



**KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE
MØTEUTSKRIFT**

Møte: 16. oktober 2019 kl. 09.00 – 11.00
Stad: Lindås rådhus - formannskapssalen

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

Forfall: Kåre Helge Østrem og Rebecca Duesund Fjeldsbø

Innkalla: Janne Sund (til sak 53/19)

Frå revisjonen: Rekneskapsrevisor Espen Hordvik, Deloitte (til sak 51-53/19)

Sekretær: Øivind Olsnes

48/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

49/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte den 11.09.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte den 11.09.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte den 11.09.2019 er godkjent



50/19 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

- a) Referat fellesmøte for kontrollutvala 25.09.2019
- b) Kommunestyrevedtak sak 052/19 – Forvaltningsrevisjon
- c) Ny forskrift om kontrollutval og revisjon, 17.06.2019
- d) Forskrift om overgangsbestemmelser til ny kommunelov
- e) Veileder om ikrafttredelse - og overgangsbestemmelser til ny kommunelov

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Kommunestyrevedtak sak 052/19 – Forvaltningsrevisjon vart delt ut i møtet
Revisjonen orienterte om overgangsreglar for ny forskrift vedkomande avslutning av rekneskapet for 2019

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

51/19 Uavhengighetserklæring Lindås kommune 2019

Saksvedlegg:

Uavhengighetserklæring frå Deloitte AS, datert 08.10.2019

Saksopplysningar:

Deloitte AS v/Bjarne Ryland har utferdiga ei eigavurdering av uavhengighet i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Behandling i møte:

Rekneskapsrevisor Espen Hordvik, Deloitte deltok under behandling og orienterte om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek erklæringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek erklæringa til etterretning



52/19 Plan for revisjon av siste årsrekneskap for Lindås kommune

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Årsrekneskapet for 2019 vert det siste for Lindås kommune. Resultat og balansetal skal samordnast med rekneskapstala for Radøy og Meland til ein inngåande balanse for nye Alver kommune.

Deloitte ved Espen Hordvik er førespurt om å presenterte plan for revisjon av avsluttande årsrekneskap 2019.

Behandling i møte:

Rekneskapsrevisor Espen Hordvik presenterte plan for revisjonen av siste års rekneskap for Lindås kommune – 2019

Det vart mellom anna orientert om:

- Fokusområde
- Internkontroll
- Risikoområde for rekneskap 2019
- Endring i lovgjevinga – bestemmelse om etterlevelseskontroll gjeld allereide for 2019

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

53/19 Oppfølging av revisjonsrapport 14

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 14, datert 12.04.2019, Deloitte AS, var vedlegg til møte 24. april og er ikkje lagt ved her.

Saksopplysningar:

I sak 25/19 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2018. I uttalen vart det vist til revisjonsrapport nr 14 og revisjonen sine kommentarar til rekneskapen.

I kontrollutvalet sitt vedtak vart det peika på ulike tilhøve som kontrollutvalet ville følgje opp i løpet av 2019.

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



Rådmannen ved økonomisjef er bedent om i møte å gje ein status for oppfølging av kommentarar/tilrådde tiltak.

Behandling i møte:

Økonomisjef Janne Sund deltek i møtet og orienterer om korleis merknader i Revisjonsrapport nr. 14 er/vert følgd opp.

Pkt 4.1 og 4.2 vart retta opp for 2018

Pkt 4.3 sjukelønn – arbeid med avslutning av restansar er under arbeid og er planlagt avslutta ved avslutning av rekneskapet for 2019

Økonomisjefen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

54/19 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 budsjetttramme 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 2/10 2019	Avvik per 27/5 2019
Rekneskapsrevisjon 2018	214 000*	248 000	80 000	x
Forvaltningsrevisjon	258 000*	300 000	217 500 a)	x
<i>Forvaltningsrevisjon (apr-aug). Trygt og godt skulemiljø</i>			94 000	(x sum avvik) -156 500
Sekretariat kontrollutvalet	130 000	130 000	130 276	0
Drift av kontrollutvalet	99 000	53 000	97 000 b)	44 000
Totalt kontrollutvalet	701 000	731 000 **	619 000 **	-112 000

* 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.

** Budsjett og rekneskap *korrigert for momskompensasjon*

- a) Pr. 2. september er det ført à konto beløp vedkomande rekneskapsrevisjon for 2019 og arbeid med ein del av pågåande forvaltningsprosjekt.
- b) I drift av kontrollutvalet også inngår 43.000 som godtgjering til folkevalde.



Det vil påløpa ytterlegare kostnader til rekneskapsrevisjon i hht avtale og rest arbeid med forvaltningsrevisjonen.

Kostnad for sekretariat gjeld heile 2019.

Kontrollutvalet har i perioden delteke på opplæring som er kostnadsført med 40.000 kr
Kostnader for felles møte i sept. er ikkje ført.

Budsjettet for 2019 er stramt, men vil kome om lag i balanse.

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

55/19 Oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 -2019

Saksvedlegg:

Framlegg til: Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 -2019

Saksopplysningar:

Sekretariatet har utarbeida eit framlegg til oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden. Denne er basert på årsmeldingane frå utvalet for åra 2016-2018 og dei drøftingar som har funne stad i møta, inkludert siste møta i perioden.

Kontrollutvalet fylte i møte den 24. april ut eit evalueringsskjema.
Dette kan følgje ved oppsummeringa til nytt utval.

Behandling i møte:

Drøfting av oppsummering

Framlegg til vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg / med dei endringar som vart føretekt i møte.

Tidlegare utfylt evalueringsskjema vert å leggje ved sluttrapporten frå perioden.

Samrøystes vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vart godkjend med dei endringar som vart føretekt i møte.

Tidlegare utfylt evalueringsskjema vert å leggje ved sluttrapporten frå perioden.



56/19 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

57/19 Eventuelt

Rutinar ved utdeling av medisinar i heimesjukepleien

Leiar orienterte om mottaken henvendelse om saka

Behandling i møte:

Kontrollutvalet ønskjer å få ei orientering i neste møte om kommunen sine rutinar på dette området

Neste møte: er 27. november 2019 - Alver hotel

Førebels saker til neste møte er:

- Deloitte – presentasjon;
Interimsrevisjon 2019 og bestemmelse om etterlevelseskontroll
- Orientering frå rådmannen om oppfølging av forvaltningsrevisjon (sak 43/19)
Arbeidet med å sikre eit trygt og godt skulemiljø
- Orientering om rutinar ved utdeling av medisinar i heimesjukepleien

Knarvik, 16.10.2019

Leif Erik Gullanger, leiar (sign)

Øivind Olshes, sekretær