

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Austrheim kommune**

Kopi: Ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Knarvik, 03.12.2019

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Austrheim kommune**

I anledning oppstart av ny periode for kontrollutvalet, vert både faste og varamedlemmer invitert til møtet. Varamedlemmer er ikkje møtepliktige.

**Møtedato:** Måndag 09.12.2019, kl. 09.00 – ca. 12.30**Møtestad:** Børilden, Kommunehuset**Saksliste:**

| <b>Saksnr.</b> | <b>Tittel</b>                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| 38/19          | Godkjenning av innkalling og saksliste                               |
| 39/19          | Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte                           |
| 40/19          | Skriv og meldingar:<br>a. Vedtak om val av kontrollutval 2019 - 2023 |
| 41/19          | Orientering frå sekretariatet                                        |
| 42/19          | Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS                            |
| 43/19          | Engasjementsbrev                                                     |
| 44/19          | Uavhengighetserklæring                                               |
| 45/19          | Rapport frå interimsrevisjon                                         |
| 46/19          | Oppsummering av perioden 2015 – 2019                                 |
| 47/19          | Orientering frå ordfører                                             |
| 48/19          | Orientering frå rådmann                                              |
| 49/19          | Møteplan for kontrollutvalet 2020                                    |
| 50/19          | Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval                   |
| 51/19          | Eventuelt                                                            |

Gje melding dersom det er andre saker som bør setjast opp på sakslista.

Eventuelle forfall må meldast til sekretær.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: <http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

*NB: Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med sørvistorget på kommunehuset.*

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*



## KONTROLLUTVALET FOR AUSTRHEIM KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

**Møtedato:** 17. september 2019

**Stad:** Kommunehuset – møterom Børilden

**Kl.:** 08.30 – 12.00

**Tilstade:** Solveig Hopen (leiar), Torunn Helland Karlsen (vara for Arne Kästel),  
Tore Austrheim (medlem) og Bente Øksnes (medlem) og Edvard Bjerkestrand  
(medlem)

**Innkalla:** Rådmann Liv Løvik (til sak 32 - 34/19)  
Ass. rådmann Olav Mongstad (til sak 32 - 34/19)  
Økonomisjef Olav B. Andersen (til sak 33 - 34/19)

**Revisjon:** Revisor Ragnhild Kartveit Høyland, Nordhordland Revisjon IKS  
Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

**Sekretær:** Øivind Olsnes

**Forfall:** Arne Kästel (nestleiar)  
Edvard Bjerkestrand. Vara Ivar Bergsvik innkalla, men kunne ikkje møte

I møte var det 4 av 5 medlemmar til stades.

---

### 29/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

#### Behandling i møte:

##### Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

##### Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

### 30/19 Godkjenning referat frå sist møte

##### Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 22.05.2019

#### Behandling i møte:

##### Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 22.05.2019 er godkjent

##### Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 22.05.2019 er godkjent

### 31/19 Skriv og meldingar

#### Saksvedlegg:

- Forum for kontroll og tilsyn;  
Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023
- Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala
- Ny Forskrift for kontrollutvalg og revisjon (ettersendt i epost 16.09.19)

#### Saksopplysningar:

##### **Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala**

Notat og prospekt er sendt pr. epost til alle kontrollutvala som er med i Nordhordland Revisjon og Indre Hordaland revisjonsdistrikt.

Kommunestyra i eigarkommunane skal i haust gjere vedtak om saka. Planlagt etablering vil ikkje medføre endringar som krev at kontrollutvala skal gje si tilråding til kommunestyra.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om status og planar for vidare prosess

##### **Nordhordland Revisjon; løypemelding forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalet bestilte i sak 20/18 eit forvaltningsprosjekt: *PPT, spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning i Austrheim kommune*. Kontrollutvalet har godkjend prosjektplanen og prosjektet var planlagt avslutta i løpet av 1. halvår 2019, men er forseinka.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om planar for vidare oppfølging av saka.

#### **Behandling i møte:**

Revisjonssjef Janne Eraker deltok i møtet og orienterte om planlagt etablering av Vestlandsrevisjon IKS. Det vart opplyst at kommunestyret i Austrheim godkjende framlegg til avtale for etableringa i møte den 12.01.2019.

Revisor Ragnhild Kartveit Høyland deltok i møtet og orientert om planlagt gjennomføring av forvaltningsprosjekt

- Prosjektet vil no verte følgd opp av ho
- Problemstillingane i prosjektet vart kort gjennomgått

Kontrollutvalet ønskjer at prosjektet omfemner barnehage og grunnskulen. Revisjonen tek sikte på å ha ferdig sin rapport i februar 2020.

#### **Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

#### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Kontrollutvalet vedteke at forvaltningsprosjektet omfemner barnehage og grunnskulen. Revisjonen tek sikte på å ha ferdig sin rapport i februar 2020.

## 32/19 Oppfølging av selskapskontroll av Aufera AS – orientering om status

### Saksvedlegg:

#### Saksopplysninger:

Revisjonen gjennomførte i 2017 ein selskapskontroll av Aufera AS. Rapport om prosjektet vart handsama av kontrollutvalet i møte den 22.02.18 (sak 05/18). Rapport med tilråding vart handsama av kommunestyret i møte den 18.04.18 (KS-024/18).

Kontrollutvalet fekk i sitt møte den 20.11.18 (under eventuelt - sak 40/18) ein kort status frå administrasjonen om oppfølging av tilrådte tiltak i rapporten, der følgjande vart protokollert:

#### *«Selskapskontroll Aufera AS - Kommunestyresak 024/18*

*Assisterande rådmann Olav Mongstad gav ei kort orientering om status.*

*Det er ei erfaring at ein treng ein rutine for korleis kontakt / informasjon mellom styremedlemar i selskapet og kommunestyre skal vere. Dette er eit tema på politkaropplæringa for kommunestyret.*

*Per dato er ikkje eigarskapsmeldinga revidert grunna manglande kapasitet i organisasjonen. Dette arbeidet vil verte prioritert av administrasjonen i komande år.*

*Kontrollutvalet får ei tilbakemelding om arbeidet i løpet av 2019»*

Rådmannen er beden om i møte å gje ein oppdatert status for iverksetting av tilrådte tiltak, samt om vidare planar for drift av Aufera AS.

### Behandling i møte:

Rådmann og assisterande rådmann deltok i saka.

Ass. rådmannen Olav Mongstad orienterte om saka der følgjande vart opplyst:

- Aufera AS har fått garantiar frå eigarkommunane for opptak av lån til kjøp av nye lokale på Manger
- Eigarkommunane kjøper tenester på marknadsmessige vilkår
- Rutinar for tettare oppfølging – vil gje opplæring av folkevalde i ny periode
- Eigarskapsmelding i 2016 hadde fokus på kva som kunne seljast, i mindre grad om korleis ein ønskjer å følgje opp kommunale selskap

Administrasjonen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet

Rådmannen føreslo at årsmeldinga frå selskapet vart lagt fram som orientering i kommunestyret

### Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering



### 33/19 Orientering om rekneskap 2019 - økonomisk status

#### Saksvedlegg:

#### Saksopplysningar:

Rådmannen er beden om i møte å gje ei orientering om saka.

#### Behandling i møte:

Rådmann, assisterande rådmann og økonomisjef deltok i saka

Økonomisjefen gav ei orientering om økonomisk status for rekneskap 2019.

Det vart mellom anna informert om følgjande:

- Tertialrekneskapet er ikkje endeleg ferdig
- Pr. 31.07. er ein samla sett i rute i høve budsjett
- Lønnskostnadane pr september er i rute med budsjett og er teke ned gjennom året
- Har vore ein gjennomgang av bemanninga i løpet av året, har vore ei reell nedbemanning, men og flytting av arbeidskraft mellom avdelingar
- Prosessen er gjennomført i god dialog med dei tillitsvalde
- Vert jobba godt med å gjennomføre ulike tiltak for å snu resultatet

Administrasjonen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet

#### Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering

#### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering

### 34/19 Oppfølging av revisjonsrapport nr 16

#### Saksvedlegg:

*Revisjonsrapport nr. 16, datert 15.05.2019, Nordhordland Revisjon IKS,  
var vedlegg til møte i 22. mai og ikkje lagt ved her.*

#### Saksopplysningar:

I sak 24/19 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2018. I uttalen vart det vist til revisjonsrapport nr 16 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.

Av Revisjonsrapport nr 16 er det mellom anna gjeve kommentarar til:

- Budsjett - det er peika på at oppstillingane av drifts og investeringsbudsjett må endrast i samsvar med krav i forskrifta
- Utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS - revisjonen tek atterhald om bokføringsmåte
- Drift vs investeringar - tilrår gjennomgang av prosjekt for vurdering av føring

- MVA – må føreta korreksjonar i 2019
- Kortsiktege fordringar – tilråd vurdering av framtidig tapsrisiko
- Sosialstønad og foreldrebetaling – tilråd innføring av rutine for avstemming
- Langsiktig gjeld – tilråd endring i utrekning og avstemming av renter/avdrag for 2019

Revisjonen vurderte i sin rapport at deira kommentarar ikkje var vesentleg i høve til revisjonsmeldinga, men tok atterhald vedkomande utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS.

Kontrollutvalet peika elles særskilt på følgjande tilhøve:

- Bokføring av utbytte frå Austrheim Næringsselskap AS
- Uavklart krav frå Helfo
- Sikre riktig handtering for bokføring av investeringar / drift

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

#### **Behandling i møte:**

Rådmann, assisterande rådmann og økonomisjef deltok i saka

Økonomisjefen orienterte om korleis merknader i Revisjonsrapport nr. 16 er/vert følgd opp. Det vart mellom anna informert om følgjande:

- Dei ulike punkta er følgd opp
- Nokre punkt er i prosess og vil verte avklart ved avslutning av årsrekneskapet
- Krav frå Helfo er rekneskapsført i 2019
- Ulike problemstillingar er drøfta med fylkesmannen

Administrasjonen 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

### **35/19 Oppsummering og evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden**

#### **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 9. april ut eit evalueringsskjema. Dette kan følgje ved oppsummeringa til nytt utval.

**Behandling i møte:**

Oppsummeringa vart drøfta

**Framlegg til vedtak:**

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

Tidlegare utfylt evalueringsskjema vert å leggje ved sluttrapporten frå perioden.

**Samrøystes vedtak:**

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg.

Tidlegare utfylt evalueringsskjema vert å leggje ved sluttrapporten frå perioden.

**35/19 Framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2020**

**Saksvedlegg:**

**Saksopplysningar:**

Etter ny Kontrollutvals- og revisjonsforskrift § 2 skal kontrollutvalet utarbeide eit framlegg til **årsbudsjett** for «**kontrollarbeidet**» i kommunen. Dette inkluderer utgifter til: møter og opplæring for kontrollutvalet, kjøp av tenester vedkomande kontrollutvalssekretær og revisjon.

Kontrollutvalet sitt framlegg skal følgje med innstillinga til årsbudsjettet ved kommunestyret si handsaming, jmf kommunelova § 14 -3 tredje ledd.

Budsjettet for 2020 bør ta omsyn til fleire moment:

- Eit nytt kontrollutval skal veljast og skal tre i kraft frå årsskiftet
- Ved oppstart av ein ny periode er det trong til ekstra ressursar for opplæring av både medlemar og varamedlemar
- Kontrollutvalet sine medlemar bør også delta ved kommunen si folkevaldsopplæring
- Kontrollutvalet skal ha 5 medlemar med varamedlemar
- Medlemar / varamedlemar skal ha godtgjering for møteaktivitet i samsvar med reglement for godtgjering til politiske utval

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2020 med føresetnader som nemnt nedanfor:

|                                                                                                                    | Framlegg - Budsjett 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Honorar offentlig revisjon som dekker kostnader til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjonsarbeid, rådgjeving mm | 590 000 1)               |
| Kjøp av tenester sekretariat kontrollutval (NUI)                                                                   | 73 000 2)                |
| Kurskostnader ved opplæring kontrollutvalet                                                                        | 50 000 3)                |
| Div. utgifter ved møter i kontrollutvalet                                                                          | 5 000                    |
| Godtgjerdse til leiar, fast medl., vara og møter                                                                   | 4)                       |
| <b>Totalt</b>                                                                                                      | <b>718 000</b>           |



- 1) Honorar til revisjonstenester frå Nordhordland Revisjon (Vestlandsrevisjon) er ikkje fastsett enno, men er opplyst til å verte om lag på nivå som i dag. Det er derfor her teke utgangspunkt i honorar for 2019, som er auka med 3% for pris og lønnsvekst.
- 2) Kostnader til kjøp av sekretariatstenester er oppgjevne frå NUI, men ikkje fastsett av styrande organ enno
- 3) Utvalet treng å delta i særskild opplæring for kontrollutvala første året. Det vil truleg verte laga til regionalt kurs i regi av sekretariat/revisjon og kurs i regi av NKRF. I budsjettet er det estimert deltaking i to samlingar à to dagar (kursutgifter, opphald, reiseutg.) Opplæring bør gjevast til både medlemar og varamedlemar
- 4) Det er her ikkje lagt inn kostnader for godtgjeringa til medlemane i kontrollutvalet. Dette er føresett lagt inn av rådmannen i framlegg av budsjett for 2020. Godtgjeringa må ta omsyn til 5 møter i kontrollutvalet i 2020 (3 vår – 2 haust), samt deltaking på to eigne samlingar med kurs / opplæring.

**Behandling i møte:**

Framlegg til budsjett vert drøfta og justert i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 718 000.

Godtgjering til medlemane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/ formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 718 000.

Godtgjering til medlemane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/ formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020



### 36/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Ingen merknader vart teke opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

### 37/19 Eventuelt

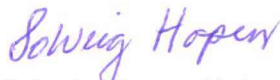
Ingen saker vart teken opp i møtet

Neste møte i kontrollutvalet er 21. november 2019 kl. 08.30

Førebels saker til neste møte:

- Informasjon til nytt kontrollutval – opplæring
- Interimsrevisjon
- Revisjonen sin uavhengighet

Austrheim, 17.09.2019



Solveig Hopen / leiar



Tore Austrheim / medlem



Øyvind Olsnes / sekretær



## AUSTRHEIM KOMMUNE

Rådmannen

Nordhordland Utviklingsselskap IKS  
Kvassnesvegen 23

5914 ISDALSTØ

| Dato       | Vår ref.   | Dykkar ref. |
|------------|------------|-------------|
| 19.11.2019 | 19/740 - 2 |             |

### Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

Kommunestyret gjorde 31. oktober val av nytt kontrollutval for perioden 2019-2023. Her ser de kven som er medlemmer og varamedlemmer (KrF har i etterkant av møtet meldt inn Egil Sætre som vara for Inger Aasen).

Det er Tonje Husum Aarland hjå Nordhordland Utviklingsselskap IKS som er sekretær for utvalet, og som står for innkallingar og annan administrasjon.

Framlegg til møtekalender for 2020 ligg ved. Her må det sikkert gjerast tilpassingar for kontrollutvalet sin del, og de står ganske fritt med mindre de ønskjer innleiingar ved rådmannen eller andre. Når kalenderen er klar for neste år, og de har dato for overlappende møte med avtroppande utval, kan Aarland senda dette over til meg. Så skal eg ordna med booking av møterom.

Når det gjeld tilgang til sakspapir må de berre ta kontakt med meg, om det er noko de ikkje finn.

### Kontrollutval i perioden 2019-2023:

Medlemmer:

Leiar Gunnstein Sætre (Sp) - gunnstein.saetre@online.no

Nestleiar Jan Erik Espelid (BYA) - janesp@hfk.no

Britt M. Skaalevik Lerøy (Ap) - britt.leroy@hotmail.no

Morten Hodnekvam (H) - mhodnekv@gmail.com

Inger Aasen (KrF) - inger.aasen@gmail.com

Varamedlemmer:

Jan Olav Øksnes (Sp) - jan\_30001@hotmail.com

Marita Bru (BYA) - marita.bru2209@gmail.com

Marielle S. Storebø (Ap) - mstorebo@outlook.com

Hege Ramsland (H) - hege@alltid-bra.no

Egil Sætre (KrF) - egsetre@gmail.com

Sjå elles vedlagt saksdokument.

*Vedtaket kan klagast på til kommunen. Klagefristen er 3 veker frå den dagen brevet kom fram til adressaten. Det er tilstrekkeleg at klagen er postlagt innan fristen går ut. Klagen skal sendast skriftleg til den instansen som har fatta vedtaket. I klagen skal det gå fram kva du klagar på i vedtaket, og kva endringar du ønskjer. Klagen skal grunngjevast.*

Vennleg helsing  
Ketil Tjore  
sakshandsamar

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen underskrift*

Kopi til:

|                    |                     |      |           |
|--------------------|---------------------|------|-----------|
| Egil Sætre         | Austrheimsvegen 859 | 5943 | AUSTRHEIM |
| Hege Ramsland      | Fonnes 42           | 5953 | FONNES    |
| Jan Olav Øksnes    | Øksnesvegen 86      | 5943 | AUSTRHEIM |
| Marielle Sundfjord | Njøtevegen 332      | 5943 | AUSTRHEIM |
| Storebø            |                     |      |           |
| Marita Terese Bru  | ÅRÅSVÅGMYRA 6       | 5943 | AUSTRHEIM |

Mottakarar:

|                            |                  |      |           |
|----------------------------|------------------|------|-----------|
| Britt Mary Skaalevik Lerøy | LERØYVEGEN 170   | 5943 | AUSTRHEIM |
| Gunnstein Sætre            | Hoplandssjøen    | 5943 | AUSTRHEIM |
| Inger Oline Aasen          | Åråshøgda 14     | 5943 | AUSTRHEIM |
| Jan Erik Espelid           | Reshamrane       | 5943 | AUSTRHEIM |
| Morten Hodnekvam           | Åråshøgda 8      | 5943 | AUSTRHEIM |
| Nordhordland               | Kvassnesvegen 23 | 5914 | ISDALSTØ  |
| Utviklingsselskap IKS      |                  |      |           |



## Sakspapir

| Saksnr | Utvalg        | Type | Dato       |
|--------|---------------|------|------------|
| 065/19 | Kommunestyret | PS   | 31.10.2019 |

| Saksbehandler | Arkiv  | ArkivsakID |
|---------------|--------|------------|
| Olav Mongstad | FE-033 | 19/740     |

### Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

#### Vedlegg

valg av kontrollutvalg 2019-2023 (L)(160357)

#### Framlegg til vedtak:

Austrheim kommunestyre vel til kontrollutval i perioden 2019-2023.

| Medlem    | Vara |
|-----------|------|
|           |      |
|           |      |
|           |      |
|           |      |
| Leiar     |      |
| Nestleiar |      |

Austrheim kommunestyre vel til kontrollutval i perioden 2019-2023:

| Medlem                        | Vara                       |
|-------------------------------|----------------------------|
| Gunnstein Sætre (Sp)          | Jan Olav Øksnes (Sp)       |
| Jan Erik Espelid (BYA)        | Marita Bru (BYA)           |
| Britt M. Skaalevik Lerøy (Ap) | Marielle S. Storebø (Ap)   |
| Morten Hodnekvam (H)          | Hege Ramsland (H)          |
| Inger Aasen (Ap)              | KrF kjem tilbake med vara. |
|                               |                            |
| Leiar                         | Gunnstein Sætre (Sp)       |
| Nestleiar                     | Jan Erik Espelid (BYA)     |

**Kommunestyret - 065/19 - 31.10.2019**

### KS - behandling:

Partia kom med sine kandidatar til fast medlem og varamedlem til kontrollutvalet:

Ap: Tore Austrheim som fast medlem, Mariell Storebø som vara

H: Morten Hodnekvam som fast medlem, Oskar Nordgard som vara

BYA: Jan Erik Espelid som fast medlem, Marita Bru som vara

KrF: Inger Aasen som fast medlem

Sp: Gunnstein Sætre som fast medlem, Jan Olav Øksnes som vara

Ordførar Per Lerøy (Ap) peika på at det må vera kjønnsbalanse i dette utvalet, med 40 prosent av kvart kjønn. Lerøy viste til at eitt av medlemmene skal vera medlem i kommunestyret, men at medlemmene i kontrollutvalet ikkje kan vera medlem av formannskapet eller vara til formannskapet.

Etter framlegg frå ordføraren vart møtet heva medan gruppeleiarane diskuterte ny samansetting av utvalet.

Etter dette sa Monika Thorpe (Ap) at partiet endrar sine kandidatar til Britt M. Skaalevik Lerøy som fast medlem, med Mariell S. Storebø som vara. Thorpe sa vidare at dette betyr at dei trekker Britt M. Skaalevik Lerøy som vara til formannskapet.

Inger Lise Brekke (H) sa at partiet endrar sine kandidatar til Morten Hodnekvam som fast medlem, og Hege Ramsland som vara.

Helge Dyrkolbotn (KrF) sa at partiet ventar på stadfesting frå varamedlemmen til kontrollutvalet, og at dei kjem tilbake med namn på denne.

Helge Dyrkolbotn (KrF) la fram eit fellesframlegg frå opposisjonen (KrF, Sp og BYA) på Gunnstein Sætre (Sp) som leiar i utvalet, og Jan Erik Espelid (BYA) som nestleiar.

Det var semje om felles avrøysting på heile utvalet.

Handsaming i kommunestyret:

Fellesframlegget vart samrøystes vedteke.

### KS - vedtak:

Austrheim kommunestyre vel til kontrollutval i perioden 2019-2023:

| Medlem                        |                        | Vara                       |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Gunnstein Sætre (Sp)          |                        | Jan Olav Øksnes (Sp)       |
| Jan Erik Espelid (BYA)        |                        | Marita Bru (BYA)           |
| Britt M. Skaalevik Lerøy (Ap) |                        | Mariell S. Storebø (Ap)    |
| Morten Hodnekvam (H)          |                        | Hege Ramsland (H)          |
| Inger Aasen (Ap)              |                        | KrF kjem tilbake med vara. |
|                               |                        |                            |
| Leiar                         | Gunnstein Sætre (Sp)   |                            |
| Nestleiar                     | Jan Erik Espelid (BYA) |                            |

### Saksopplysninger:

## Bakgrunn

Etter kommunelova § 77 skal kommunestyret velje eit kontrollutval som på vegne av kommunestyret skal ha det løpande tilsynet med forvaltninga i kommunen. Utvalet sine oppgåver er nærare omhandla i forskrift om kontrollutval.

Etter § 2 i forskrifta skal kontrollutvalet ha minst 3 medlemmer. I Austrheim kommune har utvalet siste periode hatt fem medlemmer. Det er kommunestyret som sjølv set talet på medlemmer.

Kommunestyret vel sjølv leiar og nestleiar mellom medlemmene i utvalet. Minst eit av medlemmene i utvalet skal veljast mellom medlemmene av kommunestyret.

Kommunelova slår fast at på det konstituerande møtet skal sakene handsamast slik:

1. Godkjenning av valet
2. Val av formannskap
3. Val av ordførar
4. Val av varaordførar
5. Val av kontrollutval

§§ 14 og 77 i kommunelova slår fast kven som er utelukka frå val til kontrollutvalet. I kommunane omfattar dette fylgjande :

- Administrasjonssjefen og assisterande administrasjonssjef
- Sekretæren for kommunestyret
- Leiar av forvaltningsgrein i kommunen
- Den som er ansvarleg for rekneskapsfunksjonen i kommunen
- Den som føretar revisjon for kommunen

I tillegg er fylgjande utelatt etter §77 nr 2:

- Ordførar
- Varaordførar
- Medlem og varamedlem til formannskapet
- Medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde
- Medlem av kommuneråd i kommunar med parlamentarisk styreform. Dei tilsette i sekretariatet til rådet er heller ikkje valbare, dersom dei har fått mynde delegert frå rådet
- Medlem og varamedlem av kommunestyrekomite etter § 10a.
- Tilsette i kommunen

## Vurdering

Det vert tilrådd å velje fem medlemmer med vara til kontrollutval for perioden 2019-2023

## Konklusjon





Til kontrollutvalget i Austrheim kommune

## **Engasjementsbrev – Austrheim kommune**

### **1. Innledning**

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Austrheim kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

### **2. Revisjonen – formål og innhold**

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

#### *Ledelsenes ansvar*

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

#### ***Forvaltningsrevisjon***

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Janne Eraker.

## ***Regnskapsrevisjon***

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Janne Eraker.

### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av

kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

### *Andre uttalelser og kontrollhandlinger*

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

#### **4. Rapportering og dialog**

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved årlige rapporter om årsregnskapet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

##### *Misligheter*

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

##### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.



Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

#### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

#### **5. Andre tjenester**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

## **Til kontrollutvalget**

### **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Austrheim kommune, revisjon av årsregnskapet 2019**

#### **Innledning**

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

#### **Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet**

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

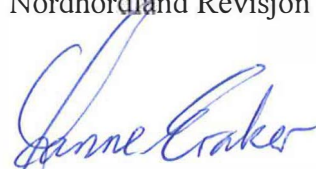
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

|                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pkt 1:<br>Ansettelsesforhold                                                                                     | <i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Pkt 2: Medlem i styrende organer                                                                                 | <i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Austrheim kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit | <i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Pkt 4: Nærstående                                                                                                | <i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Austrheim kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet                          | <p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Austrheim kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> |

|                                                                     |                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver | <i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Austrheim kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i> |
| Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige              | <i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Austrheim kommune.</i>                                                                  |
| Pkt 8: Andre særegne forhold                                        | <i>Undertegnede kjenner ikke til særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>               |

Isdalstø, 02.12.2019  
Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker  
Oppdragsansvarlig revisor







## KONTROLLUTVALET - AUSTRHEIM KOMMUNE

### Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

Denne rapporten gjeld kontrollutvalet sitt arbeid i valperioden 2015 - 2019.

I første del av perioden hadde utvalet fylgjande samansetjing:

| <b>MEDLEM</b>           | <b>VARAMEDLEM</b>                              |
|-------------------------|------------------------------------------------|
| Solveig Hopen - leiar   | Dag Arne Solberg – vara for Hopen              |
| Arne Kästel (nestleiar) | Torunn Helland Karlsen – vara for Kästel       |
| Tore Austrheim          | Mariell Sundfjord Storebø – vara for Austrheim |
| Rolf Sandstad           | Edvard Bjerkestad – vara for Sandstad          |
| Bente Øksnes            | Jakob Sætre – vara for Øksnes                  |

Kommunestyret gjorde i møte den 14.02.2019 nyval av medlemmar til kontrollutvalet. Medlemmar og varamedlemmar er etter dette:

| <b>MEDLEM</b>           | <b>VARAMEDLEM</b>                              |
|-------------------------|------------------------------------------------|
| Solveig Hopen - leiar   | Dag Arne Solberg – vara for Hopen              |
| Arne Kästel (nestleiar) | Torunn Helland Karlsen – vara for Kästel       |
| Tore Austrheim          | Mariell Sundfjord Storebø – vara for Austrheim |
| Bente Øksnes            | Jakob Sætre – vara for Øksnes                  |
| Edvard Bjerkestrand     | Ivar Bergsvik – vara for Bjerkestrand          |

Kontrollutvalet er eit lovpålagt tilsynsorgan som er valt av kommunestyret og rapporterer direkte om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalet skal føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå etter at der er ei forsvarleg revisjonsordning, på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet kan i praksis sjå på alle saker og område i kommunen som kan definerast som kontroll eller tilsyn.

Kontrollutvalet vedtok i sak 16/16 eit dokument som omtalar ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet. Dokumentet vart handsama av kommunestyret i møtet 25. mai 2016.

Utvalet er opptatt av at kommunen har gode rutinar og internkontroll på dei ulike områda. Det er viktig for å sikre innbyggjarane gode tenester og at midlane til kommunen vert forvalta på ein god måte.

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

| <b>Tal møter</b> |             |             |             | <b>Tal saker</b> |             |             |             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>2016</b>      | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2016</b>      | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
| 5                | 5           | 5           | 4           | 47               | 46          | 40          | 37          |

Utvalet hadde også eit første møte ved oppstart etter kommunevalet i 2015.





Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i kommunestyret, ved oppstart av valperioden 2019-2023. Kontrollutvalet har fått informasjon om framlegget til ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift (fastsett 17. juni 2019)*. Ny forskrift vil tre i kraft for ny valperiode.

### **Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll**

Kontrollutvalet starta sitt arbeid i perioden med å laga ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for selskapskontroll.

Etter framlegg frå kontrollutvalet vedtok kommunestyret følgjande plan om *forvaltningsrevisjon* for denne kommunestyreperioden i sak, KS-010/16:

- PPT og spesialundervisning
- Barnevernet
- Folkehelsa i Austrheim
- Økonomistyring og aktuelle øymerka tilskot

Plan for *selskapskontroll* vart vedteken av kommunestyret i sak 064/16, KS-084/16 og det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Aufera AS

Kontrollutvalet har følgd opp kommunestyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden:

### ***Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim. Austrheim kommune 2016***

Dette forvaltningsrevisjonsprosjektet vart gjennomført for kontrollutvalet i 2016/17. Rapport med tilråding vart oversendt til kommunestyret som handsama saka i møte den 26.05.17 (KS-025/17).

Kontrollutvalet innhenta i 2018 status om korleis administrasjonen hadde følgd opp tilrådde tiltak i rapporten. Kontrollutvalet fekk i møte den 22.05.19, under sak 25/19 ei oppdatering over status for tenesta.

### ***Selskapskontroll av Aufera AS***

Revisjonen gjennomførte i 2017 ein selskapskontroll av Aufera AS. Rapport om prosjektet vart handsama av kontrollutvalet i møte den 22.02.18 (sak 05/18). Rapport med tilråding vart oversendt til kommunestyret som handsama saka i møte den 18.04.18 (KS-024/18).

Kontrollutvalet fekk i møte den 20.11.18 (under sak 40/18) ein kort status frå administrasjonen om oppfølging av tilrådde tiltak i rapporten.

Rådmannen gav ein oppdatert status i møte den 17.09.19 (under sak 32/19).

### ***PPT / spesialundervisning***

Kontrollutvalet bestilte i sak 20/18 eit forvaltningsprosjekt: *PPT, spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning i Austrheim kommune*. Kontrollutvalet har godkjend prosjektplanen og revisjonen har prosjektet under arbeid. Prosjektet var planlagt avslutta i løpet av 1. halvår 2019, men er forseinka. Revisjonen vil gjennomføre arbeidet 2. halvår 2019 slik at rapporten kan leggjast fram for det nye kontrollutvalet i februar 2020.



Kontrollutvalet ser på forvaltningsrevisjon som ein nyttig og viktig reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er derfor viktig at rapportane i etterkant vert nytta aktivt både av administrasjon og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene.

### **Revisjonen**

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Austrheim kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablere *Vestlandsrevisjon IKS*. Austrheim kommune vil då verte medeigar i det nye selskapet. Endra selskap vil ikkje få noko praktisk verknad for kontrollutvalet sitt arbeid i den nye valperioden.

Kontrollutvalet skal sikre at kommunen har ein forsvarleg revisjon. Revisjonen har vore i fleire utvalsmøter for å orientere om sitt pågåande arbeid og planar for revisjon. Revisjonen har årleg lagt fram si erklæring om uavhengighet. Revisjonen av årsrekneskapen har vore tilfredstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering.

Den nye *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrifta* vil kunne medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal heretter også revidere og uttale seg om ulike tilhøve i årsmeldinga ved revisjon av årsrekneskapen.

### **Sekretariatstenesta**

Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som handsamast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.

Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Dette vert vidareført i den nye valperioden. Dette gjeld også for Alver kommune etter samanslåinga av Radøy, Meland og Lindås pr 1. januar 2020.

### **Kommunen sin økonomi og rekneskap**

Kontrollutvalet har årleg gjeve sin uttale til kommunen sitt rekneskap og årsmeldinga. Kommunen har i perioden hatt ein stram økonomi med varierende driftsresultat. I sine uttalar til årsrekneskapa har kontrollutvalet vore bekymra for kommunen sin svake økonomi. Kontrollutvalet har vore uroleg for tidlegare års meirforbruk og har peika på at det er viktig med ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplan for Austrheim kommune i åra framover. I 2018 kom Austrheim kommune inn på ROBEK-lista. Dette medfører ei tett oppfølging og kontroll av økonomien frå fylkesmannen.

Kommunen har dei siste to åra hatt problem med å få rekneskap og årsmeldinga ferdigstilt innan dei fristar som gjeld. Både revisor og kontrollutvalet har påpeika dette. Kontrollutvalet meiner det er viktig å halde desse fristane, ikkje minst som ein viktig del av arbeidet med å ha ei tett oppfølging av budsjett og økonomiplanen.





Kontrollutvalet har i perioden årleg følgt opp revisjonen sine rapportar med merknader / kommentarar til årsrekneskapen. Rådmann/økonomisjef har i løpet av 2. halvår gjeve ein status for arbeidet med oppfølging av avvik og merknader.

#### **Andre saker som har vore handsama i perioden:**

- Orientering om kommunen sitt arbeid med etikk og varsling
- Byggerekneskap for Kystbarnehagen
- Oppfølging etter selskapskontrollen av AS Austrheim Næringssselskap (KS-sak 067/15)
- Prosjektrekneskap og oppfølging av Austrheim kommunestyre sine vedtak (KS-sak 037/13 og 042/13) vedkomande veg og parkeringsanlegg ved Mastrevik Torg
- Årleg orientering om økonomisk status for kommunen
- Årleg oppfølging av merknader i revisjonsrapportar
- Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet
- Brev frå Norsk Forbund for Utviklingshemmede
  - orientering frå administrasjonen og svarbrev frå kontrollutvalet
- Orientering frå administrasjonen vedkomande Det Norske Kartselskap AS
- Orientering og dialog med rådmannen
- Årleg møteplan / årsplan for kontrollutvalet
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

#### **Andre kommentarar**

I forbindelse med kommunestyremøtet 25. mai 2016, vart det gjennomført eit dialogmøte mellom kommunestyret og kontrollutvalet etter ønske frå kontrollutvalet. Tema var rolleforståing og tillit til kontrollutvalsarbeidet og revisjonsarbeidet i Austrheim kommune. Leiar i kontrollutvalet presenterte kontrollutvalet sitt mandat og arbeidsoppgåver, og revisjonen fortalte kort om deira arbeidsoppgåver. Forventingar, spørsmål og kommentarar frå kommunestyret og kontrollutvalet vart gjennomgått i plenum.

Leiaren har delteke på ulike kurs i perioden og orientert om aktuelle tema som der har vore teke opp.

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Kontrollutvalet er eit lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemar. Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet. Kontrollutvalet meiner derfor det er viktig at det også vert sett av ressursar til naudsynleg deltaking i særskilte kurs og opplæring slik at kontrollutvalet best mogleg kan utføre sitt mandat.

Kontrollutvalet vil til slutt takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen og kommunestyret i perioden som er gått.

Austrheim 17. september 2019

*Solveig Hopen*  
Solveig Hopen  
Leiar