



KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 15. november 2018

Stad: Meland kommunehus – Møterom 1

Kl.: 08.30 – 11.45

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

Innkalla: Økonomisjef Per Inge Olsen (til sak 36-38)

Revisjon: Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe (til sak 39/18)

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

Rikke Slåtten Nordal og Morten Klementsens - permisjon frå 10.45 etter sak 39
Ved handsaming av sak 40 - 44 var det 5 av 7 medlemmar til stades.

32/18 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Prosjektplan til forvaltningsprosjekt vart delt ut.

Leiar føreslo at godkjenning av prosjektplanen vart handsama under sak 39/18.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

33/18 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 20.09. 2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå 20.09. 2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå 20.09. 2018 er godkjent

34/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Rapport 2. tertial 2018, budsjett for fellesnemnda prosjektperioden 2017-2020
- Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 – kommuneopplegget
- 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

35/18 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Meland kommune, 2018

Saksvedlegg:

- Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, regnskapsåret 2018, datert 08.10.2018.
- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, regnskapsåret 2018, datert 23.10.2018.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har utferdiga to eigenvurderingar av uavhengighet i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

36/18 Interimsrevisjon 2018 / orientering om status og planar rekneskapsrevisjon

Saksvedlegg:

Notat med oppsummering interimsrevisjon – Meland kommune,
datert 31.10 2018 Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin informasjon til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin informasjon til etterretning

37/18 Rådmannen si oppfølging av revisjonsrapport nr 15

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 15, datert 11.05.2018, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

I sak 23/18 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2017 og revisjonsrapport nr 15.

I uttalen vart det vist til ulike kommentarar frå revisjonen. I kontrollutvalet sitt vedtak vart det peika på kva tilhøve som kontrollutvalet ville følge opp i løpet av 2018.

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

- 1.1 Innkjøp og mva – ingen merknad*
- 1.2 Sosiale utbetalningar – rutinar for dokumentasjon må utarbeidast*
- 1.3 Investeringar*
 - Prosjekt Sagstad skule kontrollert, leige modular er korrigert*
 - Stikkprøvar fakturering teknisk avd., ingen avvik, rutine for kontroll tilrådd utarbeida*
- 1.4 Mva kompensasjon utleigebustader, påpeika rutinebeskrivelse manglar*

Vedkomande årsrekneskapet er det kommentert og tilrådd oppfølging av:

- 2.1 Avsetjing usikre kundekrav – vurdere storleik ved neste årsoppgjer.*
- 2.2 Bankkontoar utanom rekneskapen – manglar framleis dokumentasjon*
- 2.3 Langsiktig gjeld*
 - tilrådd å vurdere kostnad risiko for bruk av kortsiktige finansielle instrument*
 - dokumentasjon av arbeidsdeling ved røfinansiering av lån*
- 2.4 Økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling – avstemming ikkje dokumentert, rutine bør utarbeidast»*

Behandling i møte:

Økonomisjef Per Inge Olsen møtte i saka og orienterte om korleis rapporten er følgt opp.

Grunna bemanningssituasjonen har ein ikkje kome gjennom alle punkt i rapporten, men arbeidet med gjennomgang og endringar vil verte følgt opp fram mot årsoppgjeret. Ein del rutinar vil verte utarbeida felles med Lindås og Radøy. Finansreglementet er oppdatert i haust. Har vurdert risikoen ved aktiv gjeldsforvaltning opp mot reduksjon av rentekostnader.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning
Økonomisjefen vert invitert til første møte i 2019 for å gje ei oppdatering av arbeidet.

38/18 Orientering om økonomisk status

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Økonomisjef Per Inge Olsen møtte i saka og orienterte om den økonomiske statusen.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Oppsummering, nøkkeltal og status for lån jamført med finansreglement
- Status driftsrekneskap pr. aug 2018 for tenesteområda
- Ekstra inntekt i 2018 frå Havbruksfondet
- Status / bruk av disposisjonsfond
- Status investeringsprosjekt
- Status for oppfølging av verbaldel i budsjettvedtaket for 2018

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

39/18 Forvaltningsrevisjon status / bestilling

Saksopplysningar:

Planar for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon vart vedtekne av kommunestyre i 2016 etter tilrådingar frå kontrollutvalet.

I perioden er planane slik følgd opp av kontrollutvalet:

Forvaltningsrevisjonsprosjekt :

Prosjekt	2016	2017	2018	2019	2020	Merknad
Barnevernstenesta i Meland kommune		X	1)			Kommunestyrevedtak Sak 081/17 Oppfølging av KU i sak 04/18
Vedtaksoppfølging - har kommunen system som sikrar at vedtak vert følg opp		X	X			Kommunestyrevedtak Sak 027/18 Oppfølging som eit fellesprosjekt Alver
Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta			(X)	X		KU – vedtak om oppstart, sak 51/17 Ferdig 2019
Kommunen sitt arbeid med etikk og varsling i organisasjonen						P.t. ikkje vedteke starta opp

Selskapskontroll:

Prosjekt	2016	2017	2018	2019	2020	Merknad
Meland Utbyggingsselskap AS						P.t. ikkje vedteke starta opp

Gjeldande planar/prioriteringar vart vedtekne før vedtak om at kommunen skulle slåast saman. Det er no vel eit år fram til avviklinga av Meland og oppstart av den nye kommunen Alver pr. 01.01.2020.

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 føreslege 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

Behandling i møte:

Utdelt framlegg til prosjektplan: Helsetilbodet til barne og unge, Meland kommune 2018 vart drøfta først i saka.

Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe, Nordhordland Revisjon IKS orienterte om framlagt prosjektplan. Endringar og presiseringar vart drøfta.

Deretter vart det orientert om status for planlagde prosjekt og attståande ressursar til gjennomføring i perioden. Prioritering og vidare oppfølging vart drøfta.

Framlegg til vedtak:

Saka var lagt fram for kontrollutvalet til drøfting utan tilråding

Samrøystes vedtak:

Framlegg til prosjektplan vart godkjend med dei endringar som vart gjort i møte. Revidert plan vert lagt ved møteboka.

Prosjekt med selskapskontroll av Meland Utbyggingssselskap AS utgår.

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.

40/18 Møteplan for 2019

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan / årsplan for 2019

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Aktuelle møtedatoar, saker og fokusområde vart drøfta i møte

Behovet for å ha ei tettare oppfølging av fellesnemnda sitt arbeid i 2019 vart drøfta.

Framlegg til vedtak:

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

Samrøystes vedtak:

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

41/18 Val av revisjonsordning 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 inngåande 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.

42/18 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:

Leiar gjorde framlegg om slik vedtak:

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

Kontrollutvalet tilrår vidareføring av eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingselskap IKS

Framlegg til vedtak:

Saka vart 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

43/18 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:

Ingen saker vart tekne opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

44/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen saker vart tekne opp i møtet

Ny møtedato vert fastsett til torsdag 07. februar 2019 kl 08.30.

Førebels saker til neste møte:

- Kontrollutvalet si årsmelding for 2018
- Forvaltningsrevisjon status / bestilling
- Økonomisjefen orienterer om status i oppfølgingsarbeidet av rapport (sak 37/18)
- Informasjon om fellesnemnda sitt arbeid

Frekhaug, torsdag 15. november 2018


Kåre Skibenes /leiar


Øivind Olsnes/sekretær