



Alver kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 25. januar 2021 kl. 09:00 – 12:00
Stad: Fjernmøte via Teams

Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)

Forfall:

Innkalla: Kommunalsjef økonomi Janne Sund (til sak 04/20)

Revisor: Statsautorisert revisor Harald Sylta
og forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen, KPMG

Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklings selskap IKS (NUI)

01/21 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 25. januar 2021

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 25. januar 2021 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 25. januar 2021 er godkjent.



02/21 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 24. november 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 24.11.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 24.11.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen frå førre møtet.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 24.11.2020 er godkjent slik den ligg føre.

03/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 137/20: Risiko- og vesentlegvurdering - plan for selskapskontroll
- b. KS vedtak: Budsjettramme til kontrollutvalet

Saksopplysingar:

- a. KS sak 137/20
Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll i møtet 26.11.2020. Revisor frå KPMG, orienterte kort om framlegg til plan i møtet.
- b. KS vedtak: Budsjettramme til kontrollutvalet
Kommunestyret vedtok i møtet 17.12.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær orienterte om skriv og meldingar til møtet. Det er i budsjettet lagt inn 1 787 000 kr til kontrollutvalet i 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



04/21 Oppfølging av merknader i revisjonsrapportar frå årsoppgjeret 2019

Saksvedlegg:

Særutskrift av sak 36/20, Alver kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet handsama revisjonsrapportane med merknadar til årsrekneskapen 2019 for kommunane Lindås, Meland og Radøy. Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kommunalsjef økonomi vil i møtet orientere nærare om oppfølginga av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kommunalsjef økonomi Janne Sund orienterte om oppfølging av merknadene til rekneskapa for 2019 i Radøy, Meland og Lindås og peika på oppfølging knytt til:

- Inntekter og inntektsregistrering
- Ressurskrevjande brukarar og innrapportering til H-dir
- Innkjøp og mva og rutinar i Alver for kontroll
- Sosiale utbetalningar og samarbeid med NAV om betre løysing for integrasjon mellom system
- Budsjett
- Anleggsmidlar og gjennomgang av dei utan bevegelse og avklarar før årsavslutning
- Kontaktkassar og ny rutine i Alver med standard teljeskjema
- Lønnskostnader og rutine for kontroll av lønnsgrunlaget
- Mva. komp utleigebustader og forbetringar av rutinar for å sikre tilstrekkeleg og rett dokumentasjon og som fanger opp eventuelle endringar løpande gjennom året
- Investeringsrekneskap, krav opp mot KRS 4 og forbetring av rutinar i Alver
- Skriftlege rutinar
- Rettstvistar
- Hendingar etter balansedagen

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar mellom anna om oppfølging og rapporteringar knytt til investeringsprosjekt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



05/21 Orientering om interimrevisjon

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk i sak 79/20 orientering om revisjonsplan og fokusområde for interimrevisjon for økonomiåret 2020.

KPMG vil orientere nærare om gjennomføring av interimrevisjon i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Harald Sylta orienterte om gjennomføring av interimrevisjon.

Det var ingen særskilte funn etter gjennomgang og testing av rutinar og kontrollar i interimrevisjonen. Det har vore gjort ein del detaljkontrollar, særleg knytt til moms og tilgangskontrollar. Det har vore gjennomgang av bankrutinar og fullmakter, låneopptak, og budsjettvedtak, og revisor har ingen merknader etter gjennomgangen.

Rutinar for godkjenning av innkomne fakturar fungerer etter revisor sin mening som forutsatt, men det er likevel eit punkt som revisor vil følgje opp knytt til tidspunkt for godkjenning. Gjennomgang av rutinar for lønnsområde som viser god kontroll.

Det har elles vore følgt opp moms, og revisor har god dialog med kommunen for å følgje opp avklaringar og særskilte vurderingar av enkelte problemstillingar som det vert jobba med.

Det har tidlegare vore rapportert om forenkla etterlevingskontroll, som viste ingen avvik knytt til offentlege anskaffingar.

Kontrollutvalet ber om at det vert ettersendt stikkord for oppfølginga.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



06/21 Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Opplæringslova § 9A

Saksvedlegg:

Prosjektplan forvaltningsrevisjon: Opplæringslova § 9A, KPMG, januar 2021

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20 med følgjande prioriterte tema:

1. Oppvekst og tidleg innsats
2. Økonomisk bærekraft og økonomistyring
3. Innkjøp (inkludert sosial dumping)
4. Beredskap; hendigar og katastrofar
5. Personvern og informasjonstryggleik
6. Habilitet

Kommunestyret ønskjer at forvaltningsrevisjonen innan oppvekst og tidleg innsats m.a. skal ha fokus på korleis opplæringslova § 9A og arbeidsmiljølova knytt til dette området blir praktisert i Alver-skulen.

Kontrollutvalet tinga i sak 81/20 ei prosjektskisse for første prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt. KPMG har utarbeida ei skisse til prosjektplan med fokus på opplæringslova § 9A som ligg vedlagt saka.

Føremålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke skuleiegar og skulane sitt heilskaplege arbeid med å sikre eit trygt og godt skulemiljø for elevane.

Prosjektplanen foreslår følgjande overordna problemstillingar:

- 1. Arbeidar skulane systematisk og kontinuerleg for å sikre eit godt psykososialt skulemiljø for elevane i grunnskulen?*
- 2. Er det etablert system og rutinar som bidrar til å sikre at tilfelle der elevar ikkje har eit trygt og godt skulemiljø, blir fanga opp og handtert i samsvar med krava i opplæringsloven?*
- 3. Har kommunen som skuleeigar eit forsvarleg system som er egna til å avdekkje praksis ved skulane som er strid med opplæringslova, og følgje opp at skulane endrar praksis slik at dei oppfyll krava?*

For å svare på problemstillingane og spørsmåla innunder desse, vil ein gjennom revisjonsprosjektet samle inn data gjennom dokumentanalyse, intervju og spørjeskjema.

Det er rekna å bruke om lag 300 timar på oppdraget, og dette er innanfor budsjetterte kostnader til forvaltningsrevisjon i 2021.



Kontrollutvalet vil kunne handsame revisjonsrapport i kontrollutvalet sitt møte 30. august, jamfør skissert aktivitet- og framdriftsplan for forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre, og ber om fortløpande orientering dersom det vert endringar undervegs.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen la fram og gjennomgjekk prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjekt om opplæringslova § 9A, og det vart peika særleg på:

- Problemstillingar og kriteriar
- Metode, utval og spørjeundersøkingar
- Omfang og framdrift.

Kontrollutvalet hadde innspel til bruk av spørjeundersøkingar og om det er mogleg å inkludere foreldre- og elevrepresentantar i denne. KPMG vil vurdere korleis dette eventuelt er mogleg å få til i vidare arbeid.

Det var vidare stilt spørsmål kring oppfølginga av arbeidsmiljølova kring tilsette i skulen knytt til problemstillingar etter opplæringslova § 9A. Det vart drøfta om ein kan legge til delpunkt under problemstillingane om korleis kommunen følgjer opp tilsette og involverte partar knytt til hendingar jf. aktivitetsplikten og skjerpa aktivitetsplikt etter opplæringslova, og eventuelt trekke inn aktuelle punkt frå arbeidsmiljølova.

Det vart også peika på tilfelle der Fylkesmannen følgjer opp og vurderer i enkeltsaker. Ei oversikt over tal saker som vert meldt til Fylkesmannen er også nyttig her.

KPMG vil følgje opp og sende oppdatert prosjektplan til sekretariatet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering, og ber KPMG følgje opp innspela i det vidare arbeidet.



07/21 Eigarskapskontroll - prosjektbestilling

Saksvedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon, KS sak 137/20

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 i sak 137/20 med følgjande område/tema:

Prioritert:

1. *Generell eigarstyring*

Uprioritert:

- *Næringsutvikling*
- *Nordhordland og Gulen Interkommunale Renovasjonsselskap IKS*

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide prosjektskisse for første prioriterte eigarskapskontroll til handsaming i kontrollutvalet våren 2021.

Behandling i møte:

Det vart drøfta oppfølging av plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 og første prioriterte tema er generell eigarstyring.

Forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen ga ei oppsummering av bakgrunn for planen for eigarskapskontroll og orienterte litt nærare om generell eigarstyring. Alver kommune har meldt om at dei skal sette i gang eit strategiarbeid kring overordna eigarstyring, og det vart i prosessen drøfta tidspunkt for gjennomføring av kontroll. Det vart vedteke å prioritere ein eigarskapskontroll med fokus på generell eigarstyring, særleg med tanke på oppnemning av styremedlemmer og system for overordna eigarstyring.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber KPMG om å utarbeide prosjektskisse for første prioriterte eigarskapskontroll til handsaming til neste møte i kontrollutvalet.



08/21 Årsmelding 2020 - Alver kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 – Alver kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020. Framlegget vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ei eiga rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær Tonje Husum Aarland la fram framlegg til årsmelding for 2020.

Kontrollutvalet drøfta årsmeldinga, og det kom mellom anna innspel om å tydeleggjere omfanget av innkomne meldingar til kontrollutvalet.

Årsmeldinga vert sendt til leiar for siste godkjenning før den sendes til kommunestyret til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 med dei drøfta endringane.

09/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

10/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Leiar i kontrollutvalet orienterte om NKRFs kontrollutvalskonferanse 2021 på Gardermoen 21. – 22. april og NKRF sin jubileumskonferanse i 15. – 16. juni. Det er ikkje opna for påmelding til desse enno, og sekretariatet er oppfordra til å sende ut felles informasjon etter kvart om påmelding til desse.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

25.01.2021

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.