



Årsmelding 2021

Fedje kontrollutval



Innhald

1. Innleiing	3
2. Fedje kontrollutval	3
3. Revisjon og sekretariatsordning.....	3
4. Møteaktivitet og saker i 2021	4
5. Opplæring og kurs.....	6
6. Avsluttande kommentarar	6

1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette løpande gjennom året mellom anna via møteprotokollar og særutskrifter av saker til handsaming. Denne årsmeldinga for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021 gir ei overordna rapportering som eit tillegg til den løpande rapporteringa, og vert sendt til kommunestyret for handsaming.

2. Fedje kontrollutval

Kontrollutvalet har 5 faste medlemmer og 5 vara. Fedje kommunestyre vedtok i konstituerande kommunestyremøte i sak 066/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kommunestyret gjorde vedtak i sak 075/19 om endringar av samansetninga. I sak 040/20 gjorde kommunestyret nytt vedtak med samansetning av kontrollutvalet, etter innspel frå utvalet og grunna ein søknad om fritak frå verv. Nestleiar i kontrollutvalet er fast medlem i kommunestyret i perioden, og nokre av varamedlemmene er vara til kommunestyret.

Kontrollutvalet er i utgangen av 2021 sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Rune Borgerød (leiar) Anna Marit Storemark (nestleiar)	1. Terje Blomvågnes 2. Frøydis Rognsvåg Hansen
Inger Steinsbø Alf Nordseth Brit Gunn Tangen	1. Ove Nilsen 2. Ørjan Borge 3. Paul Rognsvåg

3. Revisjon og sekretariatsordning

Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg 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. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultata av sine revisjonar til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vel revisor, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Nordhordland Revisjon IKS har revidert Fedje kommune sidan 1995. Frå 01.01.2021 slo selskapet seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablerte Vestlandsrevisjon IKS med underavdelingane Alver og Voss. Vestlandsrevisjon IKS er eigd av kommunane Voss, Ullensvang, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje og Modalen, med ulik ansvarsandel i høve folketal. Revisjonsselskapet er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

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.

Region Nordhordland IKS (RNI) har sekretariatsfunksjon for Fedje kontrollutval, og ivaretek sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av NKRF, og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

4. Møteaktivitet og saker i 2021

Møteaktivitet

Fedje kontrollutval har hatt 4 møter i 2021 og har handsama 46 saker inklusive formaliassaker. Alle møta har vore haldne i Fleirbrukshallen. Ordførar, rådmann og andre frå administrasjonen har delteke i møter for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. I tillegg er rådmann og ordførar bedne om å kort orientera om aktuelle saker gjennom den faste saka «aktuelt frå Fedje kommune.» Dette er nyttig for kontrollutvalet med omsyn til å få informasjon om saker som kan vera aktuelle for seinare handsaming i utvalet.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. 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, og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Desse planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd og sine eigarskap.

I 2021 har kontrollutvalet følgt opp planane som vart vedteke av kommunestyret ultimo 2020. I sak 19/21 i møtet 01.06.2021 vedtok kontrollutvalet å tinga ein prosjektplan for eigarskapskontroll med tema overordna eigarstyring i Fedje kommune. Kontrollutvalet vedtok også prosjektplanen for denne eigarskapskontrollen i møtet 22.09.2021, sak 31/21.

I sak 41/21 vart overordna revisjonsstrategi for 2021 handsama. Denne omtalar både forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og rekneskapsrevisjon.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutval og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. I 2021 handsama kontrollutvalet følgjande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

- Interimsrevisjon for 2020 vart handsama i sak 05/21.

- I sak 17/21 handsama kontrollutvalet årsmelding og rekneskap for 2020, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 17. Uttale til desse vart sendt til formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalet peika særleg på merknadene frå revisjonane, og følgde desse opp i møtet 22.11.2021 i sak 27/21.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9. Temaet for kontrollen i 2021 har vore sjukelønsrefusjonar knytt til økonomiåret 2020. I sak 28/21 leverte revisor ei negativ revisjonsbetning, då etterspurd dokumentasjon ikkje hadde vorte framstilt innan lovpålagt frist for å avleggje revisjonsuttale. Grunna forseinkingar og manglande dokumentasjon har ikkje revisor kunne gjennomføre forenkla etterlevingskontroll for 2020 med rapport til kontrollutvalet innan ultimo 2021. I sak 39/21, i siste møtet 10.11.2021, vart det orientert om at det var forventa at etterlevingskontrollen skulle verta avslutta i løpet av 2021, og leggst fram for handsaming i første møtet i kontrollutvalet i januar 2022.

Oppfølging av tidlegare saker

Nokre saker vert følgt opp frå eitt år til neste. I sak 08/21 fekk kontrollutvalet orientering om oppfølging etter rapport om skjenkeløyve og alkoholomsetjing i Fedje kommune i 2019, som kontrollutvalet handsama i sak 14/20 og sak 19/20.

I sak 46/21 etterspurde kontrollutvalet oppfølging av nummerert brev nr. 16, jamfør sak 34/20 i kontrollutvalet, og bad om statusorientering i første møte i 2022.

Andre saker som vart handsama i 2021

- Orientering om status for årsrekneskapen.
- Orientering om rutinar for offentlege innkjøp.
- Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi.
- Orientering om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk.
- Orientering om organisering av PPT.
- Fleire orienteringar om ressursituasjonen i høve personell og organiseringa av økonomiområdet.
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Orienteringar om ulike aktuelle saker i Fedje kommune
- Møteplan for kontrollutvalet i 2022.
- Orientering om invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutvalsmedlemmer.
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022.
- Engasjementsbrev frå Vestlandsrevisjon IKS.
- Orientering om oppfølging av eigedomsskatt, ei sak som også vart handsama av kommunestyret i april.
- Orientering om evaluering av kontrollutvalsarbeidet undervegs i perioden 2019 – 2023.

5. Opplæring og kurs

Det har ikkje vore organisert opplæring og kurs frå kontrollutvalssekretariatet i 2021, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), samt invitert til opplæringstiltak i 2022.

I desember 2021 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Alver kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

6. Avsluttande kommentarar

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