



Alver kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

- Møtedato: 26. mai 2020 kl. 09.30 – 14.20
Stad: Formannskapsrommet, Frekhaug kommunehus
Tilstade: Jimmy Pasali (leiar), Harald Breivik (nestleiar), Karolina Vakt skjold (medlem), Rolf Sandstad (medlem), Solbjørg Åmdal Sandvik (medlem), Margrethe Aven Storheim (medlem) og Arild Tveranger (medlem)
Forfall:
Innkalla: Rådmann Ørjan Raknes Forthun, ass. rådmann Martin W. Kulild, økonomisjef Janne Sund (til sak 36/20)
Revisor: Frå Deloitte: Senior Manager Espen Hordvik (via Teams til sak 36/20)
Frå Nordhordland Revisjon IKS: Revisjonssjef Janne Eraker (til sak 36/20 og 37/20)
Frå KPMG: Statsautorisert revisor Harald Sylta (via Teams til sak 36/20), forvaltningsrevisor Magnus N. Heggen og Veronica Kvinge (frå sak 37/20)
Sekretær: Tonje Husum Aarland og Bent Gunnar Næss, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

33/20 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 26. mai 2020

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 26. mai 2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 26. mai er godkjent.



34/20 Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 28. april 2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2020 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjente møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2020 er godkjent slik den ligg føre.

35/20 Skriv og meldingar

a. Utsetjing av sak 18/20 og sak 21/20

Saksopplysingar:

Dei planlagde sakene 18/20 og 21/20 som skulle ha vore handsama i det avlyste møtet 17. mars er utsett til neste kontrollutvalsmøte. Innkomne innspel til kontrollutvalet vert handsama i sak 39/20.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Kontrollutvalsleiar og sekretariatet orienterte kort om at nokre saker frå det planlagde møtet 17.03.2020 er utsett til neste kontrollutvalsmøtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**36/20 Årsmelding og rekneskap Lindås, Meland og Radøy 2019****Saksvedlegg:**

Finansrapport Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Lindås kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Radøy kommune 2019

Årsmelding og rekneskap Meland kommune 2019 (vert ettersendt)

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Lindås kommune 2019, Deloitte

Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 17 Radøy kommune 2019, NHR

Revisjonsmelding og revisjonsrapport Meland kommune 2019, NHR (vert ettersendt)

Saksopplysingar:

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

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3. Frist for å levere revisjonsmelding er etter kommunelova 15. april, men i lov om midlertidige unntak frå bla. Kommunelova er denne fristen utsett til 15. juni, jf. § 5.

Kommunane Meland og Radøy var medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, og har revidert og levert revisjonsmelding og revisjonsrapport for 2019 for desse kommunane. Lindås kommune har hatt avtale med Deloitte AS, som har revidert og lever revisjonsmelding og rapport for 2019 for Lindås kommune.

Framlegg til uttale vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekne uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2019 og revisjonsselskapa gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale.

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Janne Sund orienterte om årsrekneskapa for kommunane Lindås, Radøy og Meland, og gjennomgjekk sentrale nøkkeltal. Revisorane Espen Hordvik frå Deloitte og Janne Eraker frå Nordhordland Revisjon IKS orientert om revisjonsmeldingane og kommentarane som kjem fram i revisjonsrapportane frå årsoppgjeret.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar frå administrasjonen, og gjennomgjekk framlegg til uttale til rekneskapan og årsmelding.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapan og årsmeldingane for Lindås, Meland og Radøy kommune for 2019, samt revisjonsmeldingar for 2019 og revisjonsrapportar frå NHR og Deloitte.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldingane for 2019 til kommunane Lindås, Meland og Radøy:

Kommentarar til årsrekneskapan og årsmeldinga

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapan med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
For å ha sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75%. Ingen av kommunane stettar det kravet i 2019.

Det er eit samla meirforbruk på tenesteområda (1B) samanlikna med budsjett. For alle kommunane ser det ut som tenesteområda Helse og omsorg har utfordringar med å halde seg innafor sine budsjett.

Dette er summert opp slik:

Tal i mill kr	Lindås	Meland	Radøy	"Alver"
Netto driftsresultat	-17,7	-18,6	-17,1	-53,4
Netto driftsresultat i % av driftsinntektene	-1,2 %	-2,8 %	-3,2 %	-2,0 %
Lønnsutgifter endring i % 2019	2,4 %	4,3 %	22,0 %	6,6 %
Driftsutgiftene - endring i % 2019	6,8 %	7,5 %	23,2 %	9,9 %
Meirforbruk tenesteområda - i høve til revidert budsjett	26,6	17,3	8,5	52,5

Det har vore ein relativ stor aktivitetsauke i 2019 samla for desse tre kommunane og netto driftsresultat er ikkje tilfredsstillande. No er året 2019 prega av samanslåing og ikkje heilt representativ, men kontrollutvalet er uroa for at den auken som her er også vil gje utfordringar for drifta i 2020.



- Avvik i høve budsjett – skjema 1A og 1B (drift)
I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentlege avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for. Avvika mellom justert budsjett og rekneskap er nærare omtala i årsmeldingane.
- Avvik i høve budsjett – skjema 2A og 2B (investeringar)
I investeringsrekneskapen er det avvik i høve justert budsjett. Investeringsrekneskapa er nærare omtala i årsmeldingane.
- Omtale av likestilling og etikk i årsmelding
Kommuneloven § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen, arbeidet med å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard. Desse områda er omtala i årsmeldingane.

Revisjon

Nordhordland Revisjon IKS og Deloitte AS har gjennomført rekneskapsrevisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Kontrollutvalet er kjend med midlertidig utvida frist for levering av revisjonsmelding grunna unntakssituasjonen med Covid-19, og takkar for at desse er klare til handsaming etter kommunen sin planlagde møteplan.

Revisjonen av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimrevisjon gjennom året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført stikkprøver og kontrollar. Kontrollutvalet handsama interimrapportering for 2019 i Lindås kontrollutval sak 69/19, Meland kontrollutval sak 45/19 og Radøy kontrollutval sak 41/19.

Det er ikkje avdekka tilhøve som det er teke atterhald til i revisjonsmeldingane. Revisjonsrapportane frå NHR og Deloitte gir utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen, og kommentarane er ikkje vesentlege i høve til revisjonsmeldinga. I revisjonsrapportane vert det peika på fleire tilhøve som kontrollutvalet vil følge opp i løpet av 2020;

- Revisjonsrapport nr. 15 for Lindås kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Skriftlege rutinar
 - Rettstvistar
 - Hendingar etter balansedagen
- Revisjonsrapport nr. 17 for Meland kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Inntekter
 - Innkjøp og mva
 - Lønskostnader
 - Sosiale utbetalingar
 - Mva komp utleigebustadar
 - Kontantkassar
 - Budsjett
 - Ressurskrevjande brukarar
 - Investeringsrekneskap
 - Anleggsregister



- Revisjonsrapport nr. 17 for Radøy kommune peiker på tilhøve vedkomande:
 - Inntekter
 - Ressurskrevjande brukarar
 - Innkjøp og mva
 - Sosiale utbetalingar
 - Budsjett
 - Anleggsmidlar
 - Kontantkassar

Oppfølging

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldingane og revisjonsrapportane, og vil i løpet av 2020 følgje opp revisorane sine kommentarar og merknader.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldingane til rekneskapa og revisjonsrapportane, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldingane og årsrekneskapa for 2019 for kommunane Lindås, Meland og Radøy.

**37/20 Oppfølging av sak 06/20 Alver kontrollutval****Saksvedlegg:**

Saksvedlegg er u. off. og vart lagt fram i møtet, jf. offl. §§ 13 og 24.

Saksopplysingar:

Meland kontrollutval har handsama ein forenkla forvaltningskontroll med grunnlag i ei motteken melding til utvalet, jf. sak 49/19 og 55/19. Møta vart lukka i handsaminga av saka med heimel i offentleglova §§ 13 og 24, forvaltningslova § 13 og kommunelova § 31.

Meland Kontrollutval vedtok i sak 55/19, 18.12.2019:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtok under sak 49/19 at revisjonen skulle foreta ein forenkla forvaltningskontroll med grunnlag i ei motteken melding til utvalet.

Revisjonen la i møte den 18.12.2019 under sak 55/19, fram resultatet av si undersøking.

Med heimel i offentleglova §13,24, forvaltningslova §13 og kommunelova §31 vedtek kontrollutvalet å unnta offentlegheit - revisjonen sin rapport og underliggende dokument i saka.

Med grunnlag i funna frå revisjonen si undersøking vil kontrollutvalet påtala følgjande tilhøve som svært uheldig og kritikkverdig:

- Krava til habilitet er brote i fleire høve ved utbetalingar frå kommunen og i prosessen
- Administrasjonen har gjennomført eit tiltak, utan at det er innhenta pris på utført arbeid, og det forelegg ikkje ei prisvurdering av tiltaket
- Revisor har forespurt, men ikkje fått seg forelagt skriftleg dokumentasjon på vurderingar om kommunalt ansvar eller nytte for eigne anlegg ved å påta seg kostnader i tiltaket
- Det forelegg ingen skriftlege avtalar som omtalar kva kostnader kommunen skal dekke i høve privat part og det er heller ikkje inngått skriftleg avtale om at kommunen skal ha rett til bruk av anlegg som er bygt over privat grunn

Kontrollutvalet meiner at prosessen i saka er kritikkverdig og ber rådmannen iverksetje tiltak for å innskjerpe krav til oppfølging av rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon i organisasjonen.

Grunna samanslåing av Meland kommune ved årsskiftet, oversender kontrollutvalet vedtaket og revisjonen sin rapport til rådmann i nye Alver kommune.

Rådmannen vert beden om å foreta ein intern gjennomgang av saka og gje ei orientering om dette innan 1. mars til det nye kontrollutvalet for Alver kommune.



Alver kontrollutvalet fekk orientering om saka i sak 06/20 i møtet 10.02.2020.

Administrasjonen vil i møtet 26.05.2020 orientere om den interne gjennomgangen av saka og oppfølging av tiltak i etterkant.

Revisjonssjef Janne Eraker frå Nordhordland Revisjon IKS vil vere til stade for å svare på spørsmål knytt til den utførte kontrolloppgåva.

Det vil vere føreslege at kontrollutvalet vedtek å lukke møtet under denne saka med heimel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte 26.05.2020:

Sak 37/20 vart handsama etter sak 38/20.

Kontrollutvalet drøfta om saka skal lukkast eller handsamast i eit opent møte. Det var fleirtal for at saka bør lukkast med bakgrunn i at det her vil komme fram informasjon i møtet som er unnateke innsyn etter offentleglova, jf. kommunelova § 11-5.

Kontrollutvalet vedtok å lukke møtet med heimel i kommunelova § 11-5, forvaltningslova § 13 og offentleglova § 13.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om oppdraget knytt til den forenkla forvaltningskontrollen som ble gjennomført for Meland kontrollutval i desember 2019. Sekretariatet orienterte kort om kontrollutvalet i Meland sin handsaming av saka og oppfølginga vidare til Alver kontrollutval.

Assisterande rådmann Martin Kulild orienterte om den interne gjennomgangen av saka med bakgrunn i kontrollutvalet sitt vedtak i sak 55/19 og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Presentasjonen/oppfølgingsnotat (ppt) ble delt ut i møte.

Det vart orientert om og stilt spørsmål om;

- Bakgrunnen for arbeidet som vart gjort og som kommunen har motteke og betalt fakturaer på.
- Dei tekniske rutinane for fakturaflyt, og habilitetsfeilen som vart gjort knytt til dette.
- Det var ikkje gjort skriftlege avtalar mellom kommunen og privat grunneigar.
- Etter kommunen sin vurdering, er sjølve arbeidet som vart gjort på den private sin grunn naudsynt grunna overvannsutfordringar i området, og fakturaene som kommunen er betalt er riktige og i kommunen sin interesse. Detaljane omkring vurderingane for dette vart særleg drøfta.



Ass. rådmann orienterte vidare om dei iverksette tiltaka for innskjerping av oppfølging av rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon i organisasjonen. Kommunen har oppdatert innkjøpsreglementet, der ein har teke med rutinar for innmelding av avvik innan innkjøpsområdet inn i avviksrutine i kvalitetssystemet. Det var vidare peika på habilitetskrava og det etiske reglementet for Alver kommune, vedteke i kommunestyret 17.10.2019.

For oppfølging av sikring av dokumentasjon, vart det peika på aktuelle punkt i innkjøpsreglementet og bruk av Merzell i kommunen for gjennomføring av anskaffingar, samt kontraktsoppfølging og oppfølging av desse opp mot arkivering i saks- og arkivsystemet Websak.

Kontrollutvalet drøfta vidare handsaming av saka og konkluderte med å avslutte kontrollutvalet sin handsaming av saka.

Kontrollutvalet drøfta offentleggjering av rapporten datert 20.12.2019 frå den forenkla forvaltningskontrollen som vart gjennomført av Nordhordland Revisjon IKS.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka og informasjonen frå administrasjonen i møtet til orientering. Kontrollutvalet legg særleg vekt på at tiltak om oppfølging av rutinar, habilitetskrav og dokumentasjon blir følgt opp av rådmann.

Kontrollutvalet vedtek at kontrollrapporten datert 20.12.2019 kan offentleggjerast, samt oppfølgingsnotatet frå administrasjonen.

38/20 Orientering om internkontrollsystem i Alver kommune

Saksopplysingar:

Frå 01.01.2020 er ny kommunelov i heilheit trådt i kraft, og kapittel 25 i lova omhandlar internkontroll i kommunen. § 25-1 spesifiserer at kommunedirektøren er ansvarleg for internkontrollen, og at internkontroll vidare skal vere «systematisk og tilpasser virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold». Lova spesifiserer vidare kva internkontrollen skal innebere. Særlovjennomgang om internkontroll som oppfølging av ny kommunelov har vore på høyring i 2019 og er under handsaming.

Etter kommunelova § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultatata frå statlege tilsyn minst ein gong i året.



Rådmann Ørjan Raknes Forthun vil i møtet orientere om internkontrollsystem i Alver kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Sak 38/20 vart handsama før sak 37/20.

Rådmann Ørjan Raknes Forthun orienterte om rammene og lovkrava om internkontroll i kommunen, og gjekk nærare inn i definisjonen av internkontroll og forskrifter som omhandlar internkontroll i kommunen.

Det vart vidare orientert om ansvar og delegeringsmynde i kommunen for gjennomføring og oppfølging av intern kontroll. Det er utarbeida felles retningslinjer for korleis internkontroll skal utøvast og internkontroll er ein del av leiarane sitt heilskaplege ansvar.

Det har vore fokus på opplæring og brukarerfaringar frå brukarar og pårørande til forbetringar av verksemda og det pågåande arbeidet med å etablere eit felles system og verktøy for internkontroll i Alver kommune. Det er etablert system for varsling og oppfølging av varsling, og eit system for risikovurdering. Kommunen har vidare eit elektronisk kvalitetssystem og elektronisk avvikssystem.

Rådmann orienterte vidare om at det er eit kontinuerleg arbeid som starta før samanslåinga om å få på plass sektorovergripande reglement og retningslinjer for Alver kommune. Ein del reglement og retningslinjer har vore ferdig før samanslåinga. Det er rutinar som sikrar iverksetting og oppfølging av politiske vedtak, men dette er eit manuelt system og kan utbetrast vidare.

Det vart mellom anna orientert om;

Delegeringsreglement, økonomireglement, finansreglement, anskaffingsstrategi og – reglement, reglement for styring og investerings-, plan- og driftsprosjekt, etiske retningslinjer, leiaravtaler, arkivplan – dokumenthandtering, datasikkerhet og handtering av personopplysingar, krise- og beredskap, KF kvalitet, detaljert delegering av mynde i høve lovverk, avvikshandtering, rutinar for varsling og prosjekt for verksemdstyring.

Det vart vidare orientert om plansystemet og gjennomføring av dei kommunale planane. Vidare vart det ein kort gjennomgang av korleis KF Avvik, varslingsportalen for Alver kommune og systemet for risikovurdering fungerer i praksis. Kontrollutvalet stilte spørsmål om korleis oppfølginga skjer internt og det vart vist til korleis eit overordna system kan sikre at dette skjer og gjer det lettare for kvar tilsett å ha oversikt over dei systema og rutinane som eksisterer. Det er intranett for dei tilsette der retningslinjer og rutinar ligg lett tilgjengeleg. Det elektroniske



internkontrollsystemet kan opplevast som mindre brukarvenleg, men det er fokus på å jobbe med dette vidare og det vurderast etter kvart korleis ein kan betre dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for orienteringa om internkontrollsystem og rutinar i kommunen.

39/20 Orientering om innkomne meldingar og innspel til kontrollutvalet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke diverse meldingar og innspel med forslag til saker i kontrollutvalet. Dette er ei generell orienteringssak, og kontrollutvalet vil få informasjon om innspela i møtet og vurdere om og korleis dei bør følgjast opp.

Kontrollutvalet bør vurdere korleis innspel og tips om saker kan følgjast opp på ein hensiktsmessig måte, og vurdere dei i lys av det samla risikobildet i kommunen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek innspela til orientering og tek dei med til drøftingane om risiko- og vesentlegvurdering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet utset saka til neste møte i kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet utset saka til neste møte i kontrollutvalet.

40/20 Medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Saksvedlegg:

Invitasjon til medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)



Saksopplysingar:

Alver kontrollutval har fått invitasjon til å bli medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT). FKT er ein bransjeuavhengig organisasjon der kontrollutvala er direkte representert, og har som føremål å vere ein møte- og kompetanseplass for menneske som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommunar, Sametinget og fylkeskommunar. Styret i FKT er samansett med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentantar og sekretariat.

Alver kommune fallar innunder årleg kontingentsats for kommunar med mellom 20 001– 50 000 innbyggjarar, som for 2020 er kr 12 000.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek å melde seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

41/20 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Frå sist møte i kontrollutvalet i februar, har dei fleste utvala hatt møter:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Behandling i møte:

Det var ingen merknader til møteprotokollar frå politiske møter.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske møter.

42/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet ønskjer at det vert satt opp eit ekstra kontrollutvalsmøte før sommaren, og ber sekretariatet finne forslag til dato.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om at det vert sett opp eit ekstra kontrollutvalsmøte i juni.

Frekhaug, 26.05.2020

Jimmy Pasali
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær