

**Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Austrheim kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, kommunedirektør, økonomisjef, postmottak, Vestlandsrevisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Austrheim kommune**Møtedato:** 13.09.2021, kl. 13.00 – ca. 15.30**Møtestad:** Samfunnshuset på Austrheim

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men kan på kort varsel bli omgjort til eit fjernmøte. Ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar og smittevernsreglar, særleg mtp. avstand og handhygiene.

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
32/21	Godkjenning av innkalling og sakliste	
33/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 2. juni 2021	1
34/21	Skriv og meldingar a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»	2
35/21	Orientering om nærværprosjektet	
36/21	Aktuelle saker i Austrheim kommune	
37/21	Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020	3
38/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18 – Årsrekneskapen 2020	4
39/21	Orientering om rammer og føringar for bruk av fond	
40/21	Budsjett for kontrollarbeid 2022	
41/21	Møteprotokollar frå politiske utval	
42/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje.husum.aarland@regionnordhordland.no eller tlf.: 92858413. Ta kontakt dersom det er behov for å vere med via Teams.

Innkalling og sakspapir vert berre sendt elektronisk. 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&>

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre
*Leiar i kontrollutvalet*Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Austrheim kontrollutval

Saksframlegg til møtet 13.09.2021

32/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 13. september 2021 er godkjent.

33/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 2. juni 2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 02.06.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet sist møte i kontrollutvalet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 02.06.2021 er godkjent slik den ligg føre.



34/21 Skriv og meldingar

a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval arrangert av Vestland fylkeskommune 15. – 16. februar 2022. Invitasjon med program vil bli sendt ut medio oktober med påmeldingsfrist 1. november 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

35/21 Orientering om nærværprosjektet

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet ba i førre møtet å få ei nærare orientering om nærværprosjektet i Austrheim kommune.

Prosjektleiari i prosjektet vil i møtet orientere nærare om prosjektet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

36/21 Aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Kommunedirektør og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



37/21 Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020

Saksvedlegg:

Attestasjonsuttale 30.06.2021, Vestlandsrevisjon IKS

Refusjon av sjukeløn – Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020, jf. kommunelova § 24-9.

Føremålet med forenkla etterlevingskontroll er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar, og er ein ny kontrolloppgåve etter kommunelova. Val av område for forenkla etterlevingskontroll vert prioritert av revisor og skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar. Kontrollen har ikkje gitt grunnlag for konklusjon med atterhald, men det føreligg enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar som er nærare omtala i rapport om etterlevingskontroll for 2020, datert 30.06.2021.

Revisor vil i saka orientere nærare om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og sluttar seg til revisor sine tilrådingar.



38/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18 – Årsrekneskapen 2020

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 18 – Årsrekneskapen 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

I handsaminga av årsrekneskapen 2020, sak 19/21, vedtok kontrollutvalet å følgje opp merknadene frå revisor omtala i revisjonsrapport nr. 18 knytt til revidering av kommunen sitt årsrekneskap for 2020. Revisjonsrapport nr. 18 er utarbeida knytt til årsoppgjeret for 2020 og gjev ei oppsummering av feil og manglar revisor har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, samt om atterhald knytt til uttalen.

Administrasjonen vil i møtet gje ei orientering om oppfølging av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

39/21 Orientering om rammer og føringar for bruk av fond

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk i sak 28/21 ei orientering om status for økonomi i 2021. Det vart i saka drøfta rammer og føringar for bruk av fond, og kontrollutvalet ba derfor om å få ei nærare orientering om dette på eit seinare møte.

Administrasjonen er beden om å gje ei orientering om rammer og føringar for bruk av fond.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**40/21 Budsjett for kontrollarbeid 2022****Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester.

Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta. I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 5 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2022:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	615 000
2	Sekretariat	76 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	8 000
5	Abonnement (faglit.)	1 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	20 000
	Total budsjettramme	800 000

- 1) Kostnad til revisjon følgjer av avtale til Vestlandsrevisjon IKS.
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer av avtalt kostnadsfordeling mellom eigarkommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.
- 4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.
- 5) Abonnement på faglitteratur.



6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale budsjettramma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2022 på kr 800 000.

41/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Møteplan og protokollar frå politiske møter kan ein finne på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

42/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Austrheim kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 2. juni 2021 kl. 08.30 – 12.00
Stad: Samfunnshuset, Austrheim
Tilstade: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar),
Morten Hodnekvam (medlem) og Inger Aasen (medlem)
Forfall: Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem)
Innkalla: Ordførar Per Lerøy, konstituert rådmann Bjørnar Fjellhaug, økonomi- og
personalsjef Odd Harald Dommersnes (til sak 28/21)
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland,
Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

22/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til fjernmøte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 2. juni 2021 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til innkallinga og saklista.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 2. juni 2021 er godkjent.



23/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 28. april 2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå møtet sist møte i kontrollutvalet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2021 er godkjent slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollen frå førre møtet.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 28.04.2021 er godkjent slik den ligg føre.

24/21 Skriv og meldingar

a. Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Oppdragsansvarleg revisor har gitt stadfesting av sin uavhengighet til Austrheim kommune, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 15 og kommunelova § 24-4.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



25/21 Prosjektplan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Framlegg til prosjektplan for eigarskapskontroll

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet tinga i sak 16/21 i førre møtet ein prosjektplan for eigarskapskontroll med fokus på eigarstyring i Austrheim kommune.

Revisor vil i møtet legge fram prosjektplan for eigarskapskontroll til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 29/21.

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland la fram prosjektplanen og orienterte nærare om:

- Rammer for eigarskapskontrollar
- Eigarskap i Austrheim kommune
- Føremål med eigarskapskontrollen
- Problemstillingane;
 1. Har kommunen etablert tilfredsstillande rutinar eller retningslinjer for eigarstyring?
 2. Følgjer kommunen vedtekne rutinar/retningslinjer for eigarstyring?
- Metode; det planleggast å gjennomføre dokumentanalyse, spørseundersøking og intervju
- Aktuelle lovkrav og tilrådingar kring generell eigarstyring.

Konst. Kommunedirektør Bjørnar Fjellhaug orienterte om planar for oppfølging av eigarstyring, og om eigarskapsmeldinga som vart sist vedteke i april 2016.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.



26/21 Aktuelle saker i Austrheim kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Ordførar Per Lerøy orienterte om aktuelle saker i Austrheim kommune, og orienterte nærare om:

- Prosessen kring tilsetting av ny kommunedirektør i Austrheim kommune; Fagforbundet og Utdanningsforbundet er involvert i prosessen. 16 kandidatar har søkt på stillinga, der dei fleste er kvalifisert. Tre av kandidatane er gitt tillatelse til at namna vert unnateke offentlegheit. Det vert i første omgang ein intervjurunde av 6 kandidatar. Formannskapet deltek i 2. gongs intervju, og det er planlagt tilsetting på møtet i kommunestyret 24. juni. Austrheim kommune har eit godt omdømme og ein ser at kommunen får fleire godt kvalifiserte søkjarar ved utlysning av stillingar.
- Avtale om Rongevær Kurs- og fritidssenter; Austrheim kommune inngår i avtale med Bergen og Hordaland Turlag om å overta Rongevær Kurs- og fritidssenter. Turlaget har signalisert at dei ønskjer å utvikle plassen og oppgradere hytte og naust. Avtalen er på 40 år, og kommunen vil få tilgang til området slik at skulane får bruke staden og hytta etter behov. Det vil også vere opning for utleige av hytta.
- Austrheim kommune har fått sertifisering som trafikksikker kommune.
- Kommunale boligar; Det er behov for fleire kommunale boligar og det vert vurdert utbygging av 3-4 «hardbruksboligar». Det er fleire omsyn som må takast knytt til dette, mellom anna at dei må ligge sentralt med tanke på kommunale tilbod beboarane vil kunne ha rett og nytte av, samt tryggleik til dei tilsette. Statsforvaltaren støtter finanseringsplan for dette.
- Tilsetting i Austrheim kommune; Det er auka interesse og lettare å rekruttere til fleire stillingar, med unntak av rekruttering av lærare. Det er tilsett ny kulturskuleleiar, som vert administrativt plassert ved Kaland.
- PPT Fensfjorden; Formannskapet og kommunestyret handsamar sak om å vurdere ny samarbeidsavtale med Gulen, Masfjorden og Modalen om PP-tenester frå 01.01.2022. Administrasjonen vurderer at dette vil kunne styrke fagmiljøet og legge



til rette for meir systemretta arbeid, og ein kartlegger korleis ein kan organisere og styrke tenester knytt til dette på best mogleg måte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

27/21 Orientering om koronasituasjonen og vaksining

Saksopplysingar:

Austrheim kommune følgjer dei nasjonale retningslinjene for korona. Kommunen har jamlege oppdateringar på heimesida med informasjon om korona- og vaksine-status.

Administrasjonen vil i møtet orientere nærare om koronasituasjonen og vaksining.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Konstituert kommundirektor Bjørnar Fjellhaug og ordførar Per Lerøy orienterte om koronasituasjonen og orienterte nærare om;

- Smittesporing og mistanke kring smitte i russemiljø
- Siste smittetilfelle med bustadadresse i Austrheim kommune var i februar, men ein har følgt opp smittesporing knytt til mistanke om smitte
- Det er om lag 1000 vaksinerte og 500 fullvaksinerte
- Det har vore kraftig reduksjon av vaksinar grunne omfordelinga nasjonalt
- Det er utfordring kring planlegging av vaksining i løpet av sommaren, grunna usikkerheit om tal vaksinar kommunen vil motta og ferieavvikling av tilsette
- Smittevernoverlegen følgjer situasjonen tett og gjev vurderingar fortløpande
- Det har ikkje vore smitte blant tilsette i Austrheim kommune
- Det er i størst grad kultur- og fritidsaktiviteter som har vore påverka av smittevernsreglane
- Ein førebur seg for eit auka trykk på kommunale tenester innan psykisk helse, og det er meldt tilbake om at det er auke i krevjande saker innan barnevernstenesta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



28/21 Orientering om status for økonomi i 2021

Saksopplysingar:

Administrasjonen er beden om å gje ei orientering om status for den økonomiske situasjonen i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 25/21.

Kommunalsjef økonomi og personal Odd Harald Dommersnes orienterte om saka.

Det vart mellom anna orientering om:

- Gjeld i Austrheim kommune; låneopptak, rentebinding og oppfølging av lånegjelden
- Finansreglement
- Foreløpig mindreforbruk
- Fondsavsetning og opparbeiding av høge fond
- Tertialrapport;
 - høgt sjukefråvær
 - budsjettjusteringar og bakgrunn for desse
- Rullering av langtidsbudsjettet
- Utfordringar knytt til demografi og nasjonale rammer
- Lovpålagte og ikkje-lovpålagte tenester
- Avsetjingar knytt til kommuneoverlegepermisjon
- Fafo-rapport

Det vart vidare orientert om oppfølging av tilsette i sjukemelding, bakgrunn for auka sjukefråvær, nærværprosjektet, oppfølging av avviksmeldingar og system kring avvikshandtering, og auka fokus på dette i administrasjonen.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalet kan i neste møte få ei orientering med oversikt over fond i Austrheim kommune og politiske og nasjonale føringar kring dette. Kontrollutvalet kan også få ei orientering om nærværprosjektet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet ber om ei orientering til neste møte om politiske og nasjonale føringar kring fond og oversikt over fondsavsetningar, samt ei orientering om nærværprosjektet.



29/21 Orientering om investeringsprosjekt

Saksopplysingar:

Det er i vedteke møteplan for kontrollutvalet for 2021 planlagd orientering i møtet om investeringsprosjekt og prosjektrekneskap.

Administrasjonen er beden om å gje ei orientering om større investeringsprosjekt i Austrheim kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Konstituert kommunedirektør Bjørnar Fjellhaug og ordførar Per Lerøy orienterte nærare om investeringsprosjekt og oppfølging av desse.

Det har vore ei bestilling frå kommunestyret om ei betre oversikt over investeringsprosjekt og rapporteringsrutinar for desse, og dette vert følgt opp av administrasjonen.

Det er ein del fortløpande utfordringar kring byggeprosjekt knytt til VAR, som vert retta opp og som vil gje økonomiske konsekvenser. Dette er mellom anna knytt til utbygging av boligar i Kaland-feltet og utfordringar knytt til overflatevatn og gamle rør.

Kystverket har godkjent ny vassledning knytt til vasstårnet, frå Utkilen og opp til Austrheim vgs. og Austrheimhallen. Ein unngår derfor å bygge nytt vasstårn, men vil gjennom nye ledningar få etterfylt og forsterke trykk her.

Utbygging av komposittbrua (gongbrua) i Austrheim er til endeleg godkjenning i vegdirektoratet, og er no inne i 3. gongs godkjenning grunna spesifikasjonskrav.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



30/21 Møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen.

Møteplan og protokollar frå politiske møter kan ein finne på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga:

<http://innsyn.sing.no/Austrheim/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>.

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

31/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen saker under eventuelt.



Neste møte i kontrollutvalet er onsdag 8. september kl. 08.30.

Austrheim, 02.06.2021

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vår referanse 2021/43406-1
Dato 18.08.2021

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

REFUSJON AV SJUKELØN

Forenkla etterlevingskontroll 2020

Austrheim kommune

30.06.2021

Oppgåve, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til kontrollutvalet for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2020

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon.

På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2020 vald sjukelønsrefusjonar som tema.

Etter Folketrygdlova § 22-3 har arbeidsgjevar som betaler løn i periode der arbeidstakar har rett på gitte ytingar etter folketrygdlova rett til å få ytinga etter folketrygdlova utbetalt til seg.

Sjukelønsrefusjonar utgjorde i overkant av 6,62¹ millionar kr. i rekneskapen til Austrheim kommune i 2020.

Føremålet med etterlevingskontrollen er å undersøkje kommunen sine rutinar i samband med sjukelønsrefusjonar etter § 22-3 for å vurdere om det er etablert gode rutinar som er eigna til å sikre at kommunen ikkje tapar refusjon.

¹ Konto 17100

Problemstillingar og kriterier

Overordna problemstilling

Har Austrheim kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

Revisjonskriterium

Etter kommuneloven § 25-1 er kommunedirektøren ansvarleg for kommunen sin internkontroll. Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassa kommunen sin storleik, eigenart, aktivitet og risikoforhold.

Oppfølging og handsaming av krav om refusjon av sjukeløn er eit relativt komplekst og krevjande regelverk. Det er difor viktig at kommunen har etablert gode rutinar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å handsame desse på ein god måte og innan dei foreldelsesfristar som gjeld for refusjonar frå NAV. Vidare bør rutinane vere eigna til å sikre at tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode i samband med sjukeløn vert fanga opp og omsøkt for å redusere kommunen sine kostnader i samband med sjukefråvær.

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Tilnærming og gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane:

- Kommunen sine rutinar, prosedyrar og oppgåve/ansvarsfordeling i samband med sjukefråvær og innkrevjing av refusjonar
- Oversikt over kommunalt tilsette med rolle i samband med sjukefråvær (t.d. einingsleiarar) samt e-postadresse til desse.
- Oversikt over tapt sjukelønnsrefusjon for 2020.
- Oversikt over uteståande refusjonar med innfrielsesperiode 30 eller færre dagar per 31.12.2020.²

Vi har også gjennomført ei undersøking blant tilsette i kommunen blant tilsette som har ei rolle i samband med sjukelønsrefusjonar, til dømes einingsleiarar. I denne undersøkinga ber vi dei gje uttrykk for eiga rolle, ansvar, kunnskap og opplæring. Undersøkinga vart sendt til 13 tilsette i Austrheim, av desse har 8 svara på undersøkinga, noko

² Ingen av dei førespurde Kommunane har presentert slik oversikt.

som inneber ein svarprosent på 61,5 %.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil saman med informasjon vi får gjennom undersøkinga etter vår vurdering vere tilstrekkeleg til å vurdere kommunen sin praksis i høve til problemstilling og etablerte kriterier.

Dei gjennomførte handlingane inneber ikkje ein fullstendig gjennomgang av kommunen sitt arbeid i samband med sjukelønsrefusjonar. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje er ein detaljkontroll av kommunen sin praksis.

Utkast til rapport er sendt til kommunen for gjennomlesing.

Oppdragsansvarleg revisor er Janne Eraker, utførande revisor er Ragnhild K. Høyland.

Undersøkt problemstilling – har Austrheim kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar og sikrar at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen

Vi har fått tilsendt rutine for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar til NAV. Rutinane har fokus på framgangsmåte etter at sjukemelding er mottatt.

Økonomikontoret i kommunen er ansvarleg for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar og utfører alle handlingar knytt til dette. Vi får opplyst at einingsleiarane ikkje har noko rolle i samband med praktisk innsending av krav om sjukelønsrefusjon.

Det føreligg rutineskildring for oppfølging av sjukemelde. Denne plasserer handling, ansvar og tidspunkt for gjennomføring av handlingane. Rutinane fokuserer på oppfølging av den sjukemelde. Rutinane omtalar ikkje handlingar knytt til sjukelønsrefusjon som ansvar for å følgje opp at det vert levert sjukemelding, søknad om sjukepengar eller plassering av ansvar for å melde frå om eventuelle tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode.

Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar

I undersøkinga svarar 62,5 % at det føreligg skriftlege rutinar for kva som er deira rolle, oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonar, medan 37,5 % er usikker.

Respondentane gjev uttrykk for at dei skal motta og registrere sjukemeldingar, og eventuelt følgje opp den sjukemelde, medan økonomikontoret følgjer opp refusjonskrava. Nokon gjev uttrykk for at dei skal følgje opp at det vert sendt inn søknad om sjukepengar.

Dersom sjukemeldinga vert sendt på papir blir denne levert til økonomikontoret.

På spørsmål om dei har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav svarar 50 % nei. På spørsmål om dei har den kunnskapen dei treng for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukefråvær og sjukelønsrefusjonar svarar 12,5 % nei, medan 62,5 % svarar ja. Dei øvrige svarar gjev uttrykk for at dei har den kunnskapen dei treng i det daglege.

På spørsmål om dei opplever å få den hjelpa og støtta dei treng frå økonomiavdelinga svarar 87,5 % ja, medan 12,5 % gjev uttrykk for eit ynskje om meir hjelp. Fleire av respondentane kommenterer at ein opplever god støtte og bistand frå økonomiavdelinga samt at kompetansen der er høg.

På spørsmål kring forbettringspotensial vert kjennskap til regelverk, rettar og pliktar både hjå seg sjølv og blant tilsette nemnd.

Ingen av dei tilsette er kjent med situasjonar der kommunen har tapt sjukelønsrefusjon i 2020.

Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

På spørsmål om dei kjenner til kva situasjonar som gjev redusert arbeidsgjevarperiode har ein respondent vald å ikkje svare. Av dei øvrige svarar 28,5 % nei, 28,5 % viser til kronisk sjukdom, 12,5 % viser til kronisk sjukdom som døme og gjev såleis uttrykk for kjennskap til fleire årsaker, medan 28,5 % nemner både kronisk sjukdom, svangerskapsrelatert sjukefråvær og koronarelatert sjukefråvær.

To av respondentane har ikkje svara på om dei har særlege oppgåver dersom ein tilsett dei har ansvar for er sjukemeld og kortare arbeidsgjevarperiode er aktuelt. Av dei som har svara seier 67 % at dei ikkje har særskilt oppgåver eller er usikker.

Oppsummering og konklusjon

Vi har fått tilsendt rutine for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar til NAV. Rutinane har fokus på framgangsmåte etter at sjukemelding er mottatt. Det føreligg også rutineskildring for oppfølging av sjukemelde. Denne plasserer handling, ansvar og tidspunkt for gjennomføring av handlingane. Rutinane fokuserer på oppfølging av den sjukemelde.

Vi har ikkje mottatt rutinar som omtalar handlingar knytt til sjukelønsrefusjon som ansvar for å følge opp at det vert levert sjukemelding, søknad om sjukepengar eller plassering av ansvar for å melde frå om eventuelle tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode.

Økonomikontoret i kommunen er ansvarleg for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar og utfører alle handlingar knytt til dette. Vi får opplyst einingsleiarane ikkje har noko rolle i samband med krav om sjukelønsrefusjon ut over det.

I undersøkinga svarar 62,5 % at det føreligg skriftlege rutinar for kva som er deira rolle, oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonar, medan 37,5 % er usikker.

Om lag 50 % svarar at dei ikkje har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar, medan 12,5 % svarar at dei ikkje opplever å ha den kunnskapen dei treng for å utøve si rolle oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar.

Resultata viser etter vår vurdering at det er nokre svakheiter knytt til rutinene i høve til plassering av ansvar og oppgåver. Trass i at dei fleste opplever tilstrekkeleg kompetanse kan manglane ved rutinane kombinert med at om lag halvparten opplever å ikkje ha fått opplæring etter vår vurdering leie til tap av refusjonar.

I samband med redusert arbeidsgjevarperiode er det 28,5 % som nemner både svangerskapsrelaterte plager, kronisk sjukdom og koronarelatert fråvær, medan 28,5 % opplyser at dei ikkje kjenner til kva situasjonar dette er. Det er 67 % som opplyser at dei ikkje har særskilte oppgåver eller er usikker knytt til situasjonar der redusert arbeidsgjevarperiode er aktuelt medan 33 % opplyser at dei skal oppfordre den sjukemelde til å søke om fritak.

Den usikkerheita som kjem til uttrykk i samband redusert arbeidsgjevarperiode tydeleggjer etter vår vurdering risikoen for at kommunen kan tape refusjonar grunna usikkerheit kring interne rutinar.

På bakgrunn av våre undersøkingar vurderer vi at det er svakheiter knytt til eksisterande rutinar i høve til å plassere ansvar og oppgåver på ein måte som sikrar at kommunen ikkje tapar sjukelønsrefusjon.

Respondentane i undersøkinga er usikker på om det føreligg rutinar eller skildringar knytt til deira oppgåver og ansvar og skildrar ulike oppgåver i samband med sjukemeldingar. Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode er ikkje kjent bland respondentane, noko som etter vår vurdering kan leie til at tilfelle med redusert arbeidsgjevarperiode ikkje vert fanga opp- og følgeleg til at kommunen sine kostnader i samband med sjukelønsrefusjonar vert unødige høge.

På bakgrunn av dei funna som er gjort vil vi tilrå kommunen å gjennomgå og supplere eksisterande rutinar med tanke på å tydeleggjere ansvar, roller og oppgåver knytt til sjukefråvær og sjukelønsrefusjonar og vurdere supplerande opplæring kring for å redusere risikoen for feil og tap av refusjonar.

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Austrheim kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 21.04.2021

Revisjonsrapport nr.18

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v.¹ Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil.

Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr 714.

Investering og anlegg

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte verdier. Kommunen bør korrigere dette slik at det i framtida vert samsvar mellom anleggsregister og rekneskap.

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med budsjettprosess vurderer prosjekta i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer kan det avhaldas møte med gjennomgang og drøfting av vurderingane i samband med budsjettprosess slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet er gjennomført. Dette har vore tatt opp med kommunen også tidlegare år, og det vart i 2020 gjennomført eige møte med administrasjonen der revisjonen gjennomgjekk gjeldande regelverk.

Etter forskrifta § 3-4 skal anleggsmidlar avskrivas over utnyttbar levetid. Kommunen har i etterkant av aktivering gjort ei vurdering av utnyttbar levetid for anlegga. Anleggsregisteret for 2020 viser såleis ikkje korrekt levetid for desse anlegga, noko som vil medføre for låge avskrivingar over tid og redusere minimumsavdraget. Det er vår vurdering at levetida for aktiverte anlegg i 2020 ikkje er heilt i samsvar med forskrifta. Kommunen vil gjennomgå dette i 2021 og oppdatere levetida for fleire av anlegga mellom anna for innkjøpte køyretøy og ladestasjon. Også levetida for fasilit og oppgradering av lys ved Årås skule er etter vår vurdering for høg i anleggsregisteret.

Vi vil oppmode til ein gjennomgang av system for namngjeving av prosjekt og anlegg.

Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift

Kommunen har kravd mva kompensasjon for kostnader knytt til næringsområde på Kaland. Etter meirverdiavgiftskompensasjonsloven § 4 annet ledd nr 3 har ikkje kommunen rett på kompensasjon for kostnader knytt til fast eigedom berekna for sal eller utleige. Kommunen opplyser at ein ikkje har konkrete planar om å nytte området til kommunal verksemd. Det er difor vår vurdering at kostnader som ikkje er knytt til kommunal infrastruktur i feltet ikkje gjev rett på kompensasjon av- eller frådrag for meirverdiavgift. Prosjektet må difor gjennomgåast og mva-handsaminga korrigerast.

Kostnadane til næringsområdet er ikkje ført på eige prosjektnummer i rekneskapen. For å sikre korrekt rekneskapsmessig handsaming ved framtidig sal eller utleige vil vi oppmode til at dette vert korrigert.

Det er gjennomført justering for mva knytt til VA i 2020. Beløpet er redusert i høve til tidlegare år, årsaka til dette er etterspurt men ikkje svara ut. Beløpet er ikkje vesentleg.

Likvidar

Kasseteljing er signert og datert 19.3.21. Dette bør gjerast så nært som mogleg 31.12.

Ein bankkonto i rekneskapen har ein differanse på 121 648 kr. Kontoen er ikkje avstemt og saldoen er ikkje dokumentert. Kommunen opplyser at ein må sjå nærare på kva som er ført her.

Avstemmingane på likvidområdet er av varierende kvalitet, og vi vil tilrå at ein nyttar elektronisk avstemming eller avstemningsmalar tilgjengeleg gjennom årsoppgjersmappe.

Budsjett

Forskrifta stiller krav til korleis årsbudsjett skal setjast opp. Årsbudsjett og årsrekneskap skal følgje dei same oppstillingane.

Budsjettet for Austrheim Kommune 2020 er ikkje satt opp i samsvar med oppstillingane i forskrifta, og endringar i løpet av året er ikkje presentert på same format. Når budsjettvedtak, budsjettendringar og budsjetttrapportering i rekneskapen følgjer ulike oppsett vil budsjettområdet bli vanskelegare etterprøvbart.

Vi har mottatt avstemming av budsjett og budsjettendringar 15.4.21 og oppdatert versjon 16.4.21. Kommunen har avstemt budsjett utan vesentlege avvik. Ved kontroll av avstemminga har vi ikkje funne igjen alle beløpa kommunen nyttar i si avstemming. Vi kan difor ikkje verifisere at budsjettet slik det framgår av rekneskapsdokumentet er i samsvar med kommunestyret sine vedtak.

Budsjettgodkjenning Fylkesmann og lånefinansiering

Sidan Austrheim kommune er ROBEK-kommune i 2020 skal budsjett og låneopptak godkjennast av Fylkesmannen (no Statsforvaltaren). I si godkjenning for 2020 skriv Fylkesmannen at han godkjenner budsjettet slik det føreligg med budsjetterte VA-investeringar på 15,0 mill. delfinansiert med bruk av unyttta lånemidlar inntil kr 8,5 mill. og med ei låneramme på 6,5 mill kr til VA-investeringar. Det blir også gitt løyve til opptak av lån til vidare utlån på 2,5 mill. kr i samsvar med kommunestyret sitt vedtak.

Vidare skriv Fylkesmannen:

Fylkesmannen tilrår difor kommunen å avgrense nye låneopptak i stor grad. Vi vil be kommunen avgrense lånefinansiering inntil vidare til følgjande investeringar:

- *avgiftsfinansierte VA-investeringar*
- *startlån til vidare utlån*
- *eventuelt andre investeringar, etter nærare vurdering, som er fullt ut sjølvfinansierande gjennom auka inntekter.*

Investeringar elles bør bli finansierte utan bruk av lån. Slik finansiering kan vere sal av eigedom og investeringstilskot m.m.

I vedtaket blir det også gitt særskilt løyve til lånefinansiering av desinfeksjonsmaskin på om lag kr 230 000, finansiert med reduksjon i bruk av lånemidlar på andre område.

Ved gjennomgang av investeringsrekneskap og aktiverte anlegg finn ein at 4,62 mill. kr. av årets kostnadar gjeld VA. Bruk av lånemidlar i rekneskapen er 8,68 mill. kr., noko som inneber at 4,06 mill. kr. lånemidlar er nytta til anna enn VA. Korrigert for desinfeksjonsmaskin er beløpet 3,84 mill. kr. Kommunen hadde unytta lånemidlar per 1.1.20 som dekker dette.

Det er vår vurdering at kommunen har nytta lånemidlar på ein annan måte enn det som er Fylkesmannen har samtykka til i si budsjettgodkjenning, og at desse vert nytta til andre føremål enn dei Fylkesmannen ber kommunen avgrense til i budsjettgodkjenninga.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnadar for kommunen. Det er derfor naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Kommunen har for 2020 satt av kr 1 400 000 i rekneskapen relatert til dette. Avsetjinga er ført mot fond. Revisjonen meiner at denne posten, avsetjing for forplikting, høyrer naturleg inn på gjeldssida i rekneskapen.

Lån til vidare utlån

Kommunen har i 2020 refinansiert eit lån til vidare utlån. Etter GKRS skal refinansiering utelukkande førast i balansen. Kommunen har ført refinansieringa i investeringsrekneskapet, noko som inneber at beløp knytt til utlån, mottatte avdrag, bruk av fond og avsetjing til fond er for høge og at beløpa i rekneskapen

er misvisande. Føringa i investeringsrekneskapen medfører ikkje resultateffekt på rekneskapen. Føringa er ikkje i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk og medfører at kapitalkonto vil vise for høge beløp framover.

KRS 3 punkt 3.4 omtalar mottekne avdrag på lån til vidare utlån etter kommuneloven § 14-17

Mottatte avdrag på vidareutlån samt vidare avdrag på disse innlån skal regnskapsføres i investeringsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-5 andre ledd. Mottatte avdrag på vidareutlån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån.

Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag på vidareutlån til å betale avdrag på kommunens innlån i investeringsregnskapet, skal det overskytende beløpet avsettes til bundet investeringsfond. De samme begrensningene som ligger på bruk av mottatte avdrag på vidareutlånte midler, ligger på bruk av fondet.

Kommunen har ikkje handsama dette i samsvar med GKRS, da overskytande midlar er avsett til ubunde fond, og ikkje bunde fond slik standarden føreskriv.

Vår avstemming av formidlingslån viser at utlån for om lag 350 000 kr ikkje er finansiert med innlån til vidare utlån eller fond knytt til dette.

Uteståande kundefordringar

Det har ikkje vore tilstrekkeleg oppfølging av uteståande kundefordringar gjennom året i 2020, noko som har medført at det er ein del gamle postar i saldo pr 31.12. Postar eldre enn 90 dagar på område som kan vere utsett for tap utgjer pr 31.12.20 i overkant av kr 800 TNOK. Det er satt av kr 349 TNOK til tap på krav. Revisjonen vurderer avsetjinga til å vere for låg. Nokre postar er konkret vurdert med tanke på tapsavsetjing, men vi har ikkje motteke ei samla fullstendig vurdering. Vi rår til at kommunen betrar rutinane sine knytt til å krevje inn uteståande fordringar, elles er det risiko for at inntekter kan gå tapt.

Manglar ved rekneskapsdokument

Første rekneskapsdokument (avlagt rekneskap) inneholdt ikkje alle dei pliktige oppstillingane, balanse og notar var heller ikkje inkludert. Dei mottekne oppstillingane reflekterte i liten grad nye krav som følgjer av ny kommunelov.

Komplett rekneskapsdokument med pliktige notar og oppstillingar etter ny kommunelov vart først mottatt 15.4.21. Innholdsmessig er oppstillingane i endeleg rekneskapsdokument ikkje i samsvar med krav i forskrift. Administrasjonen er kjent med at det er relativt omfattande svakheiter ved dokumentet på tidspunktet for avlegging.

Innhaldsmessige krav til årsrekneskapen følgjer av forskrifta § 5-2.

§ 5-2. Oppstillingar og noteopplysningar i årsregnskapet

Årsregnskapet skal inneholde oppstillingane som nevnt i § 5-4 til § 5-6 og § 5-8 til § 5-9.

Oppstillingane etter § 5-4 til § 5-6 skal også vise beløp for det opprinnelige vedtatte årsbudsjettet, det regulerte årsbudsjettet og det forrige årsregnskapet. Oppstillingen etter § 5-8 skal også vise beløpene for det forrige årsregnskapet.

Årsregnskapet skal inneholde noteopplysningane som nevnt i § 5-10 til § 5-15.

Pliktige oppstillingar

Rekneskapen inneheld oppstilling i samsvar med § 5-4 første ledd, § 5-5 første ledd, § 5-6, § 5-8 og § 5-9 andre ledd.

Rekneskapen inneheld ikkje oppstilling etter § 5-9 første ledd. eller § 5-5 andre ledd.

Når det gjeld oppstillingar etter § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd vil vi oppmode til at kommunen i samband med arbeid med budsjett og økonomiplan drøftar kva inndeling kommunen ynskjer knytt til desse oppstillingane slik at dette kan innarbeidast i framtidige økonomiplanar, budsjett, budsjetttrapporteringar og årsrekneskap.

Pliktige notar

Rekneskapet inneheld ikkje note om endringar i rekneskapsprinsipp etter § 5-10.

Rekneskapen inneheld ikkje note om marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar, note om sikring, eller note om sal av aksjer som er finansielle anleggsmidlar i samsvar med forskrifta. Austrheim kommune har

ikkje marknadsbaserte finansielle omløpsmidlar eller sikring per 31.12.20 og det er ikkje gjennomført sal av finansielle anleggsmidlar i 2020.

Note 2 om bunde fond, note 4 om aksjer og andelar, note 5 om garantiar, note 11 om varige driftsmidlar, note 12 om lån og utlån og note 13 om godtgjersle til revisor er ikkje innholdsmessig i samsvar med krava i forskrifta.

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det så langt som mogeleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note, jf forskrifta § 5-15. Rekneskapsoppstillingane inneheld ikkje notehenvisningar.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld dei fleste lovpålagte krav. I revisjonsmeldinga har vi teke atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Vi kan derfor ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premissar.

Det er eit krav at årsmeldinga gjer greie for vesentlege talmessige avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap. Talmessige budsjettavvik er omtala i årsmeldinga, men nokre stader er feil tal nytta. Vi vurderer samla sett dette ikkje som vesentlege avvik.

Avsluttande kommentarar

Vår revisjon har ikkje avdekt vesentlege feil eller manglar knytt til rekneskapsføringa og rekneskapen i rekneskapsprogrammet.

Kommunen har i 2020 kjøpt tilgang til avstemmingsmapper som i tillegg til ei rekke malar for avstemming og dokumentasjon inneheld oppdatert sjekkliste for årsmelding og oversikt over pliktige notar med tilhøyrande malar.

Det er vår oppleving at kommunen i liten grad har hatt oversikt over gjeldande krav til årsrekneskapen. Kombinert med at kommunen sin internkontroll ikkje har fanga opp verken manglande eller mangelfull leveranse, resulterer dette i ein relativt svak leveranse frå kommunen til revisor dette året.

Framstilling av pliktig innhald og opplysningar i rekneskapsdokumentet er svak, og vi vil oppmode kommunen til å vurdere om dokumentet er i samsvar med den kvalitet kommunen ynskjer å yte og vise fram.

Vårt inntrykk er at administrasjonen sjølv ser forbedringspotensiale innan rekneskapsavslutningsprosessen, og at dei er både endrings- og lærevillige.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med Austrheim kommune si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande område:

Sjukelønsrefusjonar

Overordna problemstilling er om kommunen har etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Kriterium for etterlevingskontrollen er:

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørlig aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester» har Vestlandsrevisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og annan regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgje ein uttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av innhenta bevis. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med føresegnene i kommuneloven og RSK 301 «forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for i kva grad det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegn og vedtak i kommunen si økonomiforvalting på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve til RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn betryggende sikkerheit, og vi gjev følgjeleg ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innsamla bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Austrheim kommune har vesentlege svakheiter kring rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Presisering

Attestasjonsoppdraget har avdekka tilhøve på området for kontrollen som leier til presisering i vår konklusjon. Det føreligg etter vår vurdering enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3. Dette er nærare omtala i rapport datert 30.6.2021. Tilhøva er etter vår vurdering ikkje så vesentleg at det leier til atterhald i vår konklusjon.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltinga og til Austrheim kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 30.06.2021

VESTLANDSREVISJON IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 51.174.xxx.xxx

2021-06-30 21:22:08Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>