



**KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE
MØTEUTSKRIFT**

Møte: 26. november 2018 kl. 09.00 – 12.00

Stad: Alver hotel

Tilstade: Leif Erik Gullanger (leiar), Rolf Henning Hegland (nestleiar),
Kåre Helge Østrem (medlem), Ann Kristin Tønning (medlem) og
Rebecca Duesund Fjeldsbø (medlem)

Forfall:

Innkalla: Janne Sund, Økonomisjef og Monicka Larsen Feyling, Avdelingsleiar felles
lønn og rekneskapskontor (til sak 45/18)

Frå revisjonen:

Sekretær: Øivind Olsnes

54/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

55/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte den 17.10.2018

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte den 17.10.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte den 17.10.2018 er godkjent



56/18 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

- a) Rapport 2. tertial 2018, budsjett for fellesnemnda prosjektperioden 2017-2020
- b) Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 – kommuneopplegget
- c) Referat frå felles møte mellom kontrollutvala i Meland, Radøy og Lindås den 2. november 2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

57/18 Oppfølging av punkt i revisjonsrapport rekneskap

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr 13 – tidlegare utsendt i vedlegg til sak 28/18

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet vedtok i møte den 6. juni 2018 (sak 28/18) sin uttale til kommunestyret om årsrekneskapet 2017 og revisjonsmeldinga.

I uttalen frå kontrollutvalet vart det vist til:

«Av Revisjonsrapport nr 13 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til.

Etter utførte kontrollar ved interimsrevisjonar er det i revisjonsrapporten kommentert og gjeve tilrådingar for ulike tilhøve.

- 3.1 *Det har vore ei positiv utvikling og er no eit tilfredstillande nivå på skriftleg dokumentasjon og rutinar på sentrale område for rekneskapen.*
Revisjonen tilrår at dette arbeidet vert halde fram på område der slike rutinar / dokumentasjon framleis manglar.

Vedkomande årsrekneskapet er det kommentert mindre avvik og tilrådd oppfølging vedkomande:

- 4.1 *Finansreglement*
- 4.2 *Presentasjon av kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringar*
- 4.3 *Sjølvkost - bruk av sjølvkostfondet*

Revisjonen har i sin rapport ikkje vurdert sine kommentarar som vesentleg i høve til revisjonsmeldinga, og har ikkje i sin revisjon funne vesentlege formelle eller materielle feil i den framlagte rekneskapen.



Kontrollutvalet har merka seg at kommunen har gjort eit godt arbeid med skriftlege rutinar for internkontroll.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2018 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 13.»

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund deltok i møtet og gav ei orientering om oppfølging av punkta i revisjonsrapport nr 13.

Det vart særskilt orientert om:

Pkt 3.1.1

- Rutinar for kontroll av brukarbetaling og kontrollspor innan SFO/skule, Barnehage, Pleie og omsorg
- Skal innførast lik overordna rutine for alle avdelingar, er under arbeid

Pkt 4.1

- Finansreglement – endra av kommunestyre 03.05.2018, avvik lukka

Pkt 4.2

- Presentasjon av kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringar, er endra

Pkt 4.3

- Sjølvkostberekningar skal harmoniserast for alle kommunane i Alver
- Fond er føreslege redusert i 2019

Vidare vart det orientert om ulike andre område som det vert jobba med:

- Innføring av felles rutinar for Alver innan lønn/økonomi
- Felles prosjekt VISMA - Alver
- Inngåande faktura og MVA-kompensasjon
- Ta i bruk fleire automatiserte prosessar i økonomisystemet
- Sikre rutinar for endringar ut i organisasjonen
- Tiltak for å auke bruken av EHF-fakturaer

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek orienteringa til etterretning

58/18 Val av revisjonsordning for Alver kommune – tilråding frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

- Utgreiing for val av revisjonsordning for Alver kommune
- Selskapsavtale for Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Kommunane Lindås, Meland og Radøy har vedteke at dei skal slåast saman til Alver kommune frå 01.01.2020. I den samanheng skal det veljast revisjonsordning og revisor for den nye kommunen.



Kommunestyra i dei tre kommunane har delegert til fellesnemnda å ta stilling til revisjonsordninga. Fellesnemnda skal gjere sitt vedtak på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala i dei tre kommunane.

Kontrollutvala i kommunane vedtok i sine ulike møter i september 2018 at sekretariatet skulle utgreie og utarbeide ei sak om val av revisjonsordning, basert på dei moment og framdriftsplan som låg til grunn ved vedtak om oppstart av denne saka.

Det vart gjeve ei orientering om utgreiinga av revisjonsordninga i fellesmøte for kontrollutvala den 2. november 2018. I møtet vart ulike sider av saka deretter drøfta.

Kontrollutvala i dei tre kommunane skal no, kvar for seg, gjere vedtak om si tilråding til fellesnemnda om val av revisjonsordning for Alver kommune.

Med grunnlag i dei vurderingar som går fram av vedlagt utgreiing, vert det her føreslege to alternative tilrådingar frå sekretariatet.

Behandling i møte:

Saka vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Alt. 1

Alver kommune vel å nytta interkommunal revisjonsordning for alle revisjonstenester. Ein går i dialog med Nordhordland Revisjon IKS for å få til ein avtale som spesifiserer tenesta og dei økonomiske rammevilkår.

Alt. 2

Alver kommune vel å kjøpa alle revisjonstenester i marknaden. Kommunane Meland og Radøy må gjera eit arbeid for å avslutta sine tenesteleveransar og eigarskap i Nordhordland Revisjon IKS fom 01.01.2020.

Kontrollutvala i Lindås, Meland og Radøy førebur sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020. Utvala knyter til seg naudsynt hjelp, dei utformar konkurranse-grunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.

Samrøystes vedtak:

Alver kommune vel å kjøpa alle revisjonstenester i marknaden. Kommunane Meland og Radøy må gjera eit arbeid for å avslutta sine tenesteleveransar og eigarskap i Nordhordland Revisjon IKS fom 01.01.2020.

Kontrollutvala i Lindås, Meland og Radøy førebur sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020. Utvala knyter til seg naudsynt hjelp, dei utformar konkurranse-grunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.



59/18 Sekretærfunksjonen for Alver kommune – tilråding frå kontrollutvalet

Saksopplysningar:

På felles møte for kontrollutvala den 2. november 2018 orienterte leiar i Meland kontrollutval Kåre Skibenes om «*Sak vedkomande tilråding av sekretærordning*».

Framlegg til vedtak vart presentert på vegne av leiarane i kontrollutvala, og vil verte fremma av leiarane i dei einskilde kontrollutvalsmøte.

Behandling i møte:

Saka og framlegg til vedtak vart drøfta i møtet.

Framlegg til vedtak:

Saka er lagt fram utan tilråding frå sekretariatet

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvala i Lindås, Meland og Radøy har same sekretærfunksjon i dag.

Kontrollutvalet tilrår vidareføring av eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingselskap IKS

60/18 Oppfølging plan forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

I møte den 17. oktober 2018 vedtok kontrollutvalet (sak 49/18):

Kontrollutvalet tek sikte på å vedta ei bestilling av forvaltningsprosjekt i neste møte med grunnlag i drøfting av saka i møte den 17.10.18 og etter fellesmøte med kontrollutvala i Meland og Radøy den 02.11.18.

I felles møte for kontrollutvala den 2. november 2018 vart det orientert om status for gjennomføring av ulike forvaltningsrevisjonar/selskapskontrollar i Lindås, Meland og Radøy. Behov for å samordne ulike bestillingar/prioriteringar vart då drøfta.

I møtet no vert det foreslege å drøfte korleis planen bør følgjast opp og om det er behov for å endre prioriteringa sett i lys av at kommunen skal slåast saman.

Moment til drøfting kan vere:

- Fokus på noverande og komande utfordringar og risikoar
- Kva er viktig for å sikre tilfredstillande internkontroll til kommunen(-ane) er avvikla ?
- Kva må fungere frå dag ein i Alver kommune ?



- Kan felles utfordringar og risikoar samordnast ?
- Kva nye prosjekt vil vere nyttig for både kommunen(-ane) og for Alver kommune

Følgjande forvaltningsprosjekt inngår i plan for 2016 -2020 i prioritert liste.

1. *Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik - Gjennomført*
2. Forvaltningsrevisjon av internkontroll i skulen og psykososialt skulemiljø
3. Forvaltningsrevisjon av eininga for funksjonshemma
4. Forvaltningsrevisjon av innkjøp
5. Forvaltningsrevisjon av arbeidet med psykisk helse og rus
6. Forvaltningsrevisjon av overordna internkontroll

Behandling i møte:

Saka vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Saka lagt fram til drøfting utan tilråding

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tingar frå revisjonen til neste møte ei projektskisse av:

Forvaltningsrevisjon av psykososialt skulemiljø og skulen sin internkontroll angående dette.

61/18 Gjennomgang av rekneskapstal for kontroll og tilsyn

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

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 er slik fordelt av kontrollutvalet i sak 11/18:

Økonomikontoret har gjeve opplysningar om bokførte kostnader pr. 14. november som fordeler seg slik:

	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Rekn. pr 14.11. 2018
Rekneskapsrevisjon	220 000	230 000	214 000 *
Forvaltningsrevisjon	500 000	465 000	258 000
Sekretariat kontrollutvalet	130 000	135 000	130 000
Drift av kontrollutvalet	100 000	120 000	80 000
Totalt kontrollutvalet	950 000	950 000	682 000

* Akontobeløp for 2018 og kr 14.000 i restbetaling for 2017

Oversyn for tenesta kontroll og tilsyn per september 2018 syner ein total kostnad på kr 682.000.

Basert på førte og forventa kostnader vil rekneskapet verte lågare enn budsjett 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.

62/18 Framlegg til budsjett for kontrollutvalet 2019**Saksvedlegg:****Saksopplysningar:**

Kontrollutvalet kan kome med tilråding til kommunestyret når det gjeld budsjett for kontrollutvalet. Med bakgrunn i tidlegare års rekneskap og vurdering av neste års ressursbehov har kontrollutvalet sett opp følgjande framlegg:

	Budsjett 2016 Vedteke av kommunestyret 17.12.2015	Budsjett 2017 Vedteke av kommunestyret 15.12.2016	Budsjett 2018 Ramme vedteke av kommunestyret KO-113/17	Budsjett 2019 Framlegg frå kontrollutvalet
Rekneskapsrevisjon	220 000	220 000	230 000	250 000
Forvaltningsrevisjon	500 000	500 000	465 000	300 000
Sekretariat kontrollutvalet	130 000	130 000	135 000	132 000
Drift av kontrollutvalet	100 000	100 000	120 000	120 000
Totalt kontrollutvalet	950 000	950 000	950 000	802 000

Det er forventa ein generell pris- og lønnsauke på 3 % i høve budsjett for 2018

Kostnader for avtalar som ligg føre med Deloitte AS og Nordhordland
Utviklingsselskap IKS er lagt til grunn.

Det er i framlegget teke omsyn til aktivitetar som er planlagt for året som kjem innan
ordinær rekneskapsrevisjon, samt teke omsyn til at det kan vere trong for mindre
tilleggsoppdrag ved avslutning av Lindås kommune pr. 31.12. 2019.

Når det gjeld forvaltningsrevisjon er det lagt til grunn gjennomføring av eit prosjekt.

Behandling i møte:

Framlegg til budsjett vart drøfta og justert i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek eit budsjettframlegg for 2019 med ei total ramme for
kontrollutvalet på kr 950 000.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når formannskapet og
kommunestyret handsamar budsjettet for 2019.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek eit budsjettframlegg for 2019 med ei total ramme for kontrollutvalet på kr 802 000.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når formannskapet og kommunestyret handsamar budsjettet for 2019.

63/18 Kontrollutvalet årsplan / møteplan 2019

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan / årsplan for 2019

Saksopplysningar:

Det vil etter nærmare drøftingar også verte planlagt eit fellesmøte for kontrollutvala i Lindås, Meland og Radøy i løpet av året.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte.

64/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Behandling i møte:

Ingen saker vart teke opp 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



65/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Følgjande saker vart orientert om og drøfta i møtet:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Kontrollutvalet melder på 4 personar til konferansen.

Leiar koordinerer påmelding / reise

Orientering om pleie og omsorg – sak 48/18, oppfølging

Leni Dale, Kommunalsjef helse og omsorg sende den 19.10.18 ein epost med svar på ulike spørsmål som vart reist under sak 48/18:

«I møtet med Kontrollutvalet 17/10 fekk eg et par spørsmål eg lova å koma tilbake med svar på. Det var følgjande:

1) Kor mange sjukepleiarårsverk er det i heimetenestene?

Svar: 45, 4 årsverk

2) Kor mange avslag er det gitt på sjukeheims plass langtidsopphald?

Svar:

I perioden 01.01.2018- 19.10.2018 har forvaltningskontoret:

- Fatta 24 vedtak om langtidsopphald, herunder:*

- 18 vedtak om innvilging*

- 6 vedtak om avslag*

Tildeling og avslag på sjukeheims plass følgjer Forskrift om tildeling av langtidsopphald i sjukeheim i Lindås kommune. (Fastsett av Kommunestyret i Lindås kommune 21. juni 2017)»

I møtet vart mottekne svar drøfta.

Oppfølging:

- Kontrollutvalet slutta seg til at leiar i utvalet sender nokre spørsmål som oppfølging til desse svara.
- Leiar orienterer kontrollutvalet i neste møte

Motteke henvendelse til kontrollutvalet – Unnateke Off. §13

Leiar og andre medlemar i kontrollutvalet har fått innspel til sak i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vedtok å lukke møtet i denne saka jf. offl. § 13, fvl. § 13 første ledd nr 1 og koml. § 31.

Behandling i møte

Leiar orienterte kort om saka.

Framlegg til eit svarbrev vart lagt fram og drøfta i møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner svarbrevet slik det er utforma.



Neste møte i kontrollutvalet er 23. januar 2019 kl. 09.00 - Rådhuset

Førebels saker til neste møte er:

- Oppfølging vedtak i fellesnemnda - revisjon for Alver kommune
- Oppfølging plan forvaltningsrevisjon – godkjenning av prosjektplan
- Årsmelding frå kontrollutvalet for 2018
- Orientering frå rådmannen om utfordringar vedkomande framtidig økonomi (drift og investeringar) for Lindås/Alver kommune

Knarvik, 26.11.2018

Leif Erik Gullanger, leiar (sign)

Øivind Olsnes, sekretær