



Til faste medlemmer av kontrollutvalet i Austrheim kommune, ordfører og revisor (Vestlandsrevisjon IKS)

Kopi: Varamedlem, kommunedirektør, økonomisjef, postmottak

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Austrheim kommune

Møtedato: 17.02.2023, kl. 8.30 – ca. 11.30

Møtestad: Kommunehuset, møterom Børilden/Baløyna

Sakliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/23	Godkjenning av innkalling og sakliste	
02/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 30.11.2022	1
03/23	Meldingssaker: <ul style="list-style-type: none">• Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet• Årsmelding kontrollutvalssekretariatet• Kommunebudsjettet for 2023 og økonomiplan for 2023-2026• Invitasjon frå FKT til fagkonferanse for kontrollutval 31. mai-1. juni	2
04/23	Orientering om finansielle måltal og kommunal økonomisk bærekraft – inkl. kort status om avslutning av årsrekneskapen	
05/23	Aktuelt i Austrheim kommune	
06/23	Orientering: Revisjonsrapport interim 2022	3
07/23	Austrheim kontrollutval årsmelding 2022	4
08/23	Møteplan 2023 – eventuelle justeringar	
09/23	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: torbjorg.gjerstad@regionnordhordland.no eller tlf.: 97 17 82 43

Innkalling og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga: [Møteplan 2023 - Austrheim kommune \(sing.no\)](#)

Med vennleg helsing

Gunnstein Sætre
Leiar i kontrollutvalet

Torbjørgr Grøttveit Gjerstad
Kontrollutvalssekretær



AUSTRHEIM KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG TIL MØTET 17.02.2022

INNHALD

01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste	2
02/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 30.11.22.....	2
03/23 Meldingssaker	3
04/23 Orientering om finansielle måltal og kommunal økonomisk bærekraft, inkl. kort status om avslutning av årsrekneskapen 2022.....	4
05/22 Aktuelt i Austrheim kommune	5
06/23 Orientering: Revisjonsrapport interim 2022	6
07/23 Austrheim kontrollutval årsmelding 2022	7
08/23 Møteplan 2023 – eventuelle justeringar.....	7
09/23 Eventuelt	7



01/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

SAKSOPPLYSNINGAR

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møtet i kontrollutvalet 20.02.2023 er godkjent.

02/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 30.11.22

Saksvedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøte 30.11.22

SAKSOPPLYSNINGAR

Møteprotokollen frå førre møte vert lagt fram til godkjenning

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møte 30.11.2022 er godkjend slik den ligg føre.



03/23 MELDINGSSAKER

- a. Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet
- b. Årsmelding kontrollutvalssekretariatet
- c. Kommunebudsjettet for 2023 og økonomiplan for 2023-2026
- d. Invitasjon frå FKT til fagkonferanse for kontrollutval 31. mai-1. juni

Saksvedlegg:

- a) Punkt 9 - [Budsjettframlegg 2023 og økonomiplan for 2023 til 2026 \(sing.no\)](#)
- b) [Årsmelding kontrollutvalssekretariatet 2022](#)
- c) [Dokument 22/9239 - Budsjettframlegg 2023 og økonomiplan for 2023 til 2026 - Austrheim kommune \(sing.no\)](#)
- d) [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)

SAKSOPPLYSNINGAR

- a. I kommunebudsjettet er det lagt inn ei ramme til kontrollutvalet (kontroll og revisjon) på kr. 868 000,- Dette tilsvarar totalsummen i kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett, som var:

Budsjett 2023 Austrheim kontrollutval	Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2023
Revisjon	kr 680 000
Sekretariat	kr 87 000
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	kr 70 000
Diverse møteutgifter	kr 10 000
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 1 000
Opplæring kontrollutvalet	kr 20 000
Uføresett kontrollarbeid	kr 0
Totalt	kr 868 000

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



04/23 ORIENTERING OM FINANSIELLE MÅLTAL OG KOMMUNAL ØKONOMISK
BÆREKRAFT, INKL. KORT STATUS OM AVSLUTNING AV ÅRSREKNESKAPEN 2022

SAKSOPPLYSINGAR

Omgrepet kommunal økonomisk berekraft er betydeleg styrka i den nye kommunelova (kapittel 14). Kommunen skal rapportere på økonomisk handleevne over tid, og ha vedteke finansielle måltal.

Det vert anbefalt at kontrollutvalet har ei sak om dette temaet i eit møte før møtet der rekneskapen skal handsamast. Kontrollutvalet skal gi uttale til kommunestyret om både årsrekneskapen og årsmeldinga, jf. kommunelova § 14-3. I kontrollutvalet sin uttale kan ei vurdering av den kommunale økonomiske berekrafta (KØB) inngå.

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapen og årsmeldinga skal handsamast i kontrollutvalet sitt neste møte. Både [NKRF](#) og [FKT](#) gav ut rettleiarar om temaet i 2021.

I tråd med anbefalingane i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin rettleiar er økonomisjef, Odd Harald Dommersnes, invitert i møtet 17.02.2023 for å orientera om kommunen sine finansielle måltal og utviklinga av desse gjennom dei siste åra, og om mogleg forventa resultat i 2022. I tillegg vil det bli gitt ein kort status om ferdigstilling av årsrekneskapen 2022.

I kommunen sin handlings- og økonomiplan for 2023-2026:

https://pub.framsikt.net/2023/austrheim/bm-2023-høp_2023-2026/, som omfattar heile kommunens verksemd, får ein oversikt over sannsynlege inntekter, forventa utgifter og prioriterte oppgåver i planperioden.

Det er bede om ei munnleg orientering i møtet, støtta av ein skriftleg presentasjon.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen om finansielle måltal, KØB og status for avlegging av årsrekneskapen til orientering.



05/22 AKTUELT I AUSTRHEIM KOMMUNE

SAKSOPPLYSINGAR

Kommunedirektør og ordfører er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Austrheim kommune som er relevante for kontrollutvalet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering



06/23 ORIENTERING: REVISJONSRAPPORT INTERIM 2022

Saksvedlegg: Interimsrapport_Austrheim_2022

SAKSOPPLYSINGAR:

Interimsrevisjon vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I Interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimsrevisjon i Austrheim kommune og har gjennom dette utført testar og kontroll av rekneskapsdata.

Revisor har testa følgande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering)
- variabel løn, herunder reiserekningar.
- avstemmingar skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- når det gjeld inntektssida og brukarbetalingar har revisor gjennomgått rutinar og gjennomført kontroll av utfakturering ved å kontrollere fakturagrunnlag mot faktura på husleige samt heimeteneste. Kontrollen viste ingen vesentlege avvik. Inntekter blir også kontrollert ved gjennomgang og attestasjon av ulike tilskot gjennom året.

I hovudtrekk har revisor sine kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Revisor gir nokre tilrådingar til kommunen:

- Administrasjonen bør ha fokus vidare på å få på plass rutinar som gjer at utførte kontrollar blir etterprøvbare, då dette vil auke kvaliteten på den interne kontrollen.
- Prosjektvurderingar og grensdraging drift/investering er framleis viktig.
- Vidare tilrår revisor å framleis ha fokus på arbeidsdeling, nærståendeproblematikk og habilitet.

Revisor vil i møtet gje ei orientering om interimsrevisjonen.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



07/23 AUSTRHEIM KONTROLLUTVAL ÅRSMELDING 2022

Saksvedlegg: Framlegg til årsmelding for Austrheim kontrollutval 2022

SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.

Årsmeldinga er eit supplement til protokollane frå møta, som er den løpande rapporteringa til kommunestyret. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ein eigen rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2022 slik den ligg føre. Sekretariatet sender årsmeldinga til kommunestyret til orientering

08/23 MØTEPLAN 2023 – EVENTUELLE JUSTERINGAR

SAKSOPPLYSINGAR

Det er hensiktsmessig å flytte møtet som er planlagt til 5.mai til starten på juni. For å unngå to tette møter i juni, vert det foreslått å slå saman møte 5.mai og 16.juni til eit heildagsmøte fredag 2.juni. Kontrollutvalet vil då i hovudsak handsame årsrekeskapen til kommunen samt få presentert rapport frå forvaltningsrevisjonen. I tillegg følgjer saker som oppsatt i møteplan.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek fredag 2.juni 2023 som ny møtedato til neste møte.

09/23 EVENTUELT

SAKSOPPLYSINGAR

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



AUSTRHEIM KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

- Møtedato: 30.november 2022 kl. 08.35 – 11.45
- Stad: Kommunehuset, møterom Børilden/Baløyna
- Deltakarar: Gunnstein Sætre (leiar), Jan Erik Espelid (nestleiar), Inger Aasen (medlem), Britt M. Skaalevik Lerøy (medlem)
- Forfall: Morten Hodnekvam (medlem)
- Andre: Kommunedirektør Bjørnar Fjellhaug (i sak 56 – 59/22) Økonomisjef Odd Harald Dommersnes (sak 56/22 og 59/22)
- Revisor: Forvaltningsrevisor Ragnhild Kartveit Høyland, Vestlandsrevisjon IKS
- Sekretariatet: Torbjørg Grøttveit Gjerstad, Region Nordhordland IKS

INNHALD

52/22 Godkjenning av innkalling og sakliste	2
53/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 21.09.22.....	2
54/22 Meldingssaker	3
55/22 Statusorientering forvaltningsrevisjon.....	3
56/22 Tilbakerapportering: Orientering om oppfølging av tilrådingar etter etterlevingskontroll med tema sjukelønsrefusjonar 2020	4
57/22 Tilbakerapportering: Orientering om statsforvaltaren sin rapport om spesialundervisning / dokumentettersyn	4
58/22 Tilbakerapportering: Status om oppfølging av tilrådingane i rapport eigarskapskontroll.....	5
59/22 Aktuelle saker i Austrheim kommune	6
60/22 Møteplan / årsplan for 2023	7
61/22 Møteprotokollar frå politiske utval	8
62/22 Eventuelt	8



52/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Innkalling og sakliste til møtet i kontrollutvalet 30.11.2022 er godkjent.

BEHANDLING I MØTET

Samrøystes.

SAMRØYSTES VEDTAK

Innkalling og sakliste til møtet i kontrollutvalet 30.11.2022 er godkjent.

53/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 21.09.22

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 21.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.

BEHANDLING I MØTET

Samrøystes.

VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 21.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.



54/22 MELDINGSSAKER

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Sekretariatet informerte om NKRF sin kontrollutvalskonferanse

SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

55/22 STATUSORIENTERING FORVALTNINGSREVISJON

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalet ynskjer statusoppdateringar om framdrifta i arbeidet i samband med møte framover.

BEHANDLING I MØTET

Forvaltningsrevisor Ragnhild Kartveit Høyland orienterte om at det har vore gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen. Prosjektet er no godt forankra i administrasjonen og dokumentasjon er henta inn. Det vil bli gjennomført intervju og spørjeundersøking i starten på 2023.

Kontrollutvalsmedlemmene kommenterte, stilte spørsmål og fekk svar hjå revisor.

VEDTAK

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering
2. Kontrollutvalet ynskjer statusoppdateringar om framdrifta i arbeidet i samband med møte framover.



56/22 TILBAKERAPPORTERING: ORIENTERING OM OPPFØLGING AV TILRÅDINGAR ETTER
ETTERLEVINGSKONTROLL MED TEMA SJUKELØNSREFUSJONAR 2020

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

BEHANDLING I MØTET

Kommunedirektør, Bjørnar Fjellhaug, og økonomisjef, Odd Harald Dommersnes, var til stades i saka og informerte samt svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Kommunen arbeider med å få inn gode rutiner med bl.a leiaravtalar og betre oppfølging av eigenmelding som skal leverast digitalt. Kommunen har etablert tettare samarbeid med Nav.

Det er gjennomført medarbeiderkartlegging med 10-faktor undersøkinga. Rapporten skal presenterast i alle einingar.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

57/22 TILBAKERAPPORTERING: ORIENTERING OM STATSFORVALTAREN SIN RAPPORT
OM SPESIALUNDERVISNING / DOKUMENTETTERSYN

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter 60/22

Kommunedirektør, Bjørnar Fjellhaug, var til stades i saka og svara på spørsmål. Tilsvaret frå kommunen ligg ved protokollen.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål og fekk svar.

SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



58/22 TILBAKERAPPORTERING: STATUS OM OPPFØLGING AV TILRÅDINGANE I RAPPORT EIGARSKAPSKONTROLL

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 59/22

Kommunedirektør, Bjørnar Fjellhaug, orienterte om eigarskapsmeldinga som er vedteken 15.09.2022 for 2022-2024. Denne var revidert sist i 2016. I den nye kommunelova kap.26 Eigarstyring §26-1, står det at kommunar og fylkeskommunar skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret eller fylkestinget.

No ligg det inne som rutine at den skal oppdaterast ved neste kommunestyreperiode.

Kontrollutvalsmedlemmene kommenterte, stilte spørsmål og fekk svar.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering



59/22 AKTUELLE SAKER I AUSTRHEIM KOMMUNE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Handsama etter sak 56/22

Kommunedirektør, Bjørnar Fjellhaug og økonomisjef, Per Harald Dommersnes, informerte om:

- Ny kommunalsjef for helse og velferd startar 01.01.23
 - Ny leiar på teknisk drift startar 01.01.23
 - Kommuneoverlege vil frå 01.01.23 være tilsatt i 50 % stilling
 - Innkjøp; fleire rammeavtaler på plass
 - Fleire politiske vedtak i kommunestyret blir ikkje gjennomført
 - Skal bli utarbeidd kommunedelplan for omsorg og helsevelferdtenestene
 - Lånegjelda til kommunen blir redusert i år
 - Vedlikehald på kommunale bustader – slitt bustadmasse
 - Buset 25 flyktningar i januar 2023. utfordringar kring bustadmarknad
 - Byggeprosjekt på skulane er i gang
 - Vedlikehaldsplan for alle kommunale bygg
 - Inngått strategisk samarbeidsavtale med Nav
 - I dag er det 16 lærlingar i kommunen
 - Folketalet i kommunen går ned, folk flyttar frå kommunen
-

SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



60/22 MØTEPLAN / ÅRSPLAN FOR 2023

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023 slik den ligg føre. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.

BEHANDLING I MØTET

Kontrollutvalet drøfta møteplanen og endra møtedag til fredag. Sekretariatet set opp forslag til datoar for møta.

Ny møteplan er vedlagt protokoll.

Basert på dette la utvalet fram følgande framlegg til vedtak: *Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023, med endra dag til fredag. Sekretariatet set opp datoar for møta. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.*

VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023, med endra dag til fredag. Sekretariatet set opp datoar for møta. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.



61/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Denne saka vart ikkje behandla

SAMRØYSTES VEDTAK

Ingen vedtak i denne saka

62/22 EVENTUELT

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Årsmelding 2022

Sekretariatstenester for kontrollutvala i kommunane
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



Innhald

1	Innleiing.....	3
2	Rammene for kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid	3
2.1	Sekretariatet si rolle	4
3	Organisering og økonomi.....	5
3.1	Rekneskap sekretariattenesta 2022	5
3.2	Tilsette med oppgåver i kontrollutvalssekretariatet i 2022	6
3.3	Medlemskap i kompetanseorganisasjonar.....	6
4	Aktivitet og oppfølging i 2022	7
4.1	Møteverksemd, saker og tidsbruk.....	7
4.2	Årshjul.....	9
4.3	Møteplan	9
4.4	Om sekretariatet sitt arbeid	11
4.5	Sekretariatet sine oppgåver	12
4.5.1	Møteførebuing	12
4.5.2	Koordinering med revisjonen	12
4.5.3	Bestillingar frå administrasjonen	12
4.5.4	Handsaming av henvendingar og uplanlagde saker.....	12
4.5.5	Evaluering og utviklingsarbeid	12
4.5.6	Kurs og fagleg samling.....	12
4.5.7	Publisering av innkalling, sakspapir og protokoll	13
5	Avsluttande kommentarar	13

1 Innleiing

Region Nordhordland IKS (RNI) tek i vare sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i seks av eigarkommunane; Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy. I inneverande valperiode har RNI også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjonen for Voss kontrollutval etter ein tilbodskonkurranse.

Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval for alle kommunar. Kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid er knytt til førearbeid, gjennomføring og etterarbeid i samband med møte i kontrollutvala.

2 Rammene for kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert kapittel 23 i kommunelova, samt i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet skal utføre ein del av kommunen sin eigenkontroll gjennom å føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret. I tillegg er det kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.



2.1 Sekretariatet si rolle

Sekretariatet skal vere uavhengig i høve kommunen sin administrasjon og kommunen sin revisor. Oppgåva til sekretariatet er å administrere og legge til rette for at kontrollutvala i kommunane får utført sine oppgåver. Sekretariatet gjer dette mellom anna gjennom sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving, koordinering og tilrettelegging for gjennomføring av møte.

Sekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon og har som hovudoppgåve å sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg og objektivt utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet er direkte underlagt kontrollutvalet.

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 23-7 handlar om krava til sekretariatet for kontrollutvalet:

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillir utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- a. ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget*
- b. den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen*
- c. medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen.*

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

I forskrift om kontrollutval og revisjon beskriv § 7 sekretariatet sine oppgåver:

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

3 Organisering og økonomi

Kontrollutvalssekretariat kan organiserast på ulike måtar. I Nordhordland har kommunane (med unntak av Gulen og Vaksdal) sidan ordninga med uavhengig sekretariat starta i 2005, vald å løyse oppgåva gjennom RNI. Dette er ei av fleire oppgåver RNI utfører for eigarkommunane.

Sekretariatsoppgåvene har til og med 2022, utgjort om lag 0,6 årsverk til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga føl ein avtale basert på ein fordelingsnøkkel.

Arbeidsmengda i kontrollutvala har auka jamt etter sekretariatordninga vart innført,¹ og i dei seinare åra har det føregått ei profesjonalisering innafor sekretariata.² Det har elles vore ei utvikling gjennom dei siste åra at fleire komplekse saker har kravd meir utgreiingsarbeid av sekretariatet.

På bakgrunn av auka arbeidsmengd, og skjerpa krav til drifta, vert det gjort ei justering i 2023 som legg opp til at sekretariattenestene krev ca. eitt fullt årsverk, i hovudsak fordelt på to tilsette.³

3.1 Rekneskap sekretariattenesta 2022

Tabell 1 viser kostnadsfordeling for eigarkommunane i RNI

Kommune	Rekneskap totalt 2022	Fast del 2022	Etter folketal	Folketal 01.01.2022
4629 Modalen	kr 61 759	kr 60 000	kr 2 367	378
4630 Osterøy	kr 97 832	kr 60 000	kr 50 911	8 131
4631 Alver	kr 197 691	kr 60 000	kr 185 291	29 593
4632 Austrheim	kr 73 442	kr 60 000	kr 18 089	2 889
4633 Fedje	kr 62 336	kr 60 000	kr 3 143	502
4634 Masfjorden	kr 67 579	kr 60 000	kr 10 200	1 629
Totalsum	kr 560 639	kr 360 000	kr 270 000	43 122

¹ Jamfør blant anna Kommunal- og moderniseringsdepartementet sin organisasjonsdatabase 2020/2021, sluttrapport 2021.

² I 2014 gjennomførte Deloitte ei evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat der dei tilrådde tydelegare nasjonale føringar som konkretiserer innhaldet i sekretariatet sine oppgåver. Etter dette er det kome til fleire lovkrav og fleire rettleiarar knytt til kontrollutvala og sekretariata sitt arbeid og drift.

³ I andre sekretariat er det vanleg at ein tilsett føl opp 4-6 kontrollutval på ei fulltidstilling (for kommunar på tilsvarende storleik som dei i RNI sitt område).

Merknader til rekneskapen:

1. I 2022 vart Alver kontrollutval fakturert kr. 50 000,- ekstra for ekstra arbeid knytt til ei granskingssak.
2. Voss herad vart i tillegg fakturert kr. 236 685,- for kontrollutvalssekretariat i 2022. Avtalen er timebasert.

Den totale inntekta RNI hadde knytt til kontrollutvalssekretariatsarbeid var difor **kr. 847 324,-** i 2022.

3.2 Tilsette med oppgåver i kontrollutvalssekretariatet i 2022

Tonje Husum Aarland, som har hatt hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene gjennom fleire år, hadde siste arbeidsdag i RNI 18.02.2022. Trude Bruket vart tilsett i november 2021 og tok over hovudansvar for sekretariatsoppgåvene for alle kommunane frå januar 2022. I juni 2022 vart Torbjørg Grøttveit Gjerstad tilsett. Frå hausten 2022 tok ho over som fast sekretær for tre av utvala. Fordelinga etter dette har vore slik:

Kontrollutvalssekretær for Alver, Fedje, Osterøy og Voss har vore Trude Bruket.

Kontrollutvalssekretær for Austrheim, Masfjorden og Modalen har frå hausten 2022 vore Torbjørg Grøttveit Gjerstad. (Trude Bruket hadde ansvaret fram til hausten 2022.)

I tillegg gjev Bent Gunnar Næss noko administrativ støtte og råd der det er naudsynt.

Dei tilsette deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

3.3 Medlemskap i kompetanseorganisasjonar

Sekretariatet er medlem av NKRF (ein fagleg interesseorganisasjon og eit kompetanseorgan for kontroll og revisjon av kommunal/offentleg verksemd) og frå slutten av 2022 også i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Begge organisasjonane driv eit utstrekt kompetanseutviklingsarbeid, delvis i fellesskap. Begge har utvikla ei rekkje rettleiarar for sekretariatet og kontrollutvalet sitt arbeid, og tilbyr konferansar, fagsamlingar og kurs.

4 Aktivitet og oppfølging i 2022

Sekretariatet har kontakt med kvar enkelt kontrollutvalsleiarar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslister og gjennomføring av kontrollutvalsmøte.

For informasjon om kva saker kvart enkelt kontrollutval handsama i 2022 viser me vidare til kontrollutvala sine årsmeldingar.

4.1 Møteverksemd, saker og tidsbruk

Tabell 2 viser ei oversikt over tal møte og saker i kontrollutvala i løpet av 2022, 2021 og 2020:

Årstal – tal møte – tal saker	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
2022 - tal møte	9*	5	4	5	5	5	5	38
2022 - tal saker totalt	82	62	59	58	63	56	68	448
2022 - tal saker (eks. formalia, faste saker mm)	51	32	36	28	33	29	41	250
2021 - tal møte	6	5	4	5	4	5	5	34
2021 - tal saker**	68	53	46	54	44	57	51	373
2020 - tal møte	7	5	5	5	4	6	7	39
2020 - tal saker**	85	53	50	51	50	68	68	425

Merknader:

**Alver kontrollutval sette opp tre ekstra møte hausten 2022 på grunn av granskingsaka og to andre bestillingar frå kommunestyret.*

***Merk at det for 2020 og 2021 kun er tal for saker inklusive formaliasaker og faste meldings- og orienteringssaker. For dei fleste utvala er det normalt 6 slike faste saker i kvart møte (5 i Alver).*

Tabell 3 gir oversikt over rekna timeforbruk i 2022, 2021 og 2020:

Oversikt timebruk totalt	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Felles planlegging*	Totalt
2022 - timar	348	150	90	124	111	112	202	519	1656
2022 - timar (inkl. fellestid)	422	224	164	198	185	186	276	0	1655
2022 - % (eks. fellestid)	21,0 %	9,0 %	5,4 %	7,5 %	6,7 %	6,8 %	31,3 %	31,3 %	100,0 %
2021 - timar	202	73	75	70	41	74	121	373	842
2021 - %	27 %	11 %	12 %	11 %	8 %	12 %	17 %		100 %
2020 - timar	207	94	93	103	80	123	217	326	1243
2020 - %	22	10	10	11	9	13	24		100

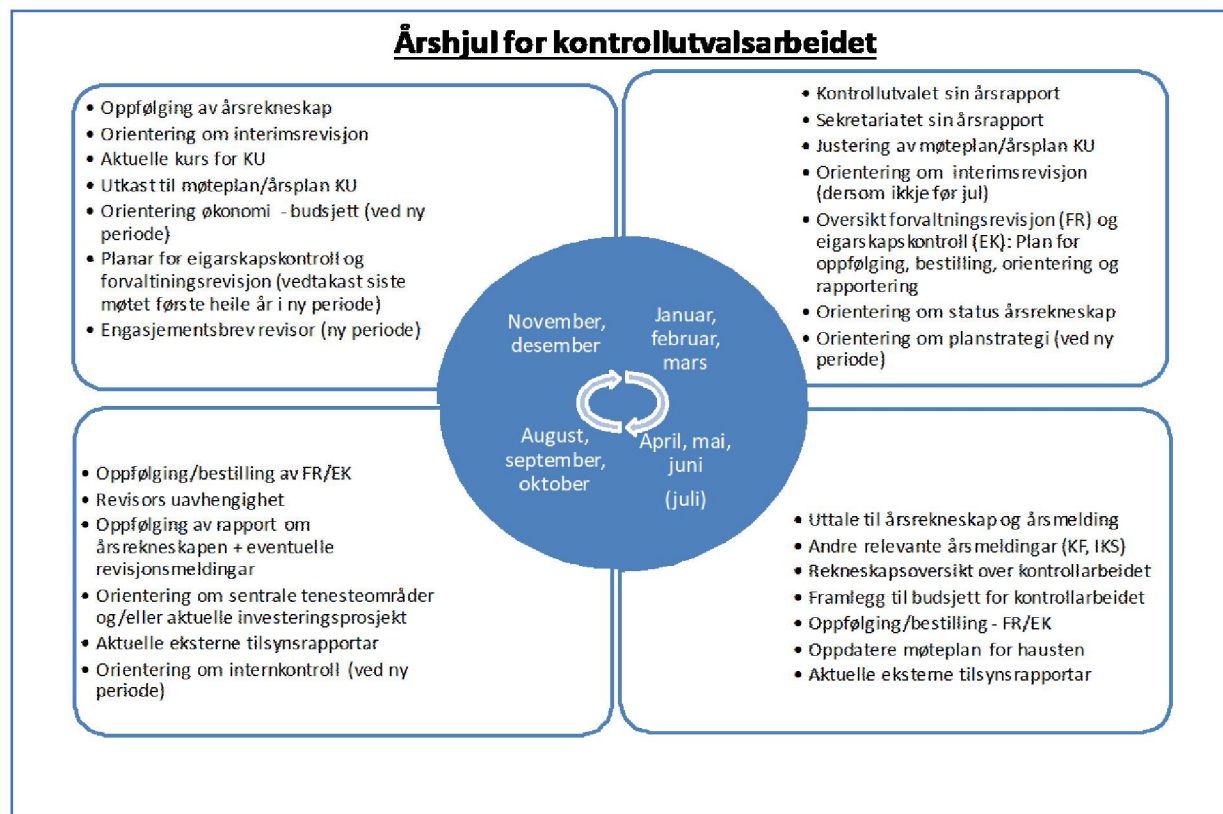
Merknader:

*Timar brukt til felles planlegging, kurs, administrativt, m.m. som gjeldt alle kontrollutvala. Fordelast likt på alle sju.

** 100% av total ressurs, som er rekna til 0,6 årsverk. Timetalet oversteig denne ressursen i 2022 og 2020.

4.2 Årshjul

Figur 1 viser årshjulet for sekretariatet si oppfølging av kontrollutvalsarbeidet. Sakene vert tilpassa i dialog med kontrollutvalet. Årshjulet vart oppdatert i januar 2022.



4.3 Møteplan

Sekretariatet utarbeider framlegg til møteplan med ein årsplan der alle dei lovpålagde og planlagde sakene er lagt inn. Denne vert vidare brukt som hugseliste, og saker som dukkar opp gjennom året vert lagt til etter kvart.

Leiar avgjer kva saker som skal på kvart enkelt møte, men fleire av dei faste sakene kjem på faste møter gjennom året.

Tabell 4 viser eksempel på ein slik møteplan/årsplan for 2022:

2. feb.	Rapport/orientering om interimrevisjon 2021 Rapport eigarskapskontroll Status for årsrekneskapen 2021 – orientering Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 – vidare prosess/bestille prosjektplan Årsmelding kontrollutvalet Orientering om oppvekst og kultur – organisering, internkontroll og utviklingsprosjekt Årsmelding kontrollutvalssekretariatet - orienteringssak Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet - orientering Kontrollutvalet årsplan/møteplan
27. april	Årsrekneskap og årsmelding – Uttale frå kontrollutvalet (utsett) Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2021 Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet 2023 Oppfølging av evaluering med drøfting
1. juni	Utsett: Årsrekneskap og årsmelding – Uttale frå kontrollutvalet Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021 Handsame bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg Orientering om eventuelle kommande eksterne tilsynsrapportar Oppdatere møteplan for hausten ved behov
21. sep.	Oppfølging av evaluering med drøfting saman med ordførar og kommunedirektør Prosjektplan: forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg Overordna revisjonsstrategi 2022 Revisor sin uavhengighet Handtering av innkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting Oppvekst og kultur – oppfølging med meir spissa orientering Orientering om tiltak som er gjort etter tilrådingar i forvaltningsrevisjon PPT og spesialundervisning frå februar 2020 Orientering om Statsforvaltaren sin rapport om spesialundervisning/dokumentettersyn. Orientering om budsjettprosess – med fokus på tiltak som er gjort for å betra budsjettarbeidet (i høve årsmelding/orientering om årsrekneskapen 2021) Gjennomføring av møte i kontrollutvalet – fysiske møte, fjernmøte eller hybridmøte jf. reglement.
30. nov.	Statusrapportering: forvaltningsrevisjonsprosjekt Status om oppfølging av tilrådingane i «Rapport eigarskapskontroll» Orientering om oppfølging av tilrådingar etter etterlevingskontroll med tema sjukelønsrefusjonar 2021 Møteplan/årsplan for 2023 Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport Orientering om Statsforvaltaren sin rapport om spesialundervisning/dokumentettersyn. Orientering om aktuelle kurs

Årsplan 2022 for Austrheim kontrollutval

I tillegg handsamar kontrollutvalet meldingssaker, får orienteringar om aktuelle tema i kommunen frå ordførar og kommunedirektør, orienterer kvarandre om aktuelle saker frå kommunestyret og andre politiske utval i så godt som alle møte.

4.4 Om sekretariatet sitt arbeid

Det er i hovudsak kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon som legg føringar for arbeidet til kontrollutvalet, og dermed sekretariatet. [Kontrollutvalsboka](#), utgitt av Kommunal- og distriktsdepartementet, syner godt arbeidet som ligg til kontrollutvalet og sekretariatet.

Dei faste sakene gjennom eit år omfattar å lage framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, å halda seg løpande orientert om rekneskapsrevisjon og økonomiforvaltninga, samt å gje uttale til årsrekneskapan og årsmeldinga før kommunestyret handsamar dette, bestille og følge opp forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar, innstille til val av revisor og revisjonsordning (herunder gjennomføre innkjøpsprosess for dei kommunane som kjøper revisjonstenester i marknaden), og sjå til at revisjonen gjer den jobben dei er sett til. Kontrollutvalet skal også orientere seg om tilsyn i regi av andre statlege mynde.

Ansvaret til kontrollutvalet følger av kommunelova §23-2 første ledd:

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Gjennom året kjem det også ein del saker og innspel på sekretariatet sitt bord, som sekretariatet må gjere ei fagleg vurdering av om er relevante for kontrollutvalet. I tillegg kan det vere innkjøpsprosessar i regi av kontrollutvala (som til dømes revisjonstenester i Alver eller kjøp av juridiske tenester for mindre undersøkingar). Dette arbeidet kan tidvis vere krevjande og omfattande.

4.5 Sekretariatet sine oppgåver

4.5.1 Møteførebuing

Sekretariatet førebur møta og lagar innkalling og saksutgreiingar, er med som sekretær og rådgjevar til kontrollutvalet i gjennomføringa av møta og fører protokoll. I etterkant av møta sørgjer sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgd opp. Sekretariatet gjennomfører også praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta, som bestilling av møterom og bevertning.

4.5.2 Koordinering med revisjonen

Sekretariatet koordinerer med revisor med omsyn til deira deltaking i møte. Rekneskapsrevisor og/eller forvaltningsrevisor deltek i så godt som alle møte. Dei legg til dømes fram rapportar som er knytt til dei aktuelle sakene som vert handsama i utvalet, eller er bedne om å rådgje og delta i bestillingsdialogar med kontrollutvalet. I tillegg legg dei fram formaliasaker som skal gje kontrollutvalet høve til å sjå til at revisor gjer jobben sin og at kommunen vert forsvarleg revidert og kontrollert.

4.5.3 Bestillingar frå administrasjonen

Sekretariatet bestiller også orienteringar hos kommunedirektøren til dei fleste møta. Dette er viktig for at kontrollutvalet skal få tilgang til informasjon om den kommunale drifta som er naudsynt for at dei skal kunne utføre rolla si.

4.5.4 Handsaming av henvendingar og uplanlagde saker

Ut over dei faste sakene som er nemnd i kommunelova og forskrifta, kan kontrollutvalet handsame andre kontroll saker. I kontrollutvalsboka, kapittel 4 «Arbeidet til kontrollutvalet» står dette i eitt av dei åtte punkta i oppsummeringa:

Kontrollutvalssaker er meir enn revisjonssaker. Kontrollutvalet må ta opp saker på eige initiativ og aktivt søkje innspel til saker som utvalet bør handsame.

Det er stor skilnad på kor mange slike ikkje planlagde saker kvart kontrollutval får innspel om, eller tek opp på eige initiativ. I dei største kommunane kjem det flest henvendingar, men også utval i små kommunar er aktive med omsyn til å bringa opp saker. Alle utvala bidreg til at saker som ikkje er lovpålagde vert tekne opp, ofte gjennom at kommunedirektøren vert beden om å gje orientering om eit tema/ei sak. Som regel har sekretariatet dialog med leiar om ei sak skal opp som sak eller meldingssak. Det er kontrollutvalsleiar som avgjer kva saker som skal på saklista.

Etter at FKT i 2022 kom med ein [retteleiar om handtering av henvendingar til kontrollutvalet](#) har alle kontrollutvala vedteke å nytta den, samt vedteke ei lokal retningsline for sakshandsaming av henvendingar basert på denne. Sekretariatet rådgir ofte dei som henvender seg til kontrollutvalet om kva som er rette instans for henvendinga, som til dømes å vise vidare til rette klageinstans.

4.5.5 Evaluering og utviklingsarbeid

I 2022 har alle kontrollutvala arbeidd med oppfølging av ei internevaluering midtvegs i perioden, som sekretariatet gjennomførte i overgangen 2021/2022.

4.5.6 Kurs og fagleg samling

Sekretariatet gjennomførte ei fagleg samling for dei sju kontrollutvalsleiarane 18.1.2022. Denne måtte gjennomførast digitalt på grunn av smittevernrestriksjonar kring covi-19-pandemien.

Sekretariatet bidreg elles med uformell opplæring av kontrollutvala i samband med handsaming av saker i møte.

4.5.7 Publisering av innkalling, sakspapir og protokoll

Oppgåvene til sekretariatet omfattar også arkivering, journalføring og publisering av sakene i kontrollutvalet, møteprotokollar og korrespondanse.

Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet, ordførar og kommunen sin revisor,⁴ med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, kommunedirektør, postmottaket, og andre etter avtale med kontrollutvalet (lokalmmedia).

Sekretariatet har ansvar for å opprette eit eige arkiv eller ein eigen arkivdel, som tilfredsstillar krava i arkivlova med forskrifter, for kvart enkelt kontrollutval.⁵

Kontrollutvalssekretariatet arkiverer i saks- og arkivsystemet Acos WebSak+, men har per i dag ikkje eigne arkivdelar for kvart utval, nyttar sakshandsamingssystemet eller har tilgang til møtemodulen i systemet. Sekretariatet publiserer difor ikkje sjølve sakspapira på nett og i politikarportal, men har avtalar med politisk sekretariat i kvar kommune som publiserer møteplan, innkalling og sakspapir i kommunen sitt innsynssystem/politikarportal etter å ha fått dette sendt over frå kontrollutvalssekretær. Det er god dialog mellom sekretariatet og dei som utfører denne oppgåva for kommunane.

For Voss kontrollutval arbeider sekretariatet i eigen arkivdel i Voss herad sitt arkiv, og publiserer møteplan og saker der.

I samband med oppstarta innkjøpsprosess for nytt arkiv- og sakssystem for kommunane i RNI sitt IKT-samarbeid, er det mål om at sekretariatet skal få på plass fullverdig arkiv- og sakshandsamingssystem som også gir tilgang til møtemodul og direkte publisering på nett.

5 Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2022 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid.

Sekretariatet etterstrevar å ha god dialog med ordførarar, kommunedirektør og andre kontaktpersonar i kommuneadministrasjonen, og dei revisjonsselskapa me arbeider med (Vestlandsrevisjon IKS og KPMG).

Sekretariatet vil takke for samarbeidet og god dialog med kontrollutval, kommunestyra, administrasjonane og revisjonane i året som er gått.

⁴ Jamfør [§ 6 i forskrift om kontrollutval og revisjon](#) skal desse ha innkalling til kontrollutvalet sine møte.

⁵ Ansvaret for arkivet skal ikkje liggja til kommunedirektøren fordi sekretariatsfunksjonen ikkje ligg under kommunedirektøren sitt myndeområde.



Årsmelding 2022

Austrheim kontrollutval



Innhald

1	Innleiing	3
2	Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid	3
2.1	Reglement	4
3	Økonomi	5
4	Samansetjing av kontrollutvalet	5
5	Sekretariat	6
6	Revisjon.....	6
7	Aktiviteten i kontrollutvalet i 2022.....	7
8	Kontrollutvalet sine hovudoppgåver	7
8.1	Rekneskapsrevisjon	7
8.1.1	Årsrekneskap og årsmelding 2021 – kontrollutvalet sin uttale.....	7
8.1.2	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021	7
8.1.3	Andre saker knytt til rekneskapen – «sjå-til-ansvaret».....	8
8.2	Forvaltningsrevisjon	8
8.2.1	Tilbakerapportering: Orientering om tiltak som er gjort etter tilrådingar i forvaltningsrevisjon PPT og spesialundervisning.....	9
8.3	Eigarskapskontroll	9
8.3.1	Rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Austrheim kommune	10
8.4	Andre saker som vart handsama i 2022	10
8.4.1	Orienteringar frå kommunedirektøren/administrasjonen.....	11
8.4.2	Andre saker frå sekretariatet	11
8.4.3	Henvendingar	11
9	Opplæring, kurs og utviklingsarbeid.....	12
10	Avsluttande kommentar	13

1 Innleiing

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal «kontrollutvalet rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.» Kontrollutvalet gjer dette jamt gjennom året ved å sende over saker som skal til handsaming i kommunestyret og leggje fram møteprotokollar som melding i kommunestyremøta.

Kontrollutvalet si årsmelding er utarbeidd som ei samla tilbakemelding til kommunestyret om utvalet si verksemd og kva saker og oppgåver som er tatt opp, drøfta og handsama i 2022.

Årsmeldinga skal også gi eit bilde av utvalet si formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet.

2 Rammer for kontrollutvalet sitt arbeid

Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet skal føre løpande kontroll med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegner.

Føremålet med kontrollutvalet sitt arbeid er å medverke til at det vert allmenn tillit til at kommunen sine oppgåver vert løyst på best mogleg måte, og i samsvar med gjeldande lover og forskrifter.

Ansvaret til kontrollutvalet følgjer av kommunelova §23-2 første ledd:

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»

Kommunens egenkontroll



Kontrollutvalet utøver ei rolle i kommunen sin samla eigenkontroll. Illustrasjon: Regjeringen.no

2.1 Reglement

Kommunelova § 5-13 bestemmer at alle folkevalde organ skal ha eit reglement. Austrheim kommune har vedteke [Reglement for folkevalde organ i Austrheim kommune \(sing.no\)](#). Dette inneheld eit eige reglement for kontrollutvalet. Reglementet for kontrollutvalet er vedteke i kommunestyre den 10.02.2022, jf. Sak 021/22.

3 Økonomi

For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den naudsynte aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalet sitt mandat mogleg. Kontrollutvalet er etter Forskrift om kontrollutval og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalet vedtok framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2023 i sak 22/22, og sendte dette over til kommunestyret som skal ha dette med seg i si budsjetthandsaming.

Rekneskap kontroll og revisjon Austrheim2022	Rekneskap 2022	Vedteke budsjett 2022	Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett 2022	Rekneskap 2021
Revisjon	kr 692 487		kr 660 000	kr 639 780
Sekretariat	kr 73 442		kr 76 000	kr 72 305
Møtegodtgjersle KU	kr 52 968		kr 80 000	kr 46 142
Diverse møteutgifter	kr 4 375		kr 8 000	kr 5 558
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 0		kr 1 000	kr 0
Opplæring kontrollutvalet+reise	kr 4 000		kr 20 000	kr 0
Diverse	kr 1 000			kr 0
Totalt	kr 828 272	kr 845 000	kr 845 000	kr 763 785

* Merk: Tala er oppgitt før rekneskapen er endeleg ferdigstilt. Rekneskapstalet for den samla kontrollverksemda i kommunen kjem elles fram av kommunen sin samla årsrekneskap for 2022.

4 Samansetjing av kontrollutvalet

Krav til sjølvstende og nøytralitet i kontrollutvalet sitt arbeid fører til at medlemmane i utvalet ikkje kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalet. Difor er det strenge krav for å vere valbar for medlemmane av kontrollutvalet jf. kommunelova §23-1 tredje ledd.

Kontrollutvalet 2019 – 2023 er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Gunnstein Sætre (leiar)	Jan Olav Øksnes
Jan Erik Espelid (nestleiar)	Marita Bru
Britt M. Skaalevik Lerøy	Marielle S. Storebø
Morten Hodnekvam	Hege Ramsland
Inger Aasen	Egil Sætre

5 Sekretariat

Kommunelova § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sjå til at sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga utvalet gir.

Kommunen er medeigar i Region Nordhordland IKS (RNI), som har sekretariatsfunksjon for Austrheim kontrollutval. Kostnadene for sekretariatet sine tenester vert fordelte etter eigen fordelingsnøkkel. Arbeidsstad for sekretariatet er i RNI sine lokale i Knarvik, Alver. Sekretariatet reiser til kommunen for gjennomføring av møte i kontrollutvalet.

RNI tek i vare sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i seks av eigarkommunane. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatsfunksjonen har til og med 2022 vore rekna til 0,6 årsverk for alle utvala til saman. Frå 2023 vert ressursen utvida til eit fullt årsverk, hovudsakleg fordelt på to tilsette.

Sekretariatet er medlem av NKRF (ein fagleg interesseorganisasjon og eit kompetanseorgan for kontroll og revisjon av kommunal/offentleg verksemd) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Tilsette knytt til sekretariatet deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

Trude Bruket har vore fast utvalssekretær for kommunen i 2022 fram til september. Frå oktober-22 har Torbjørg Grøttveit Gjerstad hatt sekretariatsfunksjonen for kommunen.

6 Revisjon

Gjennomføring av tilsyns- og kontrolloppgåvene som ligg til kontrollutvalet sitt ansvar vert hovudsakeleg utført av revisjonen. Kapittel 24 i kommunelova omhandlar revisjon. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er lovbestemt eller bestemt med heimel i lova.

Kommunen er medeigar i, og har avtale om levering av revisjonstenester frå Vestlandsrevisjon IKS. Selskapet har ei avdeling i Knarvik (Alver) og ei på Voss, og leverer samtlege lovpålagte revisjonstenester til sine 8 eigarkommunar samt andre kundar i marknaden.

Kostnadene til revisjon er basert på finansieringsmodell vedteke av representantskapet i selskapet. Det er ordførarane i eigarkommunane som utgjer representantskapet. Det er også mogleg å bestille andre prosjekt og oppdrag frå revisjonen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og revisjonssjef/dagleg leiar er Janne Eraker. Ragnhild Kartveit Høyland er oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor i Austrheim kommune.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at det vert gjennomført revisjon av kommunen og at den vert gjennomført etter gjeldande standardar og regelverk. I dette ligg mellom anna at revisor kvart år legg fram eigenvurdering av uavhengigheit, overordna revisjonsplan/revisjonsstrategi og er til stades i møte og orienterer jamleg om arbeidet sitt til kontrollutvalet.

Revisjonsselskapet er medlem av NKRF.

7 Aktiviteten i kontrollutvalet i 2022

Austrheim kontrollutval har hatt fem møte i 2022 og handsama 32 saker (62 saker inklusive formaliasaker, meldingssaker og faste orienteringssaker).

Ordførar, kommunedirektør og andre frå administrasjonen har delteke i møte for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. Revisjonen, i form av oppdragsansvarleg revisor for rekneskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon (eller både), har delteke i alle møta i 2022.

8 Kontrollutvalet sine hovudoppgåver

8.1 Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen sin årsrekneskap vert revidert på ein trygg måte. Kontrollutvalet skal også halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at det går føre seg i samsvar med lov og føresegner, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalet sine instruksar.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

8.1.1 Årsrekneskap og årsmelding 2021 – kontrollutvalet sin uttale

I møtet 01.06.2022, sak 30/22 handsama kontrollutvalet kommunen sitt rekneskap og kommunen si årsmelding for 2021 og vedtok ein uttale til desse som vart sendt til kommunestyret før formannskapet handsama saka.

Kontrollutvalet sin uttale om årsrekneskapan og årsmeldinga er ei er forskriftsfesta oppgåve, jamfør § 3, tredje ledd, i Forskrift om kontrollutval og revisjon.

8.1.2 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021

Det går fram av kommunelova § 24-9 at revisor er pålagt å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollutvalet skal bli orientert om risikovurderinga og resultatet av kontrollen.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til forenkla etterlevingskontroll:

- Forenkla etterlevingskontroll for økonomiområdet 2021 vart handsama i sak 31/22. Temaet var «betaling for langtidsopphald på sjukeheim.»
- I sak 56/22 fekk kontrollutvalet ei munnleg tilbakerapportering frå administrasjonen om deira oppfølging av tilrådingane etter forenkla etterlevingskontroll 2020 med tema sjukelønsrefusjonar.
- Revisjonsplanen (sak 44/22) inneholdt informasjon om risikovurderinga for etterlevingskontrollen som skal gjennomførast i 2023.

8.1.3 Andre saker knytt til rekneskapen – «sjå-til-ansvaret»

Kontrollutvalet har, j.f. kommunelova § 23-2, eit «sjå-til-ansvar» ovanfor 1) om rekneskapen vert forsvarleg revidert, og 2) om den økonomiske forvaltninga føregår i samsvar med gjeldande bestemmelsar og vedtak. For å utøve dette «sjå-til-ansvaret» har kontrollutvalet hatt følgande andre saker knytt til rekneskapen oppe i 2022:

Frå revisor:

- Revisjonsrapport interim 2021 (sak 04/22)
- Stadfesting av revisor si uavhengigheit (sak 43/22)
- Overordna revisjonsstrategi og revisjonsplan (sak 44/22)

Frå kommunedirektøren/administrasjonen:

- Orientering om status for årsrekneskapen 2021 i første møte i 2022 (sak 07/22)
- Tilbakerapportering: Orientering om oppfølging av budsjettarbeid i høve årsmelding/årsrekneskap og rapport frå revisjonen om årsrekneskapen 2021, nr. 19. (sak 46/22)

8.2 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er ei av dei lovpålagte oppgåvene til kontrollutvalet (kommunelova § 23-3), og kontrollutvalet sitt hovudverktøy for å utføre systematiske vurderingar av om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsette mål, og om ressursane vert effektivt forvalta.

Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innan. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd.

Forvaltningsrevisjon skjer etter kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon

I sak 137/20 gjorde kommunestyret følgende vedtak:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgende prioriterte område:

1. Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg
2. Teknisk; Internkontrollsystem

Uprioritert liste:

- Styringssystem; Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Varsling, etikk og habilitet

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

I 2022 har kontrollutvalet følgd opp plan for forvaltningsrevisjon i fleire saker

I sak 06/22 fekk kontrollutvalet orientering om rammer for forvaltningsrevisjonen og diskuterte planen. I sak 35/22 bestilte kontrollutvalet ein prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Kompetanse, rekruttering og tilsettepolitikk innan helse- og omsorg». Prosjektplanen vart handsama og vedteken i sak 45/22. Kontrollutvalet fekk ei statusoppdatering om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet i sak 55/22.

8.2.1 Tilbakerapportering: Orientering om tiltak som er gjort etter tilrådingar i forvaltningsrevisjon PPT og spesialundervisning

I følgje forskrift om kontrollutval og revisjon § 6 skal kontrollutvalet sjå til at kommunestyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar vert følgd opp, og rapportera til kommunestyret om vedtaket er følgd opp.

I sak 47/22 fekk kontrollutvalet ein orientering om korleis administrasjonen har følgd opp tiltak etter forvaltningsrevisjonsrapport om PPT og spesialundervisning. Kontrollutvalet fekk også ein skriftleg statusrapport knytt til denne saka. Kontrollutvalet gjorde følgende vedtak i sak 47/22:

1. Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering. 2. Kontrollutvalet sender over ei særutskrift av møteprotokoll og notatet til kommunestyret som ei orientering.

8.3 Eigarskapskontroll

Plan for eigarskapskontroll vart handsama med følgende vedtak i kommunestyret i sak 136/20:

Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgende prioriterte område:

1. Eigarstyring i Austrheim kommune
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Kontrollutvalet er også pålagt og sjå til at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Kontrollutvalet skal også her utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i kvar periode.

8.3.1 Rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Austrheim kommune

I 2022 har kontrollutvalet følgt opp plan for eigarskapskontroll i to møter.

Rapporten «Eigarstyring i Austrheim kommune» vart handsama av kontrollutvalet i sak 05/22, og er utført på bakgrunn av tinginga frå kontrollutvalet i sak 16/21 og vedteken av kontrollutvalet i sak 25/21.

Kontrollutvalet sendte saka over til handsaming i kommunestyret med følgende vedtak:

Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og ber administrasjonen om å følgje opp tilrådingane om å:

- *oppdatera eigarskapsmeldinga denne valperioden, i tråd med kravet i kommunelova § 26-1, samt kommunisera den til organa i selskapa til kommunen,*
- *ha jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,*
- *syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Aufera AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.*
- *syta for at kommunestyret/formannskapet får lagt fram årsrekneskap, årsrapportar, strategidokument og liknande for selskapa som kommunen har eigarinteresser i for handsaming i forkant av eigarmøte.*

Kommunestyret ber administrasjonen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg status om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.

Saka vart følgd opp i sak 58/22 «Tilbakerapportering: Status om oppfølging av tilrådingane i rapport eigarskapskontroll» med orientering frå administrasjonen. Kontrollutvalet fekk ein skriftleg status på oppfølginga av tilrådingane i «Eigarskapsmelding Austrheim kommune 2022 – 2024».

8.4 Andre saker som vart handsama i 2022

8.4.1 Orienteringar frå kommunedirektøren/administrasjonen

I samband med arbeidet til kontrollutvalet vel ein ofte å be administrasjonen om orienteringar. Desse kan vera knytte til dei faste oppgåvene jamfør lov og forskrift, men også andre tema og saker etter ynskje frå kontrollutvalet. Dette kan gje kontrollutvalet eit grunnlag for å vurdere om eit saksfelt er tilstrekkeleg belyst, eller om det er behov for ytterlegare oppfølging og undersøking.

I 2022 handsama kontrollutvalet følgande orienteringssaker frå kommunedirektøren ut over dei som var knytte til forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon:

- 08/22 Orientering om organisering, internkontroll og pågåande utviklingsarbeid innanfor tenestområdet oppvekst og kultur.
- 33/22 Orientering om melding frå Helfo om ny fastlege.
- 57/22 Tilbakerapportering: Orientering om statsforvaltaren sin rapport om spesialundervisning/dokumentettersyn
- Aktuelt i Austrheim kommune – fast bestilling til kommunedirektør og ordførar

8.4.2 Andre saker frå sekretariatet

- 10/22 Årsmelding for Austrheim kontrollutval 2021
- 11/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021
- 21/22 Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2021
- 22/22 Budsjett kontrollutvalsarbeidet 2023
- 42/22 Gjennomføring av møte i kontrollutvalet – fysiske møte eller fjernmøte fj. Reglement
- 60/22 Møteplan 2023

Faste saker i kvart møte har vore:

- Godkjenning av innkalling og sakliste
- Godkjenning av møteprotokoll
- Meldingssaker
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Eventuelt

8.4.3 Henvendingar

Kontrollutvalet mottok også av og til henvendingar frå privatpersonar, organisasjonar, politikarar og andre. Henvendingar sendt til kontrollutvalet vert fortløpande vurdert og lagt fram for kontrollutvalet som vurderer eventuell handsaming.

Sjølv om kontrollutvalet normalt sett ikkje handsamar enkeltsaker, er henvendingar, og handteringa av dei, viktig for kontrollutvalet si tillit i befolkninga. I sak 49/22 drøfta kontrollutvalet den nye [retteleiar for henvendingar frå FKT](#) og gjorde vedtak om å nytte denne i arbeidet, og vedtok også ei lokal rutine for sakshandsaming av henvendingar.

Vedtaket i saka var:

1. *Kontrollutvalet ynskjer å nytta «Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget» utforma av Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt.no) i arbeidet vidare.*
2. *Kontrollutvalet vedtek den framgangsmåten for sakshandsaming av henvendingar som sekretariatet har føreslege i saksframlegget. Denne følg forslaget til framgangsmåte frå FKT sin rettleiar.*
3. *Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte.*

Lokal retningslinje for sakshandsaming av henvendingar er:

- *Sekretariatet gjer ei vurdering av innhaldet i henvendinga. Spørsmåla i «trafikklysmodellen» frå FKT sin «Veilder – Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, 2022» kan vere eit eigna hjelpemiddel.*
- *Dersom henvendinga openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, svarer sekretariatet avsender og legg henvendinga og svaret fram for kontrollutvalet til orientering. For å ivareta personvern vil sekretariatet frå sak til sak vurdere om heile henvendinga og heile svaret vert lagt ved sakspapir, eller om saka vert kortfatta oppsummert og presentert gjennom ein anonymisert tekst. Inntil sekretariatet får på plass eit betre system for å leggje fram dokument unnateke offentlighet for utvalet vurderer sekretariatet at den siste løysinga ofte er best. Den sikrar openheit også for ålmenta gjennom opne sakspapir.*
- *Henvendingar som ikkje openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, drøftar sekretariatet med kontrollutvalet sin leiar som avgjer om henvendinga skal setjast opp som sak på sakslista.*
- *For henvendingar som skal på sakslista, gjer sekretariatet ei vurdering av innhaldet i henvendinga og kjem med eit forslag til kontrollutvalet om korleis den kan handterast, i tråd med vanleg saksførebuing.*

9 Opplæring, kurs og utviklingsarbeid

I årsskiftet 2021/2022 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i alle kontrollutvala som RNI har sekretariatoppgåva for. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

Kontrollutvalet har følgd opp evaluering- og utviklingsarbeidet i følgande saker i 2022:

- 12/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.
- 23/22 og 32/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med kommunestyret
- 49/22 Handtering av innkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting

Kontrollutvalssekretariatet inviterte til ei fagsamling for kontrollutvalsleiarane i regionen 18.1.2022. På grunn av koronarestriksjonar vart denne ei digital samling. Tema var kontrollutvalet sin uttale til årsmelding og årsrekneskapen og drøfting av tema basert på den nyleg gjennomførte internevalueringa.

Det har ikkje vore organisert andre opplærings- og kurstilbod i eigenregi frå kontrollutvalssekretariatet i 2022, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes Vestland fylkeskommune, NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

FKT er ein medlemsorganisasjon for både kontrollutval og sekretariat med kompetanseheving som føremål. Austrheim er per i dag ikkje medlem i FKT.

10 Avsluttande kommentar

Årsmeldinga er ei oppsummering av verksemda i kontrollutvalet i 2022 sett i lys av lovpålagde oppgåver og planar som er lagt. Kontrollutvalet sine saker ligg offentleg tilgjengeleg på kommunen sine heimesider: [Møteplan 2023 - Austrheim kommune \(sing.no\)](https://moteplan2023-austrheim.kommune.sing.no)

Kontrollutvalet sitt arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet og medverke til å realisere dei overordna måla i kommunen.

Det er viktig at det er god dialog, forståing og ansvars- og oppgåvedeling mellom utvalet, sekretariatet og revisjonen.

Det er også viktig med ein god dialog og eit godt samspel med kommunedirektøren for å sikre god prioritering og planlegging av kontrolloppgåvene.

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, kommunestyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.