmelding som kan godkjennast. Det er ein solid økonomi der ein må få klarert kor bunden Aukra kommune er i å avsette midlar til «Kjerringsundet», vurdere forholdet til dei interne handlingsreglane på økonomi som kommunestyret kan revidere, samt om det er grunnlag for uro over vesentlege endringar i eigedomsskatteinntektene.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (4 voterande)

Sekretariatet sitt forslag til fråsegn

Årsrekneskapet 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune sitt årsrekneskap for 2019 i tråd med kommunelovas § 14-6, forskrift om kontrollutval 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 handsaminga har vore kommunen sitt årsrekneskap for 2019 frå kommunedirektør, kommunedirektørens årsmelding for 2019, presentasjon av årsoppgjørsrevisjon 2019 i sak PS 28/20 og revisor si beretning datert 10.07.2020. I tillegg har revisjonen og kommunedirektør supplert utvalet med muntleg informasjon om aktuelle problemstillingar i møtet. Revisor avga den 15.06.2020 negativ beretning då kommunedirektøren ikkje har avgjeve eit årsrekneskap og årsmelding innan fristen som følgjer av forskrifter. Revisjonen har følgjeleg ikkje vore i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov og forskrifter og avgjeve revisjonsberetning innan fristen 15.06.20.

Årsrekneskapet inneheld dei oppstillingar og notar som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsrekneskapet er avlagt 04.05.2020 av kommunedirektør. Frist for å avlegge rekneskapet er 15.02.2020. Siste versjon av årsrekneskap og årsmelding 2019 er motteke 25.06.2020.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2019 syner kr 299 968 481 til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 507 574. Netto driftsresultat var i 2019 på kr 166 436 000, som utgjer 27 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi. Netto driftsresultat bør ifølgje TBU minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette ville ha utgjort kr 10 768 000. Dette utgjer eit avvik på kr 155 668 000. I 2018 var det eit netto driftsresultat på kr 135 221 000, i 2017 kr 120 941 000 og i 2016 kr 142 023 000. Dei 3 siste åra har netto driftsresultat auka med kr 45 495 000 (38 %).

Aukra kommune har i 2019 hatt eit lågt investeringsnivå samanlikna med tidlegare år. Det vart brukt kr 39 547 000 av eit regulert budsjett på kr 59 150 000 til investering i anleggsmidlar. I 2018 var det brukt 145 148 000 og i 2017 248 084 000.

Aukra kommune si lånegjeld er relativt låg og på veg ned samanlikna med andre kommunar og tidlegare år. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har ein buffer i drifta på kr 22 821 412 i høve berekna minimumsavdrag.

Årets netto avsetning til disposisjonsfondet er på kr 161 167 000. Disposisjonsfondet utgjer pr. 31.12.19 kr 654 304 376. Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr 539 900 649 der avsetninga i 2019 utgjorde kr 100 000 000 av ei samla avsetning til disposisjonsfondet på kr 163 512 983.

Etter revisjonen sitt syn er årsrekneskapet avgjeve i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk, med unntak av at fristen 15.02. for avlegging ikkje er halden.

Etter utvalets gjennomgang av årsrekneskap og årsmelding, samt revisor si beretning, meiner kontrollutvalet at årsrekneskapet gjev eit forsvarleg uttrykk for resultatet av Aukra kommune si verksemd og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2019.

Kontrollutvalet rår tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapet for Aukra kommune for 2019 slik det er avlagt.

Årsmelding 2019

Kontrollutvalet har i møte 11.08.2020, sak PS 29/20 handsama Aukra kommune si årsmelding 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.

Årsmeldinga er oversendt kontrollutvalet 04.05.2020 av kommunedirektør. Fristen for å avlegge årsmeldinga er 31.03.2020.

Årsmeldinga inneheld dei fleste moment som er regulert i kommunelova § 14-7, bortsett frå bokstav c) om verksemda si måloppnåing og andre ikkje-økonomiske tilhøve som er av vesentleg betydning for kommunen eller innbyggjarane, bokstav f) om aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26, samt § 31-3 b) om utgreiing av tiltak som er iverksett og tiltak som ein planlegg iverksett for å sikre betryggande kontroll med verksemda.

Kontrollutvalet rår til at kommunestyret godkjenner årsmeldinga for Aukra kommune for 2019 slik den er avlagt.

Oddvar Hoksnes
leiar

Oddbjørg
Sporsheim
nestleiar

Wilhelm Andersen
medlem

Anita Hoøy Rekkavik
medlem

Sveinung Talberg
sekretær