



Møteprotokoll

Møtedato: 11. september 2020

Møtetid: Kl. 09:00 – 12.35.

Møtestad: Rådhuset i Nordfjordeid,
Kommunestyresalen.

Saksnr.: 33/20 - 39/20 og sak 31/20

Følgjande medlemmar møtte

Håkon Sjøstad (Leiar)
Kariann Myklebust Fagerli (Nestleiar)
Jessica Haaland (Medlem)

Følgjande medlemmar møtte ikkje

Magne Fure
Malene Friberg

Følgjande varamedlemmar møtte

Dagfinn Olav Kvamme for Magne Fure
Jetmund Nyvang for Malene Friberg

Følgjande frå administrasjonen møtte

Åslaug Krogsæter, Kommunedirektør i deler av sak 31/20
Alfred Bjørlo, Ordførar i deler av sak 31/20

Merknad til innkallinga

Følgjande frå Vest Kontroll møtte

Jostein Støylen Dagleg leiar
Karoline Sighaug

Følgjande frå Kommunerevisjonen Vestland revisjon møtte

Asgeir Tveit, Konst. dagleg leiar/revisjonssjef.
Charles Litsheim, Oppdragsansvarleg revisor/revisjonssjef forvaltningsrevisjon.
Kai Rune Solheim, Revisor.

Følgjande saker vart handsama

- SAK 33/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL
- SAK 34/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 35/20 MELDINGAR
- SAK 36/20 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020
- SAK 37/20 REVISJONSPLANLEGGING 2020 – FINANSIELL REVISJON
- SAK 38/20 ÅRSMELDING MED REKNESKAP OG REVISJONSBERETNING 2019 FOR NORDFJORD MILJØVERK IKS
- SAK 39/20 REKNESKAP OG REVISJONSBERETNING 2019 FOR NORDFJORD HAVN IKS
- SAK 31/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON KOMMUNEN OG SELSKAP - Utsett sak

Utskrift møteprotokoll: Kommunestyret som melding til neste møte, ordførar og rådmann som orientering og kontrollutval med vara for godkjenning til neste møte.

Signatur:

Håkon Sjøstad

Jessica Haaland

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
33/20	033	01.07.2020	11.09.2020	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLLEN

Samrøystes vedtak

1. Innkalling og sakliste vert godkjent. Sak 31 vert å ta kl. 10 når ordførar og kommunedirektør kjem til møtet.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Jessica Haaland

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
34/20	049	01.07.2020	11.09.2020	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 19.06.2020.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 19.06.2020.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
35/20	033&17	01.07.2020	11.09.2020	KS

MELDINGAR

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

Vedlegg

1. Frå avisa Kommunal Rapport, 18.06.2020. «Mener for få anmelder økonomisk kriminalitet».
2. Brev frå ordføraren til Håkon Dag Sørland, av 10.08.2020.

I møtet

Dagleg leiar orienterte og svara på spørsmål i høve til meldingane.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
36/20	033&58	03.09.2020	11.09.2020	KS

GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020

Samrøystes vedtak

1. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om ei orientering på neste møte om kommunen sitt avvikssystem.
2. Kontrollutvalet har elles, på noverande tidspunkt, ingen merknad til gjennomgådde møteprotokollar.

I møtet

Leiar i kontrollutvalet stilte spørsmål i høve avvikssystemet til kommunen. Jfr. møteprotokollen til administrasjonsutvalet 03.09.

- Er avvikssystema i Selje og Eid slått i hop, eller har Stad eit eige avvikssystem?
- Er «Sørland-saka» registrert som eit avvik? Jfr. Sak 35/20 Meldingar, vedlegg 2.

Saksopplysning

For best mulig kontroll må ein vere oppdatert om kommunen, gjennomgang av møteprotokollar og saker er ein viktig del av dette. Ved gjennomgang bør ein og særleg sjå etter formelle feil (habilitet, lukking av møte osv.)

Dokumenta finn ein på Stad kommune si heimeside - <https://stad.kommune.no/politikk-og-organisasjon/politikk/moteplan-og-sakspapir/>

Møteprotokollar til gjennomgang (med feit skrifttype):

Administrasjonsutvalet:	11.06	03.09
Eigedomsskatt – Klagenemnd:		
Eigedomsskatt – Sakkunnig nemnd:	04.05	
Finansutvalet:	11.06	
Nordfjordrådet:	08.06	31.08
Stad eigedomsutvikling KF:	08.06	
Stad eldreråd:	08.06	31.08
Stad Fjordvarme KF:	23.03	01.07
Stad formannskap:	11.06	03.09
Stad kommunestyre:	07.05	18.06
Stad kontrollutval:		
Stad råd for menneske med nedsett funksjonsevne:	08.06	31.08
Stad ungdomsråd:	08.06	31.08
Utval for areal og eigedom:	09.06	01.09
Utval for helse og omsorg:	10.06	02.09
Utval for kultur, idrett, samfunn og næring:	09.06	01.09
Utval for oppvekst og opplæring:	10.06	02.09

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
37/20	216	04.09.2020	11.09.2020	JS

REVISJONSPLANLEGGING 2020 – FINANSIELL REVISJON

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek til vitende «Revisjonsplanlegging 2020 – finansiell revisjon, for Stad Kommune, utarbeida av Vestland Revisjon.

I møtet

Leiaren tok opp om det var behov for gjennomgang og spørsmål til B-dokumentet, i så fall må møtet lukkast. Under drøftinga kom det fram at det var behov for gjennomgang og spørsmålsstilling.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes å lukke møtet under orienteringa og spørsmålsstilling til revisor, jf. Kommunelova § 11-5 2. ledd og offl. §§ 24.1, då innsyn vil motverke revisjonen sin kontroll.

Møtet vart opna igjen etter revisor sin gjennomgang.

Saksopplysningar

Vestland Revisjon ved kst. dagleg leiar/oppdragsansvarleg revisor Asgeir Tveit, har utarbeida eit planleggingsdokument for revisjonsarbeidet – finansiell revisjon for 2020, for å sikre ein forsvarleg revisjon.

Planleggingsdokumentet består av flg. Informasjon:

- Risiko og effekt på rekneskapet m.v.
- Risikoanalyse og angrepsvinkel

Dokumentet vil ikkje bli utsendt, då det er **unnateke off. innsyn, jfr. offl. § 24.1, 13.1 jf. fvl. § 13 nr 2**. Asgeir Tveit vil bli til stades i møtet og han går igjennom dokumentet og kan svare på spørsmål. Møtet vert då å lukke.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
38/20	026	04.09.2020	11.09.2020	JS/KS

ÅRSMELDING MED REKNESKAP OG REVISJONSBERETNING 2019 FOR NORDFJORD MILJØVERK IKS

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek årsmelding med rekneskap og revisjonberetning 2019 for Nordfjord miljøverk IKS til vitende.

Vedlegg

1. Årsmelding 2019 med rekneskap og revisjonsberetning.
2. Styrevedtak
3. Representantskapsvedtak.

Saksopplysninger

Kontrollutvalet skal i samsvar med Kommunelova § 23-6 sjå til at det vert ført kontroll med kommunens interesse i selskap. Vi legg difor fram årsmelding med rekneskap og revisjonsberetning. Viser til vedlegg for utfyllande informasjon.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
39/20	026	07.09.2020	11.09.2019	JSa

REKNESKAP OG REVISJONSBERETNING 2019 FOR NORDFJORD HAVN IKS

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek årarekneskap og revisjonberetning 2019 for Nordfjord Havn IKS til vitande.

Vedlegg

1. Møtebok frå hamnerådsmøtet 26.06.2020
2. Revisjonsberetning datert 27.05.2020
3. Årsrekneskap 2019

Saksopplysninger

- Kontrollutvalet skal i samsvar med Kommunelova § 23-6 sjå til at det blir ført kontroll med kommunen sine interesser i selskap. Vi legg difor fram siste årsrekneskap og revisjonsmelding.
- Årsrekneskapen viser eit **overskot på kr 9,5 mill.** som utgjer 1/3 av **inntektene på ca. 31 mill.**
- Overskotet er ca. 2 mill lavare enn budsjettet. Avviket ligg i hovudsak på andre driftskostandar. Finansinntekene er ca. 600 000 over budsjettet.
- Eigenkapitalen utgjer 27,6% av bokført eigenkapital.
- Hamna sin **økonomi er god.**
- Selskapet har bortfall av inntekter pga. covid-19.
- Stad Kommune har vedteke å gå ut av det interkommunale selskapet i 2020.
- Viser til vedlegg for utfyllande informasjon.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
31/20	217	04.09.2020	11.09.2020	JS

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – KOMMUNEN OG SELSKAP – Utsett sak

Samrøystes innstilling

1. Kommunestyret vedtek at kontrollutvalet vel bla. flg. forvaltningsprosjekt i planperioden:
 - Beredskap. Jf. overordna analyse side 10. Spesielt ulykker på sjø og land.
 - Innkjøp. Jf. overordna analyse side 10.
 - Personvern. Jf. overordna analyse side 7.
 - Teneste-dimensjonering/demografi. Jf. overordna analyse side 13.
 - Saker etter plan og bygningslova og jordlov. Jf. overordna analyse side 16.

- Vedlikehald bygg/anlegg/kommunal veg. Jf. overordna analyse side 15.
 - Utleigepraksis ved utleige av kommunale bygg til kultur/idrett og fritidsfremål. Jf. overordna analyse side 17.
 - Sal av kommunale eigedommar i høve vedtak, praksis og prosess.
 - Sjølvkost. Jf. overordna analyse side 15.
2. Kommunestyret gjev kontrollutvalet fullmakt til å prioritere og legge til nye prosjekt innan ramma for utføring.
 3. Kommunestyret vedtek at betaling for utførte prosjekt vert dekkja inn i den årlege betalings-/tilskotsordninga til kommunen sin revisjon. Dersom andre utfører forvaltningsrevisjon på grunn av habilitetsomsyn, kapasitetsomsyn eller kompetanse, vert betaling å avgjere i det enkelte tilfelle (jf. lov om off. innkjøp).
 4. Kommunestyret vedtek at denne planen for forvaltningsrevisjon gjeld inntil ny plan ligg føre.
 5. Kommunestyret registrerer at utføring av forvaltningsrevisjonsprosjekta må koordinerast med statlige tilsyn (Fylkesmannen).

I møtet

Revisjonssjef forvaltning Charles Litsheim, orienterte kort om overordna analyse og svara på spørsmål

Kontrollutvalet vil i samband med prosjektplanen for det enkelte prosjekt spisse/klargjere målsetting, problemstilling og revisjonskriterier.

Kontrollutvalet gjer merksam på at ein ikkje får utført alle prosjekta som er opplista i kulepunktta i planperioden. Her må utvalet prioritere prosjekta, jf. punkt 1 og 2 i innstillinga.

Vedlegg

1. Overordna analyse, utarbeida av Vestland Revisjon
2. Utskrift frå møteprotokoll, Eventuell forvaltningsrevisjon – Kontroll av Nordfjord Havn IKS.

Saksopplysningar

Saka vart utsett på forgje møte.

Forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-2 bokstav c) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunen sin verksemd og selskap kommunen har eigarinteresse i. § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, målinnfriing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kommunelova § 23-3 andre ledd set krav om at det skal utarbeidast plan for forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utareide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner».

Kommunelova § 23-3 femte ledd slår fast at det er kommunestyret som vedtek plan for forvaltningsrevisjon, men dei kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i planen

Risiko- vesentlegvurdering

Kommunelova § 23-3 tredje ledd stiller krav om at planen for forvaltningsrevisjon skal vere basert på ei risiko- og vesentlegvurdering:

«Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper».

Risiko- og vesentlegvurderinga av kommunen si verksemd tek utgangspunkt i risiko for manglar eller avvik knytt til produktivitet, måloppnåing, regeletterleving, vedtaksoppfølging, internkontroll og/eller effektivitet.

Det vert vist til **dokumentet Overordna analyse** som ligg ved saka.

Koordinering i utføring av prosjekt

Utføring av forvaltningsrevisjonsprosjekta må koordinerast med statlige tilsyn (Fylkesmannen).

Problemstillingane i eit forvaltningsprosjekt

Kontrollutvalet og sekretariatet vil i samband med behandling av prosjektplan avgjere problemstillingane i samarbeid med revisjon.

Aktuelle forvaltningsprosjekt

Ut frå dokumentet Overordna analyse peikar revisjonen på flg. aktuelle område og prosjekt som er kan vere aktuelle for forvaltningsrevisjon (Ikkje prioritert rekkefølge):

Sjå pkt. 14 Uprioritert liste over moglege revisjonsprosjekt – side 20 til og med side 23 i rapporten som ligg ved saka.

Sjå særleg også Kommunedirektøren si tilbakemelding, pkt 19 side 37 i vedlegg til rapporten.

Prioritering av forvaltningsprosjekt

Kontrollutvalet må i møtet prioritere og setje opp dei mest aktuelle prosjekta for gjennomføring før saka går til kommunestyret.

Eventuelle forvaltningsprosjekt på selskap der kommunen har eigarinteresser må prioriterast i denne planen. Sjå side 29 i rapporten har revisjonen lista opp slike selskap. I tillegg kjem Nordfjord hamn IKS der Selje kommune si eigarinteresse har gått over til Stad kommune.

Plan for eigarskapskontroll

Risiko- og vestenlegvurderinga av kommunen sine eigarskap i selskap skal ta utgangspunkt i risiko for at selskapa ikkje driv i samsvar med kommunestyret sin vedtak og føresetnader, eller at dei ikkje driv i samsvar med lover og reglar og på ein økonomisk forsvarleg måte.

Sekretariatet vil seinare kome tilbake med eiga sak for eigarskapskontroll.

Møtet slutt.

Møteprotokollen går til:

Kommunestyret som melding
Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte