



ALVER KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

- Møtedato: 21. november 2022 kl. 09:00 – 13.15
- Stad: Formannskapssalen, Frekhaug (Meland rådhus)
- Deltakarar: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Arild Tveranger (medlem) og Rolf Sandstad (medlem)
- Forfall: Margrethe Aven Storheim (medlem)
- Andre: Ordførar Sara Sekkingstad, Kommunedirektør Ørjan Raknes Forthun (sak 72/22 og 74/22), Kommunalsjef, kommunalsjef økonomi, Janne Sund (sak 72/22 og 74/22)
- Revisor: Sindre R. Dueland, Forvaltningsrevisor, KPMG (i sakene 72/22, 73/22 og 74/22)
- Sekretariat: Trude Bruket, Region Nordhordland IKS

INNHALDSLISTE

69/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet	2
70/22 Godkjenning av protokoll frå førre møte	2
71/22 Meldingssaker	2
72/22: Rapport: Forvaltningsrevisjon «økonomistyring i Alver kommune»	3
73/22: Prosjektplan: Forvaltningsrevisjon barnevern	5
74/22: Risiko- og vesentlegvurdering etterlevingskontroll	6
75/22: Revisjonstenester frå 2024 – oppstart innkjøpsprosess	6
76/22: Oppfølging av eigenevaluering: saker/mandat og opplæring	7
77/22: Møteplan kontrollutvalet 2023	8
78/22: Møteprotokollar frå politiske utval	9
79/22 Eventuelt	9



69/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 21.11.2022 er godkjent.

BEHANDLING I MØTET

Nokre saker vert endra rekkefølge på i møtet på grunn av tilgjenge frå eksterne.

Samrøystes vedteke.

VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 21.11.2022 er godkjent.

70/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ FØRRE MØTE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 31.10.2022 er godkjent slik den ligg føre.

BEHANDLING I MØTET

Samrøystes vedteke.

VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 31.10.2022 er godkjent slik den ligg føre.

71/22 MELDINGSSAKER

- a. Eigarskapskontrollen «Generell eigarstyring» vert følgd opp med eigarskapsmelding
- b. Revisjonstenester 2023 – utløyning av opsjon på eitt år

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering.

**72/22: RAPPORT: FORVALTNINGSREVISJON «ØKONOMISTYRING I ALVER KOMMUNE»****SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK**

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring - Alver kommune,» datert oktober 2022, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til kommunestyret om å be kommunedirektøren om:
 - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
 - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
 - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
 - d. å gjennomgå rutine for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
 - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
3. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring i Alver kommune» og ber kommunedirektøren om å:
 - a. å innfør ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
 - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
 - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
 - d. å gjennomgå rutine for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
 - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 73/22.

Forvaltningsrevisor Sindre R. Dueland frå KPMG presenterte forvaltningsrevisjonsrapporten.



Kommunedirektør, Ørjan Raknes Forthun gav ei kort orientering knytt til tilrådingane i rapporten.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar.

Ber om ein ny versjon av rapporten der kommunedirektøren sitt høyrings svar vart lagt til, samt ein fotnote som forklarar kva KVU, KS1 og KS2, som vist til i siste anbefaling, betyr.

Kontrollutvalet ynskjer at revisor legg fram revisjonsrapporten i kommunestyret, og at kontrollutvalsleiar kan gje ei innleiing til saka.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring - Alver kommune,» datert oktober 2022, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og gjev innstilling til kommunestyret om å be kommunedirektøren om:
 - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
 - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
 - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
 - d. å gjennomgå rutineane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
 - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.
3. Kontrollutvalet ber om å få ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Strategisk økonomistyring i Alver kommune» og ber kommunedirektøren om å:
 - a. å innføre ein prosess for å få innspel frå avdelings- og tenesteleiarar om moglege utfordringar i høve system og rutinar.
 - b. å gjennomføre ei arbeidsmiljøundersøking blant mellomleiarane i kommunen med særleg omsyn på opplevd arbeidspress.
 - c. å tilby mellomleiarane auka støtte og opplæring i økonomifunksjonen
 - d. å gjennomgå rutineane for synleggjering av driftskonsekvensar i investeringsvedtak med sikte på å tydeleggjere konsekvensane endå betre.
 - e. å innfør detaljerte krav om KVU, KS1 og KS2 med forskjellig innslagspunkt i større prosjekt.



2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ei skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan tredje kvartal 2023.

73/22: PROSJEKTPLAN: FORVALTNINGSREVISJON BARNEVERN

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet har handsama prosjektplanen «Forvaltningsrevisjon av barnevernet» og godkjenner den slik den ligg føre frå KPMG, datert 8. februar 2022.
2. Prosjektplanen svarer ut kontrollutvalet si bestilling i sak 64/22, som i sin tur svara ut kommunestyret si bestilling til kontrollutvalet i sak 107/22.
3. Kontrollutvalet ynskjer ferdigstilling og handsaming av prosjektrapporten innan utgangen av september 2023.
4. Kontrollutvalet ber om å få korte statusrapportar i komande møte.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 76/22.

Forvaltningsrevisor Sindre R. Dueland frå KPMG presenterte prosjektplanen.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke, men dateringa av planen var ved ei feiltaking frå sekretariatet sett til februar, og vart retta til november, som det står i planen.

VEDTAK

1. Kontrollutvalet har handsama prosjektplanen «Forvaltningsrevisjon av barnevernet» og godkjenner den slik den ligg føre frå KPMG, datert 8. november 2022.
2. Prosjektplanen svarer ut kontrollutvalet si bestilling i sak 64/22, som i sin tur svara ut kommunestyret si bestilling til kontrollutvalet i sak 107/22.
3. Kontrollutvalet ynskjer ferdigstilling og handsaming av prosjektrapporten innan utgangen av september 2023.
4. Kontrollutvalet ber om å få korte statusrapportar i komande møte.



74/22: RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING ETTERLEVINGSKONTROLL

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek risiko- og vesentlegvurderinga for forenkla etterlevingskontroll til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 72/22.

Forvaltningsrevisor Sindre R. Dueland orienterte om risiko- og vesentlegvurderinga for forenkla etterlevingskontroll på vegne av rekneskapsrevisor.

Kommunedirektør Ørjan Raknes Forthun orienterte kort og svara på spørsmål knytt til overtid og overtidsbestemmelsar, som vert tema for etterlevingskontrollen for 2022.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek risiko- og vesentlegvurderinga for forenkla etterlevingskontroll til orientering.

75/22: REVISJONSTENESTER FRÅ 2024 – OPPSTART INNKJØPSPROSESS

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet startar arbeidet med innkjøp av revisjonstenester til Alver kommune frå 2024, då dagens avtale går ut ved utgangen av 2023.
2. Kontrollutvalet sitt sekretariatet startar sakshandsaming av saka, herunder å utarbeide framlegg til konkurransegrunnlag, som skal handsamast av kontrollutvalet i seinare møte.
3. Alver kommune sin rammeavtale for bistand til gjennomføring av offentlege innkjøp vert nytta for mellom anna å sørge for at innkjøpsprosessen føll lovar og reglar.
4. Alle kostnader knytt til gjennomføring av konkurranse/offentleg innkjøp skal dekkast av Alver kommune. Kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak som sørger for dette.
5. Prosessen med konkurranse/offentleg innkjøp må gjennomførast før kontrollutvalet kan gje innstilling til kommunestyret om val av revisor.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret ber administrasjonen om å stille med naudsynt innkjøpsfagleg hjelp til kontrollutvalet i samband med gjennomføring av innkjøp av revisjonstenester til Alver kommune frå 2024.
2. Kontrollutvalet, med sekretariat, er ansvarlege for gjennomføringa av heile innkjøpsprosessen, som skal følgje reglar for offentlege innkjøp.



BEHANDLING I MØTET

Kontrollutvalssekretær Trude Bruket orienterte i saka. Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

1. Kontrollutvalet startar arbeidet med innkjøp av revisjonstenester til Alver kommune frå 2024, då dagens avtale går ut ved utgangen av 2023.
2. Kontrollutvalet sitt sekretariat startar sakshandsaming av saka, herunder å utarbeide framlegg til konkurransegrunnlag, som skal handsamast av kontrollutvalet i seinare møte.
3. Alver kommune sin rammeavtale for bistand til gjennomføring av offentlege innkjøp vert nytta for mellom anna å sørge for at innkjøpsprosessen føl lovar og reglar.
4. Alle kostnader knytt til gjennomføring av konkurranse/offentleg innkjøp skal dekkast av Alver kommune. Kontrollutvalet ber kommunestyret gjere vedtak som sørger for dette.
5. Prosessen med konkurranse/offentleg innkjøp må gjennomførast før kontrollutvalet kan gje innstilling til kommunestyret om val av revisor.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret ber administrasjonen om å stille med naudsynt innkjøpsfagleg hjelp til kontrollutvalet i samband med gjennomføring av innkjøp av revisjonstenester til Alver kommune frå 2024.
2. Kontrollutvalet, med sekretariat, er ansvarlege for gjennomføringa av heile innkjøpsprosessen, som skal følgje reglar for offentlege innkjøp.

76/22: OPPFØLGING AV EIGENEVALUERING: SAKER/MANDAT OG OPPLÆRING

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet vidare.

Leiar avgjer om, og korleis, evalueringsarbeidet eventuelt vert følgd opp vidare i samband med møte.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 71/22.

Kontrollutvalet drøfta temaet saker, mandat og opplæring og erfaringar frå perioden.

Kontrollutvalsmedlemmene kom med nokre innspel til tema i høve opplæring for neste kontrollutval:

- Rettleiaren for handtering av innkomne saker.
- Forholdet til kommunestyret, og at det må styrkast.
- Overføring av informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har handsama denne perioden.



- Få opplæring raskt etter utvalet er sett – eit type «arbeidsmøte.»
- Habilitetsvurderingar, formalitetar, lukking av møte osv.
- Prosessar for revisjonsarbeid og kontrollutvalet sitt arbeid (formalitetar).
- Roller og rolleavklaring.
- At ordførar er med i opplæring for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ynskjer at det vert etablert eit tettare samarbeid mellom politiske leiing og kontrollutvalet.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet vidare.

Leiar avgjer om, og korleis, evalueringsarbeidet eventuelt vert følgd opp vidare i samband med møte.

77/22: MØTEPLAN KONTROLLUTVALET 2023

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 slik den ligg føre. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 75/22.

Kontrollutvalet drøfta møteplan og datoar.

Følgande datoar vart vedteke: 21. februar, 25. april, 13. juni, 19. september og 14. november, med 12. desember som tentativ dato, om behov.

Kontrollutvalet endra vedtaksteksten i første setning i sekretariatet sitt framlegg til:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 med følgande datoar: 21. februar, 25. april, 13. juni, 19. september og 14. november, med 12. desember som tentativ dato om behov.

Framlegget til vedtak med denne endringa vart einstemmig vedteken.

VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 med følgande datoar: 21. februar, 25. april, 13. juni, 19. september og 14. oktober, med 12. desember som tentativ dato om behov.

Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.



78/22: MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Ingen saker vart meldt.

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

79/22 EVENTUELT

Harald Breivik stilte spørsmål til sak 65/22 frå førre møte, om kvifor det ikkje er samsvar mellom antal prioriterte prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon og kor mange forvaltningsrevisjonar som vert gjort i perioden. Kontrollutvalssekretær viste til saksframlegget i saka, og at antal revisjonar i perioden heng saman med budsjett. Dersom fleire revisjonar skal gjennomførast må budsjettet aukast. Det er elles vanleg i mange kommunar at det står fleire prioriterte tema på plan for forvaltningsrevisjon enn det som kan gjennomførast i perioden.



Møteplan 2023

Alver kontrollutval

Vedteken: 21.11.2022, sak 77/22

Dato	Planlagde / pålagde saker (i høve lov og forskrift)
21. feb.	Rapport/orientering om interimsrevisjon 2022 Statusorientering: forvaltningsrevisjonsprosjekta beredskap + barnevern Innkjøpsprosess revisjonstenester frå 2024 Årsrapport kontrollutvalet Årsrapport kontrollutvalssekretariatet – orienteringsak Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet – orientering Orientering: Status for årsrekneskapen 2022 / KØB (Kommunal økonomisk berekraft)
25. april	Årsrekneskap og årsmelding – uttale frå kontrollutvalet Statusorientering: forvaltningsrevisjonsprosjekta beredskap + barnevern Innkjøpsprosess revisjonstenester frå 2024 Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2022 Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet 2024 (eventuelt i seinare møte)
13. juni	Rapport: forvaltningsrevisjon beredskap Innkjøpsprosess revisjonstenester frå 2024 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2022 Orientering om eventuelle eksterne tilsynsrapportar Oppdatere møteplan for hausten ved behov
19. sept.	Rapport: forvaltningsrevisjon barnevern Innkjøpsprosess revisjonstenester frå 2024 Revisjonsplan 2023 Revisor sin uavhengighet Tilbakerapportering: Oppfølging av forvaltningsrevisjonen «Strategisk økonomistyring.» Oppfølging av rapport om årsrekneskapen + eventuelle revisjonsmeldingar Sluttevaluering – innspel til nytt kontrollutval Evt: Orientering om eventuelle eksterne tilsynsrapportar
Okt./nov.	<i>Folkevaldopplæring kommunestyret</i>
14. nov.	Orientering frå sekretariatet om mandat og rutiner (<i>arbeidsfordeling mellom administrasjon, kommunestyret og kontrollutvalet m/sekretariat</i>) Orientering frå revisor Engasjementsbrev frå revisor Orientering om internkontroll frå kommunedirektør Dialog med ordførar Orientering om aktuelle kurs Møteplan for kontrollutvalet 2024 Evt: Oppsummering perioden 2019 – 2023 Evt: Risiko og vesentlegvurdering etterlevingskontroll. Evt: Orientering om oppfølging av tilrådingar etter etterlevingskontroll 2022
12. des.	<i>Tentativ, om naudsynt.</i>



Faste saker i kvart møte er:

- Godkjenning av innkalling og saksliste
- Godkjenning av protokoll frå sist møte
- Meldingssaker
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Andre aktuelle orienteringssaker:

Helse og omsorg

Samfunnsutvikling

Oppvekst

Teknisk forvaltning og drift

HR og utvikling og økonomi

Investeringsprosjekt

Sentralarkiv

Andre saker, fortløpande ved behov:

Tilsynsrapporter frå eksterne

Eventuelle nummererte brev

Fortløpande orienteringar frå revisor

Fortløpande orienteringar frå sekretariatet

Uplanlagde saker

Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.

Tema/saker til handsaming til kvart enkelt møte vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling vert sendt ut.

Møtedagar i Alver kommune

Kontrollutvalet: **tysdag** (kl. 09.00)

Kommunestyret: torsdag

Formannskap: torsdag