



**KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE**  
**FRAMLEGG MØTEUTSKRIFT**

**Møtedato:** 11. april 2019

**Stad:** Meland kommunehus – Formannskapssalen

**Kl.:** 08.30 –

**Tilstade:** Kåre Skibenes (leiar), Lars Barstad (nestleiar), Rikke Slåtten Nordal (medlem), Aslaug Aalen (medlem), Morten Klementsens (medlem) og Øyvind Bratshaug (medlem)

**Innkalla:** Ordfører Øyvind H Oddekalv (til sak 14/19)  
Rådmann Martin W. Kulild (til sak 15 og 18/19)  
Økonomisjef Per Inge Olsen (til sak 18/19)  
Janne Sund, økonomisjef Lindås/Alver kommune (til sak 19/19)

**Revisjon:** Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS (til sak 16-18/19)

**Sekretær:** Øivind Olsnes

**Forfall:** Anne Marie Skurtveit – vara Arnold Tveit er innkalla, men kunne ikkje møte

**Grunna forfall er det derfor berre 6 av 7 medlemmar til stades i møtet.**

**11/19 Godkjenning av innkalling og saksliste**

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Innkalling og saksliste er godkjent.

**Samrøystes vedtak:**

**12/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte**

**Saksvedlegg:**

Møteutskrift frå møtet 07.02.2019

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Møteprotokollen frå 07.02.2019 er godkjent

**Samrøystes vedtak:**

### 13/19 Skriv og meldingar

#### Saksvedlegg:

1. Vedtak fellesnemnda sak 10/19 Fråsegn til Fylkesmannen – økonomiplanar Alver
2. Referat frå møte den 20.03.19 mellom leiarane i kontrollutvala – Radøy, Meland og Lindås
3. Rapport til eigarkommunane av NHR IKS og IHR, datert 01.04.2019
4. Politisk styringsstruktur og reglement for Alver kommune – utdrag av sak 016/19 Fellesnemnda Alver
5. Vedtak klagesak 15-2019 Utval for drift og utvikling

#### Behandling i møte:

#### Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

#### Samrøystes vedtak:

### 14/19 Informasjon om fellesnemnda sitt arbeid / dialog med ordførar vedkomande Meland og Alver

#### Saksvedlegg:

#### Saksopplysningar:

Ordførar er invitert til å delta i møte med slik førespurnad sendt i e-post den 11.03.2019:

***KU ønskjer at du som leiar i fellesnemnda orienterer om fellesnemnda sitt arbeid vedkomande Alver, og at KU elles har ein dialog med ordførar kring Meland.***

*I den samanheng kan de vere høveleg om du mellom anna gjev ei tilbakemelding om nedanfor nemnde saker:*

- 1) *Kontrollutvalet i Meland handsam i møte den 15.11.2018, under sak 39/18 status og bestilling av forvaltningsrevisjon for Meland kommune.*

*Kontrollutvalet gjorde i møte slik :*

#### **Samrøystes vedtak:**

*Kontrollutvalet ber fellesnemnda for Alver kommune gjere greie for kva som vert gjort for å ivareta etikk og varsling i den nye organiseringa, herunder etiske retningslinjer og rutinar for varsling.*

*Epost vart den 16.11.18 oversend sekretariatet for fellesnemnda med oppmoding om: **På vegne av kontrollutvalet i Meland vert fellesnemnda for Alver kommune beden om å gje ei skriftleg tilbakemelding på spørsmål som vert reist i vedtak.***

*Det er ikkje kome noko tilbakemelding om denne førespurnaden.*

*Er temaet drøfta i fellesnemnda?*

2) *Fellesnemnda vedtok i møte den 28.01.2019 (sak 005/19) «Politisk reglement for fellesnemnd og utval gjeldande samanslåing av Alver kommune»*

*I saka vert reglar for handsaming av spørsmål og tinging av utgreiing omtala.*

*Kan du gje ei orientering til KU om denne saka og kva dette har å sei for KU sitt arbeid.*

3) *Det er til neste møte i KU kome innspel til leiar om å gjennomføre eit prosjekt/revisjon omkring prosjektstyring i Alver og då spesielt knytt til samanslåingsprosessen.*

*Det er ønskjeleg å drøfte/få synspunkt på ei tilnærming av dette.*

Ordførar vil delta i møte som førespurt.

**Behandling i møte:**

I ordførar Øyvind H. Oddekalv si orientering framkom mellom anna:

•

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet takkar for informasjon og tek den til orientering

**Samrøystes vedtak:**

**15/19 Orientering frå rådmannen om handsaming av klagesaker**

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Under sak 08/19 vedtok kontrollutvalet :

*Rådmannen vert invitert til møte den 11.04.2019 for å orientere om saksgang, fristar og rutinar for handsaming av klagesaker på dette fagområdet.*

Sjølv klagan er ikkje noko sak for kontrollutvalet. Den er handsama og følgd opp av vedtaksorganet for saka – Utval for drift og utvikling (UDU).

Rådmannen vil delta i møte og gje ei orientering som førespurt.

**Behandling i møte:**

I rådmann Martin W. Kulild si orientering framkom mellom anna:

•

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

**Samrøystes vedtak:**

**16/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Meland kommune**

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Meland kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Austrheim kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

**Samrøystes vedtak:**

**17/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Meland kommune, revisjon av årsrekneskap 2018**

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysningar:

I møte den 15.11.2018 (sak 35/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

**Samrøystes vedtak:**

## 18/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

### Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2018, Meland kommune.

Revisjonsmelding til kommunestyret dater xx.04.2019

Revisjonsrapport nr. 16, datert xx.04.2019, Nordhordland Revisjon IKS,

### Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg kommuner og fylkeskommuner»

Årsrekneskap og årsmelding for 2018 er pt. ikkje revidert ferdig, men vert no sendt ut slik dei føreligg. Eventuelle endringar vil verte orientert om i møte.

Framlegg til uttale frå kontrollutvalet vil verte laga når revisjonen har laga si revisjonsmelding og revisjonsrapport nr 16.

Revisjonsmelding og Revisjonsrapport nr. 16 og framlegg til uttale frå kontrollutvalet vil verte ettersendt så snart som mogleg

### Behandling i møte:

### Framlegg til vedtak:

### Samrøystes vedtak:

## 19/19 Tiltråding til fellesnemnda – val av revisor for Alver kommune

### Saksvedlegg:

Innkomne tilbodsdocument. Dokumenta inneheld opplysningar som er unnateke innsyn og vert derfor ikkje sendt ut / publisert, jf Off. lova §23, Forvaltningslova §13.

### Saksopplysningar:

Fellesnemnda har fått fullmakt til å gjere vedtak om val av revisor på bakgrunn av tilråding frå kontrollutvala i dei tre kommunane.

Fellesnemnda vedtok i sak 062/18 at Alver kommune skal kjøpa alle revisjonstenester i marknaden, og kontrollutvala fekk i oppdrag å førebu sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020

Leverandøren skal vera kommunen sin lovpålagde revisjon frå og med 01.01.2020 og dermed revidera frå og med rekneskapsåret 2020.

Lindås kommune har vore engasjert til å bistå kontrollutvala med dette arbeidet i samarbeid med sekretariatet. Eit framlegg til konkurransegrunnlag og tilbudsprosess vart lagt fram for kontrollutvala til godkjenning i januar/februar.

Det er no gjennomført ein tilbuds konkurranse for inngåing av kontrakt om kjøp av revisjonstenester basert på slik vedtak i dei tre kontrollutvala.

*Kontrollutvalet godkjenner innhaldet i framlegget til konkurransegrunnlag. Anskaffinga vert gjort i samsvar med gjeldande lover og reglar, og gjennomførast i Lindås kommune sitt KGV system, Mercell, i samsvar med dei malar og oppbygging som ligg i konkurransegjennomføringsverktøyet.*

*Kontrollutvalet gjev ei arbeidsgruppe fullmakt til å godkjenne og koordinere mindre justeringar i konkurransegrunnlaget før utlysing.*

*Arbeidsgruppa sitt mandat er å samordne arbeidet, avklare ulike spørsmål og delta i ein gjennomgang av innkomne tilbod etter at dei er evaluert.*

*Kontrollutvalet oppnemner slik samansett arbeidsgruppe:  
Kåre Skibenes, Meland kontrollutval – vara Lars Barstad  
Astrid Nordanger, Radøy kontrollutval – vara David Pletten  
Leif Erik Gullanger, Lindås kontrollutval – vara Rolf Henning Hegland*

Tilbodet vart lyst ut på Doffin 17.02.19 med tilbudsfrist 15.03.19.

Innan tilbudsfristen kom det inn fire tilbod som vart levert av Deloitte - Nordhordland Revisjon – KPMG og BDO.

Oppnemnd arbeidsgruppe føretok i møte den 20. mars ei evaluering av innkomne tilbod saman med økonomisjef i Lindås kommune og sekretær for kontrollutvala.

I samsvar med utlyst konkurransegrunnlag og tildelingskriterier vart evalueringa vekta med pris (50%) og kompetanse (50%).

Etter ei samla vurdering av innkomne tilbod i høve utlyste tildelingskriterier var arbeidsgruppa samd om slik rangering basert på oppnådde poeng for tilboda.

1. KPMG AS
2. Deloitte AS
3. BDO AS
4. Nordhordland Revisjon AS

Saka om tilråding om val av revisor vert i april lagt fram for handsaming i kontrollutvala i dei tre kommunane.

Kontrollutvala sine vedtak om tilråding vil verte send til fellesnemnda, som då kan gjere endeleg vedtak om val av revisor for Alver kommune i møte den 06.05.19.

Innkomne tilbud inneheld informasjon, som av omsyn til konkurranse, er unnateke offentleg innsyn - jf. Off. lova §23 og Forvaltningslova § 13

Det kan av den grunn verte aktuelt å lukke møte ved handsaming av denne saka.

**Behandling i møte:**

Det vil verte orientert om saka i møte.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet rår til at fellesnemnda tildeler KPMG AS kontrakt for kjøp av revisjonstenester til Alver kommune.

Kontraktperioden gjeld frå og med 01.01.2020 med ein tidsperiode på 3 år samt opsjon på eit år.

**Samrøystes vedtak:**

**20/19 Prosjekt / revisjon omkring prosjektstyring i Alver - framlegg om**

**Saksvedlegg:**

**Saksopplysningar:**

Medlem av kontrollutvalet Øyvind Bratshaug har i e-post den 06.03.2019 sendt slik framlegg til leiar i kontrollutvalet:

*Eg meina me bør ha et prosjekt / revisjon omkring prosjektstyring i Alver og då spesielt knytta til samanslåingsprosessen.*

1. Planlegging
2. Oppfølging, avvik, økonomi og kvalitet
3. Rapportering
4. Måloppnåing

Framlegget om eit slik prosjekt vart kort drøfta i møte den 20.03.19 mellom leiarane i kontrollutvala for Radøy, Meland og Lindås, jf referat under meldingar (sak 13/19)

Framlegget vert lagt fram for kontrollutvalet til drøfting i møte.

**Behandling i møte:**

**Framlegg til vedtak:**

Saka vert å drøfta utan framlegg til vedtak frå sekretariatet

**Samrøystes vedtak:**

## 21/19 Orientering om høyringsframlegg av ny forskrift for kontrollutvalg- og revisjon

### Saksvedlegg:

- Kommunal- og moderniseringsdepartement, Høringsbrev dat. 31.01.2019 – ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, datert januar 2019
- Ny kommunelov - 2018, utdrag del 7. Eigenkontroll

### Saksopplysningar:

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ulike forskrifter til lova er under revisjon.

Departementet har sendt ny **kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift** på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; **Kontrollutvalgsforskrifta** (15. juni 2004) og **Revisjonsforskrifta** (15. juni 2004). Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei orientering om ulike endringar som departementet gjer framlegg om i sitt høyringsnotat.

### **Behandling i møte:**

**Sekretæren orienterte om saka**

### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

### **Samrøystes vedtak:**

## 22/19 Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval

### Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar og har fordelt gjennomgang av møtebøker mellom medlemmene slik:

UDU: Aslaug Aalen, Øyvind Bratshaug

ULK: Anne Marie Skurtveit, Rikke Nordal, Morten Klementsens

FM/KS: Lars Barstad, Kåre Skibenes

### **Behandling i møte:**

**.....merknader / saker vart tekne opp i møtet**

### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

### **Samrøystes vedtak:**



## 23/19 Eventuelt

### **Behandling i møte:**

..... saker vart teke opp i møt

**Ny møtedato vert fastsett til torsdag 23. mai 2019 kl 08.30.**

Førebels saker til neste møte:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i periode
- Orientering om status økonomi 2019
- Førebuing felles møte for kontrollutvala – september 2019

Frekhaug, torsdag 11. april 2019

Kåre Skibenes / leiar

Øivind Olsnes / sekretær