



Radøy kommune

KONTROLLUTVALET FOR RADØY KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 03.04.2019

Stad: Møterom: Kommunestyresalen, Kommunehuset

Kl.: 09.00 – 11.45

Tilstade: Astrid Nordanger (leiar), Karolina Vakt skjold (1. varamedlem) for Siv Beate Marøy, Kjersti Haugland (2. varamedlem) for Cyril Marøy, Nils Bård Nødtvedt og Sven Olav Saltnes (3. varamedlem) for David Pletten Aasgard

Innkalla: Økonomisjef Sveinung Kvamme (til sak 15/19)
Rådmann Jarle Landås (til sak 15/19)
Janne Sund, økonomisjef Lindås/Alver kommune (til sak 16/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Siv Beate Marøy, Cyril Marøy, David Pletten Aasgard

11/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

12/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg: Møteutskrift frå møte 13.02.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 13.02.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 13.02.2019 er godkjent

13/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- a) Kommunestyrevedtak 003/2019 Forvaltningsrevisjon «Offentlege anskaffingar» Radøy kommune
- b) Fylkesmannen i Vestland – Radøy kommune – Budsjett og økonomiplan, 19.03.2019
- c) Vedtak fellesnemnda sak 10/19 Fråsegn til Fylkesmannen – økonomiplanar Alver
- d) Referat frå møte den 20.03.19 mellom leiarane i kontrollutvala – Radøy, Meland og Lindås
- e) Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Lindås, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy, datert 12.02.2019

Behandling i møte:

Leiar orienterte om ulike skriv.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

14/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Radøy kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

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

Saksopplysningar:

I møte den 14.11.2018 (sak 30/18) 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. Det vert også lagt fram eit engasjementsbrev for Radøy kommune.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon. Ho var invitert til sist møte, men måtte då melde forfall.

Behandling i møte:

Janne Eraker gav ein kort presentasjon av seg og sin bakgrunn. Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring og engasjementsbrevet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring og engasjementsbrevet til etterretning

15/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2018 med revisjonsmelding og Årsmelding 2018 for Radøy kommune, Revisjonsrapport nr.16 datert 26.03.2019.

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 i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Rådmann Jarle Landås, økonomisjef Sveinung Kvamme og revisjonssjef Janne Eraker møtte i saka og orienterte om rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding.

Økonomisjefen og revisjonssjef svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Radøy kommune sitt årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Radøy kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding for 2018 og revisjonsrapport nr. 16.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Rekneskapen for 2018 er avslutta pr 15.02.19 som er fristdatoen til kommunane. Dette syner at kommunen har god oppfølging og løpande kontroll på arbeidet med rekneskap og økonomi. Dette går også fram av revisjonsmeldinga som har ingen atterhald eller presiseringar for 2018.

Rekneskap med tilhøyrande notar og spesifikasjonar saman med årsmeldinga gjev oversiktleg og god informasjon til brukarane og kommunestyret. Årsmeldinga er kort, men gjev god informasjon om viktige nøkkeltal og føresetnader som ligg til grunn for rekneskapet vedkomande både drift og investeringar.

Kommunen har i 2018 ein stor auke i det netto driftsresultatet som er ca 16,5 mill. kr. Det tilsvarar 3,59 % av sum driftsinntekter mot 0,27 % for 2017. Den store auken skuldast alt vesentleg tilskot frå Havbruksfondet med 15,6 mill kr. Ved samanlikning med 2017 må ein òg ta omsyn til at det i 2018 er bokført 1,7 mill kr i inntekter som skriv seg frå 2017 (jf opplysning i årsmeldinga side 3).

For driftsinntektene er det eit vesentleg avvik mellom budsjett og rekneskap når det gjeld både «andre- sals og leigeinntekter» og «overføringar med krav til motyting», men rekneskapstala for 2018 er på nivå med tala for 2017. Årsaker til avvik er omtala i årsmeldinga.

Note 23 syner at det korrigerte netto driftsresultatet for den ordinære drifta til kommunen er ca 5,7 mill kr. Det utgjer 1,24% og er litt lågare enn tilrådd nivå på 1,7% for kommunesektoren.

Utvikling og endringar av netto driftsutgifter og driftsinntekter har variert dei siste åra. Endringane skuldast mellom anna ulike mottekne tilskot (t.d. til breiband) og seinare bruk av bundne fondsmidlar.

Utgifter til lønn og sosiale utgifter, korrigert for refusjon av sjukelønn, auka med 3,1 % i 2018. Note 22 viser at tal årsverk er 417 i 2018, nær stabilt med 2017. Sjukefråværet har utvikla seg positivt med ein nedgang frå ein topp i 2017.

Netto lånegjeld pr. innbyggjar har auka litt også i 2018, men nivå og vekst er lågare enn for kommunegruppa. Kommunen har nytt godt av det låge rentenivået. Økonomien vil vere sårbar ved ein renteauke. Kommunen sin likviditeten var god gjennom året. Skatteinngangen i 2018 var på eit svært lågt nivå.

Kommunen sitt delegasjonsreglement set krav om at avvik på dei ulike områda skal forklarast i årsmeldinga, dette er også eit krav i § 10 i forskrift om årsrekneskap og årsmelding. Det er totalt ca 5,1 mill. kr i mindreforbruk på tenestemåda (skjema 1B). Avvik er nærmare forklart i årsmeldinga. Det er meirforbruk for Drift og forvaltning (2,1 mill kr), men eit mindreforbruk innan Helse og omsorg (6,2 mill kr) samt for Stab og politisk (0,5 mill kr) og for Oppvekst (0,5 mill kr).

Kommuneloven § 14-7 (pkt d, e og f) seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre ein betryggande kontroll og høg etisk standard. Likestilling vert omtala i note 22 i årsrekneskapet. Årsmeldinga kunne innehalde noko meir opplysningar om dette.

Av revisjonsrapport nr. 16 går det fram at rekneskapen er generelt godt dokumentert og avstemt, med få avvik som er kommentert:

- Det er ikkje notert avvik ved kontroll av inntektsområde knytt til husleige og korttidsopphald i sjukeheim
- Ved godkjenning av mva-kompensasjonsoppgåver er det ikkje påvist systemfeil, og har generelt vore få feil og avvik som er retta
- Som også tidlegare peika på har revisjonen kommentert krava til rutinar og system for dokumentasjon av sosialutbetalingar
- Det er rådd til å føreta ein grundig gjennomgang av anleggsregisteret i 2019 for å sikre at alle driftsmidlar har rett avskrivingsgruppe og levetid
- Det føreligg ikkje dokumentasjon på teljing og avstemming av alle kontantkassane og det vert tilrådd innført instruks for dette

Utover det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen - datert 27.03.2019 og revisjonsrapport nr. 16 - datert 26.03.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Radøy kommune for 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg.

16/19 Tilråding til fellesnemnda – val av revisor for Alver kommune

Saksvedlegg:

Innkomne tilbudsdokument. 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*

Tilbudet 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 tilbod 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:

Janne Sund orienterte om gjennomført innkjøpsprosess

Framlegg til vedtak:

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

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

Samrøystes vedtak:

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

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

17/19 Orientering om h yringsframlegg 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 fylkestingsm te 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).

Kontrollutvalssekret r vil i møte gje ei orientering om ulike endringar som departementet gjer framlegg om i sitt h yringsnotat.

Behandling i møte:

Sekretæren orienterte om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

18/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Ingen merknader / saker vart tekne opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker fr  politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker fr  politiske utval

19/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Følgjande saker vart tekne opp i møtet:

Politisk styringsstruktur og reglement for Alver kommune

Fellesnemnda handsama eit framlegg til reglement i møte 01.04.2019.

Framlegg til reglement for kontrollutvalet vart delt ut i møtet.

Fellesnemnda legg opp til å ha ei høyring i løpet av våren.

Oppfølging:

Sekretariatet førebur høyringsuttale vedkomande reglement for kontrollutvalet.

Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Evalueringsskjema vart delt ut og fylt av medlemne i møtet

Oppfølging:

Sekretariatet oppsummer svara og førebur sak for drøfting i neste møte.

Neste møte i kontrollutvalet er **5. juni** 2019 kl. 09.00

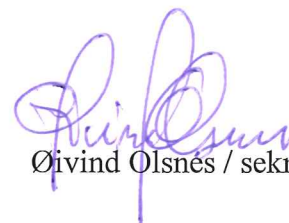
Saker til neste møte:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt – kommunen si satsing på «tidleg innsats» i oppvekstsektoren
- Gjennomgang evaluering av kontrollutvalsarbeidet

Manger, 03.04.2019

Astrid Nordanger

Astrid Nordanger / leiar


Øivind Olsnes / sekretær