

**KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE
MØTEUTSKRIFT**

Møte: 24. april 2019 kl. 09.00 – 12.00
Stad: Lindås rådhus - formannskapssalen

Tilstade: Leif Erik Gullanger (leiar), Kåre Mestad (vara for Rolf Henning Hegland),
Kåre Helge Østrem (medlem), Anne Kristin Tønning (medlem) og Rebecca
Duesund Fjeldsbø (medlem)

Forfall: Rolf Henning Hegland

Innkalla: Økonomisjef Janne Sund (til sak 25-28/19)

Frå revisjonen: Rekneskapsrevisorar Espen Hordvik, Deloitte

Sekretær: Øivind Olsnes

22/19 Godkjenning av innkalling og sakliste**Behandling i møte:****Framlegg til vedtak:**

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

23/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte**Saksvedlegg:**

Møteutskrift frå møte den 13.03.2019

Saksopplysningar:

I møte den 13.03.2019 vart møteutskrift frå møte den 23.01.2019 godkjend utan merknader. Det vart då ikkje registrert at ved ein inkurie er sak 08/19 hoppa over i nummereringa. Det er soleis ikkje protokollert sak med sak nr 08/19.

Vidare nummerering er ført løpande etter siste sak protokollert i møte 23.01.19.

Behandling i møte:

Kort orientert om saka



Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte den 13.03.2019 er godkjent med slik merknad.
I møteutskrift frå møte den 23.01.2019 er det ikkje ført noko sak under sak nr 08/19.
Vidare nummerering er ført løpande etter siste sak protokollert i møte 23.01.19.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte den 13.03.2019 er godkjent med slik merknad.
I møteutskrift frå møte den 23.01.2019 er det ikkje ført noko sak under sak nr 08/19.
Vidare nummerering er ført løpande etter siste sak protokollert i møte 23.01.19.

24/19 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

- a) Vedtak fellesnemnda sak 10/19 Fråsegn til Fylkesmannen – økonomiplanar Alver
- b) Referat frå møte den 20.03.19 mellom leiarane i kontrollutvala – Radøy, Meland og Lindås
- c) Politisk styringsstruktur og reglemenet for Alver kommune – utdrag av sak 016/19 i fellesnemnda
- d) Kommunestyrevedtak sak 019/19 Selskapskontroll – KIM AS 2018 – rapport om oppfølging
- e) Særutskrift møte Meland KU 11.04.19 – Revisjon prosjektstyring omkring Alver

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

25/19 Årsrekneskap og årsmelding 2018 – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskap 2018 og Årsmelding 2018 for Lindås kommune
Revisjonsmelding datert 12.04.2019, Deloitte AS
Revisjonsrapport nr.14 datert 12.04.2019, Deloitte AS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i nojeldande «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».



Revisjonsrapport nr 14 og revisjonsmeldinga vart motteken av sekretariatet den 15.04. og ettersendt innkallinga i epost den 16.04.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund og rekneskapsrevisorar Espen Hordvik møtte i saka.

Økonomisjefen orienterte om årsrekneskapet og årsmeldinga.

Rekneskapsrevisorar Hordvik orienterte om revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr. 14.

Administrasjon og revisor svarte på spørsmål får kontrollutvalet om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Framlegg til uttale:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Lindås kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Lindås kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen samt revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 14, datert 12. april 2019.

Kontrollutvalet ser det som positivt at rekneskap og årsmeldinga for 2018 er levert og revidert ferdig pr.15. april.

Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar er oversiktleg og klar. Årsmeldinga inneheld dei lovpålagte krava. Saman med årsmeldinga gjev rekneskapsdokumentet god informasjon til brukarane og kommunestyret.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Netto driftsresultat er 42,6 mill. kr som utgjer 2,9% i netto driftsresultat. I 2017 var netto driftsresultat 107,1 mill. kr, men det inkluderte store tilskot til kommunesamanslåingsprosessen som var utbetalt dette året. Det korrigerede netto driftsresultatet for den ordinære drifta til kommunen i 2018 er 76,1 mill. kr. og utgjer 5,2 %. Dette er eit godt resultat, og ligg over minimum tilrådd nivå på 1,75% for kommunesektoren.

Samla driftsinntekter synte ein auke på 0,7 % frå 2017, medan driftsutgiftene auka med 5,2%. Avvik for lønnsutgifter i høve budsjett var 60,3 mill. kr. Endringar og avvik i høve budsjett er fylldig omtala og forklart i årsmeldinga, jf s 14-15.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.



For tenesteområda er det eit samla meirforbruk på 9,5 mill. kr. Avvikla er gjort fyldig greie for i årsmeldinga, jf. s. 10-11.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det større avvik i høve *skulebygg*, for «*sum vann*» og *tomtekjøp*. Totalt var det justerte brutto investeringsbudsjettet på 444,7 mill. kr. Dei totale investeringane vart 401, mill. kr.

Noter

I notane til rekneskapet, tabell 5 er lista opp kommunen sin eigarskap i ulike selskap. I revisor sin rapport om *Selskapskontroll – Eigarskapsforvaltning, Lindås kommune (februar 2018)* vart det peika på at ikkje alle selskapa som kommunen er eigar i er tekne med. I kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapet for 2017 vart det rådd til at dette vert følgd opp for 2018, slik at notane i rekneskapen til Lindås kommune er korrekt med omsyn til eigarskapa. Kontrollutvalet gjer merksam på at notane til rekneskapet for 2018 ikkje er endra i høve 2017 eller tidlegare år. Kontrollutvalet vil i den samanheng peika på at Lindås kommune er oppført i tabellen med ein andel på kr 420 073 i Sambandet Vest AS. Dette selskapet er vedteke avvikla, og det heftar usikkerhet ved bokført verdi.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Årsmeldinga har fyldig informasjon om dette, jf s. 5.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Dette vert gjort greie for i årsmeldinga, jf s. 6-7. Det er her omtala tiltak for den løpande drift og tenesteproduksjon i Lindås kommune, samt tiltak og rutinar som vert gjennomført ved utviklingsprosjekt i førebuing av ein ny av Alver kommune.

Likviditet til kommunen er god og det har vore ei positiv utvikling i kommunen sin soliditet dei seinare åra. Kontrollutvalet vil understreka rådmannen sin omtale og vurdering av kommunen sin risikoeksponering vedkomande renteauke på lånegjeld, endringar i eigedomsskatt og uavklara kompensasjon ved endringane i eigedomsskattelova.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering.

Det er gjennomført interimrevisjon i året, og på utvalde rekneskapsområde er det gjennomført testar av om interne kontrollar har fungert i heile rekneskapsperioden. Revisjonen har utført kontroll av vesentlege inntekts- og utgiftspostar i rekneskapen og elles utført sin revisjon basert på vurdering av risiko.

Det er ikkje avdekka tilhøve etter revisorlova § 5-2 fjerde ledd som skriftleg skal kommenterast til leiinga.



Av Revisjonsrapport nr 14 går det fram kva tilhøve revisjonen har gjeve kommentarar til og som kan vere av interesse for leiinga av kommunen.

Ved revisjon av årsoppgjeret er det ikkje funne formelle eller materielle feil i den framlagde rekneskapen, men revisjonen har kommentert særskilt nokre tilhøve vedkomande: 4.1 Forskotering 4.2 Sal av eigedom og 4.3 Sjukelønn

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar i Revisjonsrapport nr 14.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 12.04.2019 og revisjonsrapport nr. 14 datert 12.04.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Lindås kommune for 2018.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg

26/19 Orientering status økonomi 1. kvartal 2019

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Økonomisjef Janne Sund er beden om å gje ei orienterte om den økonomiske statusen per 1. kvartal 2019.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund møtte i saka, og i orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Har jamt over god kontroll
- Skatteinngangen - i balanse
- Barnevern – denne tenesta har utfordringar som heng att etter 2018
- Pleie og omsorg - denne tenesta har utfordringar som heng att etter 2018
- Investeringar – er i rute

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

**27/19 Gjennomgang av rekneskapstal for kontroll og tilsyn****Saksopplysningar :**

For å sikre god internkontroll, vert det etter kontrollutvalet sitt ønskje, lagt fram ein oversikt over utgifter til kontroll og tilsyn på kvart møte.

Kommunestyret vedtok i sak 093/18 ei budsjettramme på 802 000 kr til kontrollutvalet for 2019. På bakgrunn av tidlegare års rekneskap og vurdering av ressursbehov er midlane fordelt av kontrollutvalet.

	Rekneskap 2018	Budsjett 2019	Rekneskap per 8/4 2019	Avvik per 8/4 2019
Rekneskapsrevisjon	214 000*	250 000	80 000	-170 000
Forvaltningsrevisjon	258 000*	300 000	-	-300 000
Sekretariat kontrollutvalet	130 000	132 000	-	-132 000
Drift av kontrollutvalet	99 000	120 000	82 000	-55 000
Totalt kontrollutvalet	701 000	802 000	145 000	-753 000

*I note 2 til rekneskapet for 2018 er det opplyst at honorar til revisor Deloitte AS utgjer for rekneskapsrevisjon kr 270 000 og forvaltningsrevisjon kr 339.688. Begge summer er då inkludert mva.

Kontrollutvalet har i perioden delteke på opplæring som er kostnadsført. Det er ført eit à konto beløp vedkomande rekneskapsrevisjon i 2019

Rekneskapsførte kostnader gjev per dato er små, men ein forventar ikkje uføresette kostnader i rekneskapet for 2019.

Behandling i møte:**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek status for økonomisk oversikt 2019 til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek status for økonomisk oversikt 2019 til etterretning.

28/19 Tilråding til fellesnemnda – val av revisor for Alver kommune**Saksvedlegg:**

Innkomne tilbodsdocument. Dokumenta inneheld opplysningar som er unnateke innsyn og vert derfor ikkje sendt ut / publisert, jf Off. lova §23, Forvaltningslova §13.

Saksopplysningar:

Fellesnemnda har fått fullmakt til å gjere vedtak om val av revisor på bakgrunn av tilråding frå kontrollutvala i dei tre kommunane.

Fellesnemnda vedtok i sak 062/18 at Alver kommune skal kjøpa alle revisjonstenester i marknaden, og kontrollutvala fekk i oppdrag å førebu sak om innkjøp av revisjonstenester med verknad frå 01.01.2020



Leverandøren skal vera kommunen sin lovpålagde revisjon frå og med 01.01.2020 og dermed revidera frå og med rekneskapsåret 2020.

Lindås kommune har vore engasjert til å bistå kontrollutvala med dette arbeidet i samarbeid med sekretariatet. Eit framlegg til konkurransegrunnlag og tilbodsprosess vart lagt fram for kontrollutvala til godkjenning i januar/februar.

Det er no gjennomført ein tilbodskonkurranse for inngåing av kontrakt om kjøp av revisjonstenester basert på slik vedtak i dei tre kontrollutvala.

Kontrollutvalet godkjenner innhaldet i framlegget til konkurransegrunnlag. Anskaffinga vert gjort i samsvar med gjeldande lover og reglar, og gjennomførast i Lindås kommune sitt KGV system, Mercell, i samsvar med dei malar og oppbygging som ligg i konkurransegjennomføringsverktøyet.

Kontrollutvalet gjev ei arbeidsgruppe fullmakt til å godkjenne og koordinere mindre justeringar i konkurransegrunnlaget før utlysing.

Arbeidsgruppa sitt mandat er å samordne arbeidet, avklare ulike spørsmål og delta i ein gjennomgang av innkomne tilbod etter at dei er evaluert.

*Kontrollutvalet oppnemner slik samansett arbeidsgruppe:
Kåre Skibenes, Meland kontrollutval – vara Lars Barstad
Astrid Nordanger, Radøy kontrollutval – vara David Pletten
Leif Erik Gullanger, Lindås kontrollutval – vara Rolf Henning Hegland*

Tilbodet vart lyst ut på Doffin 17.02.19 med tilbodsfrist 15.03.19.

Innan tilbodsfristen kom det inn fire tilbod som vart levert av Deloitte - Nordhordland Revisjon – KPMG og BDO.

Oppnemnd arbeidsgruppe føretok i møte den 20. mars ei evaluering av innkomne tilbod saman med økonomisjef i Lindås kommune og sekretær for kontrollutvala.

I samsvar med utlyst konkurransegrunnlag og tildelingskriterier vart evalueringa vekta med pris (50%) og kompetanse (50%).

Etter ei samla vurdering av innkomne tilbod i høve utlyste tildelingskriterier var arbeidsgruppa samd om slik rangering basert på oppnådde poeng for tilboda.

1. KPMG AS
2. Deloitte AS
3. BDO AS
4. Nordhordland Revisjon AS

Saka om tilråding om val av revisor vert i april lagt fram for handsaming i kontrollutvala i dei tre kommunane.

Kontrollutvala sine vedtak om tilråding vil verte send til fellesnemnda, som då kan gjere endeleg vedtak om val av revisor for Alver kommune i møte den 06.05.19.



Innkomne tilbud inneheld informasjon, som av omsyn til konkurranse, er unnateke offentleg innsyn - jf. Off. lova §23 og Forvaltningslova § 13

Det kan av den grunn verte aktuelt å lukke møte ved handsaming av denne saka.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund orienterte om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet rår til at fellesnemnda tildeler KPMG AS kontrakt for kjøp av revisjonstenester til Alver kommune.

Kontraktperioden gjeld frå og med 01.01.2020 med ein tidsperiode på 3 år samt opsjon på eit år.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet rår til at fellesnemnda tildeler KPMG AS kontrakt for kjøp av revisjonstenester til Alver kommune.

Kontraktperioden gjeld frå og med 01.01.2020 med ein tidsperiode på 3 år samt opsjon på eit år.

29/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Behandling i møte:

Ingen saker/merknader vart teke opp i møte

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaka til orientering og har ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek vedtaka til orientering og har ingen merknader.



30/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Følgjande saker vart orientert om og drøfta i møtet

Forvaltningsrevisjon KIM

Leiar orienterte om at han har kontakta rådmannen vedkomande spørsmål om KIM er omfatta av off. anskaffingar. Rådmannen undersøker dette med kommuneadvokaten. Leiar orienterer om utfallet i neste møte

Høyring politisk styringsstruktur og reglement for Alver kommune

Høyringsframlegg frå fellesnemnda vart ettersend i epost til kontrollutvalet den 16.04.19.

Framlegg til reglement for kontrollutvalet vart gått gjennom.

Oppfølging:

*Leiar føl opp drøftinga i felles møte for leiarane i KU den 8.mai
Sekretær lagar framlegg til uttale til dette møte*

Kontrollutvalet – evaluering av eige arbeid

Skjema til evaluering vart fylt ut i møte

Oppfølging:

Sekretær lagar ei oppsummering og førebur drøfting av saka i neste møte

Neste møte: er 12. juni 2019

Førebels saker til neste møte er:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid
- Felles møte for kontrollutvala til hausten

Knarvik, 24.04.2019

Leif Erik Gullanger, leiar (sign)

Øyvind Olsnes, sekretær