



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

PROSJEKTPLAN: HELSETILBODET TIL BARN OG UNGE MELAND KOMMUNE 2018

Heimel

Kommuneloven § 77.4 pålegg kontrollutvalet å sjå til at det årleg vert gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunane. Forvaltningsrevisjon inneber mellom anna systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader.¹

Bakgrunn "

Kontrollutvalet i Meland vedtok i sak 51/17 å tinge ei prosjektskisse knytt til denne tematikken. Prosjektet skal i følge fokusere på «system, rutinar, dokumentasjon og sårbarhet ved bruk av midlertidige stillingar innanfor tenesteområdet». Etter revisjonen sitt syn stettar den framlagte prosjektskissa desse vilkåra.

Føremål

Føremålet med forvaltningsprosjektet er å sjå nærare på kommunale styringssystem og sentrale rutinar innan tenesteområdet.

Førebels² problemstillingar, revidert etter møte 15.11.18

1. Har Meland kommune etablert rutiner for samhandling og samarbeid?
2. Kva rutinar har Meland kommune knytt til sakshandsaming, herunder overføring av saker mellom sakshandsamarar?
3. Koleis sikrar Meland kommune at taushetsplikta vert halden i tverrfagleg samarbeid?
4. Sørger Meland kommune for systematisk for kvalitetsforbetring og pasient- og brukarsikkerhet?³ (knytt til dei reviderte einingane)?

Avgrensing

Det er som regel naudsynt å gjere avgrensingar i forvaltningsrevisjonsprosjekt. Avgrensingar vil i dette prosjektet verte førelagt sekretariatet, som vurderer om kontrollutvalet treng orienterast nærare. Avgrensingane vil framgå av rapporten.

Kjelder for revisjonskriterium

Omgrepet revisjonskriterium viser til dei krav og forventningar ein kan stille til den funksjon, aktivitet eller prosedyre som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. For det føreslegne

¹ Sjå kap. 3 i Revisjonsforskriften og kap. 5 i kontrollutvalgs forskriften for utfyllande informasjon.

² Problemstillingane kan verta endra om det syner seg teneleg. Sekretariatet kan godkjenne ikkje vesentlege endringar (endra ordlyd og liknande). Ved behov for vesentlege endringar må kontrollutvalet godkjenne desse.

³ Dette vil berre verte kontrollert innanfor dei aktuelle tenesteområda, helsestasjon og skulehelseteneste.

revisjonsprosjektet vil sentrale kjelder for revisjonskritier vere:⁴

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten m.m. (helsetilsynslova)
- Lov om vern mot smittsomme sykdommer (smittevernloven)
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten (obs! Ny forskrift kunngjort 22.10.18, i kraft frå 01.11.18).
- Forskrift om pasientjournal
- Relevante nasjonale rettleiarar og retningslinjer - særleg frå Helsedirektoratet
(men rettleiaren *Nasjonal faglig retningslinje for det helsefremmende og forebyggende arbeidet i helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom* er sist oppdatert 16.08.18)
- Rundskriv og årsrapportar frå Helsetilsynet

Metode

Undersøkinga skal baserast på Noregs Kommunerevisorforbunds (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metodane som tenkjast nytta i prosjektet, er dokumentanalyse, intervju og enkle spørjeundersøkingar.⁵

Førebels rapport vert sendt rådmann for uttale, og svarbrev følgjer endeleg rapport.

Organisering og ansvar

Når kontrollutvalet har tinga prosjektet, tek revisjonen initiativ til oppstartsmøte med rådmann. Rapporten vert oversendt kontrollutvalet for handsaming, og kontrollutvalet avgjer om rapporten skal leggest fram for kommunestyret.

Tidsplan

Under føresetnad om bestilling før nyttår 2018/19 vil prosjektet kunne starte opp våren 2019. Prosjektet kan handsamast i KU i august 2019.

⁴ Lista er ikkje uttømmende; revisjonen står fritt til å utleie revisjonskriterier frå andre kjelder enn dei her nemnde.

⁵ Metodeval er ikkje endeleg eller uttømmende.

**Arkiv:**

JournalpostID: 18/175

Saksbehandlar: Ørjan Raknes
Forthun

Dato: 26.11.2018

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
063/18	Fellesnemnda Alver	03.12.2018

Sekretærfunksjonen for kontrollutvalet i Alver kommune

Kontrollutvala sin tilråding ligg som vedlegg til saka.

Vedlegg i saken:

26.11.2018	2018 11 14 Særutskrift kontrollutvalet Radøy, val av sekretærordning	1325318
26.11.2018	2018 11 15 Særutskrift - Meland kontrollutval - tilråding sekretær	1325317
27.11.2018	2018 11 26 Særutskrift Lindås kontrollutval tilråding sekretærfunksjonen Alver kommune	1325348

Fellesnemnda Alver 03.12.2018:**Behandling:****Framlegg frå kontrollutvala i Radøy, Meland og Lindås:**

Kontrollutvala i Lindås, Meland og Radøy har same sekretærfunksjon i dag. Kontrollutvalet tilrår vidareføring av eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingselskap IKS.

Framlegget vert endra til:

Fellesnemnda vedtek vidareføring av eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingselskap IKS i Alver kommune.
Framlegget vart samrøystes vedteke.

FA- 063/18 Vedtak:

Fellesnemnda vedtek vidareføring av eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingselskap IKS i Alver kommune.



Saksopplysninger:

Fellesnemnda gjer vedtak om sekretariat for kontrollutvalet i Alver kommune etter innstilling frå kontrollutvala i Radøy, Meland og Lindås.

Innstilling frå Radøy og Meland ligg som vedlegg til saka. Innstilling frå Lindås vert ettersendt.



Skatteetaten

Datoen vår
18.12.2018

Datoen din

Sakshandsamar
Ane Mikalsen

800 80 000
Skatteetaten.no

Referansen din

Telefon
95258026

Org.nr
991733108

Referansen vår
2018/84347

Postadresse
Postboks 8103
4068 Stavanger

NORDHORDLAND KEMNERKONTOR LINDÅS MELAND MODALEN
OSTERØY RADØY
Burkhovdane 5
5914 ISDALSTØ

Rapport frå kontorkontroll av skatteoppkrevjarfunksjonen for Modalen, Osterøy, Meland, Radøy og Lindås kommune 2018

Skattekontoret har frå kontoret den 13. november 2018 kontrollert skatteoppkrevjaren sitt arbeid med periodisk avvikskontroll. Vi viser til e-post 27. november 2018 der funn ved kontrollen vart teke opp.

Vår kontroll byggjer på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsett av Skattedirektoratet 16. mai 2018. Instruksen gjeld skattekontora sin kontroll av skatteoppkrevjarkontora sine oppgåver knytt til føring av skatterekneskapen, innkrevjing og arbeidsgjevarkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).

Føremålet med instruksen er å medverke til at skattekontoret gjennomfører kontrollaktivitet som avklarar om skatteoppkrevjaren sin faglege utføring av oppgåvene ved skatteoppkrevjarkontoret følgjer lover og regelverk, og eventuelt gjev pålegg om retting av tilhøve eller endring av praksis.

1 Omfang og føremål med kontrollen

Kontrollen har omfatta hovudområdet skatterekneskap.

Skattekontoret har avgrensa kontrollen til å gjelde utvalde områder innanfor det einskilde hovudområdet, herunder periodisk avvikskontroll.

2 Oppfølging av pålegg frå tidlegare kontrollar

Skattekontoret har ingen pålegg til oppfølging frå tidlegare kontrollar.



3 Pålegg som følge av denne kontorkontrollen

Pålegg vert gjeve når kontrollen avdekkjer brot på lover, føresegner, instruksar og regelverk elles. Pålegga er anten krav om at eksisterande tilhøve skal rettast, eller om at kontoret sin praksis må endrast. Det vert forventa at skatteoppkrevjar rettar seg etter pålegga innan fristane som vert gjevne.

3.1 Pålegg om køyring av batch

Retningslinje for skatteoppkrevjaren sitt arbeid med a-meldingar krevjar at skatteoppkrevjaren minimum skal køyre batch ein gong per termin for inneverande inntektsår, etter den 15. i forfallsmånaden.

Ved vår kontroll fann vi at skatteoppkrevjaren for inntektsåret 2018 kun har køyrt batch for 1. termin.

Skattekontoret pålegg skatteoppkrevjar å køyre batch minimum ein gong per termin for inneverande inntektsår, etter den 15. i forfallsmånaden i samsvar med retningslinjene.

4 Skatteoppkrevjarkontoret si tilbakemelding på rapporten

Dersom noko er uklart eller misforstått frå vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan De venda Dykk til underteikna.

Med helsing

Jan Kåre Strøm
underdirektør
Avdeling innkreving
Skatt Vest

Ane Mikalsen
kontrollør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje håndskrivne signaturar.



Lindås kommune ved rådmann
Kvernhusmyrane 20
5914 ISDALSTØ

Avslutting av tilsyn ved Nordhordland legevakt

Vi viser til tilbakemelding 02.11.2018 og telefonsamtale med legevaktsjef Dag Brochmann 28.11.2018 om hans vurdering av tiltaka som er iverksett etter tilsynet.

Opplysningane er tekne til orientering. Vi legg til grunn at kommunen har vurdert at dei gjennomførte tiltaka er eigna til å førebyggje svikt. Vidare legg vi til grunn at de som del av leiinga sin gjennomgang vil følgje med på at tiltaka står seg over tid, eventuelt om det er behov for andre tiltak.

Vi takkar for godt samarbeid og avsluttar tilsynet.

Med helsing

Helga Arianson
fylkeslege

Kristin Cotta Schönberg
assisterande fylkeslege

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Kopi til:
Statens helsetilsyn Postboks 231 Skøyen 0213 OSLO



ÅRSMELDING 2018 KONTROLLUTVALET - MELAND KOMMUNE

Organisering og møter

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i tidsrommet 01.01.2018 til 31.12.2018.

I denne perioden har utvalet hatt følgjande samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Kåre Skibenes - leiar	Helge Nygard – var for Skibenes
Lars Barstad - nestleiar	Birgit Phil – vara for Barstad
Øyvind Bratshaug	Dag Erik Hagesæter – vara for Bratshaug
Morten Klementsens	Tor Eugen Hansen – vara for Klementsens
Aslaug Aalen	Solbjørg Åmdal Sandvik – vara for Aalen
Anne Marie Skurtveit	Arnold Tveit – vara for Skurtveit
Rikke Slåtten Nordal	Torhild Stav Skare – vara for Nordal

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av kommunestyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at det er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Utvalet har hatt 5 møte i 2018 og det er handsama 44 saker inklusive formaliasaker.

Revisjonen og sekretariatstenesta

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Meland kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Kommunane Meland, Radøy og Lindås skal slå seg saman til Alver kommune pr 01.01.2020. Fellesnemnda vedtok i møte den 03.11.2018 at Alver kommune vel å kjøpe alle revisjonstenester i marknaden. I 2019 vil kontrollutvalet i samsvar med fellesnemnda sitt vedtak, førebu sak om innkjøp av revisjonstenester og tilrå val av revisor.

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. I 2018 var Øivind Olsnes sekretær for kontrollutvala.

Fellesnemnda for Alver kommune vedtok i møte den 03.11.2018 å vidareføre eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingsselskap IKS.

Saker i 2018

Utvalet er opptatt av at kommunen har gode rutinar og internkontroll på dei ulike områda. Det er viktig for å sikre innbyggerane gode tenester og at midlane til kommunen vert forvalta på ein god måte.

Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

Kommunesamanslåing – Alver kommune

Den 2. november 2018 hadde kontrollutvala i Lindås, Radøy og Meland eit felles møte. Leiar i fellesnemnda Øyvind Oddekalv, prosjektleiar Ørjan Raknes og andre leiarar deltok og orienterte om prosess og status for samanslåinga.

I møtet vart mellom anna følgjande tema tekne opp og orientert om:

- Status i fellesnemnda sitt arbeid
- Status for felles barnevern – oppfølging av forvaltningsrevisjonar
- Felles lønn- og rekneskapskontor
- Oppfølging av forvaltningsprosjekt – Personvernopplysningar
- Status i arbeidet med å «rigge» den nye kommunen organisatorisk
- Status i kommunane sine planar for forvaltningsprosjekt / selskapskontrollar

Kontrollutvalet sin uttale til rekneskap og årsmelding

Kontrollutvalet skal gje uttale til kommunen sitt årsrekneskap og årsmelding. Årsrekneskapen for 2017 vart handsama som sak 23/18 i utvalsmøtet 15.05.18.

Rekneskapen for 2017 synte eit rekneskapsmessig meirforbruk på 4,8 mill. kr og eit negativt netto driftsresultat på -5,9 mill. kr (- 1%). Dette var ein stor reduksjon av netto driftsresultat i høve 2016, som då var 14,3 mill kr (2,5%). Kontrollutvalet slutta seg til rådmannen sin omtale i årsmeldinga om at det vil gje utfordringar, men at dette må aktivt følgjast opp for å snu utviklinga. Totale netto inntekter auka i 2017 med 14,5 mill kr som utgjer 3,4% i høve til 2016. Dette var ein lågare vekst enn 5,1 % på landsbasis. Kontrollutvalet er uroa for at auken i driftsutgiftene i 2017 var større enn auken i driftsinntektene. Avvik i høve til budsjett var gjort greie for i årsmeldinga.

Revisor gav for 2017 ei negativ revisjonsmelding vedkomande fristbrot for ferdigstilling av årsrekneskapet til kommunen pr. 15.02.18. Kontrollutvalet meiner det er viktig å halde denne fristen, som ein del av arbeidet med å ha ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.

Kontrollutvalet merka seg ulike kommentarar frå revisjonen i revisjonsrapport nr. 15. Dette vart følgd opp av kontrollutvalet i møte den 15.11.18 (sak 37/18) der økonomisjefen orienterte om status for kommunen si oppfølging av merknadene.

Oppfølging av revisjon

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har lagt fram si erklæring om uavhengighet. Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering, jf. revisjonsmeldinga til årsrekneskapen (datert 11.05.2018) og revisjonsrapport nr 15 (datert 11.05.2018).

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Kommunestyret har vedteke følgjande plan for prioritering av forvaltningsrevisjon for denne kommunestyreperioden i sak 37/2016:

- Barnevernstenesta i Meland kommune
- Helsetenesta for barn og ungdom i skulehelsetenesta
- Etikk – korleis arbeider kommunen med problemstillingane knytt til etikk og varsling i organisasjonen?
- Vedtaksoppfølging - har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?

Kontrollutvalet fekk fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle bli meir aktuelt.

Kommunestyret vedtok i sak 43/2016 at det i denne kommunestyreperioden skal gjennomførast selskapskontroll for prosjekt vedkomande:

- Meland Utbyggingsselskap AS

Kontrollutvalet har følgt opp kommunestyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden og i 2018:

Internkontroll og oppfølging av barn i fosterheim. Meland kommune 2016

Prosjektrapport utarbeida av Nordhordland Revisjon IKS vart handsama i kontrollutvalet i møte 23.05.17, sak 23/17. Rapport med tilrådd oppfølging vart sendt til kommunestyret som handsama rapporten i møte 14.06.17 under sak 81/2017.

Kontrollutvalet følgde opp kommunestyret sitt vedtak i sak 81/2017 med ei orientering frå rådmannen i møte 01.02.2018. Status for felles barnevern – oppfølging av forvaltningsrevisjonar, var også tema i fellesmøte for kontrollutvala den 02.11.2018.

Vedtaksoppfølging, Meland kommune

Kontrollutvalet vedtok i møte den 21.09.17 (sak 39/17) prosjektplan og oppstart av revisjonen sitt arbeid. Revisjonen sin prosjektrapport vart handsama av kontrollutvalet i møte den 19.04.2018. Rapport med tilråding frå kontrollutvalet vart etterpå sendt til kommunestyret som handsama rapporten i møte den 02.05.2018 (sak 027/18). Revisjonen sine tilrådingar er føreslege følgd opp i eit felles prosjektarbeid for Alver kommune.

Helsetenesta til barn og unge, Meland kommune

Kontrollutvalet godkjende i møte den 15.11.18 (sak 39/18) ein revidert prosjektplan og vedtok oppstart av dette forvaltningsprosjektet. Revisjonen vil gjennomføre prosjektet i løpet av 1. halvår 2019. Kontrollutvalet vil få rapporten til handsaming i september 2019.

Selskapskontroll - Meland Utbyggingsselskap AS

Grunna samanslåing av kommunen utgår prosjektet for denne selskapskontrollen.

Utvalet ser på forvaltningsrevisjon som eit nyttig og avgjerande reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er derfor viktig at rapportane vert nytta aktivt både av administrasjon og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene.

Andre saker som vart handsama i 2018:

- Orientering om ivaretaking av ulike kommunale roller ved byggesaker
- Orientering om Fylkesmannen sin tilsynsrapport: Tilsyn med introduksjonslova i Meland kommune 2017
- Orientering frå NAV / flyktningrådgjevar om arbeidet etter gjennomført introduksjonsprogram
- Oppfølging av merknader i revisjonsrapport nr. 15
- Orientering om økonomisk status i høve til budsjett 2018
- Orientering om rekneskapsrevisjon i 2018
- Tilråding revisjonsordning for Alver kommune
- Tilråding sekretærfunksjonen for Alver kommune
- Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval
- Innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet

Andre kommentarar

Kontrollutvalet ser på kurs og opplæring av medlemmene som viktig for best mogleg å utføre sitt mandat. Leiar og to medlemmar deltok på folkevaldopplæringa for kontrollutval i Hordaland i januar 2018.

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

Frekhaug, 07.02.2018

Kåre Skibenes, leiar

**Arkiv:**

JournalpostID: 18/168

Saksbehandlar: Ørjan Raknes
Forthun

Dato: 26.11.2018

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
062/18	Fellesnemnda Alver	03.12.2018

Revisjonsordning Alver kommune**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvala i Radøy, Meland og Lindås skal gje kvar si innstilling til fellesnemnda om val av revisjonsordning.

Tilråding frå Radøy og Meland ligg ved saka, tilråding frå Lindås vert ettersendt.

Kontrollutvala sine framlegg til vedtak ligg som vedlegg til saka:**Vedlegg i saken:**

26.11.2018	Val av revisjonsordning - revisor for Alver kommune - utgreiing	1325321
26.11.2018	Nordhordlan Revisjon IKS Selskapsavtale signert 27.05.2016	1325322
26.11.2018	2018 11 15 Særutskrift - Meland kontrollutval - tilråding revisjonsordning	1325316
26.11.2018	2018 11 14 Særutskrift kontrollutvalet Radøy, val av revisjonsordning	1325319
27.11.2018	2018 11 26 Særutskrift Lindås kontrollutval - tilråding val av revisjonsordning for Alver kommune	1325349

Fellesnemnda Alver 03.12.2018:**Behandling:**

Det var stild spørsmål ved habilitet til ordførar og varaordførar i Meland og Radøy. Øyvind Oddekalv og Jon Askeland er medlem, Jostein Borlaug og Nils Marton Aadland er varamedlemmer i representantskapet i Nordh.revisjon.



Fellesnemnda gjorde samrøystes vedtak om at Nils Marton Aadland er ikkje innhabil då han ikkje har møtt i representantskapet i inneverande periode.

Fellesnemnda gjorde samrøystes vedtak om at Øyvind Oddeklalv, Jon Askeland og Jostein Borlaug er inhabil i handsaming av denne saka.

Tormod Skurtveit møtte som vara for Øyvind Oddekalv i denne saka.

Framlegg frå A.Valle:

Saka vert utsett og sekretariatet må koma tilbake med informasjon om IKS sin status med omsyn til gjeld og ansvar for tilsette m.v.

Framlegget fekk 8 røyster og fall (Krf, 2Ap, 2 Sp og 1 Frp) .

Framlegg frå saksutgreiing til kontrollutvala:

Alt.1 fekk 5 røyster og fall (R.Bø-Frp, A.G.Eide-Ap, S.Toft-V, S.Knudsen-Sp og A.Valle-Sp)

Alt.2 (setning 2 går ut) vart vedteke med 14 røyster.

FA- 062/18 Vedtak:

Alver kommune vel å kjøpa alle revisjonstenester i marknaden.

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 konkurransegrunnlag og førebur sak heilt fram til at dei innstiller overfor fellesnemnda på val av revisor.



Lindås kommune

Konkurransesgrunnlag

RAMMEAVTALE OM LEVERING AV REVISJONSTENESTER TIL ALVER KOMMUNE



15. januar 2019

1	INNLEIING.....	3
1.1	OM OPPDRAGSGJEVAR	3
1.2	ANSKAFFINGA GJELD.....	3
1.3	KUNNGJERING AV ANSKAFFINGA	3
2	ADMINISTRATIVE BESTEMMELSER	3
2.1	PROSEDYRE.....	3
2.2	OPPBYGGING AV KONKURRANSEGRUNNLAGET	3
2.3	KONTAKTPERSONAR.....	3
2.4	SPRÅK.....	3
2.5	FREMDRIFTSPLAN	4
3	KONFIDENSIALITET OG OFFENTLIGHET	4
3.1	TAUSHETSPLIKT	4
3.2	OFFENTLIGHET	5
4	KRAV TIL TILBODET	5
4.1	TILBUDSSTRUKTUR.....	5
4.2	VEDSTÅINGSFRIST	5
4.3	ATTERHALD OG ENDRINGAR.....	5
4.4	TILBAKEKALLING AV TILBOD.....	5
4.5	AVVISNING.....	5
5	TILBUDSFORMAT OG LEVERING	6
5.1	TILBUDSFRIST	6
5.2	LEVERINGSMÅTE	6
6	KVALIFIKASJONSKRAV	6
6.1	OM KVALIFIKASJONSKRAVENE	6
6.2	OBLIGATORISKE KRAV.....	6
6.3	KRAV TIL ORGANISATORISK OG JURIDISK STILLING	7
6.4	KRAV TIL ØKONOMISK OG FINANSIELL STILLING	7
6.5	KRAV TIL TEKNISKE OG FAGLIGE KVALIFIKASJONER.....	7
7	TILDELINGSKRITERIER OG EVALUERING	8
7.1	VAL AV LEVERANDØR.....	9
7.2	AVLYSING AV KONKURRANSEN. FORKASTING AV ALLE TILBOD.....	9
7.3	ANDRE FØRESETNADER	9
8	BILAG 1 OPPDRAGSGJEVARAS KRAVSSPESIFIKASJON.....	9
8.1	KVA KONKURRANSEN GJELD	9
8.2	NÆRARE SKILDING AV OPPDRAGET	10
8.3	KVA SOM SKAL REVIDERAST	12
8.4	KOR LENGE OPPDRAGET VARER	12
8.5	PRIS	12

1 INNLEIING

1.1 OM OPPDRAGSGJEVAR

Lindås, Radøy og Meland kommune skal slås sammen og blir fra 1. januar 2020 den fjerde største kommunen i Hordaland (i folketall). Alver kommune vil fra 2020 ha et areal på 679 kvadratkilometer og romme 28.620 innbyggere. For mer informasjon se www.alverkommune.no

1.2 ANSKAFFINGA GJELD

Alver kommune, heretter kalt oppdragsgiver, innbyr med dette til åpen anbudskonkurranse i forbindelse med rammeavtale om levering av revisjonstenester til Alver kommune.

Anskaffinga vert gjennomført av Lindås kommune på vegne av Alver kommune.

For ytterligere informasjon om anskaffelsens omfang og innhold vises det til bilag 1 Oppdragsgivers kravspesifikasjon.

1.3 KUNNGJERING AV ANSKAFFINGA

Konkurransen er via Merzell gjort allmenn kjend gjennom kunngjering i DOFFIN og TED-databasen.

2 ADMINISTRATIVE BESTEMMELSER

2.1 PROSEDYRE

Denne anskaffelsen gjennomføres i henhold til lov 17. juni 2016 nr. 73 om offentlige anskaffelser (LOA) og forskrift 12. august 2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser (FOA).

Anskaffelsen gjennomføres som en åpen anbudskonkurranse i henhold til FOA del I og III. Denne prosedyren gir alle interesserte leverandører mulighet til å levere tilbud.

2.2 OPPBYGGING AV KONKURRANSEGRUNNLAGET

(IKKJE KLART ENNÅ) = HVILKE DOKUMENTER SOM SKAL VÆRE MED. DETTE VERT LAGT INN I MERCELL.

2.3 KONTAKTPERSONAR

Kontaktperson:	Janne Sund
Stilling:	Økonomisjef

Henvendelser vedørende denne anskaffelsen skal skje skriftlig i leverandørportalen.

2.4 SPRÅK

All skriftlig og muntlig kommunikasjon i forbindelse med denne konkurransen skal foregå på norsk. Språkkravet gjelder også selve tilbudet.

2.5 FREMDRIFTSPLAN

Anskaffelsen er planlagt gjennomført i henhold til følgende fremdriftsplan. Alle tidspunkt etter tilbudsfristen er tentative.

AKTIVITET	DATO
Kunngjøring i Doffin/TED	20.02.2019
Frist for å stille spørsmål til konkurransegrunnlaget	
Tilbudsfrist	20.03.2019
Tilbudsåpning	21.03.2019
Tilbudsevaluering	Uke 13/14
Kontraktstildeling	04.06.2019
Karensperiode (minimum 10 hele kalenderdager)	14.06.2019
Kontraktsignering	Uke 26
Vedståelsesfrist	30.08.2019

2.5.1 Rettelse, supplering og/eller endring av konkurransegrunnlaget

Innen tilbudsfristens utløp har oppdragsgiveren rett til å foreta rettelser, suppleringer og endringer av konkurransegrunnlaget som ikke er vesentlige.

Rettelser, suppleringer og/eller endringer i konkurransegrunnlaget senest 6 dager før tilbudsfristens utløp.

2.5.2 Spørsmål til konkurransegrunnlaget

Eventuelle spørsmål leverandørene måtte ha til konkurransegrunnlaget må fremmes innen fristen oppgitt i pkt. 2.5.

Spørsmål skal stilles i leverandørportalen. Alle spørsmål vil bli besvart i anonymisert form og gjort tilgjengelig i god tid før fristens utløp for alle som har registrert seg på leverandørportalen.

2.5.3 Leverandørens deltakelseskostnader

Kostnader som leverandøren pådrar seg i forbindelse med utarbeidelse, innlevering, eller oppfølging av tilbudet og anskaffelsesprosessen forøvrig vil ikke bli refundert.

Deltakelse vil ikke på noen måte forplikte oppdragsgiver til å inngå kontrakt med leverandøren, eller involvere oppdragsgiveren i økonomiske forpliktelser.

3 KONFIDENSIALITET OG OFFENTLIGHET

3.1 TAUSHETSPLIKT

Informasjon som partene blir kjent med i forbindelse med konkurransen og gjennomføringen av kontrakten skal behandles konfidensielt, og ikke gjøres tilgjengelig for utenforstående uten samtykke fra den annen part. Taushetsplikten er likevel ikke mer omfattende enn det som følger av forvaltningsloven, jf. lov 10. februar 1967 eller tilsvarende sektorspesifikk regulering, samt etter offentleglova.

3.2 OFFENTLIGHET

Inntil valg av leverandør er gjort kan det nektes innsyn i tilbud og anskaffelsesprotokoll, jf. lov 19. mai 2006 nr. 16 om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova) § 23.

Etter at valg av leverandør er gjort er tilbud og protokoller som utgangspunkt åpne for innsyn. Det er likevel gjort noen unntak fra innsynsretten i offentliglova. Av disse unntakene er unntaket for innsyn i opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i medhold av lov, jf. offentliglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13. Tilbyderne skal i tilbudsskjemaet gi en oversikt over hvilke opplysninger de mener er unntatt innsyn, samt signere egenerklæring på at oppdragsgiveren er fritatt fra taushetsplikt om opplysninger som ikke er særskilt identifisert som taushetspliktige i tilbyderens sin opplysning. Ved krav om innsyn skal oppdragsgiveren uavhengig av dette vurdere hvor vidt opplysningene er av en slik art at oppdragsgiveren plikter å nekte innsyn, jf. offentliglova § 29.

Oppdragsgiver er pålagt å følge prinsippet om merinnsyn, jf. offentliglova § 11.

4 KRAV TIL TILBODET

4.1 TILBUDSSTRUKTUR

Tilbudet skal inneholde følgende dokumenter:

- Utfylt tilbudsskjema (del 1 vedlegg 1)
- Eventuell forpliktelseserklæring (del 1 vedlegg 2)
- Utfylt egenerklæringsskjema
- Dokumentasjon av tildelingskriterier

4.2 VEDSTÅINGSFRIST

Leverandøren må vedstå seg sitt tilbud til det tidspunktet som er angitt i pkt. 2.5.

4.3 ATTERHALD OG ENDRINGER

Vesentlige forbehold og endringer vil føre til avvisning av tilbudet.

Forbehold og endringer skal angis presist og entydig slik at oppdragsgiveren kan evaluere tilbudet uten å ta kontakt med leverandøren. Forbehold og endringer skal på en klar og utvetydig måte referere til relevant vedlegg og punkt i konkurransegrunnlaget, og skal oppgis i tilbudsskjema.

Leverandøren skal tydelig angi hvilke konsekvenser eventuelle forbehold og endringer har for ytelsen, prisen og/eller andre forhold ved tilbudet.

4.4 TILBAKEKALLING AV TILBOD

Et tilbud kan tilbakekalles eller endres inntil tilbudsfristens utløp. Tilbakekalling skal skje skriftlig. Endring av tilbudet er å betrakte som et nytt tilbud.

4.5 AVVISNING

Avvisningsreglene i FOA kap. 24 kommer til anvendelse. Vi anmoder leverandørene om å gjøre seg kjent med disse. Vi ber dere særlig være oppmerksom på at noen av de nasjonale avvisningsreglene går lenger enn EU-direktivene. Dette gjelder avvisningsbestemmelsen i FOA § 24-2 annet ledd hvor oppdragsgiver har avvisningsplikt om han er kjent med at leverandøren har vedtatt forelegg for de angitte straffbare forhold som er nevnt i denne paragrafen. Videre gjelder det FOA § 24-2 tredje ledd

hvor oppdragsgiver kan avvise leverandøren når oppdragsgiveren kan dokumentere at leverandøren for øvrig har begått alvorlige feil som medfører tvil om hans yrkesmessige integritet.

5 TILBUDSFORMAT OG LEVERING

5.1 TILBUDSFRIST

Tilbudet skal være oppdragsgiver i hende senest innen tilbudsfristen angitt i pkt. 2.5.

Tilbudsfristen er absolutt. For sent innleverte tilbud vil bli avvist.

Leverandøren bærer risikoen for feil eller forsinkelser i forsendelsen.

5.2 LEVERINGSMÅTE

Tilbudet skal leveres i elektronisk format i leverandørportalen.

Angi eventuelle opplysninger om oppdragsgivers leverandørportal

For å lette gjennomgangen og evalueringen av tilbudene, ber oppdragsgiver om at:

- Filene leveres i PDF format
- Filene navngis slik at filens navn viser til filens innhold
- Prisskjema i tillegg leveres i Microsoft Excel-kompatibelt format

6 KVALIFIKASJONSKRAV

6.1 OM KVALIFIKASJONSKRAVENE

For å kunne få sitt tilbud evaluert må leverandøren fylle ut det elektroniske egenerklæringsskjemaet om at han oppfyller samtlige av de kvalifikasjonskravene som er oppgitt nedenfor. Leverandøren som blir innstilt til kontraktsinngåelse må før kontrakt inngås dokumentere oppfyllelse av kvalifikasjonskravene i henhold til de opplyste dokumentasjonskrav.

6.2 OBLIGATORISKE KRAV

KRAV	DOKUMENTASJONSKRAV
Leverandøren skal ha ordnede forhold med hensyn til betaling av skatt, arbeidsgiveravgift og merverdiavgift.	<p>Skatteattest ikke eldre enn seks måneder regnet fra tilbudsfristen. Med skatteattest menes:</p> <p>For norske leverandører:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Attest for skatt og merverdiavgift utstedt av skattekontoret via Altinn <p>For utenlandske leverandører:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utenlandske leverandører må fremlegge tilsvarende attester fra sine land som viser at de har ordnede skatte- og avgiftsforhold. Dersom myndighetene i det aktuelle landet ikke utsteder slike attester, skal leverandøren fremlegge en erklæring som stadfester at alle skatter og avgifter er blitt betalt. Erklæringen skal være godkjent og signert av leverandørens økonomidirektør/økonomiansvarlige.

6.3 KRAV TIL ORGANISATORISK OG JURIDISK STILLING

KRAV	DOKUMENTASJONSKRAV
Leverandøren skal være et lovlig etablert foretak.	<p>Norske leverandører:</p> <ul style="list-style-type: none"> Firmaattest. <p>Utenlandske leverandører:</p> <ul style="list-style-type: none"> Bekreftelse på at leverandøren er registrert i bransjeregister eller foretaksregister iht. lovgivningen i det land hvor leverandøren er etablert.

6.4 KRAV TIL ØKONOMISK OG FINANSIELL STILLING

KRAV	DOKUMENTASJONSKRAV
Leverandøren skal ha tilstrekkelig finansiell styrke til å kunne oppfylle kontrakten.	<p>Leverandørens årsregnskap inkludert noter med styre- og revisjonsberetning fra 2017.</p> <p>Dersom årsregnskapet for fjoråret ikke er ferdigstilt ved tilbudsfristens utløp for denne konkurransen skal det i tillegg vedlegges foreløpig årsregnskap for fjoråret.</p> <p>Oppdragsgiver forbeholder seg retten til selv å foreta en kredittvurdering.</p> <p>Finansiell styrke vurderes i forhold til omsetning, resultatgrad, soliditet og likviditet.</p> <p>Leverandøren kan velge å støtte seg på andre foretaks kapasitet for å oppfylle kravet til leverandørens økonomiske og finansielle stilling. Leverandøren må i så fall:</p> <ul style="list-style-type: none"> Dokumentere ressursene til det eller de foretaket/ene han vil støtte seg på og Bevise at han vil ha rådighet over de nødvendige ressursene fra disse i kontraktsperioden, ved for eksempel å legge frem en forpliktelseserklæring, garanti, samarbeidsavtale eller lignende. <p>Dette gjelder uavhengig av den juridiske karakteren av forbindelsen mellom foretakene, dvs. uavhengig av om at det støttende foretaket er leverandørens morselskap, et annet foretak i samme konsern, en samarbeidspartner eller lignende.</p>

6.5 KRAV TIL TEKNISKE OG FAGLIGE KVALIFIKASJONER

KRAV	DOKUMENTASJONSKRAV
Leverandøren skal ha tilstrekkelig gjennomføringsevne.	<p>Det skal gis en kort og overordnet beskrivelse av virksomheten, herunder:</p> <ul style="list-style-type: none"> En redegjørelse for foretakets forretningsidé og kjernekompetanse relatert til leveringsomfanget. En oversikt over selskapets historikk, organisering og eierforhold, samt en beskrivelse av dagens virksomhet. Beskrivelse av hvordan leverandøren er organisert for gjennomføring av denne kontrakten. Det skal gis en kortfattet beskrivelse av det helhetlige kva-

	<p>litetssikringssystem leverandøren vil legge til grunn for gjennomføring av kontrakten.</p> <p>Leverandøren kan velge å støtte seg på andre foretaks kapasitet for å oppfylle kravet til tekniske og faglige kvalifikasjoner. Leverandøren må i så fall:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dokumentere ressursene til det eller de foretaket/ene han vil støtte seg på og • Bevise at han vil ha rådighet over de nødvendige ressursene fra disse i kontraktperioden, ved for eksempel å legge frem en forpliktelseserklæring, garanti, samarbeidsavtale eller lignende. <p>Dette gjelder uavhengig av den juridiske karakteren av forbindelsen mellom foretakene, dvs. uavhengig av om at det støttende foretaket er leverandørens morselskap, et annet foretak i samme konsern, en samarbeidspartner eller lignende.</p>
Leverandøren skal ha god erfaring fra lignende leveranser.	<p>Beskrivelse av leverandørens inntil 3 mest relevante oppdrag i løpet av de siste 3 årene. Beskrivelsen må inkludere angivelse av oppdragets omfang og tidspunkt. Det er leverandørens ansvar å dokumentere relevans gjennom beskrivelsen. Leverandøren kan dokumentere erfaringen ved å vise til kompetanse til personell han råder over og kan benytte til dette oppdraget, selv om erfaringen er opparbeidet mens personellet har utført tjeneste for en annen leverandør.</p>

7 TILDELINGSKRITERIER OG EVALUERING

Kontrakten tildeles den leverandøren som har det beste forholdet mellom kostnad og kvalitet

Pris (fastpris og timepris):	50 %
Kompetanse	50 %
Sum	100 %

Prisar skal oppgjevast i norske kroner. Mva. skal vera uttrykkeleg spesifisert. I prisane i tilbodet skal alle kostnader i samband med tilbodet vera inkludert. Postar som ikkje er eksplisitt prisa, vert oppfatta som inkludert i dei prisane som er oppgitt.

Under vurdering av kompetanse vil det bli lagt vekt på følgjande:

1. Vi ønskjer at det blir oppnemnt kontaktperson(ar) på høgt nivå i organisasjonen, for rekneskapsrevisjonen og forvaltningsrevisjonen (partner/dagleg leiar). Utvida informasjon/CV på kontaktperson(ane) må leggjast ved.
2. Kompetansen til dei av tilbydaren sine tilsette som skal utføra oppdraget skal oppgjevast ved CV eller tilsvarende. Oppdragsgjevar føreset at det vert avsett røynde revisorar til å gjennomføra dette oppdraget, og at tilbydaren har kjennskap og erfaring med offentleg forvaltning. I arbeidet med forvaltningsrevisjonar vert det lagt stor vekt på at juridisk kompetanse innan skatt, merverdi og arbeidsgjevaravgift er tilgjengeleg. Brei kompetanse elles er ønskjeleg.

3. I tillegg til kompetanse, må røynsle oppgjevast. Seniorkompetanse (minst tre år) vil bli vektlagt. Det vil også bli lagt vekt på erfaring med tilsvarende oppdrag for andre kommunar.

7.1 VAL AV LEVERANDØR

Når eit tilbod og leverandør er valt, er dei andre tilboda ikkje bindande lenger. Lindås kommune vil utan ugrunna opphald melda skriftleg og samtidig til tilbydarane kven som får oppdraget. Meldinga vil innhalda ei grunngjeving for valet og gje ein frist for eventuell klage på vedtaket.

7.2 AVLYSING AV KONKURRANSEN. FORKASTING AV ALLE TILBOD.

Oppdragsgjevar kan forkasta alle tilbod dersom resultatet av konkurransen gir sakleg grunn for det. Dersom konkurransen vert avlyst, eller alle tilbod blir forkasta, vil oppdragsgjevar gje tilbydarane melding om dette utan ugrunna opphald.

7.3 ANDRE FØRESETNADER

Tilbydar er innforstått med at alle utgifter tilbydar har i samband med denne konkurransen, er for tilbydars rekning og risiko.

8 BILAG 1 OPPDRAGSGJEVARAS KRAVSSPESIFIKASJON

8.1 KVA KONKURRANSEN GJELD

Oppdragsgjevar ønskjer tilbod på revisjonstenester for kommunen, inkludert rekneskapsrevisjon m/årsavslutning, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Revisjonsplikta er i hovudsak forankra i kommunelova med tilhøyrande forskrifter, jf. kommunelova, Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v.”.

I tillegg er kontrollutvalet i kommunen si rolle ved revisjon regulert i eiga forskrift, jf. ”Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner”.

Revisjonen skal oppfylle alle krav fastsett i lov, forskrift eller anna aktuelt statleg regelverk/-instruks. Vidare skal revisjonen gjennomførast i samsvar med god kommunal revisjonskritikk og etablerte kjende standardar.

Tilbodet skal gjelda heile revisjonsprosessen frå planlegging av oppdraget til revisjonsmelding/-uttale er lagt fram.

Oppdragsgjevar har fullstendig opphavs- og eigedomsrett til levert revisjon.

8.2 NÆRARE SKILDRING AV OPPDRAGET

Oppdragsgjevar ventar at revisjonen tek del i relevante møte, og at dette vert nemnt som ein del av tilbodet.

8.2.1 Årsrekneskapen

Revisjonen skal revidera kommunen sitt årsrekneskap. Opplistinga er ikkje uttømmande, men leverandøren skal:

- ◆ Vurdera om årsrekneskapen er lagt fram i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Vurdera om årsrekneskapen gir eit rett uttrykk for den økonomiske verksemda og korleis stillingen er for denne ved årsskiftet i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. (GKRS). Under dette skal revisor kvalitetssikra at rekneskapet omfattar alle økonomiske midlar som er disponert gjennom året, at alle kjende utgifter og inntekter er tekne med, anten dei er betalte eller ikkje når rekneskapet vert avslutta.
- ◆ Sjå etter at tala i rekneskapet stemmer med regulert budsjett slik det kjem fram etter vedtak/endringar, og at vesentlege avvik er gjort greie for i rapporten.
- ◆ Vurdera om opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen, og at administrasjonen sine forslag til disponeringar av rekneskapsmessig overskot er i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Sjå til at kommunen har oppfylt plikta si til å syta for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Sjå til at formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte med forsvarleg kontroll.
- ◆ Hjelpa til med å førebyggja og avdekka feil og misleghald.
- ◆ Kontrollera og vurdera etterkalkylar, som dokumenterer at sjølvkostrekneskap er utarbeidde og korrekt handtert, på vesentlege/lov- og forskriftsbestemte sjølvkostområde.

Leverandøren skal leggja fram revisjonsmeldinga til kommunen seinast 15.april.

8.2.2 Andre faste oppdrag inkludert i fastprisen

Leverandøren skal gå gjennom og attestera rekneskapstal i samband med kommunale refusjonskrav og rapporteringar til offentlege mynde.

Leverandøren skal levera revisjonsuttalar.

Opplistinga av revisjonsuttalar er ikkje uttømmande, men følgjande skal leverast:

- ◆ Refusjon for utgifter til arbeidsmarknadstiltak
- ◆ Refusjonskrav for særskild språkundervisning for framandspråklege elevar i grunnskulen
- ◆ Konvertering av data - KOSTRA
- ◆ Kompensasjon for meirverdiavgift
- ◆ Psykisk utviklingshemma
- ◆ Ressurskrevjande brukarar
- ◆ Prosjektrekneskap investering
- ◆ Investeringar i skuleanlegg og helseinstitusjonar
- ◆ Spelemiddelrekneskap
- ◆ Tilskot som krev revisorgodkjende rekneskap (eksempel mindre ekstraordinære tilskot)
- ◆ Finansforvaltningsreglement
- ◆ Refusjon ytingar statlege mottak
- ◆ Refusjon ytingar barnevern

- ◆ Statsrefusjon for kommunale barnevernsutgifter for einslege mindreårige asylsøkjjarar og flyktningar
- ◆ Andre refusjonskrav
- ◆ Brukarstyrt personleg assistent
- ◆ Bustadsosialt arbeid
- ◆ Revisjon av interkommunale rekneskap som inngår i Alver kommune sin årsrekneskap
- ◆ Revisjon av pasientmidlar
- ◆ Revisjon av legat (pt. 4 legater)

8.2.3 Andre særrekneskap

Leverandøren må koma med uttale innan den fristen som er sett for kvart enkelt særrekneskap.

8.2.4 Forvaltningsrevisjon

Innhaldet i forvaltningsrevisjonar kjem fram i revisjonsforskrifta , jf §7:

”Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkniger ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området
- c) regelverket etterleves
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og /eller om resultatene for virksomhetene er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.”

Revisor skal rapportera resultatet av gjennomførde revisjonar til kontrollutvalet etter kvart, og leggja det fram for kommunestyret dersom kontrollutvalet ber om det. Oppdragsgjevar er ikkje forplikta til å skaffa eit visst tal timar til forvaltningsrevisjon. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

8.2.5 Eigarskapskontroll

Leverandøren skal føra kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Oppdragsgjevar er ikkje forplikta til å skaffa eit visst tal timar til eigarskapskontroll. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

8.2.6 Andre revisjonstenester

I tillegg til den revisjonen som er nemnt ovanfor, kan det bli aktuelt å tinga andre revisjonstenester, som t.d. rådgjevingstenester (som internkontrollopplegg, samtalar etc.). Heller ikkje når det gjeld ”Andre revisjonstenester” er oppdragsgjevar pliktig til å skaffa eit visst tal timar revisjon. Dette vil seia at i avtaleperioden står ein fritt til å nytta andre leverandørar til ”andre revisjonstenester” dersom oppdragsgjevar finn dette føremålstenleg. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

8.2.7 Rapportering

Revisor skal årleg utarbeida ein halvårsrapport og ein rapport for heile revisjonsåret for kommunen, stila til kontrollutvalet. Rapportane skal skildra kva revisjonsoppgåver som er utførte og korleis dei er gjennomførte.

Prisen for dette skal gå inn i fastprisen for rekneskapsrevisjon.

8.2.8 Møte i kontrollutvalet og kontakt med sekretæren for kontrollutvalet

Tilbodet må inkludera at revisjonen deltek på inntil seks møte pr. år i kontrollutvalet, og at revisjonen held jamleg kontakt med sekretæren, m.a. ved e-post. Svar på e-post bør skje innan akseptabel tid.

8.3 KVA SOM SKAL REVIDERAST

Revisjonsoppdraget gjeld heile kommunen som juridisk eining, inkludert m.a. pasientrekneskap.

8.4 KOR LENGE OPPDRAGET VARER

Leverandøren skal vera kommunen sin lovpålagde revisjon frå og med 01.01.2020. Dette vil seia at leverandøren skal revidera frå og med rekneskapsåret 2020. Rekneskapen for dei tre tidligare kommunane som slår seg saman til Alver omfattes ikkje av denne avtalen.

Tidsperioden for kontrakten er 3 år + opsjon på 1 år. Dette vil seia at leverandøren skal revidera til og med rekneskapsåret 2022 + opsjon på 1 år.

8.5 PRIS

Alle prisar inkluderer dekning av leverandøren sine utgifter og kostnader av alle slag, saman med pårekna fortjeneste. Dette vil seia at det ikkje skal koma noko som helst form for pristillegg i tillegg til dei prisane som er oppgitt. Prisane skal oppgjevast ekskl. og inkl. mva. Tilbydarane skal gje følgjande prisar:

1. Pris for rekneskapsrevisjon

Prisen for rekneskapsrevisjon skal oppgjevast som fastpris pr. år.

2. Pris for forvaltningsrevisjon.

Prisen for forvaltningsrevisjon skal oppgjevast pr. time.

3. Pris for eigarskapskontroll.

Pris for eigarskapskontroll skal oppgjevast pr. time.

4. Pris for andre revisjonstenester.

Prisen for andre revisjonstenester skal oppgjevast pr. time.

Ved vurdering av pris, vil ein vurdere rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester i samanheng. Som eit anslag kan oppdragsgjevar indikere eit omfang på om lag 300 - 500 timar pr. år. Oppdragsgjevar tek atterhald om at dei og kan få eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjonsoppdrag og andre timebaserte tenester utført ved hjelp av andre leverandørar i marknaden. Ved evalueringa av tilboda vert det tatt utgangspunkt i 400 timar per år.