

BOKN KONTROLL- OG KVALITETSUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **26.mai 2021** blei det halde møte i Bokn kontroll- og kvalitetsutval under leiing av leiar Lars Øyvind Alvestad.

MØTESTAD:	Bokn Arena, møterom Boknahåve, 2 etasje
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 18.00 – kl. 18.45
MØTANDE MEDLEMMER:	Lars Øyvind Alvestad (Ap), Anne Løvereide Faye (Ap), Kim Erik Larsen (H), Catharina Øvrebø (Sp) og Hans Jørgen Ognøy (KrF) i sakene 10, 11 og 13/21
MØTANDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ REVISJONEN:	Revisor/partnar Else Holst-Larsen, Deloitte AS Forvaltningsrevisor Helga Rognstad, Deloitte, Bergen i sak 12/21 via Teams
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Ingeborg Skjølingstad Kommunalsjef administrasjon Solrunn Alvestad Budsjettsjef Kristian Jørgensen Ordførar Osmund Våga
MERKNADER TIL INNKALLING:	Anne Faye etterlyste at utvalet ble meir synleg og framheva på kommunen sine nettsider, slik som dei andre utvala blir.
MERKNADER TIL SAKSLISTE:	Utvalet støtta framlegg om å flytte sak 12/21 fram før sak 10/21.

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 9/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 17.02.21

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Utvalet hadde ingen merknader til protokollen.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Protokoll frå møtet i Bokn kontroll- og kvalitetsutval 17.02.21 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 10/21 UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRMELDING 2020 - BOKN KOMMUNE

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek vedlagte uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2020 slik den ligg føre / med desse endringane/tillegga.

Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet på korleis merknadene frå revisor er følgt opp innan 01.11.21.

Kontroll- og kvalitetsutvalet vil be rådmannen merke seg kommunelova sine fristar, og når det gjeld rekneskap og årsmelding for 2021 at dei då vert haldne.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Utvallsleiar innleia. Rådmannen viste til at driftsresultatet, 0,8 %, var lågare enn vedtatt og tilrådd måltall, men at det skuldast at vedtak i 2013 og 2015 med avsetning til driftsfond og no bruk av fond. Dette gjer utslag på netto driftsresultatet for 2020. Utan det ville resultatet blitt mykje betre, men driftsutgiftene stig likevel meir enn lønns- og prisvekst, så brutto driftsresultatet er negativt, og kommunen har økonomiske utfordringar. Ho let vel over at anleggsregisteret no var kome på plass.

Grunn til sein levering var sjukefråvær ved økonomiavdelinga, og det var ikkje lett å erstatte vedkommande med vikar. Ho meinte slike utfordringar var ein del av å vere ein liten kommune. Kommunalsjef Alvestad viste til at det var sett nye lovkrav for kommunane, og nye rutinar for rapportering hadde kravd arbeidet på ein anna måte enn tidlegare år. Ho og andre hadde i vår måtte jobbe mykje overtid.

Revisor opplyste at ho hadde levert rein melding, men at det også i år hadde vore utfordringar med dokumentasjonen. I revisjonsrapporten var det igjen tatt inn merknader som gjaldt kvalitet på dokumentasjon og mangelfulle rutinar.

Utvalet hadde spørsmål om sårbarheit og det var mogeleg å setje ut rekneskapstenesta til andre kommunar. Rådmannen viste til at innkjøpsreglane då må etterlevast, men at det er eit politisk tema om kva oppgåve som skal vere i kommunen eller ikkje.

Utvalet var samd i å støtte vedlagt uttale, og dei ønskte også ei tilbakemelding på oppfølging av revisjonsrapport til novembermøtet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.05.21:

Kontroll- og kvalitetsutvalet ber rådmannen gje ei skriftleg tilbakemelding til utvalet på korleis merknadene frå revisor er følgt opp innan 01.11.21.

Kontroll- og kvalitetsutvalet vil be rådmannen merke seg kommunelova sine fristar, og når det gjeld rekneskap og årsmelding for 2021 at dei då vert haldne.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 26.05.21 og innstilling til kommunestyret:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval vedtek vedlagte uttale til Bokn kommune sitt årsrekneskap 2020 slik den ligg føre:

*Bokn kommune har i 2020 eit **netto driftsresultat med 0,9 mill. kr**, som utgjer 0,8 % av driftsinntektene. Det er eit langt dårlegare resultat enn i fjor, som var på 6,8 %, og resultatet er under teknisk berekningsutval sin tilrådde resultatmargin på 1,75%, men skyldast bruk av disposisjonsfond til å dekkje eit tidlegare vedtak.*

Den økonomiske situasjonen for kommunen, basert på vedtekne måltal, må vurderast nøye framover, da kommunen sin økonomi er sårbar, sett i ljøs av rammetilskot, lånegjeld og innbyggjartal.

Under tilvising til utvalet sin eigen gjennomgang av dokumenta og revisjonsmeldinga for 2020, meiner kontroll- og kvalitetsutvalet at årsrekneskapen og årsrapporten for 2020 totalt sett gjer eit forsvarleg uttrykk for resultatet av kommunen si verksemd for 2020 og for kommunen si økonomiske stoda pr. 31.12.20.

Kontroll- og kvalitetsutvalet merker seg at revisor har peika på manglande oppfølging av budsjett, spesielt for lønnsområdet og innanfor investeringsrekneskapen og merknader til avslutning av rekneskapen og vil be om ei tilbakemelding om dette frå rådmannen.

Kontroll- og kvalitetsutvalet er ikkje kjent med andre forhold, som er kome fram i dialog med revisor, som kunne hatt noko å seie for utvalet sin uttale, jf. kommuneloven § 11-2, 5.

Ut over ovannemnde og det som går fram av saksframlegget til kontroll- og kvalitetsutvalet, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsmeldinga, har ikkje kontroll- og kvalitetsutvalet merknader til årsrekneskapen til Bokn kommune for 2020.

Kontroll- og kvalitetsutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner Bokn kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2020.

SAK 11/21 FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL AV ØKONOMI-FORVALTNINGA 2020

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Deloitte AS om økonomiforvaltninga for 2020 og revisor si gjennomgang til orientering

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Rekneskapsrevisor Else Holst-Larsen kommenterte si attestasjon. Ho viste til at ho i alle år hadde vist til at kommunen var sårbar med få tilsette og vil difor mangla kapasitet dersom tilsette blei borte. Dette kan kompenserasst med gode rutineskildringar og klare oppgåvedelingar.

Utvalet hadde ønskje om å framheve at situasjonen ved økonomiavdelinga hadde vore vanskeleg og at dette kunne skje igjen.

Utvalssekretær gjorde merksam på vedtaket i sak 10/21 der utvalet hadde sett frist for rådmannen til å følgje opp revisor sine merknader, og meinte at utvalet kunne vente å kome med evt. kommentar/tilleggsvedtak til rådmannen sin tilbakemelding låg føre i november. I følgje lovverket skal utvalet sjå etter og rapportere til kommunestyret dersom påpeikingar ikkje blir følgt opp.

Utvalet støtta dette.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar vedlagte attestasjonsuttale frå Deloitte AS om økonomiforvaltninga for 2020 og revisor si gjennomgang til orientering.

SAK 12/21 PROSJEKTPLAN – FORVALTINGSREVISJONSÅPROSJEKTET - «KVALITET I GRUNNSKULEN»

Sekretariatet si innstilling:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskulen i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS (med den/desse endring/ane):

Ramma vert sett til 150 timar.

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Forvaltningsrevisor Helga Rognstad frå Deloitte Bergen blei kobla opp på storskjerm via Teams. Utvalsleiar meinte det var utarbeidd ein bra plan og var nøgd med framlegget. Revisor gjekk så igjennom føremålet med revisjonen, dei aktuelle problemstillingane og tenkt metodebruk: dokumentinnsamling og fem intervju.

Utvalet meinte det var viktig at representantar frå FAU var blant dei intervjuja. Elles var utvalet nøgd med planen, og dei såg fram til ferdig rapport.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskulen i Bokn kommune» i tråd med det utkastet til prosjektplan som ligg føre frå Deloitte AS

Ramma vert sett til 150 timar.

SAK 13/21 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 26.05.21

9. Statusrapport pr. mai 2021
10. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 11/21 – Eigarskapsmelding Bokn kommune 2021-2024
11. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 13/21 – Kontroll- og kvalitetsutvalet si årsmelding 2020
12. Komm.styrevedtak 13.04.21, sak 14/21 – Oppfølging av rapport «Sjuefråver i skule/bhg»
13. Representantskapsmøte 23.04.21 – Haugaland Brann og redning IKS
14. Representantskapsmøte 26.04.21 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
15. Representantskapsmøtet i 27.04.21 - Haugaland Vekst IKS
16. Representantskapsmøte 27.04.21 – IKA Rogaland IKS
17. Representantskapsmøte 26.05.21 – HIM IKS
18. Saksframlegg om opptak av nye deltakarar i Rogaland Revisjon IKS
19. KDM mars 20201 – Veileder til kontrollutvals- og revisjonsforskrifta
20. NKRF Kontrollutvalskonferanse 21.-22.04.21
21. Invitasjon til digital FKT sin konferanse 1.-2.juni 2021

Handsaming i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Sekretær gjorde greie for sakene. Ho etterlyste tilbakemelding om vedtaka i kommunestyret i saker frå utvalet. Utvalet ønskte til neste møte at det blei gjeve ei orientering om tenestemråde kultur.

Haugaland Kraft AS var tatt ut, då Bokn kommune ikkje lenger er medeigar. Konferansane var lagt med som vedlegg, men hadde ikkje fått nummer.

Sekretær opplyste at sak om Bokn kommune og Rogaland Revisjon IKS er no vore i formannskapet og blir sendt til kommunestyret 15. juni, Utvalet hadde elles ingen særskilte merknader.

Samrøystes vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalet 26.05.21:

Bokn kontroll- og kvalitetsutval tar referatsakene nr 9 - 21 til orientering.

EVENTUELT

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Dette var revisor Else Holst-Larsen frå Deloitte AS sitt siste møte etter ni års som kommunens oppdragsansvarleg revisor. Utvalsleiar takka henne for samarbeidet i etterkant av møtet.

Neste møte

Etter møteplan er dato sett til onsdag **8. september** 2021.

Saker: Orientering frå administrasjonen om kultur, ny revisor si eigenerklæring for 2021 og budsjettframlegg om kommunens kontrollarbeid for 2022

Bokn, 26. mai 2021

Lars Øyvind Alvestad
leiar (sign.)

Toril Hallsjø
utvalssekretær (sign.)