

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Alver kommune, ordfører og revisor (KPMG)**

Kopi: Varamedlem, rådmann, økonomisjef, postmottak

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Alver kommune**Møtedato:** 02.05.2022, kl. 09:00 – ca. 15:00 (*tentativt*)**Møtestad:** Formannskapssalen, Kommunehuset FrekhaugMøtet vert sendt direkte og i opptak via <https://alver.kommunetv.no/>**Sakliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg	Tentativ tidsplan
21/22	Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet		09:00
22/22	Godkjenning av protokoll frå møtet 14.03.2022	1	
23/22	Meldingssaker a. Svar på spørsmål frå FKT til KMD om status for lovtolking kring representasjon av kommunestyremedlem i kontrollutvalet. b. KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021. c. Informasjon om arbeid med rettleiar til kontrollutvala for handsaming av henvendingar. d. Informasjon om henvending/klage på sakshandsaming barnevern. e. Møtegodtgjersle kontrollutvalet (folkevalde organ) f. Kort munnleg statusorientering forvaltningsrevisjonsprosjekt «økonomistyring i Alver kommune»	2 3	
24/22	Oppsummering av revisjon 2021 med revisjonsmelding	4, 5	09.30
25/22	Årsmelding og årsrekneskap 2021 - uttale	6	09.45
26/22	Gransking Alver kommune – vidare prosess etter vedtak i kommunestyret (konkurransgrunnlag)	7 ettersendast	11.00
27/22	Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2021	8	12.30
28/22	Budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2023		
29/22	Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og handtering av innkomne saker (henvendingar)		13.00
30/22	Møteplan 2022 – eventuelle justeringar		14.00
31/22	Møteprotokollar frå politiske utval		
32/22	Eventuelt		

Ved forfall eller spørsmål til deltaking i møtet ta kontakt med kontrollutvalssekretariatet på e-post: trude.bruket@regionnordhordland.no eller tlf.: 97 01 98 93.Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga: https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&



Alver kommune

Med venleg helsing

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Sekretariat for kontrollutvalet
Region Nordhordland

Trude Bruket
Kontrollutvalssekretær



ALVER KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG TIL MØTET 02.05.2022

INNHALDSLISTE

21/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 02.05.2022	2
22/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 14.03.2022	2
23/22 Skriv og meldingar	3
24/22 Oppsummering revisjon 2021 med revisjonsmelding	5
25/22 Årsrekneskap og årsmelding 2021	6
26/22 Konkurransesgrunnlag og utlysing av granskingsoppdrag.....	8
27/22 Rekneskap kontrollutvalsarbeidet 2021	10
28/22 Budsjett kontrollutvalsarbeidet 2023	12
29/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og handtering av innkomne saker (henvendingar).....	14
sak 30/22 Møteplan 2022	16
31/22 Møteprotokollar frå politiske utval	16
32/22 Eventuelt	16



21/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET 02.05.2022

SAKSOPPLYSNINGAR

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 02.05.2022 er godkjent.

22/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 14.03.2022

Saksvedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 14.03.2022

SAKSOPPLYSNINGAR

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 14.03.2022 er godkjent slik den ligg føre.



23/22 SKRIV OG MELDINGAR

- a. Svar på spørsmål frå FKT til KMD om status for lovtolkning kring representasjon av kommunestyremedlem i kontrollutvalet.
- b. KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021.
- c. Informasjon om arbeid med rettleiar til kontrollutvala for handsaming av henvendingar.
- d. Informasjon om henvending/klage på sakshandsaming barnevern.
- e. Møtegodtgjersle kontrollutvalet (folkevalde organ)
- f. Kort statusorientering forvaltningsrevisjonsprosjekt «økonomistyring i Alver kommune»

*Saksvedlegg:**Presentasjon av arbeid med rettleiar for handtering av henvendingar til kontrollutvalet.**Forskrift møtegodtgjersle mm gjeldande frå 1.1.21 (Alver kommune)*

SAKSOPPLYSNINGAR

- a. Svar på spørsmål frå FKT til KMD om status for lovtolkning kring representasjon av kommunestyremedlem i kontrollutvalet.

FKT har stil spørsmål til departementet om lovtolkning kring representasjon av kommunestyremedlem i kontrollutvalet. Svaret presiserer mellom anna at departementet legg til grunn at kravet i kommunelova § 23-1 andre ledd om at minst eitt medlem av kontrollutvalget skal velgast blant kommunestyret sine medlemmar må forståast slik at det også gjeld ved nyval etter § 7-10 fjerde ledd.

Les heile svaret her: <https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2022/03/svar-pa-sporsmal-om-status-for-lovtolkning-e1477088-003.pdf>

- b. KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sin organisasjonsdatabase 2020/2021 er ein database med informasjon om politisk og administrativ organisering i norske kommunar og fylkeskommunar. Datainnsamlinga til organisasjonsdatabasen har vore gjennomført sju gonger tidlegare: I 1995, 1996, og deretter kvart fjerde år.

Frå s. 41 står det om kontrollutval. Dei skriv mellom anna følgande: «*Antall møter i kontrollutvalget har hatt en svak økning siden første gang spørsmålet ble stilt, fra et gjennomsnitt på 4,2 møter i 2003 til 5,5 møter i årets undersøkelse. For antallet saker ser vi en tydelig økning fra år til år.*»

Les heile rapporten her:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/dc7b75e7ad3b40e097d88b13fd330dcf/organisasjonsdatabasen-2020-sluttrapport.pdf>



c. Informasjon om arbeid med rettleiar til kontrollutvala for handsaming av henvendingar.

FKT held på å utarbeida ein rettleiar for korleis ein kan handsama henvendingar til kontrollutvalet. Gruppa som har jobba rettleiaren fram består av kontrollutvalsleiarar og kontrollutvalssekretærar frå ulike delar av landet, sett saman av FKT og NKRF. Rettleiaren ligg no ute til høyring her [Høring - Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget - Forum for Kontroll og Tilsyn \(fkt.no\)](https://www.fkt.no/Horing-Veileder_Handtering_av_henvendelser_til_kontrollutvalget_-_Forum_for_Kontroll_og_Tilsyn_(fkt.no)). Presentasjonen av utkastet, som vart gitt på konferanse for kontrollutvalssekretariat i regi av FKT på Lillestrøm 22. og 23. mars, ligg også ved. Alver kontrollutval er medlem i FKT og kan sende høyringssvar om ynskeleg. Kontrollutvalssekretariatet i Regio Nordhordland IKS er ikkje medlem i FKT, kun NKRF.

d. Informasjon om henvending/klage på sakshandsaming barnevern.

Det er kome ein e-post til kontrollutvalet ved kontrollutvalsleiar frå advokat Nina Gjersøyen der ho har formulert problemstillinga til å vera «*Manglende rettssikkerhet i barnevernssaker i Alver kommune.*» Saka gjeld ei konkret barnevernssak i Alver og har form som ein klage på sakshandsaminga. I samråd med kontrollutvalsleiar har kontrollutvalssekretær svara innsendar og bede henne kontakte/klage til Statsforvaltaren, som er rette instansen for slike saker.

e. Møtegodtgjersle kontrollutvalet (folkevalde organ)

Det har i tidlegare møte kome nokre spørsmål rundt møtegodtgjersle, tapt arbeidsforteneste og utlegg i samband med kontrollutvalarbeidet. I tillegg viser rekneskapan at det er eit stort avvik på denne posten i forhold til budsjettframlegget til kontrollutvalet. Kontrollutvalssekretariatet bede politisk sekretariat i Alver kommune om å leggja fram reglement for dette som orientering til kontrollutvalsmedlemmene (ligg ved saka). Politisk sekretariat i Alver kommune ved Tove Mette Amø Fyllingen har også skrive følgjande svar på e-post til kontrollutvalssekretariatet:

Møtegodtgjersle for medlemmar i kontrollutvalet vert utbetalt etter protokollane vi får tilsendt. Dei får og fast godtgjersle (sjå vedlegg) + kr. 1000,- pr.år til dei som brukar privat pc. Fast godtgjersle og møtegodtgjersle vert utbetalt kvar 3 mnd. Godtgjersle utover dette (eks.kurs) vert utbetalt etter krav frå den det gjeld. Det gjeld og evt.refusjonar, km.godtgjersle og tapt arbeidsforteneste. Vi bruker visma til reiserekning, der har dei folkevalde fått oppretta brukar og info om innlogging. Det kan og sendast krav på e-post til nora.gjerde@alver.kommune.no

f. Kort statusorientering forvaltningsrevisjonsprosjekt «økonomistyring i Alver kommune»

KPMG er bedne om å gi ein kort statusoppdatering om arbeidet med forvaltningsrevisjonen med tema økonomistyring. Orienteringa vert gitt munnleg i møtet.



24/22 OPPSUMMERING REVISJON 2021 MED REVISJONSMELDING

Saksvedlegg:

Revisjonsmelding 2021, KPMG

Oppsummeringsrapport 2021 Alver kommune, KPMG

SAKSOPPLYSNINGAR

Revisor vil gi ei oppsummering av revisjonen av Alver kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2021 i møtet. Revisor har gitt ei rein revisjonsmelding (normalberetning), og meiner at årsrekneskapen oppfyller gjeldande lovkrav og er i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk, og vidare at årsmeldinga er konsistent med rekneskapen og inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav.

Revisor sitt arbeid dannar eit viktig grunnlag for kontrollutvalet sin uttale til årsmeldinga og årsrekneskapen, som skal handsamast i neste sak på sakskartet.

Kontrollutvalet utøver også eit påsjå-ansvar overfor revisor. God informasjon til kontrollutvalet om revisor sitt arbeid med å revidera årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunen er difor også viktig for at kontrollutvalet skal kunna sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

**25/22 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2021**

Saksvedlegg:

Framlegg til uttale, Sekretariatet

Digitale sakspapir:

Årsmelding 2021, Alver kommune: https://pub.framsikt.net/2021/alver/mr-202112-årsmelding_2021/

Rekneskap 2021, Alver kommune: https://pub.framsikt.net/2021/alver/mr-202112-årsrekneskap_2021/

SAKSOPPLYSNINGAR

Det er kommunestyret sitt ansvar å forvalte kommunen sin økonomi, medrekna å vedta årsrekneskap og årsmelding, jfr. kommunelova § 14-2. Årsrekneskapen sin funksjon er å gjere greie for inntekter og bruken av midlane som kommunen har til disposisjon, og må sjåast i samanheng med kommunen si årsmelding. Desse er nokon av dei viktigaste dokumenta ein kommune lagar i løpet av året. Årsrekneskapen skal innehalda driftsrekneskap, investeringsrekneskap, balanserekneskap, økonomiske oversikter og noteopplysningar.

Detaljeringsgrada og presentasjonsforma for årsrekneskapen og årsmeldinga er i stor grad opp til kommunen sjølv å avgjera, men årsrekneskapen skal vise rekneskapstal på samme detaljnivå som i årsbudsjettet. Kommunelova § 14-6 viser korleis kommunar skal utarbeida årsrekneskap, og § 14-7 omtalar kva som er lovpålagt å ha med i årsmeldinga.

Kommunelova §14-6 og 14-7 seier også at årsrekneskapen og årsmeldinga skal leverast innan høvesvis 22.02. og 31.03. Fristen for revisjonsmelding er sett til 15.04 (19.04. i 2022 p.g.a. påske), og kommunestyret må handsama årsrekneskap og årsmelding innan 30.06.

Rekneskapen og årsmeldinga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars, og inneheld dei delane som lov og forskrift krev.

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein forsvarleg måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskape n er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgd opp, jf. § 3.

Vurdering

Kontrollutvalet si oppgåve å uttale seg kortfatta om årsrekneskapen er revidert på forsvarleg måte, utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalet sine eventuelle instruksar og avtalar med revisor. I tillegg at årsmeldinga omtalar dei forhold lona krev.



Sekretariatet viser til at alle fristar kring levering av rekneskapen er haldne og at revisor har gitt ei rein melding (normalberetning). Sekretariatet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar saman med årsmeldinga i stor grad tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og rekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sin økonomiske status. Dei ikkje-økonomiske krava i komlmunelova § 14-7 c- f er omtalt i årsmeldinga på ein tilfredsstillande måte.

Måltal er omtala i årsmeldinga, som netto driftsresultat, avsetning til disposisjonsfond og lånegjeld. Avvik frå måltal og bakgrunn for resultatane er forklarte. Avvik i høve budsjetterte løyvingar er også omtala. Det er verd å merke seg at Alver kommune har hatt høgare inntekter enn budsjettert i 2021, men at dette ikkje er venta i åra framover. Årsmeldinga beskriv utfordringane for den langsiktige økonomiske utviklinga godt.

Sekretariatet anbefalar kontrollutvalet å gje ein uttale i samsvar med vedlagte forslag. Kontrollutvalet har likevel høve til å knyte ytterlegare kommentarar til årsrekneskap og årsmelding.

Den vedtekne uttalen vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet vedtek vedlagte forslag til uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2021.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

**26/22 KONKURRANSEGRUNNLAG OG UTLYSING AV GRANSKINGSOPPDRA**

Saksvedlegg:

Utkast konkurransegrunnlag granskingsoppdrag (ettersendast)

SAKSOPPLYSNINGAR

Alver kommunestyre fekk oversendt kontrollutvalssak 15/22 om anbefalt mandat og gjennomføring av gransking av to personalsaker ved Knarvik ungdomskule i Lindås kommune i 2019. Kommunestyret handsama saka i møtet torsdag 7. april (sak 035/22). Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke:

https://innsyn.sing.no/alver/innsyn_mote/wfdocument.ashx?journalpostid=2021113541&dokid=1715028&versjon=2&variant=A&

Det vart lagt til grunn at sjølve granskingsoppdraget må gjerast av eit utval, og at det må gjennomførast eit offentleg innkjøp for å få rett kompetanse til å gjennomføre granskinga.

I dette møtet vert det lagt opp til å vedta overordna rammer og viktige prinsipp for konkurransegrunnlaget (utlysingstekst med kravspesifikasjonar og tildelingskriteriar) og utlysinga av oppdraget. Konkurransegrunnlaget skal bygga på mandatet vedteke i kommunestyresak 035/22.

I vedtaket står det at Alver kommune skal gi innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet gjennom konkurranseprosessen. Kommunen sin leverandør av innkjøpstenester, Odin prosjekt AS, har fått dette oppdraget. Rådgivar/prosjektleder derifrå er invitert til å vere med i møtet for å gi råd til kontrollutvalet, slik at konkurransegrunnlaget, herunder tildelingskriteriane, blir så gode som mogleg og innafor regelverket for offentlege innkjøp.

Det vart gjennomført eit oppstartsmøte mellom Odin prosjekt og kontrollutvalssekretariatet 21.4.2022. Kontrollutvalsledarar deltok i første del av møtet, for å sikra ei god, felles forståing av oppdraget.

Oppdraget om gransking må så snart som råd lysast ut forskriftsmessig via offentleg anbud gjennom Alver kommune sine kanalar. I tillegg til rådgjevarane i Odin prosjekt AS, som arbeider med konkurransen, har innkjøpssjef i Alver kommune tilgang til dokumenta av tekniske årsaker. Ingen andre i administrasjonen i kommunen har tilgang. Innkjøpssjef vil ikkje sjølv arbeide med prosjektet på nokon måte. Kontrollutvalssekretariatet ved Region Nordhordland IKS er ansvarleg heile innkjøpsprosessen.

Odin prosjekt, i samarbeid med kontrollutvalssekretariatet, har utforma eit utkast til konkurransegrunnlag som vil danna grunnlag for handsaminga i møtet. Dette vert ettersendt til kontrollutvalsmedlemmene for intern gjennomgang før møtet.

Det vert lagt opp til ein prosess som gjer at kontrollutvalet i neste møte, 13. juni 2022, kan velja leverandør til granskinga.



Kontrollutvalssekretariatet si vurdering:

Kontrollutvalssekretariatet må få fullmakt frå kontrollutvalet til å gjera naudsynte endringar i teksten i konkurransegrunnlaget i etterkant av møtet, og før publisering av konkurransen.

Rådgjevar/prosjektleder frå Odin prosjekt (innkjøpsfagleg ressurs) kan føreslå tilpassingar, som for eksempel å ta inn formalia og formuleringar som sørger for å klargjera formuleringar i teksten, og at konkurransegrunnlaget er i tråd med konkurranselovverk. Ved eventuelle endringar i tekstgrunnlag skal kontrollutvalssekretariatet ha siste ord, og kontrollutvalssekretær skal avklara med leiar i kontrollutvalet dersom endringa vert vurdert til å vere ei vesentleg endring som ikkje har vore klargjort i kontrollutvalsmøtet.

Verdien for innkjøpet er under 1 million kroner og det vil difor følge del 1 i Forskrift for offentlige anskaffelser. Det betyr at ein kan invitera utvalde firma til å delta i konkurransen. Det er gjort ei undersøking av den aktuelle marknaden i samarbeid mellom kontrollutvalssekretariatet og Odin prosjekt. Basert på dette vil kontrollutvalssekretariatet anbefale kontrollutvalet å sende konkurransen til eit utval advokatfirma med kontor i Bergen. Ei liste over aktuelle firma vil verte gjennomgått i møtet.

Advokatfirmaet Harris AS ynskjer å ta del i konkurransen. Naudsynte tiltak vert gjort i konkurransegrunnlaget, slik at forundersøkinga ikkje skal gi dei ein utilbørleg fordel i konkurransen, som beskrive i sak 15/22.

Konkurransen vert lyst ut gjennom Alver kommune sin konto i Merzell, men det går tydeleg fram at det er kontrollutvalet, ved kontrollutvalssekretariatet, som er ansvarleg for konkurransen.

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Kontrollutvalet vedtek eit retningsgivande utkast til konkurransegrunnlag, som vert lagt ved protokoll som vedlegg.
2. Kontrollutvalssekretariatet får fullmakt til å gjera naudsynte endringar i konkurransegrunnlaget. Ved endringar som kan vera vesentlege for meiningsinnhaldet skal kontrollutvalsleiar konsulterast.
3. Kontrollutvalssekretariatet får naudsynt assistanse frå Odin prosjekt AS, som driv med innkjøpsfagleg rådgivning. Dette skal sørge for at innkjøpet vert gjort korrekt i høve lover og reglar.
4. Oppdraget om gransking skal så snart som råd lysast ut forskriftsmessig gjennom Alver kommune sine kanalar (Merzell-konto).
5. Eit utval advokatfirma med relevant kompetanse vert inviterte til å delta i konkurransen.
6. Kontrollutvalssekretariatet ved Region Nordhordland IKS er ansvarleg for heile innkjøpsprosessen.
7. Kontrollutvalet vil i neste møte handsama innkomne tilbod.



27/22 REKNESKAP KONTROLLUTVALSARBEIDET 2021

Saksvedlegg: Rekneskap kontrollarbeidet Alver kommune

SAKSOPPLYSNINGAR

Rekneskapen for kontrollutvalsarbeidet for 2021 viser at det er brukt ein million kroner mindre på kontroll og revisjon enn det som var sett opp i kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett. Alver kommune har operert med ei faktisk budsjetttramme som er litt lågare enn kontrollutvalet sitt framlegg, men rekneskapen viser om lag 619 000 kr i mindreforbruk på kontroll og revisjon i høve til kommunen sitt faktiske budsjett også. Sjå utskrift frå Alver kommune sitt uttrekk av teneste 1100 kontroll og revisjon frå rekneskapen vedlagt.

Det største avviket er knytt til revisjonstenester. Det har vore eit mindreforbruk på revisjonstenester på nesten 250 000 kr i høve budsjettframlegget til kontrollutvalet. Alver kommune har rammeavtale med KPMG om revisjonstenester og betaler for medgått tid. Summen i budsjettet var basert på eit samla timetal på 600 timar til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Det er også eit stort avvik på godtgjersle/tapt arbeidsinntekt, med 163 000 kr i mindreforbruk. Administrasjonen er bedne om å forklare kva som gjer at dette avviket er så stort.

Nokre av kostnadane i 2021 er påverka av covid-19-pandemien. Til dømes er kostnader knytt til opplæring og kurs låge i 2021. Det vart også gjennomført fleire digitale møter i 2021, slik at kostnadane knytt til møte var lågare enn budsjettert.

Alver kontroll og revisjon	Rekneskap 2021	Budsjettframlegg kontrollutvalet 2021	Avvik	Merknad
Revisjon ekstrarbeid gransking mm	Kr 48 805	0	-Kr 48 805	1)
Rekneskapsrevisjon	Kr 364 445	Kr 400 000	Kr 35 555	1)
Forvaltningsrevisjon / EK	Kr 440 500	Kr 700 000	Kr 259 500	1)
Sekretariat	Kr 186 222	Kr 186 000	-Kr 222	
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	Kr 86 982	Kr 250 000	Kr 163 018	
Diverse møteutgifter	Kr 2 170	Kr 50 000	Kr 47 830	
Kontigenter (FKT/faglit.)	Kr 12 000	Kr 14 000	Kr 2 000	
Opplæring kontrollutvalet	Kr 14 889	Kr 200 000	Kr 185 111	
IKT-utstyr+kommune-TV	Kr 12 232	Kr -	-kr 12 232	
Buffer		Kr 400 000	Kr 400 000	2)
Totalt	Kr 1 168 245	Kr 2 200 000	Kr 1 031 755	2)

1) Kostnader til revisjon totalt	Kr 853 750	Kr 1 100 000	Kr 246 250
----------------------------------	------------	--------------	------------

2) Merk at det faktiske budsjettet til kontroll og revisjon var på totalt kr. 1 787 000,- altså kr. 393 000,- under kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett.

Kommunalsjef økonomi vil orientera i møtet.



FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**28/22 BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2023****SAKSOPPLYSINGAR**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 utarbeide spesifisert forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Etter kommunelova § 14-3 skal dette framlegget følgje innstillinga til årsbudsjettet til kommunestyret.

Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, som mellom anna skal dekke utgifter til aktiviteten i kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon.

Kontrollutvalet er eit lovpålagd utval, og har ei sentral rolle i eigenkontrollen i kommunen. Kontrollutvalet har fleire oppgåver som er regulerte i lov og forskrift, og skal mellom anna uttale seg om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kommunen, utarbeide planar for, og bestille, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og rapportere til kommunestyret om dette.

Budsjettet til kontrollutvalet må innehalde kostnader knytte til revisjonsaktivitetar, sekretariatsarbeid, møtegodtgjersle/tapt arbeidsinntekt, opplæring gjennom kurs og konferansar og møteutgifter mellom anna. Det er også anbefalt at budsjettet for kontrollarbeidet inneheld ein budsjettpost til uføresett kontrollarbeid.

Kostnader knytt til revisjon varierer ut frå arbeidsmengda til revisor gjennom at Alver har ein rammeavtale med revisor og betaler for medgått tid. Arbeidet med rekneskapsrevisjon vil vere ganske likt frå år til år, medan det kan vera større varisajon i kostnader knytt til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll gjennom dei ulike bestillingane kontrollutvalet gjer gjennom året og perioden.

Kostnader knytt til kontrollutvalsekretariat er avtalefesta, gjennom selskapsavtale for sekretariatteasta i Region Nordhordland IKS (RNI).

I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2023. Dei seinare åra har det stort sett vore gjennomført 6 møter. Dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår kan det verta behov for fleire møte eller meirarbeid for revisor og/eller sekretariat. I budsjettforslaget er det teke høgde for noko uføresett kontrollarbeid i 2023, men innafor ei relativt avgrensa ramme. Kontrollutvalet har høve til å be kommunestyret om ekstra midlar dersom uføresette kontrolloppgåver av større omfang vert naudsynte.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2022:



Kostnader Alver kontrollutval	2023	Merknad
Rekneskapsrevisjon	Kr 400 000	1)
Forvaltningsrevisjon / Eigarskapskontroll	Kr 800 000	1)
Sekretariat	Kr 244 000	2)
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	Kr 290 000	3)
Diverse møteutgifter	Kr 24 000	4)
Kontigenter (FKT/faglit.)	Kr 16 000	5)
Opplæring kontrollutvalet	Kr 100 000	6)
Uføresettt kontrollarbeid	Kr 200 000	7)
Totalt	Kr 2 074 000	

1) Kostnad til revisjon følgjer av rammeavtale med KPMG. Budsjettalet er eit estimat, då kommunen betaler per time medgått tid. Forvaltningsrevisjonar vert bestilte fortløpande av kontrollutvalet.

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer av avtalt kostnadsfordeling mellom eigarkommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy. Budsjettalet er førebels, då dette vert vedteke av representantskapet i desember 2022. Prinsippa om omfanget av arbeidet for sekretariatet ikkje endra sidan ordninga starta i 2005 og kommunane vart einige om ein avtale om sekretariattjenester frå Region Nordhordland IKS. Etter dette har arbeidsmengda i kontrollutvala auka (KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021). I 2014 gjennomførte Deloitte ei evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat der dei anbefalte tydelegare nasjonale føringar som konkretiserer innhaldet i sekretariatets oppgåver. Etter dette er det kome til fleire lovkrav og fleire rettleiarar knytt til kontrollutvala og sekretariatet si drift. På bakgrunn av auka arbeidsmengd i kontrollutvalssekretariatet vert det gjort ei justering i 2023 som er noko høgare enn prisjusteringa. Behovet for ytterlegare styrking av sekretariatsressursen vidare vert vurdert i samband med budsjettframlegg for seinare år.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter m.m.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom, samt kostnader til strøyming av møtedia internett.

5) Kontingent i FKT, og evt faglitteratur.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert jamleg arrangert kurs for kontrollutval av blant anna fagorganisasjonane NKRF og FKT.

7) Det er anbefalt å legge inn ein kostnadspost knytt til uføresettt kontrollarbeid (jf. kontrollutvalsboka).

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2023 på kr 2 074 000,-.



29/22 OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALET SI EIGENVURDERING UNDERVEGS I PERIODEN 2019 – 2023: TEMA ROLLE OG HANDTERING AV INNKOMNE SAKER (HENVENDINGAR)

SAKSOPPLYSINGAR

I sak 08/22 la kontrollutvalssekretær fram resultat av eigenevalueringa som vart gjennomført i desember 2021.

Evalueringsarbeidet vert følgt opp i 2022. I førre møte drøfta kontrollutvalet to tema frå evalueringa:

- kontrollutvalet si rolle sitt mandat
- forholdet til, og samspelet med, kommunestyret (som kontrollutvalet arbeider på vegne av).

Drøftinga dreidde seg i hovudsak om det siste punktet, og i mindre grad rolle og mandat. Då rolle og mandat vil ligga til grunn for alt arbeidet til kontrollutvalet vil kontrollutvalssekretariatet oppfordra kontrollutvalet til å drøfte dette temaet noko meir.

I samband med at ei gruppe bestående av kontrollutvalssekretærar og kontrollutvalsleiarar frå ulike område i landet (sett saman av FKT og NKRF) har utarbeidd eit utkast til ein rettleiar for korleis kontrollutvala kan handsama innkomne saker (henvendingar) vil sekretariatet også føreslå at dette temaet vert drøfta av kontrollutvalet. Utkastet kan lastast ned frå denne sida: [Høring - Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget - Forum for Kontroll og Tilsyn \(fkt.no\)](#). I diskusjonen vil det vere naturleg å legge nettopp rolle og mandat til grunn for drøftingane. Alver kontrollutval er medlem i FKT og kan om ynskjeleg også kome med høyringsvar til rettleiaren.

Fagleg bakgrunn for diskusjon i møtet:

- Kontrollutvalet sitt mandat, som beskrive i kommunelova § 23 [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Lovdata](#)
- [Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - Lovdata](#)
- Om dei to temaa i siste, oppdaterte versjon av [Kontrollutvalsboka - regjeringen.no](#)
- NKRF – kontroll og tilsyn laga ein hjelpeartikkel til kontrollutvalsmedlemmer som vart valt i samband med kommunestyrevalet i 2019. Denne kan vera nyttig å lesa, og ligg på denne lenka: [Hjelp – jeger ny i kontrollutvalget! - NKRF](#)

Nokre punkt som kan gi støtte til drøftinga:

- Rolle som kontrollorgan – kva seier lov og forskrift?
- Kontrollutvalsmedlemmene si kjennskap til kommunal drift – skulle det vore arrangert verksemdsbesøk og liknande?
- Ikkje-politisk kontroll, utført av folk med politisk interesse – utfordringar?
- Saker i høve mandat – kva saker skal og kan kontrollutvalet handsama? (ref. rettleiar på høyring)



- Opplæring – ynskjer – format på opplæring (merk at det er ein del kurs i regi av fkt.no og nkrf.no)

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte i 2022.

**SAK 30/22 MØTEPLAN 2022****SAKSOPPLYSINGAR**

Møteplan for 2022 vart vedteken med forbehold om endringar i sak 66/21, og justert med nye datoar og tentativ årsplan i sak 09/22. Då det er sett opp ein plan for kva saker som skal opp i dei ulike møta i løpet av 2022 er det fornuftig å ta opp møteplanen i fellesskap i møta. Nokre saker er etter samråd med leiar flytta fram til dette møtet, medan ei er flytta til neste.

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Møteplan vert justert med små endringar i tentativ plan for saker til kvart møte og lagt ved protokoll til orientering. Datoar for møta står fast.

31/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL**SAKSOPPLYSINGAR:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Kontrollutvalsmedlemmene kan i dette faste sakspunktet orientere kvarandre om politiske saker som er relevante for utvalsmedlemmene å kjenne til.

Politisk møteplan med innkallingar og møteprotokollar ligg i innsynsløysinga: [Møteplan 2022 \(sing.no\)](#)

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

32/22 EVENTUELT

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



ALVER KONTROLLUTVAL

MØTEPROTOKOLL

Møtedato: 14. mars 2022 kl. 09:00 – 14.00

Stad: Helsehuset (RNH), møterom Nordhordland

Deltakarar: 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: Kommunedirektør Ørjan Raknes Forthun, ordførar Sara Sekkingstad og kommunalsjef Kristin Moe (på sak 14/22)

Revisor: Forvaltningsrevisorar Sindre Rødne Dueland, KPMG (via videolenke på sak 17/22)

Sekretariat: Trude Bruket og Bent Gunnar Næss, Region Nordhordland IKS

12/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET 14.03.2022

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 14. mars 2022 er godkjent.

BEHANDLING I MØTET:

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 14. mars 2022 er godkjent.



13/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 17.01.2022

Saksvedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 17.01.2022

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 17. januar 2022 er godkjent slik den ligg føre.

BEHANDLING I MØTET:

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 17. januar 2022 er godkjent slik den ligg føre.



14/22 MELDINGSSAKER

- a) Avklaring av mandat – brev frå Harris advokatfirma AS
- b) Orientering om brev til kontrollutvalssekretariatet frå Håvard Romarheim
- c) Skriftleg orientering om korleis punkt i revisjonsrapport om opplæringslova § 9A i Alver kommune er følgt opp.
- d) Planlagde tilsyn i Alver kommune i regi av Statsforvaltaren i Vestland
- e) Tilsynsrapport frå stasforvaltaren: Alternativ opplæringsarena Meland Ungdomsskule
- f) Rapporten Eigarskapskontroll – Generell eigarstyring i Alver kommune vart handsama i kommunestyret 24.02.2022

Saksvedlegg:

- *Brev frå Harris advokatfirma AS*
- *Brev til kontrollutvalssekretariatet frå Håvard Romarheim*
- *Orientering om korleis forvaltningsrevisjonen skulemiljø er følgt opp*
- *Tilsynsrapport frå stasforvaltaren*

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene a-f til orientering.

HANDSAMING I MØTET:

- a) Ingen kommentarar.
- b) Ingen kommentarar.
- c) Det vart kommentert frå eit kontrollutvalsmedlem at ein ser at kommunen er i gang med å følge opp tilrådingane frå forvaltningsrevisjonsrapporten.
- d) Ingen kommentarar.



- e) Kristin Moe, kommunalsjef oppvekst, gav ei orientering om innhaldet i tilsynsrapport frå stasforvaltaren om alternativ opplæringsarena Meland Ungdomsskule, og kva oppfølgingsplan Alver kommune har for å retta opp pålegga i rapporten. Presentasjonen vert lagt ved protokollen.

Kontrollutvalsmedlemmer stilte spørsmål og kommenterte blant anna:

- om det er å forventa at biletet er likt på andre skular.
- kor mange barn i Alver som er på alternativ opplæringsarena, og korleis ein veit om tilbodet er godt nok når det ikkje er nok dokumentasjon.
- at sakkyndigvurderingane bør verta meir presise og betre.
- at verdien av alternativ opplæringsarena er stor for dei borna som har behov for dette.

Kommunalsjef Kristin Moe svarte mellom anna at

- området alternativ opplæringsarena ikkje er koordinert mellom dei tre gamle kommunane, men at dette skal arbeidast med no.
- det er særleg dokumentasjon i sakene som må betrast.
- innhaldet for den enkelte elev skal tilpassast og følgja opplæringsmål også innafor alternativ opplæring, og at dette er dokumentert.
- nye malar for sakkyndigvurderingar vert gått gjennom for å sjå om dei er gode nok.

Rådmann orienterte om at dokumentasjon og internkontroll vert jobba med i heile kommunen, og at det er eit viktig arbeid.

- f) Kontrollutvalsleiar Jimmy Pasali orienterte om at eigarskapskontrollen som kontrollutvalet handsama i sak 61/21 vart handsama i kommunestyret 24.02.2022.

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene a-f til orientering.

**15/22 GRANSKING ALVER KOMMUNE – ANBEFALT MANDAT OG GJENNOMFØRING**

Saksvedlegg: Brev med anbefalt mandat og gjennomføring frå Harris Advokatfirma AS

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret at kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.4.2021. Gjennomføring av gransking inneber at kontrollutvalet utformer konkurransegrunnlaget og er ansvarlege for heile granskingsprosessen.

Kontrollutvalet innstiller vidare til at kommunestyret løyver dei økonomiske midlar som er naudsynte for å gjennomføre granskinga, herunder innleigd kompetanse til å gjennomføre granskinga, eventuelle kostnader til å gjennomføre konkurransesutsetjing av oppdraget, kostnader til sekretariatsarbeid som overstig dei økonomiske rammene i avtalen Alver kommune har om kontrollutvalssekretariattjenester, eventuelle kostnader til bistand til involverte partar og eventuelle kostnader knytt til gjennomføring av naudsynte intervju og samtalar med berørte partar. Den økonomiske ramma er estimert til ca. NOK 1 000 000,-

Kontrollutvalet innstiller også til at kommunestyret instruerer administrasjonen i kommunen til gi all naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet for å gjennomføre eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.

INNSTILLING TIL VEDTAK I KOMMUNESTYRET:

Kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.4.2021. Gjennomføring av gransking inneber at kontrollutvalet utformer konkurransegrunnlaget og er ansvarlege for heile granskingsprosessen.

Kommunestyret løyver dei økonomiske midlar som er naudsynte for å gjennomføre granskinga, herunder innleigd kompetanse til å gjennomføre granskinga, eventuelle kostnader til å gjennomføre konkurransesutsetjing av oppdraget, kostnader til sekretariatsarbeid som overstig dei økonomiske rammene i avtalen Alver kommune har om kontrollutvalssekretariattjenester, eventuelle kostnader til bistand til involverte partar og eventuelle kostnader knytt til gjennomføring av naudsynte intervju og samtalar med berørte partar. Den økonomiske ramma er estimert til ca. NOK 1 000 000,-

Kommunestyret instruerer administrasjonen i kommunen til gi all naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet for å gjennomføre eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.



HANDSAMING I MØTET:

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket informerte om at Advokatfirmaet Harris AS har sendt eit brev til kontrollutvalet. Harris meiner dei ikkje er forhindra frå å delta i ein konkurranse om granskingsoppdrag. Bakgrunnen for at det står i sakspapira at Harris ikkje kan levera tilbod er dei forundersøkingane og innhenting av råd sekretariatet har gjort i forkant av utsending av sakspapira. Det er § 9-5 og § 8-2 i forskrift om offentlege anskaffelsar som regulerer dette. I § 9-5 står det at ein leverandør skal avvisast dersom den har: *«deltatt i forberedelsen av konkurransen og med dette oppnådd en urimelig konkurransefordel som ikke kan avhjelpest med mindre inngripende tiltak.»*

I § 8-2 står *«Når en leverandør (...) har gitt råd til oppdragsgiveren forut for konkurransen, skal oppdragsgiveren treffe egnede tiltak for å sikre at leverandøren ikke får en urimelig konkurransefordel dersom han deltar i konkurransen.»* og vidare: *«Egnede tiltak vil blant annet være*

- a) å sørge for at de andre leverandørene som deltar i konkurransen, mottar de samme relevante opplysningene som er utvekslet i dialogen med leverandøren ved planleggingen av konkurransen.»*

Det var vurdert at det vil vere umogleg at alle tilbydarane i ein konkurranse skal motta alle opplysningane som Harris har hatt tilgang til gjennom sine forundersøkelser .

Etter brevet frå Harris kom har sekretariatet sjekka meir opp i konkurransereglementet og fått vurderingar kring dette frå relevante fagmiljø.

Sekretariatet har landa på at dersom kontrollutvalet i konkurransegrunnlaget gjer tilstrekkelege tiltak for at Advokatfirmaet Harris AS ikkje får ein fordel i konkurransen kan dei delta. Dette vil vera mogleg å få til gjennom eit godt konkurransegrunnlag, som utjamnar fordelene Harris har gjennom sitt kjennskap til saka.

At Harris har kjennskap til saka frå før kan ikkje vere ein del av vurderingane i ein konkurranse om gransking. Sakshandsaminga i dette møtet vil ikkje omfatta å laga konkurransegrunnlag til utlysing om gransking, då dette vil vera naturleg å gjera etter kommunestyret har handsama saka.

Advokat Einar Drægebø frå Harris gjekk gjennom disposisjon for presentasjonen i møtet. Denne omfatta ein kort presentasjon av Drægebø, om forundersøkinga advokatfirmaet har gjort, kort informasjon om gransking, inkludert regelverk for dette og utkast til mandat for granskinga. Prestasjonen vidare var bygd på denne disposisjonen.

Advokat Einar Drægebø poengterte at uavhengigheit gjennom prosessen med forundersøkingane har vore grunnleggande.

Ei gransking må avdekke/avklare kva som eigentleg har skjedd og om handteringa er gjort i samsvar med lover og reglar. Ei gransking vil vera objektiv, og ivareta rettstryggleik. Ei gransking skal vera mogleg å ettergå med omsyn til grunngevingane den baserer sine konklusjonar på.

Advokatfirmaet Harris tilrår ei privat gransking etter advokatforeningens rettleiar. Granskinga må sørge for rettstryggleik for alle partar i saka.



Advokat Drægebø gjekk gjennom mandatet dei har føreslege og forklarte bakgrunnen for dette.

Advokatfirmaet Harris har estimert at omfanget av granskinga vil kunne gjennomførast med eit estimert timetal på ca. 300 timar.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar frå advokat Drægebø, mellom anna om

- Medverknad av mindreårige involverte i saka:
 - vil granskinga vil ta føre seg også elevane sin posisjon?
 - når denne saka først og fremst handlar om arbeidsrett bør den då omfatta elevmedverknad?
 - uttrykk for bekymring for involvering av elevar i ei offentleg gransking.

Advokat Drægebø svarte at noko av regelverket omfattar elevens perspektiv, og at det difor kan vera aktuelt å invitere mindreårige elevar med verge til intervju/samtale. Mindreårige og verge vil ikkje verta pålagde å stilla.

- Vil ei gransking også omfatta arbeidsmiljø ut over dei to sakene?

Advokat Drægebø svara at dette ikkje ville vera omfatta ut frå det føreslegne mandatet.

- Vern av dei som vert intervjuja.

Advokat Drægebø svarte at dette vert unnateke offentlighet. Den offentlege rapporten ikkje vil visa kven som har sagt kva.

- Nokre kontrollutvalsmedlemmer uttrykte bekymring for omfanget av granskinga, og om ein kom til å finne dei svara ein er ute etter.

Advokat Drægebø kommenterte at det ligg eit krav til forsvarlighet i sakshandsaminga og undersøkingane i alle granskingssaker, og at det er innafor dette ein må leita etter svar.

Kommunedirektør Ørjan Raknes Forthun gav nokre kommentarar til det skriftlege innspelet som kommunedirektøren har sendt til kontrollutvalet som innspel før sakshandsaminga i dette møtet.

Kontrollutvalet diskuterte innspelet frå kommunedirektøren.

Kontrollutvalet diskuterte forslaget til mandat frå Advokatfirmaet Harris AS.

Ordfører Sara Sekkingstad kommenterte kostnadsramma, og sa at det var lurt å be om ei heilt konkret beløp.

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket informerte om bakgrunn for dei budsjettala som sto i saksframlegget, og at det nok vil vera aktuelt at Alver kommune kjøper tenester frå Odin prosjekter til innkjøpskompetanse i samband med utlysing av granskingsoppdrag. Denne kostnaden er estimert til om lag 50 000 kr.



Kontrollutvalet diskuterte seg fram til følgende felles framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret at kommunestyret løyver inntil 1 million kroner til gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.04.2021.

Gjennomføring av granskinga inneber at kontrollutvalet er ansvarlege for heile granskingsprosessen, inkludert utforming av konkurransegrunnlag for offentleg innkjøp av granskingskompetanse.

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret ber kommunedirektøren gi naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet i samband med gjennomføring av eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.

Det vert lagt til grunn at granskinga ikkje kan gjennomførast av ein person åleine, men av eit granskingsutval.

Basert på gjennomført forundersøking gjort av Advokatfirmaet Harris AS vedtek kontrollutvalet følgende mandat for den vidare granskinga:

- 1. Granskingsutvalet skal granske sakshandsaminga i to personalsaker ved Knarvik ungdomsskule, identifisert som sak 19/651 og 19/1999, i Lindås kommune i 2019.*
- 2. Føremålet med granskinga er å kartlegge faktiske forhold for å vurdere om sakshandsaminga har vore i samsvar med lovpålagte krav og etiske retningslinjer. Vurderinga skal særskilt sjåast i lys av regelverket i opplæringslova, forvaltningslovgjevinga og arbeidsmiljølova, samt dei etiske retningslinjene for Lindås kommune på det gjeldande tidspunktet.*
- 3. Granskingsutvalet avgjer sjølv kven som bør gje forklaring.*
- 4. Granskingsutvalet sine møter og si informasjonsinnhenting er ikkje open for ålmenta.*
- 5. Granskinga skal så langt det passar gjennomførast i samsvar med Advokatforeningens anbefaling for private granskinger.*
- 6. Dersom det oppstår spørsmål om utstrekninga av mandatet eller omfanget av granskinga under arbeidet skal granskingsutvalet konferere med kontrollutvalet. Granskingsutvalet er elles uavhengig i sitt arbeid.*
- 7. Kontrollutvalget sitt sekretariat bistår granskingsutvalet med naudsynt administrativ støtte.*
- 8. Granskingsutvalet sin rapport skal leverast til kontrollutvalet i Alver kommune innan 01.11.2022.*
- 9. Granskingsutvalet si godtgjersle vert dekkja av Alver kommune. Det same gjeld granskingsutvalet sine utgifter og andre utgifter i samband med granskinga, som assistanse frå kommunen sin leverandør av innkjøpskompetanse, kostnader til ekstra timar sekretariatsarbeid, eventuelle kostnader til bistand til partar som vert granska og eventuelle utgifter i samband med intervju og så vidare.*



Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret løyver inntil 1 million kroner til gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.04.2021.

Gjennomføring av granskinga inneber at kontrollutvalet er ansvarlege for heile granskingsprosessen, inkludert utforming av konkurransegrunnlag for offentleg innkjøp av granskingskompetanse.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet i samband med gjennomføring av eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.

Det vert lagt til grunn at granskinga ikkje kan gjennomførast av ein person åleine, men av eit granskingsutval.

Granskinga skal gjennomførast etter følgjande mandat:

10. Granskingsutvalet skal granske sakshandsaminga i to personalsaker ved Knarvik ungdomsskule, identifisert som sak 19/651 og 19/1999, i Lindås kommune i 2019.
11. Føremålet med granskinga er å kartlegge faktiske forhold for å vurdere om sakshandsaminga har vore i samsvar med lovpålagte krav og etiske retningslinjer. Vurderinga skal særskilt sjåast i lys av regelverket i opplæringslova, forvaltningslovgevinga og arbeidsmiljølova, samt dei etiske retningslinjene for Lindås kommune på det gjeldande tidspunktet.
12. Granskingsutvalet avgjer sjølv kven som bør gje forklaring.
13. Granskingsutvalet sine møter og si informasjonsinnhenting er ikkje open for ålmenta.
14. Granskinga skal så langt det passar gjennomførast i samsvar med Advokatforeningens anbefaling for private granskinger.
15. Dersom det oppstår spørsmål om utstrekninga av mandatet eller omfanget av granskinga under arbeidet skal granskingsutvalet konferere med kontrollutvalet. Granskingsutvalet er elles uavhengig i sitt arbeid.
16. Kontrollutvalget sitt sekretariat bistår granskingsutvalet med naudsynt administrativ støtte.
17. Granskingsutvalet sin rapport skal leverast til kontrollutvalet i Alver kommune innan 01.11.2022.
18. Granskingsutvalet si godtgjersle vert dekkja av Alver kommune. Det same gjeld granskingsutvalet sine utgifter og andre utgifter i samband med granskinga, som assistanse frå kommunen sin leverandør av innkjøpskompetanse, kostnader til ekstra timar sekretariatsarbeid, eventuelle kostnader til bistand til partar som vert granska og eventuelle utgifter i samband med intervju og så vidare.



SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret at kommunestyret løyver inntil 1 million kroner til gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.04.2021.

Gjennomføring av granskinga inneber at kontrollutvalet er ansvarlege for heile granskingsprosessen, inkludert utforming av konkurransegrunnlag for offentleg innkjøp av granskingskompetanse.

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret ber kommunedirektøren gi naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet i samband med gjennomføring av eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.

Det vert lagt til grunn at granskinga ikkje kan gjennomførast av ein person åleine, men av eit granskingsutval.

Basert på gjennomført forundersøking gjort av Advokatfirmaet Harris AS vedtek kontrollutvalet følgande mandat for den vidare granskinga:

19. Granskingsutvalet skal granske sakshandsaminga i to personalsaker ved Knarvik ungdomsskule, identifisert som sak 19/651 og 19/1999, i Lindås kommune i 2019.
20. Føremålet med granskinga er å kartlegge faktiske forhold for å vurdere om sakshandsaminga har vore i samsvar med lovpålagte krav og etiske retningslinjer. Vurderinga skal særskilt sjåast i lys av regelverket i opplæringslova, forvaltningslovgjevinga og arbeidsmiljølova, samt dei etiske retningslinjene for Lindås kommune på det gjeldande tidspunktet.
21. Granskingsutvalet avgjer sjølv kven som bør gje forklaring.
22. Granskingsutvalet sine møter og si informasjonsinnhenting er ikkje open for ålmenta.
23. Granskinga skal så langt det passar gjennomførast i samsvar med *Advokatforeningens anbefaling for private granskinger*.
24. Dersom det oppstår spørsmål om utstrekninga av mandatet eller omfanget av granskinga under arbeidet skal granskingsutvalet konferere med kontrollutvalet. Granskingsutvalet er elles uavhengig i sitt arbeid.
25. Kontrollutvalet sitt sekretariat bistår granskingsutvalet med naudsynt administrativ støtte.
26. Granskingsutvalet sin rapport skal leverast til kontrollutvalet i Alver kommune innan 01.11.2022.
27. Granskingsutvalet si godtgjersle vert dekkja av Alver kommune. Det same gjeld granskingsutvalet sine utgifter og andre utgifter i samband med granskinga, som assistanse frå kommunen sin leverandør av innkjøpskompetanse, kostnader til ekstra timar sekretariatsarbeid, eventuelle kostnader til bistand til partar som vert granska og eventuelle utgifter i samband med intervju og så vidare.



Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret løyver inntil 1 million kroner til gransking av sakene spelt inn i brev til Alver kontrollutval datert 11.04.2021.

Gjennomføring av granskinga inneber at kontrollutvalet er ansvarlege for heile granskingsprosessen, inkludert utforming av konkurransegrunnlag for offentleg innkjøp av granskingskompetanse.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi naudsynt innkjøpsteknisk og innkjøpsfagleg bistand til kontrollutvalssekretariatet i samband med gjennomføring av eit offentleg innkjøp av rett kompetanse for å gjennomføre granskinga.

Det vert lagt til grunn at granskinga ikkje kan gjennomførast av ein person åleine, men av eit granskingsutval.

Granskinga skal gjennomførast etter følgande mandat:

28. Granskingsutvalet skal granske sakshandsaminga i to personalsaker ved Knarvik ungdomsskule, identifisert som sak 19/651 og 19/1999, i Lindås kommune i 2019.
29. Føremålet med granskinga er å kartlegge faktiske forhold for å vurdere om sakshandsaminga har vore i samsvar med lovpålagte krav og etiske retningslinjer. Vurderinga skal særskilt sjåast i lys av regelverket i opplæringslova, forvaltningslovgjevinga og arbeidsmiljølova, samt dei etiske retningslinjene for Lindås kommune på det gjeldande tidspunktet.
30. Granskingsutvalet avgjer sjølv kven som bør gje forklaring.
31. Granskingsutvalet sine møter og si informasjonsinnhenting er ikkje open for ålmenta.
32. Granskinga skal så langt det passar gjennomførast i samsvar med Advokatforeningens anbefaling for private granskinger.
33. Dersom det oppstår spørsmål om utstrekninga av mandatet eller omfanget av granskinga under arbeidet skal granskingsutvalet konferere med kontrollutvalet. Granskingsutvalet er elles uavhengig i sitt arbeid.
34. Kontrollutvalget sitt sekretariat bistår granskingsutvalet med naudsynt administrativ støtte.
35. Granskingsutvalet sin rapport skal leverast til kontrollutvalet i Alver kommune innan 01.11.2022.
36. Granskingsutvalet si godtgjersle vert dekkja av Alver kommune. Det same gjeld granskingsutvalet sine utgifter og andre utgifter i samband med granskinga, som assistanse frå kommunen sin leverandør av innkjøpskompetanse, kostnader til ekstra timar sekretariatsarbeid, eventuelle kostnader til bistand til partar som vert granska og eventuelle utgifter i samband med intervju og så vidare.



16/22 ÅRSREKNESKAP 2021 – KORT STATUSORIENTERING MED INFORMASJON OM MÅLTAL

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek statusorienteringa om årsrekneskapen for 2021 til informasjon.

HANDSAMING I MØTET:

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket minna om at årsrekneskapen og årsmelding for 2021 skal handsamast av kontrollutvalet i neste møte, då kontrollutvalet skal gje uttale til kommunestyret før dei handsamar dette. Revisor sin frist for å levera revisjonsmelding er 15. april.

Kommunaldirektør Ørjan Forthun Raknes gav ei kort statusorientering om årsrekneskapen for 2021 med informasjon om måltal i møtet.

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet tek statusorienteringa om årsrekneskapen for 2021 til informasjon.



17/22 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «ØKONOMISTYRING OG
ØKONOMISK BEREKRAFT»

Saksvedlegg: Utkast til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt frå KPMG_økonomistyring

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Strategisk økonomistyring» slik den ligg føre frå KPMG. Kontrollutvalet ber om å få korte statusrapportar i dei komande møta, før ferdigstilling og handsaming av prosjektrapport i møtet 26.09.2022.

HANDSAMING I MØTET:

Forvaltningsrevisor Sindre Rødne Dueland frå KPMG presenterte den oversendte prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjekt om økonomistyring i Alver kommune.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar, og drøfta føremål, problemstillingar og omfang av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek prosjektplanen for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Strategisk økonomistyring» slik den ligg føre frå KPMG. Kontrollutvalet ber om å få korte statusrapportar i dei komande møta, før ferdigstilling og handsaming av prosjektrapport i møtet 26.09.2022.



18/22 OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALET SI EIGENVURDERING UNDERVEGS I PERIODEN 2019 – 2023: TEMA ROLLE OG SAMSPEL MED KOMMUNESTYRET

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte i 2022.

HANDSAMING I MØTET:

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket gav ei kort oppsummering av saka og føremålet med handsaminga i dag. Saka er ein del av oppfølginga etter evalueringa i desember 2021. Tema som peika seg ut som viktige å drøfta og arbeida med vidare var mellom anna kontrollutvalet si rolle og sitt mandat og forholdet til, og samspelet med, kommunestyret (som kontrollutvalet arbeider på vegne av).

Kontrollutvalet drøfta temaa i møtet.

Kontrollutvalet diskuterte kommunikasjonen med, og tilhøvet, til kommunestyret.

Ordførar spelte inn at det har vore møte mellom kontrollutvalsleiar, nestleiar og ordførar og varaordførar om kommunikasjonen og tilhøvet mellom kontrollutvalet og kommunestyret, og at det kan vera fornuftig å ha jamleg oppe dette samspelet i møter.

Det vart kommentert at dei siste to åra har vore unntakstilstand med så mange digitale møter.

Det vart kommentert at det er veldig positivt at dei faste medlemmene i kontrollutvalet er stabile og møter på møte.

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket tipsa om ein interessant kronikk frå dagleg leidar Rune Tokle i NKRF – kontroll og revisjon i kommunen som hadde gode perspektiv på kontrollutvalet si rolle. Lenke til artikkelen vert sendt ut saman med protokollen.

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte i 2022.



19/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Ingen framlegg til vedtak.

BEHANDLING I MØTET:

Harald Breivik orienterte kort om saker frå kommunestyret.

Kontrollutvalet kom fram til felles framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

20/22 EVENTUELT

Det kom ingen saker opp under eventuelt.

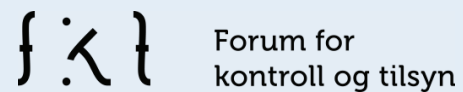
Neste møte i kontrollutvalet er 2. mai i Formannskapssalen på Frekhaug.

Alver 14.03.2022

Jimmy Pasali
Leiar kontrollutvalet

Trude Bruket
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

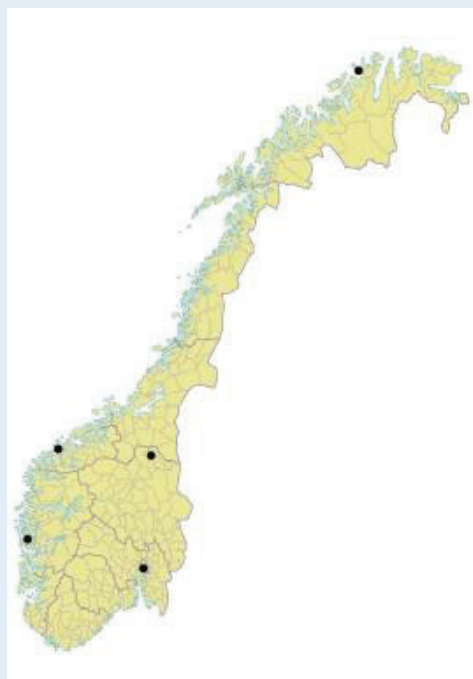


Håndtering av henvendelser

Veileder til bruk for kontrollutvalgene

24. mars 2022

Arbeidsgruppen



- ✓ Gruppens medlemmer:
- Henning Warloe, leder kontrollutvalget Bergen
 - Trond Egil Nilsen, leder kontrollutvalget Måsøy
 - Ragnhild Aashaug, rådgiver Kontrollutvalg Fjell IKS
 - Solveig Kvamme, rådgiver Sunnmøre Kontrollutvalsekr. IKS
 - Hilde Rasmussen Nilsen, 2. vara styret FKT
 - Anne-Karin F. Pettersen, generalsekretær FKT



Formålet med veilederen er å gi råd og anbefalinger til kontrollutvalgene til hjelp for å håndtere henvendelser

Kontrollutvalet – mandat og roller

- ✓ Kontrollutvalget kommunestyrets kontrollorgan.
- ✓ Mandat og forhold til kommunestyret
- ✓ God rolleforståelse
 - Styringsrolle knytt til oppfølging og kontroll på vegne av
 - Arbeidsmåte som kollegie

Kontrollutvalget er et offentlig organ og det forventes at sekretariatet ivaretar organets journalførings- og arkivplikt.
Henvendelser til kontrollutvalget fordrer en formell håndtering.

Arkivsak, dokument og journalpost...

Hva er sak, dokument og journalpost?

Et dokument er ofte omtalt som en journalpost, det kan være et inngående, utgående eller internt dokument. En journalpost altså er et journalført dokument i arkivet. Et dokument vil alltid være tilhørende en sak, og en sak kan ha alt fra ett til hundrevis av dokument.

I en sak kan en finne en eller flere journalposter som hører sammen, har en likhet eller sammenheng.



Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem kan ta skjermdump av den eller videresende selve meldinga til sekretariatet.

Anbefaling 1:

I tråd med god forvaltningsskikk, bør alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget gå til sekretariatets postmottak, for journalføring.

Anbefaling 2: **Muntlige henvendelser bør skriftliggjøres**

Anbefaling 3:

**Den som henvender seg til kontrollutvalget
bør få en skriftlig tilbakemelding på at
henvendelsen er mottatt.**

{K}

Eksempel på fast svar:

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

⋮

Anbefaling 4:

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser.

Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5:

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»				
Kryss på røde felt peker i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt taler for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?	Red	Yellow	Green	Grey
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Red	Yellow	Green	Grey
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Green	Yellow	Red	Grey
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Green	Yellow	Red	Grey
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Red	Yellow	Green	Grey
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Red	Yellow	Green	Grey
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Red	Yellow	Green	Grey
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Green	Yellow	Red	Grey
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Green	Yellow	Red	Grey
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Green	Yellow	Red	Grey
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Green	Yellow	Red	Grey
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Green	Yellow	Red	Grey

Anbefaling 6:

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med saker som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en personlig enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7:

Kontrollutvalget bør i sitt budsjett ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8:

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

Høringsperiode og Fagkonferansen i juni 2022

Forskrift 01. januar 2021 om folkevalde sin rett til godtgjering og utgiftsdekking i Alver kommune. Fastsett av Alver kommunestyre dato med heimel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) §§ 8-3, 8-4, 8-6 og 8-10.

§ 1 Føremål

Forskrifta skal leggje til rette for brei rekruttering til kommunalt tillitsverv gjennom økonomiske ordningar som gjer det mogeleg for alle å delta i lokalpolitikken.

§ 2 Rett til dekking av utgifter og økonomisk tap

Den som har tillitsverv i Alver kommune, har rett på:

- a) Skyss, kost- og overnattingsgodtgjersle for reiser i samband med vervet
- b) Dekking av utgifter som følgje av vervet, også utgifter til naudsynt barnepass og andre omsorgsoppgåver man i samband med vervet ikkje sjølv kan utføre.
- c) Erstatning for tapt inntekt som følgje av vervet.

Krav skal settast fram for kommunen så raskt som mogeleg og seinast innan 90 dagar etter at kravet oppstod. Krav skal dokumenterast. Krav etter første ledd bokstav b eller c som ikkje kan dokumenterast, dekkes berre dersom utgiftene eller tapet er sannsynleggjort på anna måte.

§ 3 Utmåling av utgifter og økonomisk tap

Godtgjering for skyss, kost og overnatting etter § 2 første ledd bokstav a gis etter dei til ein kvar tid gjeldande satsar i kommunes reiseregulativ.

Utgifter etter § 2 første ledd bokstav b dekkes med inntil kr. 750 per møte/dag for legitimerede krav.

Tapt inntekt etter § 2 første ledd bokstav c erstattast med inntil kr. 5 000 per dag for dokumentert tap. Tapet skal dokumenterast av arbeidsgjevar. Arbeidsgjevar som ikkje trekker arbeidstakar i løn kan tilsvarende krevje brutto utgifter til løn frå kommunen.

Sjølvstendig næringsdrivande kan krevje erstatning for inntektstap. Tapet skal dokumenterast med siste tilgjengelege skattemelding. Ikkje legitimert tap av inntekt vert erstatta med inntil kr. 1 000,- per dag. Det er ei føresetnad at møte er halde på eit tidspunkt der vedkomande må ta fri frå sitt daglege arbeide for å delta og at det vert oppgjeve kva tapet refererer til.

§ 4 Arbeidsgodtgjering til ordførar og varaordførar

Ordførar sin godtgjersle er fastsett til 100 % og varaordførar til 60 % av Stortingsrepresentanten sin godtgjersle. Ordførar er frikjøpt 100 % og varaordførar er frikjøpt 60 %. Godtgjersla vert justert årleg i samband med stortingsrepresentantane sin godtgjersle, gjeldande frå 1. mai. Ordførar og varaordførar har rett på 5 ukar ferie utan trekk i den faste godtgjersla. Ordførar og varaordførar har krav på ettergodtgjersle ved utløp av valperioden i inntil 3 månader. Ettergodtgjersle skal stoppast når dei trer inn i ny eller utviding av eksisterande stilling. Ordførar og varaordførar skal ikkje ha anna særskilt møtegodtgjersle i kommunale organ.

Godtgjersla til varaordførar dekker og perioden ordførar har ferie. Ved annan samanhengande teneste over to veke på full tid som ordførar, er godtgjeringa lik ordførar sin.

§ 5 Arbeidsgodtgjering til medlem i kommunestyre, formannskap og utval

Den som har tillitsverv i Alver kommune, har krav på godtgjering for sitt arbeid etter følgjande satsar:

Tillitsverv	Godtgjering i % av ordførargodtgjersla
-------------	--

Medlem formannskap/utval	Fast 2,4 % per år
Medlem kommunestyre, formannskap og utval	0,16 % per møte
Varamedlem kommunestyre, formannskap og utval	0,16 % per møte
Gruppeleiar	0,58 % + 0,27 % per partimedlem i k-styre
Leiar for utval for oppvekst, kunnskap og kultur	Fast 8,8 % per år
Leiar for utval for helse og omsorg	Fast 8,8 % per år
Leiar for utval for areal, plan og miljø	Fast 11,7 % per år
Leiar for utval for næringsutvikling og drift	Fast 8,8 % per år
Leiar for kontrollutval	Fast 5,8 % per år
Leiar andre nemnder og råd	0,24 % per møte
Medlem/varamedlem andre nemnder og råd	0,09 % per møte
Medlem valstyret	0,12 % per møte
Leiar ungdomsråd	0,04 % per møte
Medlem/varamedlem ungdomsråd	0,03 % per møte
Annan representasjon	0,11 % per møte

Fråvær frå møte i utval med fast godtgjering ut over ¼ av dei faste møta, vert årsgodtgjersla redusert tilsvarande fråværet. Dette gjeld for kommunestyret, formannskapet og utval. Reduksjonen gjeld uavhengig av grunn til fråvær.

Der fleire utval er samla i eit møte. Kan tillitsvalde berre motta godtgjering for eit møte. Tilsvarande vert det ikkje utbetalt dobbel tapt arbeidsgodtgjering/løn.

Fast og variabel møtegodtgjersle vert utbetalt fire ganger i året.

§ 6 Anna godtgjering til ordførar og varaordførar

- a) PC, nettbrett og fri smarttelefon, inkludert bruk.
- b) Same regler som for tilsette i Alver kommune i høve sjukepengar, forsikrings- og pensjonsordningar

§ 7 Anna godtgjering til fast medlem i kommunestyre, formannskap og utval.

Faste medlem i kommunestyre, formannskap og utval kan velje om dei vil ha kommunal PC/nettbrett eller utbetalt kr. 1 000,- per år for bruk av privat PC/nettbrett.

§ 8 Iverksetting

Forskrifta gjeld frå 01.01.2021

Til Alver kommune v/kommunestyret

UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Kontrollutvalet har i møte den 02.05.2022 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021 for Alver kommune som er avgitt av rådmannen den 22.2.2022 og 31.2.22, samt tilhøyrande revisjonsmelding datert 20.04.2022 og oppsummering frå revisjonen 2021 frå KPMG.

Kommunen har i 2021 eit netto driftsresultat på kr. 81 661 000,-. Kommunedirektøren og kommunalsjef økonomi har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering om årsregnskap og års melding og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Revisor har, i revisjonsmeldinga, ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen/årsmeldinga. Revisor har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering om revisjonen i møtet og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Ut over det som er nemnd som utfordringsbilete i årsmeldinga for Alver kommune 2021 og revisjonsmeldinga av 20.04.2022 og oppsummeringsrapport frå revisor har kontrollutvalet ikkje merknader til Alver kommune sin årsrekneskap for 2021.

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og ei samla vurdering tilrår difor kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2021 blir godkjent slik det ligg føre.

Kontrollutvalet vil elles i løpet av 2022 følgje opp revisor sine kommentarar frå oppsummeringsrapporten.

Alver, 02.05.2022

Kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet



Alver kommune

Oppsummering frå revisjonen 2021

Kontrollutvalget

—

April 2022



Innhold

KPMG kontakter for denne rapporten er:

Harald Sylta
Statsautorisert revisor, KPMG Bergen

Tel: +47 4063 9666
harald.sylta@kpmg.no

Rune Mydland
Statsautorisert revisor, KPMG Bergen

Tel: +47 4063 9726
rune.mydland@kpmg.no

Vi har nå gjennomført vår revisjon av årsregnskapet for 2021, og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til kommunens ledelse og kontrollutvalg. Formålet er å gi en orientering til kontrollutvalget om revisjonens utførelse, samt rapportere forhold som vi mener kontrollutvalget bør vite om. I tillegg til våre kommentarer som følger i vår rapport er det fortløpende kommunisert forhold som vi vurderer er av mindre vesentlig art. Eventuelle vesentlige svakheter i intern kontroll og vesentlige feil i regnskap vil bli rapportert i egne nummererte brev ihht revisorloven og bestemmelser om revisjon i kommuneloven med forskrifter.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til, på en forsvarlig måte, å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontrollen kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Alver kommune

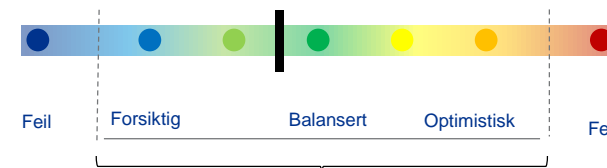
Fokusområder og intern kontroll

Sentrale prosesser vi dekker i revisjonen

Side x

Risikoområder	Risikobildet	
Inntekter	—	Lav
Innkjøp og investeringer	—	Lav
Lønn	—	Lav
Bank	—	Lav

Vurdering av estimatposter



Akseptabelt nivå

Generelt få estimatposter i Alver kommune. Av «rene» estimater er det pensjonsforpliktelser, som baseres på anbefalte aktuarforutsetninger, og ressurskrevende brukere som baseres på refusjonskrav.

Oppfølging fra tidligere

Ingen vesentlige forhold fra tidligere til oppfølging
Vi har fortsatt hatt fokus på MVA, og vårt inntrykk er at det jobbes bra med å få kompetanse og rutiner ut til Enheter.

Hovedtall

	mNOK	(mNOK)
Driftsinntekter	2 789.6	(2 619.2)
Frie inntekter	1 992.9	(1 984.4)
Driftsutgifter	2 741.8	(2 626.9)
Netto driftsresultat	81.7	(10.8)
Sum eiendeler	8797.4	(8 525.6)
Disposisjonsfond inkl mindreforbruk	339.8	(277.6)
Lånegjeld (brutto)	3 504.3	(3 367.9)
Endring arbeidskapital	26.0	(120.2)

Nøkkeltall

	2021 (2020)	(måltall)
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	2.9 % (0.6 %)	(3.0 %)
Lånegjeld i % av driftsinntekter	125.6 % (128.6 %)	(90 %)
Lånegjeld per innbygger	118 415 (115 245)	(77 923)
Disposisjonsfond i % av frie inntekter	17.1 % (14.0 %)	(15 %)

Inntekter

Rammebetingelser

- Samlet er rammetilskudd justert opp, og skatt ned. Det er en viss sammenheng mellom disse gjennom inntektsutjamning og skjønnsmidler.
- Bortfall av eiendomsskatt ser vi blir utfordrende
- Brukerbetalinger og selvkost
- Tilskuddsordninger

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	1.013.792.472,00	973.903.232,00	952.076.000,00	979.904.419,00
2 Inntekts- og formuesskatt	891.047.814,22	843.760.000,00	824.454.000,00	779.976.929,11
3 Eiendomsskatt	117.391.108,04	123.257.000,00	123.257.000,00	143.953.866,71
4 Andre skatteinntekter	88.286,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	59.436.633,96	52.000.000,00	52.000.000,00	106.686.428,75
6 Overføringer og tilskudd fra andre	464.854.614,63	241.596.174,00	209.627.406,00	399.379.760,01
7 Brukerbetalinger	82.560.177,14	79.770.465,00	81.318.013,00	72.190.045,45
8 Salgs- og leieinntekter	160.424.066,07	151.070.708,00	154.425.708,00	137.131.166,86
9 Sum driftsinntekter	2.789.595.172,06	2.465.357.579,00	2.397.158.127,00	2.619.222.615,89

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Skatt og rammetilskudd er avstemt mot KMD sine oversikter. Utjamning for november/desember skatt er hensyntatt i inntektene og er en del av kortsiktige fordringer.
- Eiendomsskatt følger utskrevet skatt, hensyntatt avsetninger etter rettsavgjørelser som redegjort for i årsmeldingen.
- Andre overføringer og tilskudd fra staten; integreringstilskudd og overføring fra havbruksfond mm. Nedgang knyttet til reformstøtte.
- Overføring og tilskudd fra andre (Refusjoner) inneholder flere typer inntekter;
 - Kompensasjon for merverdiavgift, 50.5 mNOK.
 - MVA kan være komplisert i kommuner. Oppfatter at administrasjonen jobber med å øke bevisstheten i organisasjonen
 - Fortsatt forbedringspotensiale knyttet til å godkjenne bilag, men virker bedre enn i 2020. Det er risiko for foreldelse, merarbeid for regnskapsavdeling, og dårligere forutsetninger for å kvalitetssikre avgiftsbehandlingen.
 - Refusjoner for særlig ressurskrevende tenester 124.6 mNOK attesterer vi på i egen uttalelse. Momskomp som nevnt ovenfor attesterer vi på hver termin. Refusjon sykelønn og fødselspenger 109.9 mNOK – forholdsmessig likt sammenlignet med 2020. Refusjoner fra andre kommuner 62.9 mnok. Andre tilskudd og refusjoner. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i inntektsføring.
- Brukerbetalinger for kommunale tjenester og Salgs- og leieinntekter (gebyrer, husleie, selvkost mm) er testet i forhold til rutiner. Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter i rutiner og internkontroll. Økning sammenlignet med 2020 er knyttet til SFO og Helse og omsorgstjenester. Selvkost er fokus for årets etterlevelseskontroll.
- Cut-off – I tillegg til gjennomgang av kommunens egne periodiseringer, har vi gjennomgått periode 1-2 med tanke på om vesentlige inntekter mangler, uten å avdekke vesentlige avvik.

Innkjøp

Rammebetingelser

- Dobbelttsignatur
- Budsjettstyring

Driftsutgifter

10 Lønnsutgifter	1.473.272.571,11	1.384.126.621,00	1.324.823.363,00	1.419.633.349,51
11 Sosiale utgifter	346.347.326,23	344.540.396,00	339.012.469,00	326.915.834,45
12 Kjøp av varer og tjenester	677.051.523,94	625.514.424,00	590.662.157,00	650.561.719,59
13 Overføringer og tilskudd til andre	138.552.929,75	71.095.600,00	72.176.600,00	130.661.085,47
14 Avskrivninger	106.658.804,00	124.330.000,00	127.480.000,00	99.130.814,00
15 Sum driftsutgifter	2.741.883.155,03	2.549.607.041,00	2.454.154.589,00	2.626.902.803,02

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Intern kontroll for godkjenning av faktura
 - Alver har gjennomgående god kontroll på attestering og anvisning. Vi foretar stikkprøver for hver avgiftstermin, og gjennomgående er det budsjettansvarlig som tilviser utgiftene og sikrer legitimitet for at utgiftene er godkjent.
- Isolert sett er det påløpt 192.3 mNOK mer i driftsutgifter enn budsjettet, inkludert avskrivninger. Det skyldes blant annet at sykelønn og kompensasjon for mva ikke er budsjettet i særlig grad. Tar vi hensyn til disse, vil driftsgiftene være omtrent som budsjettet.
- Regnskapsskjema bevilgningsoversikt – drift viser at kommunen har god kontroll og har justert rammene for tjenesteområda slik at de har dekning for utgiftene og viser netto mindreforbruk. For øvrig har administrasjonen omtalt de største avvikene i årsmeldingen.
- Cut-off – I tillegg til gjennomgang av kommunens egne periodiseringer, har vi gjennomgått periode 1-2 med tanke på om vesentlige utgifter mangler, uten å avdekke vesentlige avvik.

Beløp i 1000

	Rev. bud. 2021	Rekneskap 2021	Avvik i kr
Sentrale postar	0	-532	532
Politisk styring	37 054	36 064	990
Administrativ styring, økonomi og HR	107 492	103 521	3 970
Prosjekt	1 051	1 153	-102
Samfunnsutvikling	87 644	85 232	2 413
Helse og omsorg	765 143	752 983	12 161
Oppvekst	818 386	820 925	-2 539
Teknisk forvaltning og drift	170 243	173 185	-2 943
Sum bevilgingar drift, netto	1 987 012	1 972 531	14 481

Lønn og pensjon

Rammebetingelser

- Lønnsutgifter uten sosiale utgifter er 89.1 mNOK høyere enn budsjett.
- Sykelønnsrefusjoner utgjør 7.5 % av lønnsutgiftene – 109.9 mNOK
- Sosiale utgifter ble omtrent som budsjett – 1.8 mNOK
- Korrekt innberetning av lønn
- Pensjonsforpliktelse og premieavvik

Driftsutgifter

10 Lønnsutgifter	1.473.272.571,11	1.384.126.621,00	1.324.823.363,00	1.419.633.349,51
11 Sosiale utgifter	346.347.326,23	344.540.396,00	339.012.469,00	326.915.834,45
12 Kjøp av varer og tjenester	677.051.523,94	625.514.424,00	590.662.157,00	650.561.719,59
13 Overføringer og tilskudd til andre	138.552.929,75	71.095.600,00	72.176.600,00	130.661.085,47
14 Avskrivninger	106.658.804,00	124.330.000,00	127.480.000,00	99.130.814,00
15 Sum driftsutgifter	2.741.883.155,03	2.549.607.041,00	2.454.154.589,00	2.626.902.803,02

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Vi har gjennomgått rutiner og prosess på lønnsområdet.
 - Rutiner for lønnskjøring er testet og vurderes som ok.
 - Rutiner for avstemminger er testet og vurderes som ok.
 - Rutiner for reiseregninger er testet og vurderes som ok.
- Analytisk; Vi gjennomgikk per periode, og fikk «logiske» utslag. Periodisering gjøres ikke gjennom året, men det settes av for tillegg og variabel lønn per 31.12. Henger også sammen med forventet lønnsvekst som KS utarbeider og endring i årsvekst.
- Pensjonskostnad og årets premieavvik er avstemt.
- Bokført pensjonsforpliktelse (og –midler) er avstemt mot aktuarberegning
- Inn/utmelding av pensjonsordning fungerer bra.

Investeringer

Rammebetingelser

- Skillet mellom drift og investering
- Bruk av lån
- Regnskapstekniske transaksjoner

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Salg av driftsmidler. «Regnskapsteknisk» ifm makebytte av tomt med Lindås/Alver tomteselskap
- Tilskudd fra andre. «Regnskapsteknisk» ifm overdragelse av VA
- Startlån/videreutlån har fått en «egen» seksjon i investeringsregnskapet. Over/underskudd i avdragsplanen avsettes til bundne investeringsfond.
- Skillet mellom drift og investering er et område vi har spesielt fokus på. Dette fordi det er forbud mot å låne-finansiere driftsutgifter. Vi går derfor gjennom investeringsprosjekt med tanke på denne problemstillingen. Vi har ikke avdekket vesentlige avvik i forhold til klassifisering.

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	404.846.041,17	464.954.750,00	460.276.500,00	474.175.973,84
2 Tilskudd til andres investeringer	25.236.916,58	2.300.000,00	2.616.000,00	7.199.406,89
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4.894.837,00	6.400.000,00	6.400.000,00	5.393.579,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	2.974.731,35
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	434.977.794,75	473.654.750,00	469.292.500,00	489.743.691,08
7 Kompensasjon for merverdiavgift	48.372.224,30	65.283.400,00	57.907.900,00	67.867.014,38
8 Tilskudd fra andre	43.657.741,65	13.235.000,00	8.250.000,00	49.383.433,42
9 Salg av varige driftsmidler	41.165.445,00	100.000,00	100.000,00	10.927.879,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2.500.000,00	0,00	0,00	28.565.521,00
13 Bruk av lån	269.415.258,70	377.629.350,00	396.634.600,00	363.836.419,10
14 Sum investeringsinntekter	405.110.669,65	456.247.750,00	462.892.500,00	520.580.266,90
15 Videreutlån	71.830.755,24	110.000.000,00	80.000.000,00	95.045.964,80
16 Bruk av lån til videreutlån	71.830.755,24	110.000.000,00	80.000.000,00	95.045.964,80
17 Avdrag på lån til videreutlån	27.370.446,00	19.600.000,00	19.600.000,00	25.794.119,50
18 Mottatte avdrag på videreutlån	30.807.883,05	19.600.000,00	19.600.000,00	23.255.961,68
19 Netto utgifter videreutlån	-3.437.437,05	0,00	0,00	2.538.157,82
20 Overføring fra drift	8.714.000,00	7.864.000,00	0,00	17.799.473,50
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	10.988.468,91	9.293.000,00	0,00	-7.957.116,73
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	6.727.219,14	250.000,00	6.400.000,00	-18.698.922,70
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	-19.441.852,07
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	26.429.688,05	17.407.000,00	6.400.000,00	-28.298.418,00
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bank og finans

Rammebetingelser

- Tilgang bank- Alenefullmakt
- Bankavstemming

B. Omløpsmidler	1.205.582.424,74	1.151.511.404,54
I. Bankinnskudd og kontanter	682.345.076,74	632.732.997,95
II. Finansielle omløpsmidler	184.551.019,42	176.575.344,12
1. Aksjer og andeler	184.551.019,42	176.575.344,12
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	338.686.328,58	342.203.062,47
1. Kundefordringer	262.043.589,58	246.040.075,47
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	76.642.739,00	96.162.987,00
Sum eiendeler	8.797.373.403,70	8.525.649.685,39

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Rutiner er testet og vurdert forsvarlige innenfor prinsipp om god arbeidsdeling.
- Bankavstemminger testet ved interim og prosessgjennomgang og ved 31.12. Eventuelle avvik er forklart, og rutinen fungerer etter vår vurdering ok .
- Avdrag overstiger minimumsavdrag
- Årets rentekostnad omtrent som ventet og pådratt. Likevel avvik i påløpte renter på om lag 1 mnok som følges opp i 2022. Antakelig en manglende avsetning fra tidligere.
- Finansporteføljen er redegjort for i egen finansrapport.

Andre forhold

Rammebetingelser

- Grunnleggende sammenhenger
- Noter
- Årsberetning
- Årsregnskap
- Attestasjoner

Våre kommentarer/funn og anbefalinger

- Gjennomgang viser stadig bedring i løpende ajourhold.
 - Budsjettjusteringer viser at kommunen har relativt god kontroll i einingane – små avvik knytta til løpende drift og mindreforbruk ihht regnskapsskjema 5-4 drift
- Vi har avstemt grunnleggende oversikter
 - Sammenheng mellom drift, investering og balanse, og arbeidskapital
 - Sammenheng mellom bruk av, avsetning til og fond
 - Bruk av lån, avdrag lånesaldo og memoriakonto for ubrukte lånemidler
 - Føringer mot kapitalkonto
- Årsberetning og årsregnskap
 - Bedre prosess enn i 2020 og etter vår mening bra gjennomarbeidet noter mm.
 - Årsberetning veldig strukturert og lettlest og inneholder lovpålagte opplysninger
- Attestasjoner
 - Har etter vår vurdering vært bedre enn i 2020.
 - Særlig ressurskrevende tjenester var mer samkjørt sammenlignet med fjoråret, og dokumentasjon var bra.
 - Andre har også regnskap sentralt bistått med en del dokumentasjon. Viktig å opprette prosjektkoder og innrette bokføring så tidlig som mulig for å lette jobben

Revisjonsberetning



KPMG AS
Kanalveien 11
Postboks 4 Kristianborg
5022 Bergen

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kommunestyret i Alver kommune

Melding frå uavhengig revisor

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Alver kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr 81 661 000. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2021, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav,
- gjev årsrekneskapen i det all vesentlege ei dekkande framstilling kommunekassa per 31. desember 2021, og av resultatata for rekneskapsåret per denne datoen, i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsprinsipp.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonspraksis. Revisjonen er utført i samsvar med internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA) og god revisjonspraksis. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane.

Ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Ytterlegare informasjon i årsrapporten bortsett frå årsrekneskapen og den tilhøyrande delen av årsrekneskapen dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lesje opplysningane og vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen. Vi har opparbeidd under revisjonen, eller om årsmeldinga inneheld vesentleg informasjon, og har opplyst dei andre etiske pliktene våre i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi årsmeldinga

- er konsistent med årsrekneskapen og
- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelova sine reglar og god kommunal rekneskapsprinsipp i Noreg.



Melding frå uavhengig revisor - Alver kommune

Kommunedirektøren er også ansvarleg for naudsynt intern kontroll for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld konklusjonen vår. Tryggjande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, aleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonspraksis i Noreg, medrekna ISA-ane, utøver vi profesjonell skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det

Normalberetning

Vi har avgitt en normalberetning, noe som betyr at vi mener at regnskapet gir en dekkende fremstilling av den økonomiske stillingen til kommunen.

I tillegg uttaler vi oss om:

- Budsjett (kolonne stemmer med vedtatt budsjett og vesentlige avvik er redegjort for)
- Årsberetning (tallene stemmer med årsregnskapet og krav til innhold)
- Registrering og dokumentasjon (bokføringsloven)
- Vesentlige budsjettavvik

Dokumentasjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at kommunedirektøren har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringspraksis i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Alver kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane.



Melding frå uavhengig revisor - Alver kommune

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksatt rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premissar for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsmeldinga og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premissar for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsmeldinga og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premissar for bruken av løyvingane.

Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane.

Revisjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber at årsmeldinga skal gje ei dekkande framstilling av den økonomiske stillingen til kommunen. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane. Revisjonen er utført i samsvar med den tilhøyrande delen av ISA-ane, og den tilhøyrande delen av ISA-ane.

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Stattdokumenterte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:
Oslo
Ålesund
Bergen
Drammen
Evlavik
Finnsnes
Haugesund
Kongsberg
Kristiansund
Lørenskog
Molde
Molde
Sandnessjøen
Stavanger
Tromsø
Trondheim
Ålesund





kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

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 endeavour to provide accurate and Alverly 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.

© 2022 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

1100	KONTROLL OG REVISJON	Årsreknsk 2021	Årsbudsj 2021	Avvik 2021	Kommentar
10500	ANNA (UTAN PENSJON)LØN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJERSLER	3 125	0	-3 125	
10801	GODTGJERSLE FOLKEVALDE	73 109	0	-73 109	
10990	ARBEIDSGJEVARAVGIFT	10 749	0	-10 749	
11001	AVISER/FAGLITTERATUR	0	2 000	2 000	
11150	MATVARER TJENESTEPRODUKSJON	1 008	0	-1 008	
11151	SERVERING MØTE/KURS	1 162	0	-1 162	
11200	ANNA FORBRUKSMATERIELL/FORBRUKSVARER/TENESTER	0	86 000	86 000	
11201	GÅVER OG BLOMSTER	0	1 000	1 000	
11400	ANNONSE/ INFORMASJON	0	1 000	1 000	
11402	MARKEDSFØRING/GÅVE REPRESENTASJON	0	1 000	1 000	
11500	OPPLÆRING, KURSUTGIFTER IKKJE OPPG.PL.100	11 700	0	-11 700	
11600	SKYSS/KOSTGODTGJERSLE OPPGÅVEPLIKTIGE	823	3 000	2 178	
11702	REISEUTGIFTER ETTER REKNING	2 366	2 000	-366	
11952	KONTINGENTER	12 000	0	-12 000	
12001	KJØP IKT UTSTYR	10 232	0	-10 232	
12700	ANDRE TENESTER, KONSULENTTENESTER	855 780	0	-855 780	Se egen spesifikasjon under
13500	TENESTEKJØP FRA ANDRE KOMMUNAR	186 222	0	-186 222	Region Norhordland IKS, sekretariat kontrollutvalget
13700	TENESTEKJØP ANDRE PRIVATE	0	1 515 000	1 515 000	
13750	KJØP FRÅ IKS DER KOMMUNE SJØLV ER DELTAKAR	0	176 000	176 000	
14290	MOMSKOMPENSASJON	216 503	0	-216 503	
17290	MOMSKOMPENSASJON	-216 503	0	216 503	
	Sum	1 168 275	1 787 000	618 725	

Spesifikasjon av konto 12700		Beløp	Leverandør		
12700	Forvaltningsrevisjon og EK	50 000	KPMG		
	Forvaltningsrevisjon - opplæringslova	120 000	KPMG		
	Forvaltningsrevisjon - opplæringslova	100 000	KPMG		
	Avregning revisjon regnskapsåret 2020 fastpris (50%)	147 500	KPMG		
	Merarbeid og bistand revisjon 2020	37 645	KPMG		
	Oppfølging KU og sekretariat med vurdering av granskning, møter telefoner mm.	16 125	KPMG		
	Sluttfaktura forvaltningsrevisjon (§9a) og EK	102 500	KPMG		
	Akonto revisjonshonorar årsregnskapet 2021 (50%)	147 500	KPMG		
	Merarbeid i kontrollutvalg, oppfølging av forvaltningsrevisjon og spm om uavhengighet	32 680	KPMG		
	Bistand mva, møter ang samarbeisprosjekter mellom kommunen og fylkeskommune, samt merarbeid attestasjoner	25 800	KPMG		
	Forvaltningsrevisjon og EK: Generell eigarstyring	68 000	KPMG		
	Nytt utvalg - kontrollutvalget i kommuneTV	2 000	Aventia Media AS		
	Revisjon regnskap 2020	6 000	Vestlandsrevisjon IKS		
		855 750			



Til kommunestyret i Alver kommune

Melding frå uavhengig revisor

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Alver kommune, som viser eit netto driftsresultat på kr 81 661 000. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2021, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for rekneskapsåret avslutta per denne dato og notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav,
- gjev årsrekneskapen i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2021, og av resultatata for rekneskapsåret avslutta per denne dato, i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgaver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisor sine oppgaver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (medrekna dei internasjonale sjølvstendestandardane) utferda av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglane), og har oppfylt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Ytterlegare informasjon omfattar informasjon i årsrapporten bortsett frå årsrekneskapen og den tilhøyrande revisjonsmeldinga. Vår fråsegn om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese årsmeldinga. Formålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om årsmeldinga inneheld vesentleg feilinformasjon. Vi er pålagde å rapportere om årsmeldinga inneheld vesentleg feilinformasjon. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi årsmeldinga

- er konsistent med årsrekneskapen og
- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår utsegn om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelova sine reglar og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Kommunedirektøren er også ansvarleg for naudsynt intern kontroll for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen

Vårt mål er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld konklusjonen vår. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjønn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekket, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, urette framstillingar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeider vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er formålstenlege, og vurderer om rekneskapsestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av kommunedirektøren, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og kommunedirektøren mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og til kva tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheiter av betydning i den interne kontrollen.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at kommunedirektøren har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Utsegn om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Alver kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at det blir utarbeidd og iverksett rutinar som sikrar at alle vesentlege budsjettavvik blir identifisert og forklart. Dette gjeld både beløpsmessige rammer og vedtekne premissar for bruken av løyvingane. I årsmeldinga skal kommunedirektøren forklare vesentlege beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsrekneskapen, og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premissar for bruken av løyvingane.

Våre oppgåver og plikter

Vår oppgåve er å sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og vesentlege avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premissar for bruken av løyvingane. Vi skal gje ei fråsegn om årsmeldinga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerheit i samsvar med reglane i kommunelova og RSK 302 Forenkla etterlevingskontroll av vesentlege budsjettavvik. Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for om det ligg føre dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i samsvar med RSK 302, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for om det er avvik frå budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik frå kommunestyret eller fylkestinget sine premissar for bruken av løyvingane, og om det i årsmeldinga er gitt dekkande opplysningar om årsakene til avvika. Revisor sitt skjøn avgjer typen, tidspunktet for og omfanget handlingar. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit, og vi gir derfor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit i attestasjonen, som i konklusjon om årsrekneskapen i revisjonsmeldinga. Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og føremålstenleg bevis som grunnlag for konklusjonen vår.

Bergen, 20. april 2022
KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Sylta

Statsautorisert revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5993-4-1738956

IP: 80.232.xxx.xxx

2022-04-20 11:39:16 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>