



Alver kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 17. januar 2021 kl. 09:00 – 13.40

Stad: Fjernmøte via Teams

Deltakrar: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem),
Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem),
Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)

Forfall:

Andre: Rådmann Ørjan Raknes Fortun og kommunalsjef Janne Sund (på sak 04/22)

Revisor: Forvaltningsrevisorar Bjørg Rabbe Sandven og Sindre Rødne Dueland, KPMG
(på sak 04/22)

Sekretær: Trude Bruket og Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland IKS

01/22 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 17. januar 2022 er godkjent.



02/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 29.11.2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 1: Møteprotokoll frå møtet 29.11.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet ligg ved sakspapira og skal godkjennast i møtet.

Behandling i møte:

Brevet i sak 47/21 vart ikkje lagt ved møteprotokollen ved utsending, slik det sto i vedtaket.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 29.11.2021 er godkjent slik den ligg føre.

**03/22 Meldingssaker**

- a. Vedteke budsjett for kontrollutvalsarbeidet
- b. Eigarskapskontroll – til handsaming i kommunestyret

Saksopplysingar:

- a. *Vedteke budsjett for kontrollutvalsarbeidet*

Kommunestyret vedtok sak 164/21 den 16. des 2021 at det vert gjeve ei ramme på kr 1 809 000,- til kontrollarbeidet.

Kommunestyret sitt vedtak ligg her: [https://appublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2022/alver/3bf14c54-3666-4314-a5fd-ae870a690298/bm-2022-budsjett 2022 og %C3%B8konomiplan 2022-2025 - vedtak/#/generic/summary/budprp](https://appublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2022/alver/3bf14c54-3666-4314-a5fd-ae870a690298/bm-2022-budsjett%202022%20og%20%C3%B8konomiplan%202022-2025%20-%20vedtak/#/generic/summary/budprp)

Kontrollutvalets framlegg til budsjett til kontrollutvalsarbeidet, sak 36/21 var spesifisert slik:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	1 200 000
2	Sekretariat	194 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	180 000
4	Diverse møteutgifter	50 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	16 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	160 000
7	Buffer	400 000
	Total budsjetttramme	2 200 000

Nokre av postane er basert på faste avtalar, medan andre er variable og kan tilpassast ramma på kr. 1 809 000,-. Kr 50 000,- er sett av til den mindre undersøkinga, omtalt i sak 05/22.

- b. *Eigarskapskontroll til handsaming i kommunestyret*

Kommunestyret skal etter planen handsama rapporten *Generell eigarstyring - Alver kommune – Eigarskapskontroll* i førstkommende møte, 24. februar 2022. Saka vart handsama av kontrollutvalet som sak 61/21 i førre møte.

Behandling i møte:

- a. Informasjon teke til orientering.
- b. Informasjon teke til orientering.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering.

04/22 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024: Orientering om økonomistyring og økonomisk bærekraft i Alver kommune.

Saksopplysingar:

Saka er ei oppfølging av vedtaket i sak 64/21:

«Kontrollutvalet ber om ei overordna orientering frå rådmannen om rammer og pågåande prosesser knytt til økonomistyring og vurderingar kring økonomisk bærekraft til neste møte i kontrollutvalet. Kontrollutvalet ber vidare om ei overordna orientering frå forvaltningsrevisor om rammer for liknande forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til tema økonomisk bærekraft og økonomistyring.»

Rådmann er invitert til å gi ei orientering om organisering av økonomistyringa i kommunen, system for økonomihandtering og -styring og å visa til korleis dei jobbar med økonomisk bærekraft. Dei står fritt til å leggja orienteringa opp slik dei syns er mest hensiktsmessig.

Revisor er invitert til å gi ei overordna orientering om rammer for liknande forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til tema økonomisk bærekraft og økonomistyring.

Bakgrunn for saka:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20, med følgjande område i prioritert rekkefølge, men gav kontrollutvalet delegert mynde til å gjere endringar i planen:

1. Oppvekst og tidleg innsats (er gjennomført i 2021)
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert dumping)
4. Beredskap; hendingar og katastrofar
5. Personvern og informasjonstryggleik
6. Habilitet.

I møtet vert det lagt opp til drøfting rundt bestilling av prosjektskisse for neste forvaltningsrevisjon. Revisor er beden om å vera tilgjengeleg for å gi råd til utvalet i diskusjonen i saka.



Behandling i møte:

Janne Sund, kommunalsjef økonomi, orienterte om:

- økonomisk bærekraftig utvikling og budsjettplanlegging i Alver kommune.
- Økonomisk situasjon i Alver per i dag.
- Økonomistyring og korleis dette vert jobba med i kommunen, frå kommunestyret og formannskap til administrasjonen og ut i tenestene.

Presentasjonen er lagt ved protokoll til orientering.

Rådmann svara på spørsmål frå kontrollutvalet og informerte mellom anna om:

- Kommunebarometeret og rangeringa, og at dette tek noko høgde for kvalitet, i tillegg til økonomi.
- Kostnadsnivå heng også saman med politiske val, som for eksempel skulestruktur.
- at det ligg rutinar/malar på kva ein går gjennom i månadmøta/den månadlege rapporteringa.
- Endra føresetnader, og kvifor ein ikkje har føreset det.
 - Blant anna har renta gått meir opp enn Norges bank sine prognosar.
 - Straum – prisbiletet endra seg mykje meir enn føreset.
- Ser at det er nedgang i barnetalet, må gjera tiltak for å tilpassa tenestene.
- På eldre har behovet auka innafor same befolkningssamansetning.
- Kommenterte rundt økonomien overordna. Har utfordringar med å setja av til disposisjonsfond eller investeringar. Men har ikkje gått med underskot.
- Kommunen per i dag er i betre økonomisk situasjon enn ved samanslåinga: Har teke ned ca. 30 årsverk i fellesfunksjonar og administrative funksjonar, gjennom at stillingar ikkje har blitt erstatta. I stabsfunksjonar har ein ikkje per i dag fleire tilsette enn gamle Lindås hadde. Men administrasjon er ein liten del av totalkostnader. Dei store sektorane, som helse og skule krev det same som før.
- Alver eig litt i BKK, men utbyttet vil ikkje bli høgare no sjølv om straumprisen er høg.
- «Langsiktige mål» betyr at dei for økonomiplanperioden.
- Å vera «låginntektskommune» er at skatteinntektene ligg under 90% av landsgjennomsnittet. Dette vert utjamna, opp til 95%.

Forvaltningsrevisor Bjørg Rabbe Sandven og Sindre Rødne Dueland (KPMG) orienterte om bakgrunn for forslag til tema for forvaltningsrevisjon gjennom risiko- og vesentlegvurderinga som er gjort. Dei peika på aktuelle avgrensingar for eit mogleg forvaltningsrevisjonsprosjekt innan tema økonomisk bærekraft: rutinar for oppfølging av drift og investering, kompetanse, rapportering og oppfølging av prognoser, samt budsjettkvalitet.

Kontrollutvalet drøfta moglege tenestefokus og avgrensingar i forvaltningsrevisjonsprosjektet, og det vart særleg peika på administrative kostnader,



oppvekst og helse- og omsorgsområdet, samt kva kontrollrutinar som er etablert rundt budsjettarbeidet, drift og investering, rapportering og rutinar for rett informasjonsflyt.

Sekretariatet informerte om mogleg prosess for forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Området er regulert i kommuneloven, det fins ein del rettleiarar om god praksis knytt til økonomistyring i kommunar.

Samrøystes vedtak:

Med utgangspunkt i diskusjonen i møtet bestiller kontrollutvalet ei prosjektskisse med forslag til problemstillingar, framdriftsplan og timeestimat frå revisor KPMG.

05/22 Val av leverandør til mindre undersøking som grunnlag for eventuelt vidare prosess med utarbeiding av oppdrag om gransking – Oppfølging av sak 63/21, 47/21 og 35/21

Saksvedlegg:

Vedlegg 2: Tilbodsbrev Harris Advokatfirma AS

Saksopplysingar:

I sak 47/21 vedtok kontrollutvalet ei budsjettramme på kr 50 000 til ei mindre undersøking rundt to konkrete saker knytt til opplæringslova §9A. Sakene er spelt inn samla i eit brev datert 11.4.2021 til kontrollutvalet, og har vore til handsaming i fleire møte i 2021.

I sak 63/21 vart framlegg til bestillingstekst med forslag til konkret utlysing av oppdrag drøfta og ferdigstilt.

Føremålet med undersøkinga er å avklare tilrådde problemstillingar og estimere rammer og omfang av eventuelle vidare undersøkingar. Undersøkinga som vart etterspurt i utlysinga vil danne grunnlag for eit eventuelt vidare arbeid med ei nærare gransking av hendingane. Ved vedtak om eventuelle vidare undersøkingar, vil ein lyse ut eit nytt oppdrag.

Kontrollutvalet vedtok i sak 63/21 å senda ut invitasjon til å delta i konkurranse om undersøkingsoppdraget til seks aktuelle oppdragstakarar. Kommunestyret fekk særutskrift og brev med utlysingstekst oversendt til orientering.

Innan fristen 5. januar 2021 har ein tilbydar meldt seg; Harris Advokatfirma AS. Advokatselskapet har gitt eit tilbod som tilfredsstiller dei krava kontrollutvalet har etterspurt i utlysinga.



Merk at advokatane må få tilgang til å ha naudsynte samtalar med medlemmer av kontrollutvalet og andre involverte etter behov som dei identifiserer. I tilbodet skriv dei:

«Slik saken fremstår ser vi det som naturleg at følgende personer tilbys å gjennomføre en samtale med våre advokater for å avklare rammene for en eventuell gransking:

- De omhandlede personer i skriv til Kontrollutvalget av 11.4.2021.
- Rådmannen og oppvekstsjefen i Alver kommune.
- Representanter for de som har skrevet brevet til Kontrollutvalget av 11.4.2021.»

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket orienterte kort om bakgrunnen for saka og orientering om prosessen vidare.

Kontrollutvalet drøfta tilbodet får Harris Advokatfirma AS.

Kontrollutvalet drøfta framlegg til vedtak og stemte over å ha med eller ta vekk ordlyden «eventuelle» i første avsnitt i vedtaket.

Avstemming gav eit fleirtal med 4 mot 3 stemmer for å ta vekk ordet eventuelt i framlegg til vedtak. Alle var einige om å kutte i siste setning i framlegg til vedtak.

Kontrollutvalet ber om at sekretariatet melder tilbake til Advokatfirma Harris om kontrollutvalet sitt vedtak om å gje dei oppdraget.

Vedtak:

Harris Advokatfirma AS får oppdraget med å gjennomføre ei mindre undersøking innafor ei kostnadsramme på kr. 50 000,-. Undersøkinga skal avklare tilrådde problemstillingar og estimere rammer og omfang av vidare undersøkingar.

Harris Advokatfirma AS gjennomfører oppdraget som beskrive i tilbod datert 5. januar 2021.

Kontrollutvalet ber også advokatfirmaet gi råd om den vidare prosessen vedrørende granskinga, basert på dei funna dei gjer i denne mindre undersøkinga.



06/22 Årsmelding for Alver kontrollutval 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 5: Framlegg til årsmelding for Alver kontrollutval 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021.

Årsmeldinga er eit supplement til protokollane frå møta, som er den løpande rapporteringa til kommunestyret. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ein eigen rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Behandling i møte:

Det vart gitt uttrykk for at årsmeldinga gav ei god oppsummering, og kontrollutvalet godkjente denne utan merknader.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2021 slik den ligg føre. Sekretariatet sender årsmeldinga til kommunestyret til orientering.



07/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg 6: Framlegg til årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021 – ettersendt.

Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida ei årsmelding for kontrollutvaletsekretariatet i RNI sitt arbeid i 2021. Årsmeldinga er tenkt som orientering til alle kontrollutvala RNI føl opp, og som orientering til Regionrådet i Nordhordland og styret i RNI.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland orienterte om årsmeldinga for kontrollutvaletsekretariatet for 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmeldinga for kontrollutvalssekretariatet til orientering.



08/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.

Saksopplysingar:

Saka er ei oppfølging av orienteringssak 65/21 som var oppe i førre møte.

I løpet av desember 2021 gjennomførte kontrollutvalssekretariatet ved RNI ei evaluering i form av ei anonym, digital spørjeundersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Resultat frå undersøkinga knytt til Alver kontrollutval vert lagt fram i møtet.

Det vert lagt opp til drøfting av resultatata frå undersøkinga i møtet, og diskusjon om vidare prosess for å følgja opp evalueringa vidare.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket orienterte om resultatet av spørjeundersøkinga om eigenvurdering av kontrollutvalet sine rammer og arbeid så langt i perioden 2019 – 2023.

Kontrollutvalet drøfta evalueringa og korleis ein kan følgje dette opp vidare, for eksempel gjennom tematiserte møte med drøfting av utvalde tema som;

- rolle og mandat
- saker og saksfokus

Det vart også uttrykt ynskje om uformell drøfting med ordførar og rådmann i denne prosessen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjon om resultat og forslag til drøftingsoppgåver til orientering, og ynskjer å følgje dette opp vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår eit opplegg for korleis.



09/22 Møteplan for 2022

Saksopplysingar:

Følgande møtedatoar for 2022, med møtedagar måndagar og tidsramme kl. 09.00 – 14.00, vert føreslått:

17. jan
14. mars
25. april
6. juni
26. sep
21. nov

Kontrollutvalet vil få framlagt forslag til møteplan med overordna årsplan for 2022 i møtet.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteplan for 2022.

Møteplan vert godkjent med følgjande møtedatoar vidare i 2022:

14. mars, 2. mai, 13. juni, 26. september og 21. november.

Samrøystes vedtak:

Møteplanen vert oppdatert med møtedatoar og overordna årsplan, og lagt ved protokoll som vedlegg.

10/22 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.

Behandling i møte:

Ingen saker løfta fram.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



11/22 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker kom opp i møtet.

17.01.2022

Jimmy Pasali
Leiar kontrollutvalet

Trude Bruket
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Økonomisk bærekraft og økonomistyring i Alver kommune



Økonomisk bærekraftig utvikling i Alver kommune

Kommunestyret:

- Vedtatt langsiktige finansielle måltall i 2021
 - Mål for netto driftsresultat (3%), disposisjonsfond (15%) og netto rentebærende gjeld (<100%)
- Vedtatt økonomireglement i 2020
- Vedtatt finansreglement 2020
- Vedtar økonomiplan i september hvert år:
 - utvikling av Legger rammer for budsjettarbeidet (budsjett vedtas i desember hvert år)
 - Viktige politiske prioriteringer på både satsingsområder og innsparingstiltak
 - Økonomiplan viser utviklingen av de vedtatte finansielle måltallene



Økonomisk bærekraftig utvikling i Alver kommune

Formannskapet:

- Strategisamling våren:
 - Gjennomgang Kostratall
 - Folketalsutvikling og korleis dette påverker drift (td. Lågare bornetal og høgare tal 80+)
 - Endra forutsetninger drift og sentrale poster (finans, rammetilskot)
 - Gjennomgang av bestilte utredningar mm.
- Arbeid med økonomiplan fra våren fram til vedtak i september
- Vedtak budsjett i november/ desember



Økonomisk bærekraftig utvikling i Alver kommune

Den økonomiske situasjonen i Alver kommune per i dag:

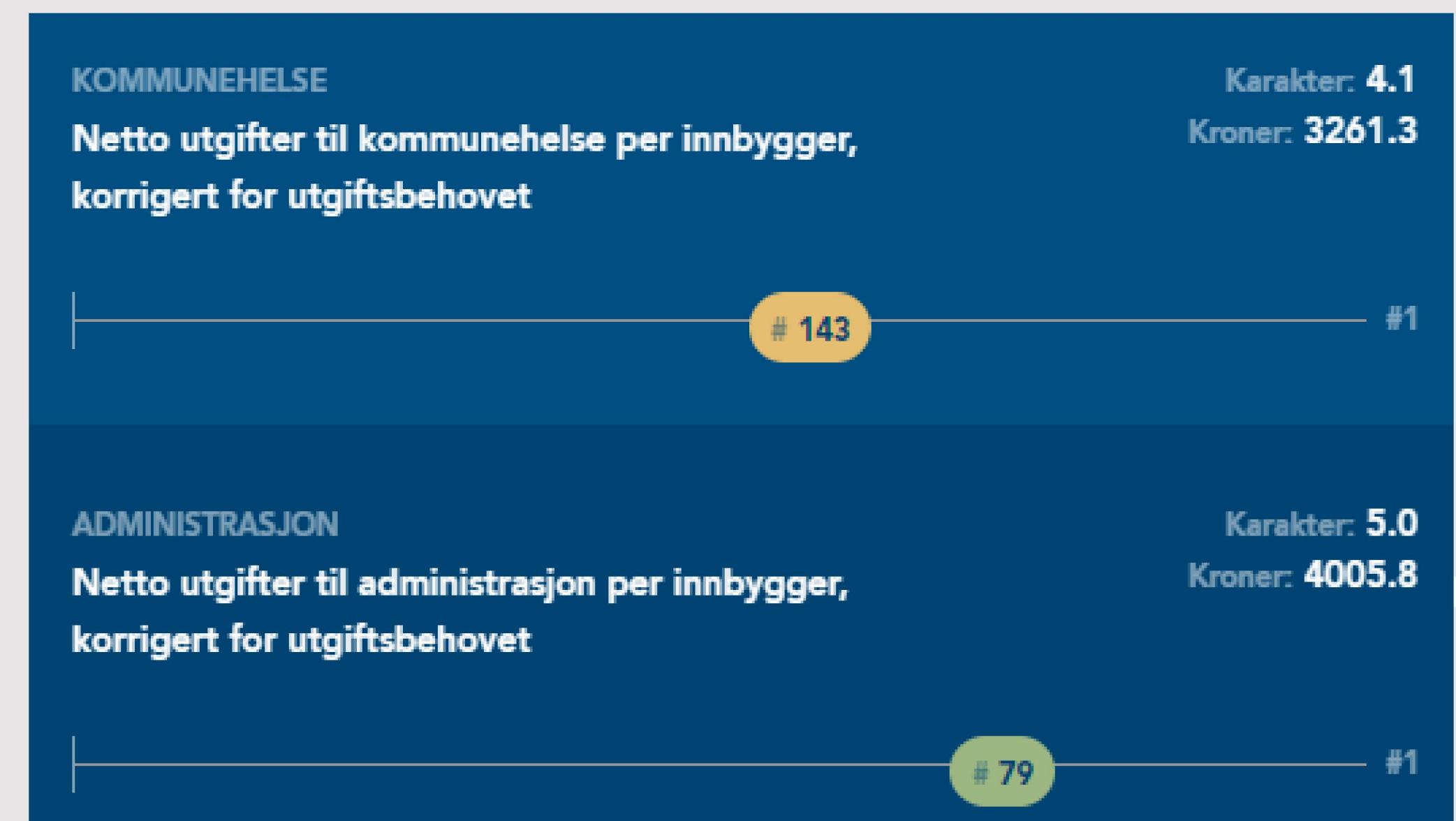
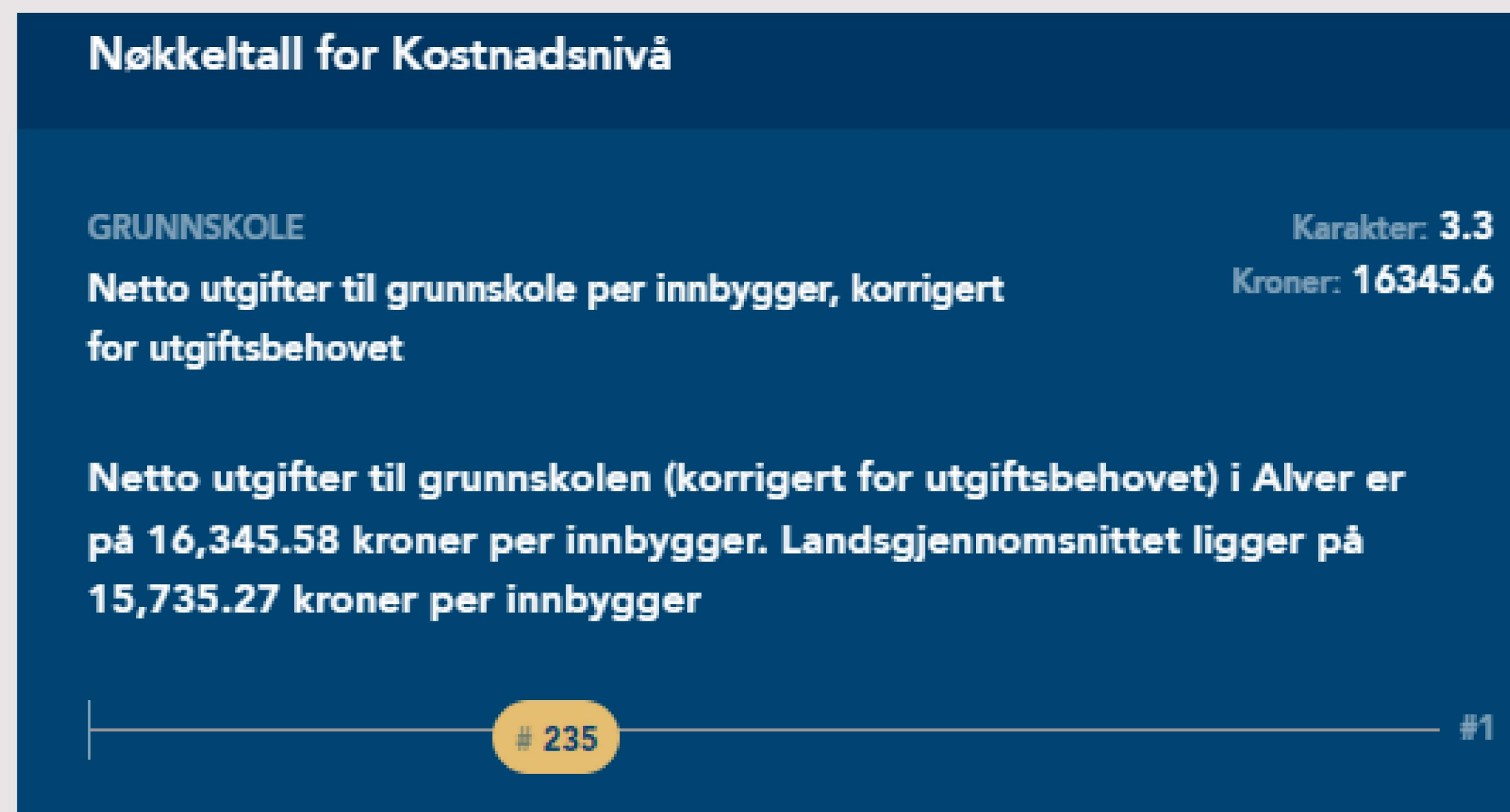
- Lavinntektskommune
- Kompensasjonsordning for eideomsskatt
- Rettsak eideomsskatt Equinor
- Kommunestyret vedtok økonomiplan 2021 – 2024 med netto driftsresultat i 2024 på 56 mill. kr (2,33%)
- Endringer i forutsetningene i løpet av 2021:
Høgare rente, auke i straumpriser og auke i behov innan helse og omsorg. Kommunestyret vedtok økonomiplan 2022 – 2025 med netto driftsresultat i 2024 på 9 mill kr.
- Korleis jobber kommunestyret, formannskap og administrasjon med uventa endringar som påverkar den økonomiske situasjonen?



Økonomisk bærekraftig utvikling i Alver kommune

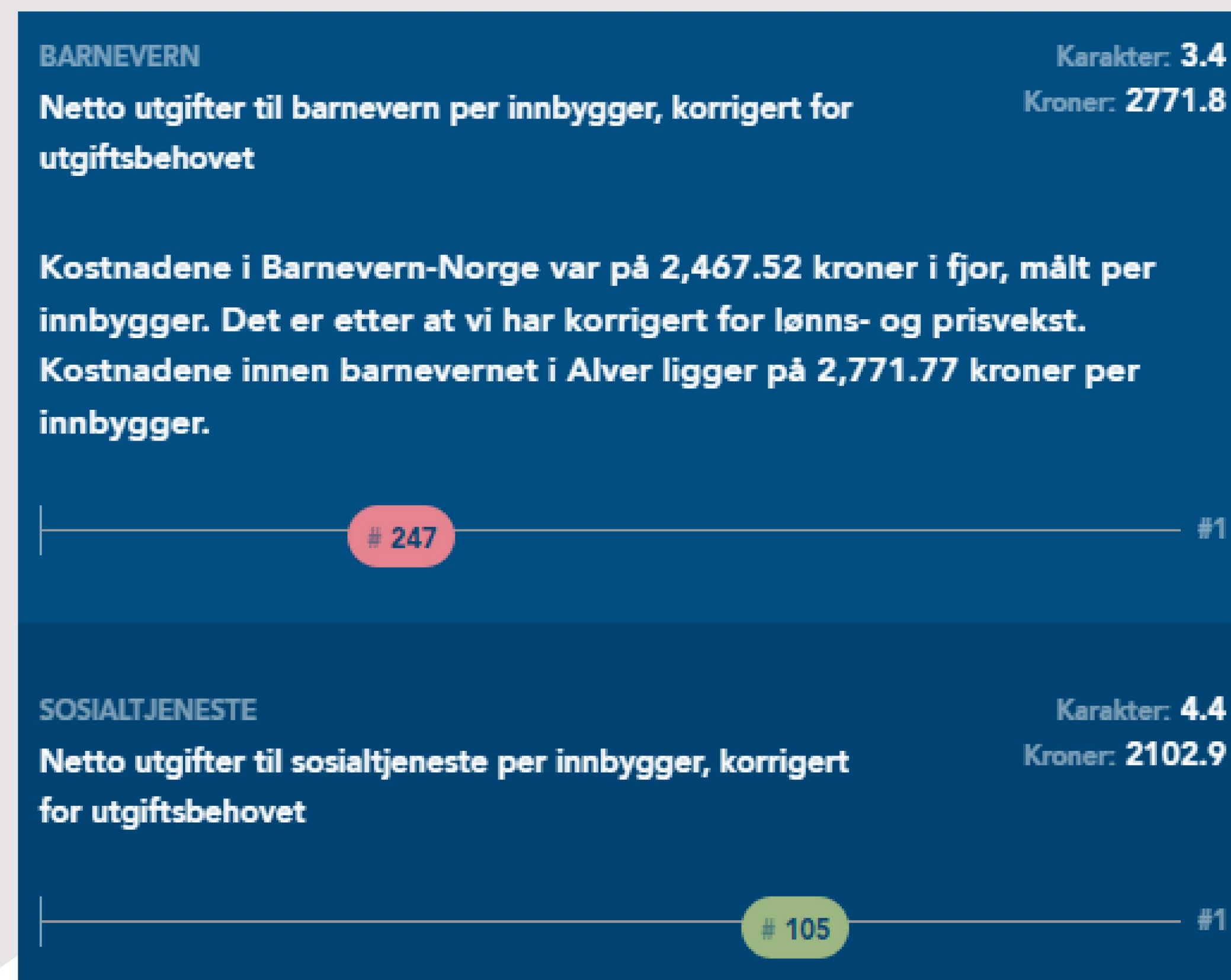
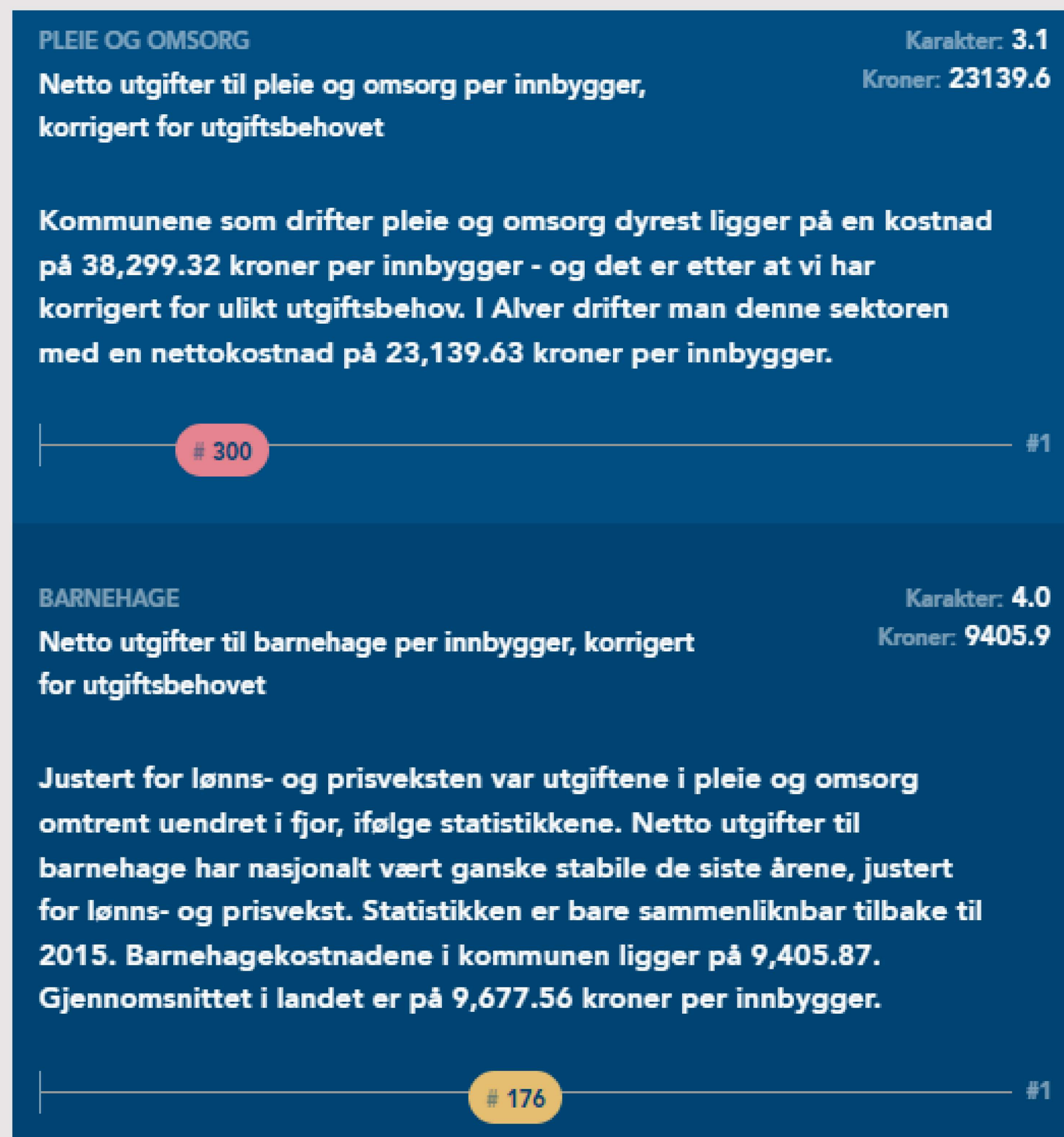
Den økonomiske situasjonen per i dag:

- Kostnadsprofil (kilde: Kommunebarometeret 2020)



Økonomisk bærekraftig utvikling i Alver kommune

- Kostnadsprofil forts.



Økonomistyring i Alver kommune

- **Kommunestyret:**

- Vedtak 1. og 2. terialrapport, samt årsrekneskap og årsmelding
- Vedtak økonomiplan september
- Vedtak budsjett november/ desember

- **Formannskapet:**

- Rapportering økonomi og status investeringer i hvert formannskapsmøte
- Vedtak 1. og 2. terialrapport, samt årsrekneskap og årsmelding
- Arbeid med økonomiplan på våren fram til vedtak i september
- Vedtak budsjett i november/ desember



Økonomistyring

- **Administrativt:**

- Årshjul med milepæler for strategi (langsiktig økonomisk planlegging) og rapportering
- Månedsrapporing økonomi avdelingsleiar - tenesteleiar – kommunalsjef
- Månedsmøter på alle nivå med fokus på økonomi jfr. Delegasjonsreglementet og økonomireglementet
- 1. rapportering særlig vekt på kvalitetssikring av budsjett mht. årsverk
- Avviksanalyse ved årsslutt
- Rapporteringen består av følgende viktige elementer:
 - Årsverk
 - Utgifter
 - Inntekter
 - Refusjoner
- Tertialrapportering
- Særlig om investering: Administrativ styringsgruppe – tar inn endringer i forutsetninger og ser på hvordan vi kan løse auka utfordringer innen for rammen





Møteplan 2022

Alver kontrollutval

Vedteke: 29.11.2021

Endra:

Sak	Tema/saker til handsaming	17. jan	14. mars	xx. april	xx. mai	xx. juni	xx. sep
Faste saker	Godkjenning av innkalling og saksliste	X	X	X	X	X	X
	Godkjenning av referat frå sist møte	X	X	X	X	X	X
	Skriv og meldingar	X	X	X	X	X	X
	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	X	X	X	X	X	X
Orientering	Orientering/dialog med ordførar og rådmann	X	X	X	X	X	X
	Overordna internkontrollsystem			X			
	Sentraladministrasjonen; arkiv- og saksystem	X					
	Helse og omsorg						X
	Teknisk område og landbruk					X	
	Oppvekst og kultur						
	Prosjektrekneskap og investeringsprosjekt			X			
	Tilsynsrapporter frå eksterne (fortløpande)						
Oppfølging	Forvaltningsrevisjon: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X		X
	Eigarskapskontroll: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X		X
	Rapport/orientering om interimsrevisjon	X					X
	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområde			X			X
	Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2019		X				
	Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport	X					X
	FR/EK: Oppfølging av gjennomførte rapportar			X		X	
	Eventuelle nummererte brev (fortløpande)						
Diverse	Revisor sin uavhengighet						X
	Engasjementsbrev frå revisor	X					
	Rekneskap og budsjett for kontrollarbeidet	X		X	X		X
	Årsmelding kontrollutvalet	X					
	Kontrollutvalet årsplan/møteplan	X					X
	Fortløpande orienteringar frå revisor						
	Fortløpande orienteringar frå sekretariatet						

- Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.

- Tema/saker til handsaming vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.

- Møtedagar i Alver kommune**Kontrollutvalet:** måndag (kl. 09.00)

Kommunestyret: torsdag

Formannskap: torsdag

Andre utval: tysdag/onsdag