

KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møte: 14. mars 2018 kl. 09.00 – 11.00
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset

Tilstade: Rolf Henning Hegland (nestleiar), Kåre Helge Østrem (medlem), Ann Kristin Tønning (medlem), Kåre Mestad (1. vara) og Jostein Hellestveit (5. vara)

Forfall: Peder Jøsendal og Rebecca Duesund Fjeldsbø

Innkalla: Økonomisjef Janne Sund og innkjøpssjef Ina Wergeland (til sak 22/18)

Frå revisjonen: Forvaltningsrevisor Frode Løvlie og forvaltningsrevisor Marius Aure

Sekretær: Øivind Olsnes

16/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Rolf Henning Hegland leia møtet

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

17/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte den 31.01.2018

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte den 31.01.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte den 31.01.2018 er godkjent

18/18 Skriv og meldingar:Saksvedlegg:

- a. Svar etter tilsyn ved Nordhordland legevakt - Brev frå Lindås kommune datert 19.01.2018 med vedlegg
- b. Årsrapport for 2017 – Nordhordland kemnerkontor
- c. Kontrollrapport 2017 vedkomande skatteoppkrevjaren for Lindås kommune

Saksopplysningar :Svarbrev vedkomande tilsyn Nordhordland legevakt

Rapport for tilsyn ved Nordhordland legevakt vart handsama i KU sak 07/18 med vedtak om at svarbrev vart å leggje fram for kontrollutvalet.

Behandling i møte:

Tilbakemeldinga vedkomande Nordhordland legevakt vart drøfta.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

19/18 Selskapskontroll Lindås kommune – EigarskapsforvaltningSaksvedlegg:

Deloitte, februar 2018: Selskapskontroll - Lindås kommune – Eigarskapsforvaltning

Saksopplysningar / vurderingar:

Eigarskapskontrollen er gjennomført på bakgrunn av bestilling frå kontrollutvalet i møte den 31. mai 2017, sak 29/17. Denne selskapskontrollen vert å sjå i samanheng med selskapskontroll av Knarvik Industri og Miljø AS - eit prosjekt som no er i slutfase.

Føremålet med selskapskontrollen har vore å belyse om Lindås kommune utøve kontroll med sine eigarinteresser i tråd med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing.

Selskapskontrollen er i hovudsak avgrensa til kommunen si eigarskapsforvaltning av kommunalt eigde aksjeselskap og interkommunale selskap omfatta av kommunelova § 80.

Følgjande hovudproblemstillingar er undersøkt:

1. I kva grad har kommunen ei eigarskapsforvaltning som er i samsvar med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing?
2. I kva grad er det etablert tilfredstillande rutinar for val og opplæring av styrerepresentantar?



3. I kva grad er det etablert tilfredstillande rapportering til kommunestyret om kommunen sin eigarportefølgje?

Revisjonen har undersøkt meir detaljerte spørsmål for kvart av punkta ovanfor. Desse er nærmare vurdert i rapporten. Rådmannen har hatt rapporten til gjennomgang og har ikkje hatt merknader.

Funna i rapporten kan kort oppsummerast slik:

- Lindås kommune utarbeidde i 2012 ei eigarskapsmelding som i grad byggjer på KS sine tilrådingar
- Meldinga er ikkje oppdatert eller lagt fram for kommunestyret i seinare år
- Meldinga er ikkje nytta som eit aktivt eigarstyringsdokument for kommunen
- Eigarskapsmelding er ikkje systematisk formidla til selskapa kommunen eig i
- Fleire av føringane og styringssignala som dei folkevalde har gjeve er ikkje følgd opp på ein tilfredstillande måte
- Rutinar for val av styrerepresentantar og opplæring av styrerepresentantar og folkevalde er ikkje i samsvar med KS sine tilrådingar og egne føringar i eigarskapsmeldinga frå 2012

Revisjonen peikar på at det kan vere føremålstenleg å samordne arbeidet med å utvikle system og rutinar for ei god eigarskapsforvaltninga i eit samarbeid med dei andre kommunane som skal gå saman i Alver kommune. Dette for å få etablert ei sams plattform for eigarskapsforvaltninga i den nye kommunen.

I dette arbeidet rår revisjonen til at følgjande tiltak vert vektlagt (kap 6):

1. Utarbeider ei oppdatert eigarskapsmelding som bygger på KS sine tilrådingar som mellom anna inneheld:
 - Oppdatert oversikt over eigarskapa og føremål med eigarskapa
 - Skildring av ansvar og oppgåver knytt til eigarskapsforvaltninga i kommunen
 - Kommunen sine prinsipp for eigarstyring, under dette også styringssignal til selskapa
 - Oppdaterte styringsdokument for selskapa (vedtekter/selskapsavtalar)
2. Utarbeider eigarstrategiar for dei enkeltvise selskapa basert på ei vurdering av risiko og vesentlegheit.
3. Legg fram eigarskapsmeldinga med oversikt over eigarskap og eventuelle eigarstrategiar årleg for kommunestyret.
4. Gjer eigarskapsmeldinga og eventuelle eigarstrategiar kjent for selskapa gjennom eigarrepresentanten i selskapet.
5. Etablerer rutinar for oppfølging av eigarskapsmeldinga for å sikre at vedtekne retningslinjer blir følgt opp i kommunen og overfor selskapa, slik som til dømes retningslinjene knytt til:
 - Val av styrerepresentantar
 - Kjønnrepresentasjon i selskapsstyra
 - Opplæring av folkevalte og styrerepresentantar
 - Registrering av styreverv i styrevervregisteret
 - Utarbeiding av etiske retningslinjer i selskapa
 - Gjennomføring av årleg styreevaluering i selskapa

- Utarbeiding av verksemdplan i selskapa
 - Utarbeiding av instruksar i selskapa
6. Etablere tydlege rutinar (og ev. kriterium) for val, innstilling og nominering, samt grunngjeving av kandidatar i selskap som kommunen har eigarskap i.
 7. Held oppdatert ei oversikt over både eigarrepresentantar og styrerepresentantane som kommunen har i selskapa kommunen har eigarskap i.
 8. Sikrar at notane til rekneskapen til Lindås kommune er korrekt med omsyn til eigarskapa.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Marius Aure og forvaltningsrevisor Frode Løvlie deltok i møtet. Marius Aure gav ein presentasjon av prosjektrapporten. Revisjonen svare på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar. Kontrollutvalet rår til at desse vert innarbeida i kommunen si eigarskapsmelding.

Kontrollutvalet rår til at rådmannen etablerer eit prosjekt, i samarbeid med dei andre kommunane som skal inn i Alver, for å utvikle system, rutinar og ei sams plattform for god eigarskapsforvaltning i Alver kommune.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar. Kommunestyret ber rådmannen følgje opp forvaltningsrapporten gjennom eit prosjekt i samarbeid med dei andre kommunane som skal inn i Alver kommune.

Innan 1. oktober 2018 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten skal følgjast opp.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar. Kontrollutvalet rår til at desse vert innarbeida i kommunen si eigarskapsmelding.

Kontrollutvalet rår til at rådmannen etablerer eit prosjekt, i samarbeid med dei andre kommunane som skal inn i Alver, for å utvikle system, rutinar og ei sams plattform for god eigarskapsforvaltning i Alver kommune

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar. Kommunestyret ber rådmannen følgje opp forvaltningsrapporten gjennom eit prosjekt i samarbeid med dei andre kommunane som skal inn i Alver kommune.

Innan 1. oktober 2018 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten skal følgjast opp.

20/18 Gjennomgang av rekneskapstal for kontroll og tilsyn

Saksvedlegg:

Økonomisk oversikt, kontrollutvalet i Lindås kommune per 31.12.17 og per 28.02.18

Saksopplysninger :

For å sikre god internkontroll, vert det etter kontrollutvalet sitt ønskje, lagt fram ein oversikt over utgifter til kontroll og tilsyn på kvart møte.

Budsjettramma for kontrollutvalet er av kommunestyret for 2018 vedteke til kr 950.000 og vart slik fordelt av kontrollutvalet i sak 11/18:

	Budsjett 2017	Budsjett 2018
Rekneskapsrevisjon	220 000	230 000
Forvaltningsrevisjon	500 000	465 000
Sekretariat kontrollutvalet	130 000	135 000
Drift av kontrollutvalet	100 000	120 000
Totalt kontrollutvalet	950 000	950 000

Årsrekneskapet 2017 for Lindås kommune er avlagt av administrasjonen per 15.02.18, og er no til kontroll av revisjonen.

Oversyn for tenesta kontroll og tilsyn for 2017 syner ein total netto kostnad på kr 981.000 mot budsjett kr 950.000. Dette gjev eit meirforbruk på kr 31.000 som mellom anna kjem av eit lite meirforbruk i høve budsjett for tenestekjøp (revisjonsprosjekt). Samla sett er kostnadane for 2017 i rimeleg balanse.

Oversyn for tenesta kontroll og tilsyn pr. 28.02.18 syner berre ein kostnad på kr 16.000 mot budsjettert kr 159.000 for perioden.

Kontrollutvalet har i perioden delteke på opplæring som delvis er kostnadsført. Arbeid som i perioden er utført av revisjonen med selskapskontrollar/forvaltningsprosjekt er ikkje kostnadsført enno.

Rekneskapsførte kostnader gjev per dato eit for tynt grunnlag til å vurdere status, men ein forventar likevel ikkje uføresette kostnader i rekneskapet for 2018.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek status for økonomisk oversikt til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek status for økonomisk oversikt til orientering



21/18 Kriterier og grunnlag for fastsetting av storleik på festeavgift for graver i Lindås kommune – oppfølging sak 10/18

Saksvedlegg:

Lindås kyrkjelege fellesråd - brev med framlegg til festeavgifter frå 01.01.2016

Lindås kyrkjelege fellesråd - nye satsar for avgifter gravstell gjeldande frå 01. januar 2015

Saksopplysningar

Kontrollutvalet fekk ei orientering om saka i møte den 31.01.18.

I samsvar med kontrollutvalet sitt vedtak har rådmannen gjeve ei tilbakemelding «om sist gjennomført auke er i samsvar med kommunestyret sitt vedtak».

Følgjande opplysningar er lagt fram:

Lindås kyrkjelege fellesråd sitt framlegg til festeavgifter frå 01.01.2016 er lagt til grunn (jmf vedlegg i saka). Av brevet framgår:

*«Lindås kyrkjelege fellesråd har i møte 16. juni 2015, Lkf – SAK 51/15 godkjendt framlegg til nye satsar for avgifter og gebyr i samband med gravplassforvaltninga. Dei nye satsane **vert innført trinnvis over to år**, første gong frå 1. januar 2016 jfr. vedlegg 1.»*

Dette brevet frå kyrkjeleg fellesråd (KFR) vart lagt fram i forbindelse vedtak om gebyr- og betalingssatser 2017 (kommunestyre desember 2016). Brevet refererer til vedtak i KFR 16. juni 2015 der styret godkjente framlegget til nye satsar (jmf vedlegg i saka).

Basert på ovannemnde har kommunen laga gebyrhefta (pkt 4) for 2017 og 2018 som vist nedanfor.

Konklusjon:

Som det framgår her er satsane i tråd med vedtak i kyrkjeleg fellesråd i 2015 og vedtaka i kommunestyret i desember 2016 og 2017.

**4. Festeavgifter og andre avgifter gravplassforvaltning**

	Sats 2016	Sats 2017*	Endring i %
Feste av kistegrav per år	275	400	31 %
Feste av urnegrav per år	250	250	0
Feste av grav ut over 60 år	300	400	25 %
Utanbygds kistegrav	12000	14000	14 %
Utanbygds urnegrav	5000	7000	28,5 %
Utanbygds barnegrav	6000	7000	14 %
Reservering av grav	4000	8000	50 %
Montering av monument	1900	1900	0
Oppretting av monument	1600	1600	0
Midtstilling av monument	1900	1900	0
Bolting av monument	1600	1600	0
Fjerning av monument	500	500	0
Stell av grav	1700	1700	0
Montering plantekasse	500	500	0

* Framlegg frå Lindås Kyrkjelege fellelsråd

4. Festeavgifter og andre avgifter gravplassforvaltning

	Sats 2017*	Sats 2018	Endring i %
Feste av kristegrav per år	400	400	0
Feste av urnegrav per år	250	250	0
Feste av grav ut over 60 år	400	400	0
Utanbygds kistegrav	14.000	14.000	0
Utanbygds urnegrav	7.000	7.000	0
Utanbygds barnegrav	7.000	7.000	0
Reservering av grav	8.000	8.000	0
Montering av monument	1.900	1.900	0
Oppretting av monument	1.600	1.600	0
Midtstilling av monument	1.900	1.900	0
Bolting av monument	1.600	1.600	0
Fjerning av monument	500	500	0
Stell av grav	1.700	1.700	0
Montering plantekasse	500	500	0

Behandling i møte:

Saka vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek framlagte opplysningar til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek framlagte opplysningar til etterretning



22/18 Opsjon og forlenging av revisjonsavtale - tilråding frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Saksopplysningar / vurderingar:

Kommunestyret sine vedtak i saker som gjeld val av revisjonsordning og val av revisor, skal treffast på grunnlag av innstilling frå kontrollutvalet.

Frå 1. juli 2015 inngjekk Lindås kommune ny avtale med Deloitte AS om revisjonstenester for kommunen, inkludert rekneskapsrevisjon m/årsavslutning, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Kontrakten gjeld for 3 år med opsjon på 1 år. Etter gjeldande avtale vil Deloitte AS fungera som kommunen sin revisor til og med 30.06.2018. I avtalen er det høve til å utløysa opsjon for eit år.

Etter tilråding frå kontrollutvala vedtok kommunestyra i Radøy, Meland og Lindås i 2017 : *«at revisor for fellesnemnda sitt arbeide for tidsrommet 2017 – 2019 følgjer den praktiske løysinga NKRF har anbefalt, slik at det vert den rekneskapsførande kommunen sin revisor som vert vald som revisor for fellesnemnda».*

I kontrollutvala sine tilrådingar vart det (Meland - sak 27/17, Radøy - sak 23/17 og Lindås - sak 35/17) i alle vedtaka særleg peika på *«at denne innstillinga ikkje skal leggje føringar for seinare innstillingar som gjeldt revisorordning eller revisor for den nye kommunen».*

Alver kommune skal etablerast med verknad frå 01.01.2020. Det må i løpet av 2019 gjerast vedtak om val av revisor og revisjonsordning for den nye kommunen. Kommunane som skal gå inn i Alver kommune har i dag ulike revisjonsordningar. Radøy og Meland er medeigarar i og nyttar revisjonstenester frå Nordhordland Revisjon IKS. Lindås kommune har gjennomført anbodskonkurranse for kjøp av sine revisjonstenester og har no avtale med Deloitte AS.

Utifrå kommunestyra sine vedtak i 2017 er det ikkje trong for å handsame denne saka i Meland og Radøy. Det vart då avklart at Lindås sin revisjon skal vere revisor for fellesnemnda i perioden 2017-2019.

Denne saka er derfor avgrensa til å vurdere grunnlaget for å forlenge gjeldande avtale om revisjon for Lindås kommune frå 01.07.2018 og ut året 2019 / til årsrekneskapet for 2019 er revidert.

Spørsmålet om å forlenge avtalen med Deloitte er førelagt administrasjonen i Lindås kommune som har gjeve tilbakemelding i saka.

Kommunen kan løyse ut opsjonen for revisjonsavtalen med eit år frå 01.07.2018 til 30.06.2019.

Administrasjonen meiner at det også vil vere mulig å forlenge avtalen ytterlegare, inntil eit år frå 01.07.2019, utan at dette strir med lovverket om offentleg innkjøp.



Denne konklusjonen er basert på rettleiaren som er lagt ut på Regjeringen.no i forhold til innkjøpsavtaler og kommunesamanslåing.

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/veileder-til-reglene-om-offentlige-anskaffelser-i-forbindelse-med-kommunereformen>

I rettleiaren står det skreve følgjande:

- «Forlengelser av kontraktsperioden utover avtalt løpetid vil som hovedregel være en vesentlig endring.
- Unntak kan tenkes ved ubetydelige forlengelser der proporsjonalitetsprinsippet tilsier at det vil være lite effektiv ressursbruk å gjennomføre ny konkurranse for å ivareta den nødvendige forlengelsen.»

Ei forlenging på eit år for rekneskapsrevisjon vil koste om lag 200 000 kr. Ein vurderer det som lite sannsynleg at Lindås kommunen startar nye forvaltningsprosjekt eller selskapskontrollar i siste halvår 2019. Revisjonsarbeidet, som skal utførast frå 01.07.2019, vil derfor alt vesentleg vere rekneskapsrevisjon av Lindås kommune og eventuelt avsluttande arbeid med tidlegare starta forvaltningsprosjekt.

Basert på ovannemnde meiner administrasjonen at ein kan nytte seg av unntaket ved å forlenge avtalen. Dette fordi både potensielle leverandørar, kontrollutvalet og administrasjonen må leggje ned betydeleg arbeid for å inngå ein avtale for ein kortare periode inntil eit år.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund og innkjøpssjef Ina Wergeland deltok i møtet og orienterte om saka og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet rår til at Lindås kommune forlengar gjeldande avtale om revisjonsoppgåver med Deloitte AS ved å utløyse opsjonsavtale for perioden 01.07.18 til 30.06.19 og forhandlar fram ei forlenging av avtale om revisjonsarbeid for inntil eit år utover dette.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til kontrollutvalet si tilråding i saka.

Lindås kommune forlengar gjeldande avtale om revisjonsoppgåver med Deloitte AS ved å utløyse opsjonsavtale for perioden 01.07.18 til 30.06.19.

Rådmannen får fullmakt til å forhandle fram ei forlenging av avtalen med Deloitte AS om revisjonsarbeid for inntil eit år utover dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet rår til at Lindås kommune forlengar gjeldande avtale om revisjonsoppgåver med Deloitte AS ved å utløyse opsjonsavtale for perioden 01.07.18 til 30.06.19 og forhandlar fram ei forlenging av avtale om revisjonsarbeid for inntil eit år utover dette.



Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til kontrollutvalet si tilråding i saka.

Lindås kommune forlengar gjeldande avtale om revisjonsoppgåver med Deloitte AS ved å utløyse opsjonsavtale for perioden 01.07.18 til 30.06.19.

Rådmannen får fullmakt til å forhandle fram ei forlenging av avtalen med Deloitte AS om revisjonsarbeid for inntil eit år utover dette.

23/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaka til orientering og har ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaka til orientering og har ingen merknader.

24/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Følgjande saker vart orientert om og drøfta i møtet:

Bruk av nynorsk som målføre

Kontrollutvalet har merka seg at årsmeldinga frå Nordhordland kemnerkontor er skreve på bokmål.

Kontrollutvalet vil oppmode om at selskap/organ, som kommunen deltek i, nyttar nynorsk som er kommunen sitt offisielle målføre.

Løypemelding selskapsrevisjonsprosjekt - KIM

Revisjonen orienterte om status for arbeidet som er utført

Rapporten vil vere klar til handsaming av kontrollutvalet i møte den 6. juni

Rekneskapsrevisjon 2017

Revisjonen har meldt frå om at dei arbeider med revisjon av årsrekneskapet, men kan ikkje sjå at det er forhold som dei treng rapportere foreløpig om i dette møtet.

Kommunen sin frist for å avgje årsmelding er 31.mars. Frist for å gje revisjonsberetning er 15.april.

Revisjonen ønskjer avklaring av dato for handsaming av saka i kontrollutvalet.



Oppfølging:

Sekretæren avklarar med revisjon og administrasjon at saka kan handsamast i planlagt møte den 18. april.

Forvaltningsprosjekt «Informasjonstryggleik»

Rapporten vart framlagt under sak 60/17 og oppfølging drøfta i sak 04/17 der kontrollutvalet vedtok å følgje opp saka på seinare møte etter samråd med rådmannen.

Rådmannen har i epost den 03.03.18 gjeve tilbakemelding om tidsplan/oppfølging:

- Den nye toppleiargruppa for Alver kommune er nett samla
- Alle forbetningsprosjekta som dei ønskjer å leggje over frå dei eksisterande kommunane til Alver kommune er ikkje godt nok forankra enno
- Rådmannen kan orientere om saka i neste møte i kontrollutvalget evt. i juni møtet.

Oppfølging:

Kontrollutvalet oppmodar rådmannen om å ha ei framdrift for oppfølging av forvaltningsprosjektet «Informasjonstryggleik» slik at rapporten kan handsamast i kommunestyremøte 21. juni 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber sekretærietet følgje opp sakene som vart drøfta og avtalt som synt ovanfor.

Neste møte i kontrollutvalet er 18. april kl. 09.00

Saker til neste møte er:

- Rekneskap og Årsmelding 2017

Knarvik, 14.03.2018

Rolf Henning Hegland, fung. leiar (sign)

Øivind Olsnes, sekretær