



Alver kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 29. november 2021 kl. 09:00 – 13.00

Stad: Fjernmøte via Teams

Deltakrar: 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:

Andre: Ordførar Sara Sekkingstad og Assisterande rådmann Martin Kulild

Revisor: Senior manager Rune Mydland og forvaltningsrevisorar Magnus Nedrelid Heggen og Bjørg Rabbe Sandven, KPMG

Sekretær: Tonje Husum Aarland og Trude Bruket, Region Nordhordland IKS

58/21 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 29.11.2021

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste til møtet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 29. november 2021 er godkjent.



59/21 Godkjenning av protokoll frå møte 04.10.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 04.10.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Ingen merknader til protokollen i møte.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 4. oktober 2021 er godkjent slik den ligg føre.

60/21 Skriv og meldingar

- a. Info om aktuelle kurs
- b. Status rekneskapstal for kontrollarbeidet i 2021

Saksopplysingar:

a. Info om aktuelle kurs

Alver kontrollutval er medlem av FKT og har fått infoskriv på e-post om webinar som vert arrangert 10. – 11. januar 2022 om kontrollutvalet sin uttalelse til årsrekneskap og årsmelding. Les meir om webinarret her: [Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar 2022 \(webinar\) - Forum for Kontroll og Tilsyn \(fkt.no\)](#)

b. Status rekneskapstal for kontrollarbeidet i 2021

Kontrollutvalet vil få framlagt oversikt over skyggerekneskap for kontrollarbeidet sålangt i 2021.

Behandling i møte:

- a. Informasjon teke til orientering.
- b. Rekneskapstal for 2021 til og med oktober vart presentert til slutt i møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



61/21 Rapport frå eigarskapskontroll: Generell eigarstyring

Saksvedlegg:

Generell eigarstyring – Alver kommune, KPMG

Saksopplysingar:

KPMG har gjennomført ein eigarskapskontroll retta mot den generelle eigarstyringa i Alver kommune, jamfør vedtak i kontrollutvalet sak 14/21. Føremålet har vore å undersøke om eigarskapet i Alver kommune er i samsvar med regelverk og anerkjende prinsipp for eigarstyring.

Overordna vert det vurdert at ein del område knytt til eigarstyring er i samsvar med praksis, men at det er forbetningspotensial på nokre identifiserte område som vil vere nyttig å følgje opp i kommunen sin pågåande strategiprosess.

Med bakgrunn i dei identifiserte forbetningsområda, er det peika på fleire tilrådingar til Alver kommune for vidare oppfølging med generell eigarstyring. Forvaltningsrevisor vil legge fram rapporten og tilrådingane i møtet.

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Magnus Nedrelid Heggen presenterte hovudfunna i eigarskapskontrollen i møtet, samt viste til gjeldande regelverk og etablerte normer for god eigarstyring, som ligg til grunn for revisjonen.

Overordna vurderer forvaltningsrevisor at Alver kommune på ein del område har ei eigarstyring i samsvar med tilrådd praksis.

Det er positivt at kommunen har iverkeatt ein strategiprosess knytt til eigarstyring.

Det er også positivt at kommunen er i prosess med å etablere eit sekretariat for eigarstyring.

Revisor har identifisert nokre område kor kommunen etter deira vurdering har eit forbetningspotensiale, og som dei meiner bør adresserast i pågåande strategiprosess eigarstyring.

Revisor har gitt tilrådingar til forbringar, som står utfyllande i rapporten frå revisor. I presentasjonen vart følgjande tilrådingar til kommunen løfta fram:

- Utarbeide retningslinjer som set føringar for korleis valkomiteen skal komme fram til innstillingar til styremedlem i kommunaleigde selskap.
- Fleire konkrete råd i samband med strategiprosess for eigarstyring.



- Utarbeide eigarskapsmelding for Alver kommune i løpet av valperioden i tråd med krav i kommunelova.
- Gjere ein gjennomgang av dei registrerte opplysningane i KS styrevervregister, samt oppdatere styreverva som manglar i Styrevervregisteret.
- Nedfelle prinsipp for omfang og gjennomføring av eigarmøte for selskapa.
- Fylgje opp at selskapa kommunen har eigarskap i jamleg reviderer etiske retningslinjer.
- Fylgje opp at selskapa kommunen har eigarskap i har rutinar for vurdering og handtering av habilitet

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Assisterande rådmann Martin Kulild orienterte kort om prosessen med eigarskapsstrategi, at den er påbyrja og vil verta ferdigstilt no når dei har fått eigarskapskontrollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane. Kontrollutvalet ber om ei skriftleg tilbakemelding med statusorientering om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og ber administrasjonen om å følgje opp tilrådingane og gje kontrollutvalet ei skriftleg status om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.



62/21 Statusorientering interimsrevisjon

Saksopplysingar:

Revisor vil i møtet gje ei kort orientering om status for interimsrevisjon hausten 2021.

Behandling i møte:

Revisor Rune Mydland orienterte om bakgrunn for og fokusområder i den pågåande interimsrevisjonen. Revisor viste også framdriftsplan for revisjonen, som er tenkt ferdigstilt medio april 2022.

Utvalet ytra ynskje om å få presentasjon i forkant ved neste statusrapport, samt å få presentasjonen tilsendt saman med møteprotokollen.

Presentasjonen vert lagt ved møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



63/21 Oppfølging av sak 47/21 Utarbeiding av oppdrag om gransking

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i sak 35/21 å sette i gang prosessen med å utarbeide gransking:

Kontrollutvalet kan ikkje sjå at forvaltningsrevisjonen av opplæringsområdet gir tilstrekkelege svar i høve denne saka.

Kontrollutvalet setter difor i gang prosessen med å utarbeide gransking av sakene til beste for alle partar. Granskinga må handsame dei konkrete punkta som det peikast på i det mottekne brevet, samt at prosessane har blitt gjennomførte i tråd med gjeldande lover i høve dei konkrete sakene. Den som skal utføre granskinga må identifisere i samråd med kontrollutvalet kva punkt eller lovparagrafer som bør undersøkast nærare på bakgrunn av det overnevnte brevet.

Kontrollutvalet drøfta og vedtok i sak 47/21 å sette i gang ei mindre undersøking, for å avklare tilrådde problemstillingar og estimere omfang på eventuelle vidare undersøkingar. Kontrollutvalet prioriterer ei budsjetttramme på kr 50 000 til dette, og ba sekretariatet utarbeide liste over aktuelle oppdragstakarar og førebu utforming av ei førespurnad som vert lagt fram for kontrollutvalet til drøfting i førstkomande møte.

Sekretariatet vil i møtet legge fram oppfølgingsnotat med forslag til ei konkret førespurnad, samt forslag til vidare oppfølgingsprosess.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta framlegg til bestillingstekst og forslag til oppdragstakarar.

Kontrollutvalet vedtok å sende vedlagt brev med konkretisering av bestilling av ei mindre undersøking med budsjetttramme på kr 50 000.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek at ein sender vedlagt brev med skildring av oppdrag og rammer til følgjande selskap:

KPMG AS, Deloitte AS, Vestlandsrevisjon IKS, BDO AS, ADI Advokater AS og Harris Advokatfirma AS.



64/21 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Saksvedlegg:

Vedtak i kommunestyret; plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 113/20, med følgjande område i prioritert rekkefølge:

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

Kommunestyret delegerte mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen.

Sekretariatet vil i møtet legge fram planen og drøfte vidare oppfølging av prioriterte tema.

Behandling i møte:

Revisor og kontrollutvalssekretær opplyste om bakgrunn for saka.

Utvalsmedlemmene viste til at kommunestyret har vedteke lista, og meiner kontrollutvalet bør følga kommunestyret si prioritering.

Før ei bestilling av forvaltningsrevisjon på økonomiområdet bør kontrollutvalet be administrasjonen i kommunen om ei overordna orientering om organisering og styring av dette området i kommunen. Dette for å få betre grunnlag for å laga ei god bestilling.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om ei overordna orientering frå rådmannen om rammer og pågåande prosesser knytt til økonomistyring og vurderingar kring økonomisk bærekraft til neste møte i kontrollutvalet. Kontrollutvalet ber vidare om ei overordna orientering frå forvaltningsrevisor om rammer for liknande forvaltningsrevisjonsprosjekt knytt til tema økonomisk bærekraft og økonomistyring.



65/21 Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering

Saksopplysingar:

I Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet, som er rettleiande for arbeidet til kontrollutvala, står det at det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørje for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Ved å gjennomføre evaluering midtvegs i ein periode vil det vera mogleg å gjera forbetringstiltak som kjem arbeidet i utvala til gode i resten av perioden.

Sentrale spørsmål kan vera om kontrollutvalet sine forventingar til sekretariat og revisjon blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, korleis utvala vurderer arbeidet sitt og generelt korleis mulighetane ligg til rette til å få gjort ein god jobb i kontrollutvala.

Evalueringa kan gjerast som ei anonym, digital spørjeundersøking der ein i hovudsak rangerer ulike tema på ein skala frå 1 – 5. Sekretariatet ved Region Nordhordland IKS (RNI) planlegg å gjennomføre same undersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Slik kan ein sjå på resultat for kvart enkelt utval, samt identifisera om det er fellestrekk som går igjen i dei ulike kommunane, og som kan vera arbeidd med overordna og på tvers for forbetring.

Undersøkinga er tenkt gjennomført seinhaust 2021, og resultat kan bli gjennomgått i første møte i 2022, samt i leiarsamling som er planlagt i januar 2022.

Sekretariatet vil orientere nærare i møtet om planane for evalueringa, og legg opp til ein kort drøfting kring innspel til prosessen.

Behandling i møte:

Sekretariatet informerte om bakgrunn, innhald og gjennomføring av evalueringa.

Det kom innspel til at frist for å svara på evalueringa kan leggast til 2.1.2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil gjennomføre eigenevaluering etter føreslegen plan.



66/21 Møteplan for 2022

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vil få framlagt forslag til møtedatoar for dei første møta i 2022.

Behandling i møte:

Det kom innspel om at møteplanen bør leggest slik at møta kjem i passeleg avstand til /i forkant av kommunestyremøta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2022 med følgjande møtedatoar: 17. januar og 14. mars. Dei vidare møtedatoane vert vedteke i neste møte i kontrollutvalet.

67/21 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&.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteprotokollar frå politiske utval, og peika på aktuelle saker som ein bør følga utviklinga av i kommunestyret, mellom anna:

- Investeringsprosjekt og sak om ekstrabevilgning for vassverk (Hestdal)
- Sak om søknad om endring av kommunegrenser
- Kloakkreinseanlegg og plassering.

Ordføraren informerte om at Statsforvaltaren skal gi ei innstilling til departementet om det skal gjerast ei utgreiing i høvet Romarheim og ynskje i bygda om å flyttast til Modalen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



68/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det vart orientert om ulike kursmoglegheiter, blant anna i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som kontrollutvalet er medlem i.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

29.11.2021

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Alver kommune Revisjonsplan 2021

Oktober 2021



Innhold

Revisjonsteamet



Harald Sylta
Partner

Tel: +47 40 63 96 66
harald.sylta@kpmg.no



Rune Mydland
senior manager

Tel: +47 40 63 97 26
rune.mydland@kpmg.no



Henrik Schia
In-Charge

Tel: +47 47 61 75 16
henrik.schia@kpmg.no

KPMG Law



Trond Skjelbreid
Partner

Tel: +47 40 63 96 25
trond.skjelbreid@kpmg.no



Innhold

Ledelsens gjennomgang

Mislighetsrisiko

Fokusområder

Forenklet etterlevelse

Regnskapsrevisjon

Kommuneloven § 24-5

- **Avlagt i samsvar med lov og forskrift**
- **Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger**
- **Årsberetning**
- **Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil**

Kommuneloven § 24-6

- **Se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte**
- **Vurdere risiko for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet**
- **Vurdere risiko for brudd på kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene**

Ledelsens gjennomgang

Økonomi og intern kontroll

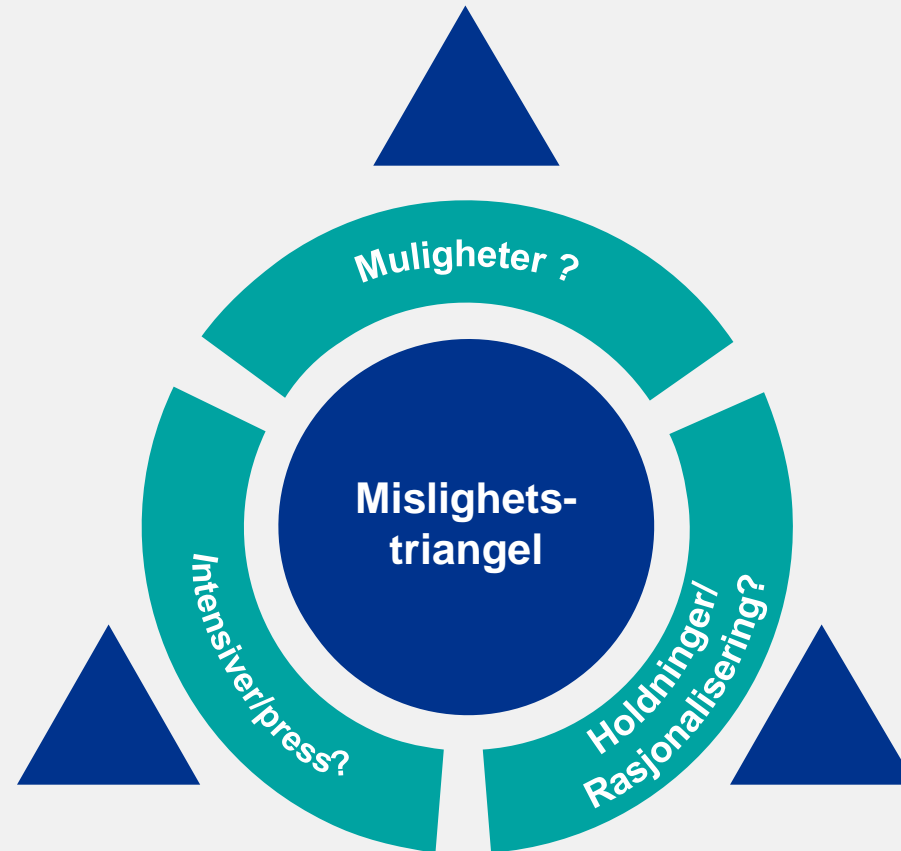
- Budsjettoppfølgning - framsikt
- Koronaregnskap –
- Tertialrapporter

Organisering og rutiner

- Overgang fra 3 kommuner til 1

Andre forhold

Mislighetsrisiko - diskusjon

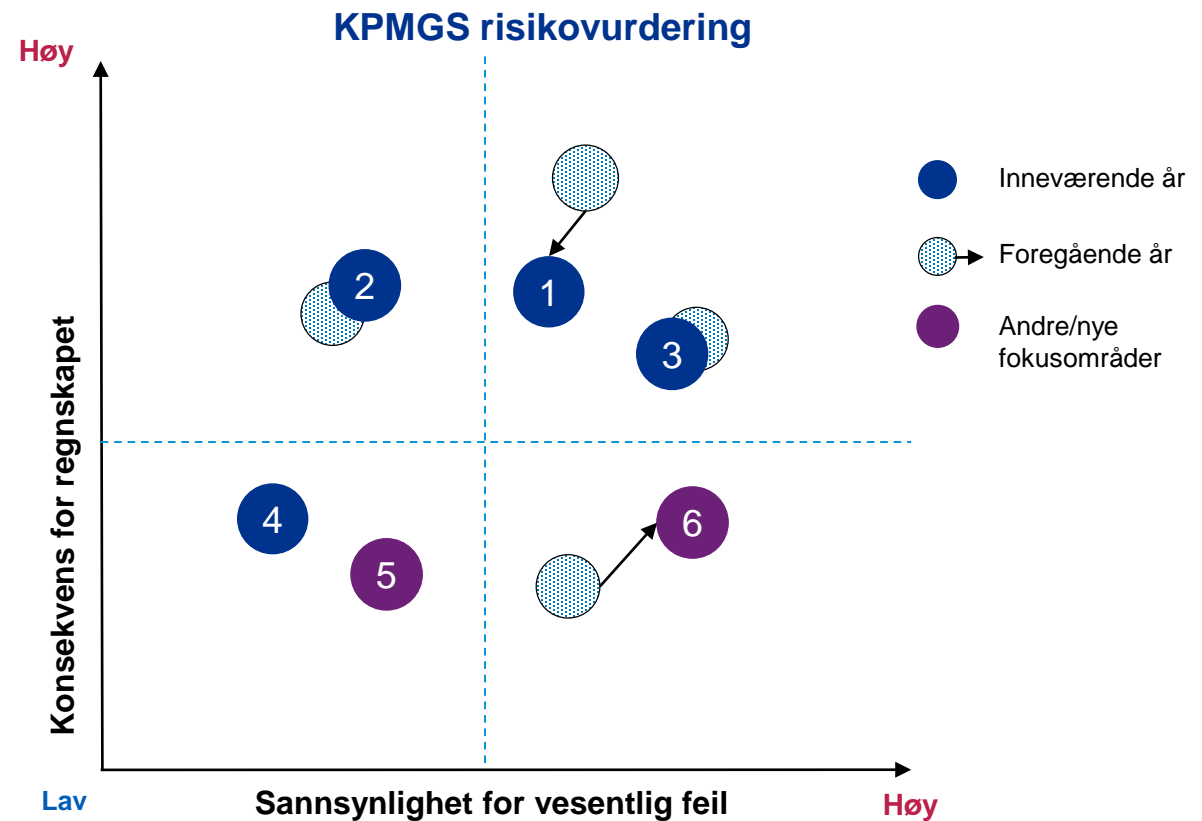


Fokusområder

Potensielle fokusområder:

- 1 Innkjøpsrutiner og bank
- 2 Inntekter og tilskudd
- 3 Budsjettavvik og budsjettpremisser
- 4 Lønnsområdet
- 5 Ledelsens overstyring av kontroller
- 6 MVA

- Risiko for vesentlig feil
- Særskilt risiko for misligheter



Fokusområder ved revisjonen

1.

Inntekter

Risikoen for feil og misligheter knyttet til inntekter



Risiko

- Overføringer og tilskudd.
- Fakturering for tjenester.



Per interimsrevisjon

- Kontrolltest av beregninger mot grunnlag.
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og tidligere år osv.
- I vurderingen inngår også kundefordringer og eventuelle krediteringer.

Fokusområder ved revisjonen

2.

Innkjøp og investeringer

Risikoen for feil og misligheter knyttet til innkjøp



Risiko

- Godkjenning
- Budsjett
- Investeringer



Per interimsrevisjon

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Kontrolltest av attestasjon og anvisningsrutiner. Hvem signerer for kommunen
 - Sjekk av evt andre roller ledende ansatte har (mot proff, bisnode etc)
- Analyser og vurdering opp mot forventninger – fra budsjett og tidligere år osv.
- Nærmere vurdering av investeringsprosjekter mot gkrs.

Fokusområder ved revisjonen

3.

Lønn

Risikoen for feil og misligheter knyttet til lønn



Risiko

- Lønn
- Pensjon



Per interimsrevisjon

- Test av rutiner og Kontroller på lønnskontoet
 - Godkjenning variable utbetalinger
 - Reiseregninger
 - Inn/utmeldinger fra pensjonsordninger
- Rutiner for avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse.

Fokusområder ved revisjonen

4.

Finansområdet

Kontroll med likviditet, plasseringer og låneopptak



Risiko

- Låneopptak i strid med kommunelovens §14
- Ev lånebetingelser.
- Manglende arbeidsdeling mellom bank og regnskapsføring, enefullmakter osv gir muligheter.



Per interimsrevisjon

- Gjennomgang av vedtak i forbindelse med låneopptak og lånedokument.
- Kontroll av tilganger (innhente bankengasjementsoppgaver per 31.12)
- Kontroll av bankavstemminger.

Forenklet etterlevelseskontroll - vårt fokus 2021

Selvkost

VA er en av de mest sentrale tjenestene i offentlig sektor – de aller fleste huster er berørt av dette. Regelverket skal blant annet sikre at kommunen verken tjener eller taper penger på tjenestene, samt blant annet ved å hindre krysssubsidiering. Alver kommune har organisert renovasjon via NGIR, mens vann og avløpstjenesten gjøres i egenregi.

Gjennomgått med administrasjonen

Oversendt «dokumentliste»

Avhengig av at året er ferdig og etterkalkyle er gjennomført

Fremdriftsplan revisjon

●————— 2021 —————● ●————— 2022 —————●

Kundeleveranse	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
PBC dokumentasjon til interimsrevisjon i kundeportal												
PBC dokumentasjon til årsoppgjørrevisjon i kundeportal							22.02					
Årsregnskap med noter							22.02					
Årsmelding							31.03					

Aktivitet	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan			okt									
Mva-kompensasjon			10.10									
Interimsrevisjon.			okt	nov								
Risiko/vesentlighetsvurdering etterlevelseskontroll. Rapportering innen 30.6 – men mål innen 31.12				nov	des							
Mva-kompensasjon					10.12.							
Mva-kompensasjon						10.2						
Årsoppgjørrevisjon							22.02					
Mva-kompensasjon									10.04			
Avgi revisjonsberetning og rapportering									15.04			



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International. | CREATE: CRT130085



Møteplan 2022

Alver kontrollutval

Vedteke: 29.11.2021

Endra:

Sak	Tema/saker til handsaming	17. jan	14. mars	xx. april	xx. mai	xx. juni	xx. sep
Faste saker	Godkjenning av innkalling og saksliste	X	X	X	X	X	X
	Godkjenning av referat frå sist møte	X	X	X	X	X	X
	Skriv og meldingar	X	X	X	X	X	X
	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	X	X	X	X	X	X
Orientering	Orientering/dialog med ordførar og rådmann	X	X	X	X	X	X
	Overordna internkontrollsystem			X			
	Sentraladministrasjonen; arkiv- og saksystem	X					
	Helse og omsorg						X
	Teknisk område og landbruk					X	
	Oppvekst og kultur						
	Prosjektrekneskap og investeringsprosjekt			X			
Tilsynsrapporter frå eksterne (fortløpande)							
Oppfølging	Forvaltningsrevisjon: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X		X
	Eigarskapskontroll: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X		X
	Rapport/orientering om interimrevisjon	X					X
	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområde			X			X
	Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2019		X				
	Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport	X					X
	FR/EK: Oppfølging av gjennomførte rapportar			X		X	
Eventuelle nummererte brev (fortløpande)							
Diverse	Revisor sin uavhengighet						X
	Engasjementsbrev frå revisor	X					
	Rekneskap og budsjett for kontrollarbeidet	X		X	X		X
	Årsmelding kontrollutvalet	X					
	Kontrollutvalet årsplan/møteplan	X					X
	Fortløpande orienteringar frå revisor						
	Fortløpande orienteringar frå sekretariatet						

- Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.
- Tema/saker til handsaming vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.

- Møtedagar i Alver kommune

Kontrollutvalet: **måndag** (kl. 09.00)
 Kommunestyret: torsdag
 Formannskap: torsdag
 Andre utval: tysdag/onsdag