



# Årsmelding 2021

## Alver kontrollutval



## Innhald

1. Innleiing .....	3
2. Alver kontrollutval .....	3
3. Revisjon og sekretariatsordning.....	4
4. Møteaktivitet og saker i 2021 .....	4
5. Opplæring og kurs.....	6
6. Avsluttande kommentarar .....	7

## 1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette løpande gjennom året mellom anna via møteprotokollar og særutskrifter av saker til handsaming. Denne årsmeldinga for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021 gir ei overordna rapportering som eit tillegg til den løpande rapporteringa, og vert sendt til kommunestyret for handsaming.

## 2. Alver kontrollutval

Alver kommunestyre vedtok i konstituerande kommunestyremøte i sak 006/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kontrollutvalet har 7 medlemmer og personlege vara, og minst 2 av desse skal vere i kommunestyret.<sup>1</sup> Nestleiar i kontrollutvalet er fast medlem i kommunestyret i perioden, og fleire av medlemmene er vara i kommunestyret.

Kontrollutvalet er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Jimmy Pasali (leiar) Harald Breivik (nestleiar)	1. Erlend Nævdal 2. Ture Andersen 3. Kolbjørn Lunga 4. Randi Wenche Dømbe
Solbjørg Åmdal Sandvik	1. Kjersti Haugland 2. Trond Torvund 3. Håkon Reigstad
Margrethe Aven Storheim	1. Are Nygård 2. Liv Berit Rath 3. Vivian Sande
Rolf Sandstad	1. Sissel Bjørke 2. Berit Dale Øgaard 3. Erling Rønnestad
Karolina Vaktskjold	1. Rebekka Duesund Fjeldsbø 2. Karl Vågstøl 3. Ragnar Bratland
Arild Tveranger	1. Dag Erik Hagesæter 2. Oddvar Øvreås 3. Svanaug Sandvik

<sup>1</sup> Jamfør vedtak i kommunestyret i sak 006/19.

### 3. Revisjon og sekretariatsordning

#### Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommuneloven omhandlar revisjon. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er lovbestemt eller bestemt med heimel i lova. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatata av sine revisjonar til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vel revisor , etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetje egne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Frå 01.01.2020 har Alver kommune avtale med KPMG om revisjonstenester for kommunen, inkludert rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Avtalen gjeld for 3 år med opsjon. Revisjonsteamet har kontor i Bergen og Knarvik.

#### Sekretariat

Kommuneloven § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sjå til at sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga utvalet gir.

Region Nordhordland IKS (RNI) har sekretariatsfunksjon for Alver kontrollutval. RNI ivaretek sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av NKRF. og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

### 4. Møteaktivitet og saker i 2021

#### Møteaktivitet

Alver kontrollutval har hatt 6 møter i 2021 og handsama 68 saker inklusive formaliassaker. Grunna smittesituasjonen kring korona og nasjonale/lokale føringar vart tre av møta gjennomført som fjernmøte via Teams.

#### Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvatningsrevisjaonar innan, og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Desse planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd og sine eigarskap.

I 2021 har kontrollutvalet fulgt opp planane som vart vedteke av kommunestyret ultimo 2020. I sak 06/21 handsama kontrollutvalet prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt om opplæringslova § 9A. Saka vart fulgt opp i sak 13/21, der revisor orienterte om oppdatert prosjektplan og at revisjonen var i gong. Forvaltningsrevisjonsrapporten om opplæringslova §9A vart handsama i sak 34/21 og sendt vidare til kommunestyret med innstilling til vedtak. Kommunestyret handsama revisjonsrapporten i sak 113/21.

I sak 44/21 og sak 45/21 handsama kontrollutvalet brev frå leiar av kontrollutvalet til revisor og til sekretariat. Innhaldet i brevet var mistillit til prosessar og habilitet kring sakshandsamainga og utforminga av revisjonsrapporten om opplæringslova §9A. Kontrollutvalet gjorde einstemmig vedtak om at utvalet ikkje stilte seg bak breva, at utvalet har full tillit til både revisor og sekretariat, og at kontrollutvalseiar trekte tilbake begge breva.

I sak 07/21 ba kontrollutvalet revisor om å utarbeide projektskisse for generell eigarstyring, første prioritet i prosjektplanen for eigarskapskontroll 2020 - 2024. Prosjektplan for eigarskapskontroll om generell eigarstyring vart vedteke i sak 14/21 26. april 2021. I sak 32/21 og 49/21 fekk kontrollutvalet også statusorientering frå revisor om eigarskapskontrollen. Rapport frå eigarskapskontroll: Generell eigarstyring vart handsama av kontrollutvalet i sak 61/21 med innstilling til kommunestyret.

I sak 64/21 følgde kontrollutvalet opp plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for å setja i gong prosess med bestilling av ny forvaltningsrevisjon. Arbeidet vert fulgt opp i 2022.

### **Rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. I 2021 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

- Orientering om interimsrevisjon for økonomiåret 2020 i sak 05/21.
- I sak 15/21 handsama kontrollutvalet årsmelding og rekneskap 2020 for Alver kommune og gav uttale til kommunestyret.
- Plan for rekneskapsrevisjon 2021/2022 vart handsama i sak 43/21.
- Statusorientering for interimsrevisjon 2021 vart handsama i sak 62/21.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Grunna kommunesamanslåinga frå 01.01.2020, var det ikkje gjennomført forenkla etterlevingskontroll for dette året. Kontrollutvalet fekk i sak 43/21 orientering om fokus for- og gjennomføring av forenkla etterlevingskontroll for 2021. Tema for kontrollen vert sjølvkostområdet, og kontrollutvalet vil få framlagt orientering om denne i løpet av våren 2022.

Kontrollutvalet fekk i sak 04/21 orientering frå kommunalsjef økonomi om oppfølging av merknader i revisjonsrapportar frå årsoppgjeret 2019. Dette var ei oppfølging av sak 36/20 årsmeldingar og rekneskap, revisjonsmeldingar og revisjonsrapportar for Lindås, Meland og Radøy for økonomiåret 2019.

**Saker som er handsama som oppfølging av innspel til kontrollutvalet:**

- Orientering om reguleringsplan for Bressvika, etter eit innspel til kontrollutvalet.
- Etter brev til kontrollutvalet om to enkeltsaker knytt til §9A i opplæringslova har kontrollutvalet hatt saka oppe ved fleire møter, først med orientering frå administrasjonen, og deretter vidare oppfølging av saka med vedtak om å utarbeide gransking av sakene. I sak 47/21 vedtok kontrollutvalet ei budsjettramme på kr 50 000 for å avklare tilrådde problemstillingar og estimere omfang på vidare undersøkingar. I sak 63/21 vart det vedteke å send ut invitasjon til ein liten konkurranse om oppdraget til seks relevante selskap.

**Andre saker som vart handsama i 2021**

- Årsmelding 2020 – Alver kontrollutval.
- Orientering om oppfølging og tiltak kring koronasituasjonen inkludert vaksinerings i Alver kommune.
- Orientering om kommunal planstrategi 2020 – 2023.
- Orientering om system og rutinar for varsling i Alver kommune.
- Orientering om investeringsprosjekt i Alver kommune.
- Revisor si uavhengighetserklæring
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022.
- Orientering om status for økonomi i Alver kommune.
- Orientering om kvalitetssystem i Alver kommune.
- Status rekneskapstal for kontrollarbeidet i 2021.
- Orientering om evaluering av kontrollutvalsarbeidet, jamfør Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet.
- Møteplan for kontrollutvalet i 2022
- Innkomne meldingar og innspel til kontrollområder frå innbyggjarar
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Diverse meldingssaker, som orienteringar om vedtak og saksgang i kommunestyret for saker kontrollutvalet har handsama.

## 5. Opplæring og kurs

Det har ikkje vore organisert opplæring og kurs frå kontrollutvalssekretariatet i 2021, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), samt invitert til opplæringstiltak i 2022.

I desember 2021 vart det gjennomført ei eigevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Alver kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

## 6. Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, kommunestyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.