



SAMNANGER KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalet

Dato: 17.09.13 **Kl.:** 14.00 – 18.00 **Stad:** Kommunestyresalen

Saknr.: 19/13 – 29/13

MØTELEIAR

Jens Harald Abotnes (Krf)

DESSE MØTTE

Elin Dyrseth Liøen (Ap)

Lena Tveit (Bygdelista)

Svein Verner Røseth (Frp)

Anne Tandstad (Sp) møtte i staden for Hans Solberg

FORFALL

Hans Solberg (Sp)

DESSUTAN MØTTE

Deloitte v/Unni Renate Moe i alle saker, unnateke sak 28/13 og 29/13 og Gunnar Husabø i sak 24/13.

Ordfører Marit Aksnes Aase var med i møtet i sakene 19/13, 20/13, 21/13 og sak 24/13

Frå administrasjonen møtte rådmann Tone Ramsli i sak 22/13 - orienteringssaker

Varaordfører Brigte Olav Gåsdaal møtte i sak 26/13

Hordaland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet v/ Kari Nygard

Sakliste:

Saknr.	Sak
19/13	Godkjenning av innkalling og sakliste
20/13	Godkjenning av protokoll frå møte i kontrollutvalet 12.06.13
21/13	Meldingar / utvalet sitt kvarter
22/13	Orienteringssaker
23/13	Standard atterhald om kommunal kontroll
24/13	Ny vurdering av prosjekt ut frå plan for forvaltningsrevisjon
25/13	Framlegg til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2014
26/13	Uttale til reglement for kontrollutvalet
27/13	Vurdering av om Deloitte er uavhengig i høve til Samnanger kommune
28/13	Revisjonsavtale og vurdering av opsjon
29/13	Gjennomgang av møteprotokollar
	Ymse

19/13 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

HANDSAMING I MØTET

Det framkom ikkje merknader til innkalling og sakliste.

VEDTAK

Innkalling og sakliste vart samrøystes godkjend.

20/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12.06.13.

HANDSAMING I MØTET

Det framkom ikkje merknader til protokoll frå møte 12.06.13.

VEDTAK

Protokollen frå møte 12.06.13 vart samrøystes godkjend.

21/13 MELDINGAR OG UTVALET SITT KVARTER

Desse meldingane vart lagt fram og handsama:

Nr.	Melding frå:	Melding vedr.:
1	Kontrollutvalet	Utvalet sitt kvarter – det var ingen saker å ta opp.
2	Kommunestyret	<p>Aktuelle vedtak å melda frå kommunestyret:</p> <ul style="list-style-type: none">• Årsmelding for 2012• Kommunerekneskap 2012• Årsmelding for kontrollutvalet• Juridisk rådgjeving – spørsmål om dekking av utgifter• Prosjektrekneskap – skifte av økonomi-/rekneskapssystem og løns-/personaldatasystem• Opplegg for og finansiering av gjennomgang av barnevernet i Samnanger kommune• Interpellasjon til kommunestyret 17.04.13 – for gjennomgang og konklusjon i kontrollutvalet <p>Meldingar om vedtak i kommunestyret vart gjennomgått og kommentert. Nokre av sakene / vedtaka er følgde opp vidare, og ordførar orienterte kort om vidare arbeid med sakene. Kontrollutvalet fekk koma med spørsmål, som vart svara på. Kontrollutvalet merka seg og sak om skifte av økonomi- / rekneskapssystem og løns- / personalsystem. Kontrollutvalet vedtok at dei ønskjer ei orientering om erfaringar etter å ha teke systemet i bruk, på sitt neste møte. Utvalet ber og om at det vert informert om rutinar for rapportering og oppfølging av prosjekt.</p>
3	Kommunal- og regionaldepartem.	Rundskriv om iverksetting av endringer i kommuneloven m.m. – egenkontroll mv., vart gjennomgått og teke til orientering.
4	Økonomisjef	Rekneskapsoversyn kontrollutvalet sitt budsjett pr. august 2013, vart gjennomgått og teke til orientering.
5	Sekretariatet	<p>Ny folkevaldopplæring 06.03 og 07.03.2014 på Solstrand. Kontrollutvalet er positive til å delta på konferansen.</p> <p>Aktuelle tema å ta opp vart drøfta:</p> <ul style="list-style-type: none">• Korleis vera i forkant og oppdaga missligheter og korrupsjon• Varsling• Gode døme på oppfølging av og rapportering av prosjekt – framdrift og økonomi <p>Meldinga vart teke til orientering.</p>
6	Sekretariatet	<p>Det vart gjeve melding om at selskapskontroll av Business Region Bergen er starta opp, og kva kommunar som er med i prosjektet.</p> <p>Meldinga vart teke til orientering.</p>

7	Sekretariatet	Bruk av lesebrett og tilgang til heimeside Samnanger kommune i løpet av KUV-møter vart drøfta. Det er framleis litt utfordringar med å få nytta lesebretta fullt ut. Ein må og finna ut av oppkobling til internett / heimesida til kommunen under kontrollutvalsmøter. Sekretariatet melder tilbake om dette til neste møte.
		Ymse Møtedato for neste møte i kontrollutvalet er sett opp same dag som det er formannskapsmøte. Kontrollutvalet vedtok å endra møtedato til 11.11.2013 kl. 14.00. Sekretariatet melder endringa til kommunen.

FORSLAG TIL VEDTAK

Meldingane vert tekne til orientering.

VEDTAK

Melding nr. 2: Vedtak i kommunestyret som gjeld «Prosjektrekneskap – skifte av økonomi-/rekneskapssystem og løns-/ personalsystem.

- Kontrollutvalet ber om at det på neste utvalsmøte vert gjeve ei orientering om erfaringar med å ta i bruk nytt økonomi-/ rekneskapssystem og løns-/ personalsystem.

Melding under ymse: Møtedato for kontrollutvalet sitt neste møte er sett opp same dag som formannskapet.

- Møtedato for kontrollutvalet sitt neste møte vert 11. november 2013 kl. 14.00.

Meldingane vart elles tekne til orientering.

22/13 ORIENTERINGSSAKER

Desse orienteringssakene vart lagt fram og handsama:

Nr.	Orientering frå:	Orientering vedrørende:
1	Kommunestyret	Byggerekneskap Ytre Tysse – oversendt sak frå kommunestyret. Rådmann orienterte kort om saka. Kontrollutvalet drøfta rekkefølgen på handsaming av liknande saker, og om slike saker burde sendast til kontrollutvalet for uttale, på vegen til endeleg vedtak i det organet som starta prosjektet. Det var semje om at prosjektrekneskapar på over kr. 500.000 vert lagt fram for kontrollutvalet til uttale, før det vert sendt til formannskap / kommunestyre. Kontrollutvalet tok elles saka om byggerekneskap for Ytre Tysse til orientering.
2	Rådmann	Status for Skatteoppkrevjarfunksjonen i Samnanger kommune. Rådmann orienterte om personellsituasjonen på skatteoppkrevjarkontoret. Det vart orientert om at Samnanger kommune har inngått avtale om å kjøpa tenester vedr. skatteoppkrevjarfunksjonen hjå Kvam herad for eit tidsrom på ca. eit halvt år. Informasjonen vart teke til orientering.
3	Økonomisjef	Tertialrapport med oversyn finansforvaltning vart delt ut i møtet. Rapporten var framlagt for formannskapet i møte 10.09.13. Rådmann gjennomgikk og orienterte om tertialrapporten. Kontrollutvalet fekk koma med kommentarar og spørsmål. Informasjonen vart teke til orientering.
4	Deloitte	Unni Renate Moe gjennomgikk revisjonsplan, og orienterte om dei fokus-områder som revisjonen vil sjå særleg på. Interimsrevisjon vil bli gjennomgått og drøfta med kommunen tidleg i november, så det kan gjevast munnleg informasjon om dette arbeidet på neste møte. Kontrollutvalet tok informasjonen til orientering.

		Ymse Det vart referert at på kommunestyremøte 06. november vil det bli planlagt at Deloitte informerer (ca. 1 time) om forvaltningsrevisjonsarbeid. Dette vert å melda frå om til Deloitte.
--	--	--

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek orienteringane til orientering.

VEDTAK

Vedr. orienteringssak nr. 1: Byggjerekneskap Ytre Tysse

Kontrollutvalet tek den framlagde byggerekneskapen til orientering. Kontrollutvalet ønskjer at for ettertida vert prosjektrekneskapar på over kr. 500.000 lagt fram for kontrollutvalet til uttale, før det vert sendt til formannskap / kommunestyre.

Kontrollutvalet tek elles informasjonen i orienteringssakene til orientering.

23/13 STANDARD ATTERHALD OM KOMMUNAL KONTROLL

FORSLAG TIL INNSTILLING:

- 1 Kommunestyret vedtek at det skal innarbeidast standard atterhald om kontroll der det av kommunale midlar vert ytt nye tilskot til:
 - a Kjøp av aksjar og andre eigardeler i selskap
 - b Stiftingar
 - c Organisasjonar, aktivitetar og liknande.
- 2 I slike døme skal det takast atterhald om høve for kommunen og kommunen sin revisor til å setja i verk kontroll med at midlane vert forvalta slik som føresett. Kommunen og kommunen sin revisor skal ha rett til dei opplysningane ein finn naudsynt for sin kontroll.

HANDSAMING I MØTET

Kontrollutvalet drøfta saka og merka seg at Samnanger kommune ikkje har innarbeidd rutine for å nytta seg av standard atterhald i slike saker i dag. Kontrollutvalet gjekk samrøystes inn for å innføra slik ordning. Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

INNSTILLING:

- 1 Kommunestyret vedtek at det skal innarbeidast standard atterhald om kontroll der det av kommunale midlar vert ytt nye tilskot til:
 - a Kjøp av aksjar og andre eigardeler i selskap
 - b Stiftingar
 - c Organisasjonar, aktivitetar og liknande.
- 2 I slike døme skal det takast atterhald om høve for kommunen og kommunen sin revisor til å setja i verk kontroll med at midlane vert forvalta slik som føresett. Kommunen og kommunen sin revisor skal ha rett til dei opplysningane ein finn naudsynt for sin kontroll.

24/13 NY VURDERING AV PROSJEKT UT FRÅ PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FORSLAG TIL VEDTAK:

Sak vert lagt fram utan tilråding.

HANDSAMING I MØTET

Kontrollutvalet drøfta saka, og aktuelle prosjekt som ligg i vedteken plan. Det vart og drøfta om prosjektet som kontrollutvalet har bestilt tidlegare, og som er sett «på vent», skal arbeidast vidare med.

Gunnar Husabø frå Deloitte orienterte kort om risiko-bildet i dei ulike prosjekta. Ordførar Marit Aase var og med under drøftinga av saka, og informerte om den vanskelege situasjonen som er i administrasjonen for tida, med stort arbeidspress.

Konklusjonen etter drøfting vart at kontrollutvalet ikkje vil gå vidare med det forvaltningsrevisjonsprosjektet som er bestilt tidlegare. Utvalet går heller ikkje inn for å starte opp med nytt prosjekt på noverande tidspunkt. Det var semje om at på neste møte i kontrollutvalet skal det leggest opp til å starte arbeid med å rullera dei vedtekne planane for denne val-perioden. Vedtaket var samrøystes.

VEDTAK:

Kontrollutvalet vil ikkje vidareføra forvaltningsrevisjonsprosjekt som vart tinga på slutten av 2012, på det noverande tidspunkt. Utvalet vil heller ikkje starte opp med nye prosjekt no. Til neste møte i kontrollutvalet skal det lagast sak på å starte rullering av dei vedtekne planane for denne val-perioden.

25/13 FRAMLEGG TIL BUDSJETT FOR KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET FOR 2014

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget slik det ligg føre. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i kommunestyret. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2014.

HANDSAMING I MØTET

Dei ulike postane i framlegg til budsjett for kontrollutvalet for 2014 vart gjennomgått og kommentert. Kontrollutvalet ønskte ikkje å gjera endringar til framlegget som låg føre. Framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet godkjenner budsjettforslaget slik det ligg føre. Budsjettforslaget skal følgja sak med budsjettarbeid fram til handsaming i kommunestyret. Kommunestyret gjer endeleg vedtak om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2014.

26/13 UTTALE TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET

FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet sin uttale til reglement for kontrollutvalet vert sendt til kommunestyret.

HANDSAMING I MØTET

Utkastet til reglement for kontrollutvalet vart gjennomgått og drøfta. Leiar for utvalet som har utarbeida forslag til reglement / varaordførar Brigte Olav Gaasdal, var og med i møtet under handsaminga av saka. Han orienterte til kontrollutvalet om arbeidet med reglementet.

Kontrollutvalet drøfta kva endringar og tillegg ein skulle gjera framlegg om. Det var semje om at dei punkt som kontrollutvalet ønskte endring på, skulle merkast, og førast inn i forslaget til reglement. Denne uttalen frå kontrollutvalet skal så sendast til utvalsleiar. Utvalsleiar legg forslag til reglement fram for kommunestyret, på vegne av kontrollutvalet. Vedtaket i saka var samrøystes.

VEDTAK:

Utvalsleiar legg uttale til reglement for kontrollutvalet fram for kommunestyret i møte 25. september.

27/13 VURDERING AV OM DELOITTE ER UAVHENGIG I HØVE TIL SAMNANGER KOMMUNE

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tar uavhengighetserklæringa frå ansvarleg revisor Bjarne Ryland vedr. om Deloitte AS er uavhengig i høve Samnanger kommune, til etterretning.

HANDSAMING I MØTET

Unni Renate Moe presenterte uavhengighetserklæring frå Deloitte. Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tar uavhengighetserklæringa frå ansvarleg revisor Bjarne Ryland vedr. om Deloitte AS er uavhengig i høve Samnanger kommune, til etterretning.

28/13 REVISJONSAVTALE OG VURDERING AV OPSJON

FORSLAG TIL INNSTILLING:

1. Samnanger kommune vel å nytta opsjon på kjøp av revisjonstenester, slik at Deloitte AS også er revisor for 2014 og 2015 inkludert reviderar rekneskapen for 2015. Det vert her lagt til grunn at Deloitte AS er kommunen sin revisor tom. 30.06.2016.
2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjennomføra ny konkurranse. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå konkurransen, er revisor fom. 01.07.2016. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:
 - a. Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument.
 - b. Knytta til seg naudsynt ekstern hjelp.
 - c. Vurdera mottekne tilbod og innstilla overfor kommunestyret på val av revisor.

HANDSAMING I MØTET

Kontrollutvalet gjennomgjekk og drøfta saka. Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

INNSTILLING:

1. Samnanger kommune vel å nytta opsjon på kjøp av revisjonstenester, slik at Deloitte AS også er revisor for 2014 og 2015 inkludert reviderar rekneskapen for 2015. Det vert her lagt til grunn at Deloitte AS er kommunen sin revisor tom. 30.06.2016.
2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjennomføra ny konkurranse. Tidsramma må leggjast slik at den som vert valt ut frå konkurransen, er revisor fom. 01.07.2016. Fullmakta omfattar gjennomføring av heile prosessen, herunder:
 - a. Utarbeiding og godkjenning av tilbodsdokument.
 - b. Knytta til seg naudsynt ekstern hjelp.
 - c. Vurdera mottekne tilbod og innstilla overfor kommunestyret på val av revisor.

29/13 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

HANDSAMING I MØTET

Aktuelle møteprotokollar vart gjennomgått. Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek møteprotokollane til orientering.

YMSE

Det var ingen saker å ta opp under dette punktet.

Jens Harald Abotnes
Utvalsleiar

Kari Nygard
Sekretær