

Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune

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

Knarvik, 12.11.2019

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune

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

Møtedato: Tysdag 19.11.2019, kl. 12.00 – ca. 14.30**Møtestad:** Fleirbrukshallen, Fedje**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel
18/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
19/19	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 11.06.2019
20/19	Skriv og meldingar: • Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 – 2019
21/19	Orientering frå sekretariatet om mandat og oppgåver
22/19	Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS
23/19	Engasjementsbrev
24/19	Uavhengighetserklæring
25/19	Rapport frå interimrevisjon
26/19	Møteplan for kontrollutvalet i 2020
27/19	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
28/19	Eventuelt

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

Eventuelle forfall må meldast til sekretær.

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

NB: Innkallinga og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med administrasjonen ved kommunehuset på Fedje.

Med vennleg helsing

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune

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

Knarvik, 12.11.2019

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune

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

Møtedato: Tysdag 19.11.2019, kl. 12.00 – ca. 14.30**Møtestad:** Fleirbrukshallen, Fedje**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel
18/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
19/19	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 11.06.2019
20/19	Skriv og meldingar: • Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 – 2019
21/19	Orientering frå sekretariatet om mandat og oppgåver
22/19	Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS
23/19	Engasjementsbrev
24/19	Uavhengighetserklæring
25/19	Rapport frå interimrevisjon
26/19	Møteplan for kontrollutvalet i 2020
27/19	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
28/19	Eventuelt

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

Eventuelle forfall må meldast til sekretær.

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

NB: Innkallinga og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med administrasjonen ved kommunehuset på Fedje.

Med vennleg helsing

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



KONTROLLUTVALET FOR FEDJE KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato 11.06.2019

Stad: Kommunehuset

Kl.: 09.00 – 10.15

Tilstade: Erling Walderhaug (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar) og Inger Steinsbø

Innkalla: Rådmann Nils Moldøen (til sak 14/19)
Økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 14/19)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Tonje Husum Aarland

Forfall:
.....

09/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent.

10/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 06.03.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 06.03.2019 er godkjend.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokoll frå 06.03.2019 er godkjend.



11/19 Skriv og meldingar

- Endringar – Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Saksopplysningar:

Endringar - Forskrift for kontrollutval- og revisjon

Stortinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ei ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift har vore på høyring, med høyringsfrist 2. mai 2019. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; Kontrollutvalsforskrifta (15. juni 2004) og Revisjonsforskrifta (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei kort orientering om ulike endringar som har konsekvensar for val av kontrollutvalet til hausten.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

12/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Fedje kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Fedje kommune.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Fedje kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning.



13/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Fedje kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Fedje kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysninger:

I møte den 07.11.2018 (sak 32/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Eraker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning.

14/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap 2018, Fedje kommune.
Revisorberetning datert 15.04.2019, Revisjonsmelding datert 06.06.19 og
Revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.19, Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i «Forskrift om kontrollutvalg kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Denne saka vart handsama før sak 11/19.

Rådmann, økonomisjef og revisjonssjef møtte i saka for å orientere.



Økonomisjef Bjarte Villanger orienterte om ulike sider ved driftsrekneskapet og dei økonomiske nøkkeltala i årsmeldinga.

Rådmann Nils Moldøen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestoområda. Det vart peika på tidsfristar kring ferdigstilling av årsrekneskapen, årsmelding og revisjonsrapport, og det er ønskeleg med tettare dialog kring oppfølging av dette.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 14.

Kontrollutvalet gjekk gjennom årsrekneskapen for 2018, og stilte spørsmål til administrasjon og revisor om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Med tilvising til det som her er nemnd vedtek kontrollutvalet å gje slik uttale til kommunestyret om Fedje kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 14.

Kontrollutvalet vil peika på at revisor både for 2018 og i 2017 har gjeve negative revisjonsmelding grunna fristbrot pr. 15.02.

Kommunen sin økonomi tilseier at det trong til ei løpande oppfølging av driftsøkonomien gjennom året. Dette føreset gode rutinar for føring og oppfølging av rekneskap / budsjett. Likeeins må avdekka avvik verte korrigert. Kontrollutvalet oppmodar derfor administrasjonen om å systematisere rutiane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, alt vesentleg tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Årsmeldinga /rekneskapet kunne vore supplert med utfyllande opplysningar og analyse av viktige nøkkeltal og avvik i høve revidert budsjett. Viktigaste nøkkeltalet vil her vera *netto driftsresultat* som er resultatet av løpande driftsutgift og driftsinntekt, inkludert finansinntekt og finansutgift. Netto driftsresultat er knytt til den løpande drifta og gjev eit uttrykk for handlefridomen til kommunen det einskilde år, samt gjev ein peikepinn på kor robust økonomien er.

I årsmeldinga er det peika på premieavviksinntekt som er ein post som påverkar netto driftsresultat utan eigentleg å vere ein del av den løpande, ordinære drifta. I tillegg til dette kan ein ha inntekt frå øyremarka/bundne midlar. Netto driftsresultat justert for premieavvik, og justert for netto avsetjing til bundne fond, fører fram til **korrigert netto driftsresultat** som også vil vere eit viktig nøkkeltal å opplyse om.



Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Fedje kommune har eit positivt netto driftsresultat i 2018 på ca. 0,26 mill. kr (0,3%), mot budsjettert 1 mill. kr (1,35%) og eit resultat i 2017 på 2,2 mill kr for 2017. Tilrådd resultatmargin for kommunane er minimum 1,75 % medan Fedje kommune ligg vesentleg under dette for 2018.

Kommunen har ein tilfredstillande gjeldssituasjon, men det frie disposisjonsfondet vart vesentleg redusert i 2018.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

For tenesteområda er det totalt 1,6 mill. kr i meirforbruk på tenesteområda. Kontrollutvalet ser det som positivt at dei største einingane (Fedje skule og Fedje sjukeheim) begge har kostnader nær i samsvar med budsjett. Avvika er fyldig gjort greie for i årsmeldinga under kvart ansvarsområde.

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. Totalt var det justerte investeringsbudsjettet på 17,4 mill. kr. Dei totale investeringane vart 17,7 mill. kr. Status for dei einskilte prosjekt framgår av årsmeldinga s. 18-20.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Årsmeldinga gjev informasjon om likestillingsarbeid og utviklinga i sjukefråver s. 23-24.

Årsmeldinga skal òg innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen si organisering og rutinar for rapportering er omtala i årsmeldinga s. 25.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering. Det er gjennomført interimsrevisjon i året.

Av Revisjonsrapport nr 14 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 14.



Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 06.06.2019 og revisjonsrapport nr. 14 datert 06.06.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Fedje kommune for 2018.

15/19 Selskapsavtale om samanslåing av NHR IKS og IHR

Saksvedlegg:

Rapport til eigarane av NHR IKS og IHR

Saksopplysningar / vurdering av kontrollutvalsekretariatet:

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (IHR) har sidan årsskiftet 2018/2019 gjennomført drøftingar om å slå seg saman til eit nytt og felles revisjonsselskap organisert som eit nytt IKS.

Eigarkommunane ved ordførarar er orientert om samanslåingsprosess, bakgrunn og mål for denne. Det er utarbeida ein rapport pr. 1. april 2019 som har vore sendt som meldingssak til kontrollutvala i etterkant. Rapporten vert lagt ved saka her.

Etter april har det vore gjennomført konkrete forhandlingar om samanslåinga mellom partane og det er no utarbeida ulike avtalar som krev godkjenning i eigarkommunane.

Det er eit mål å gjennomføre samanslåinga og inngå avtalar om dette før valet i haust, slik at dei noverande kommunestyra gjer vedtak i saka. Samanslåinga er planlagt gjennomført i løpet av hausten 2019, men med endra verknad og omfang frå årsskiftet, grunna ulike samanslåingar av eigarkommunar.

Det vil verte ein særskild avtale for perioden frå samanslåing i haust til årsskiftet. Denne må godkjennast av alle dagens eigarkommunar. Saka vert derfor også å handsame i kommunestyra for Radøy og Meland sjølv om dei har meldt seg ut av NHR med verknad frå etableringa av Alver kommune per 01.01.2020. Tilsvarende vil dette vere for einskilte eigarkommunar i IHR.

Samanslåinga representerer i all hovudsak ei vidareføring av dei same tenestene til kommunane etter ny eigarsamansetting, både i haust og seinare frå årsskifte. Sekretariatet vurderer derfor at dette ikkje vil medføre endringar av betydning for kontrollutvala i kommunane som er medeigarar i NHR.

Samanslåinga vert derfor å handsama som ei rein eigarsak for kommunane i NHR og ikkje ei sak som vert lagt fram for og krev tilråding frå kontrollutvala, etter

Kommunelova § 78

3. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon, eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».



4. ledd: «Kommunestyret eller fylkestinget velger selv revisor. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget».

Saka vert derfor her lagt fram til orientering i kontrollutvala for kommunane i NHR. Saka vil seinare verte lagt fram for vedtak i kommunestyra i alle eigarkommunane.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om saka.

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Bakgrunn og føremål med samanslåinga
- Organisering og konsekvensar for revisjonen sine tenester etter etablering av nytt IKS
- Avtaleframlegg for samanslåing
- Vidare prosess og tidsplan for samanslåing

Framlegg til vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering

Samrøystes vedtak:

Informasjon om samanslåing av revisjonsselskapa Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert teken til orientering

16/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

17/19 Eventuelt

- Kriterier og vilkår for utleige av leilighet

Behandling i møte:



Det var i førre møtet stilt spørsmål om kriterier og vilkår for utleige av leilighet som pleie og omsorg disponerer til personar som jobbar i periodar på Fedje kommune. Det vart tatt opp at ein bør ha eit system som sikrar likebehandling. Rådmannen ga ein kort orientering, og peika mellom anna på at det er naudsynt med ein fleksibel ordning for pendlarar som jobbar i periodar i Fedje kommune.

Samrøystes vedtak:

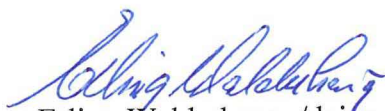
Kontrollutvalet tok informasjonen til orientering.

Neste møte i kontrollutvalet er 09.10.2019 kl. 09.00.

Saker til neste møte:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Fedje, 11.06.2019


Erling Walderhaug / leiar


Tonje Husum Aarland / sekretær



KONTROLLUTVALET - FEDJE KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

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

I perioden har utvalet hatt følgende samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Erling Walderhaug - leiar	Inge Waage - vara for Walderhaug
Anna Marit Storemark - nestleiar	Torild Moldøen - vara for Storemark
Inger Steinsbø - medlem	Beate Hop - vara for Steinsbø

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

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

Kontrollutvalet på Fedje vedtok i sak 08/16 eit dokument som omtalar ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

Tal møter				Tal saker			
2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
4	4	4	2	37	40	37	17

Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i kommunestyret, ved oppstart av valperioden 2019-2023.

Kontrollutvalet har fått informasjon om ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift* (fastsett 17. juni 2019). Den nye forskrifta vil tre i kraft for ny valperiode, men med ulike overgangsreglar.



Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

Etter framlegg frå kontrollutvalet vedtok kommunestyret i sak 008/17 ny plan for *forvaltningsrevisjon* med fokus på eit

- forvaltningsprosjekt innan offentleglov og innsyn

Plan for *selskapskontroll* var handsama av kontrollutvalet i sak 25/16 og av kommunestyret i sak 051/16. Det vart vedteke at det ikkje skulle prioriterast selskapskontroll i denne perioden.

Kontrollutvalet har følgd opp kommunestyret sine vedtak i perioden, som omtalt nedanfor.

I 2015 vart det gjennomført selskapskontroll av *Aufera a/s*. I kommunestyresak 067/15 vart det gjort vedtak om å følgje tilrådingane til revisjonen og at rådmannen skulle gje ei orientering til kommunestyret innan mai 2016 om korleis tilrådingane i rapporten var følgd opp. Kontrollutvalet fekk orientering frå rådmannen i sak 18/16 i utvalsmøte den 07.06.16 om oppfølginga av selskapskontrollen og eigarskapsmeldinga.

Offentlegheit og innsyn, Fedje kommune

Prosjektet er gjennomført av Nordhordland Revisjon etter kontrollutvalet si tinging og godkjenning av prosjektplan. I møte den 12.09.17 vart det vedteke å utsetje oppstart av prosjektet inntil dåverande rådmann sine planlagde organisatoriske endringar i administrasjonen var sett i verk. Prosjektplanen vart seinare revidert i møte den 12.09.18.

Revisjonen sin prosjektrapport vart handsama av kontrollutvalet i møte den 06.03.19. Rapport og framlegg til vedtak vart sendt til kommunestyret som handsama rapporten i møte den 23.04.19 under sak 021/19. Kommunestyret slutta seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Innan 1. oktober 2019 vart rådmannen beden om å gje ei tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane. Sekretariatet har den 21.09.19 motteke melding frå administrasjonen om at ulike tiltak er gjennomført, men at sak med informasjon til kommunestyret av ulike årsaker tidlegast kan leggjast fram i november 2019. Status for saka vert å følgje opp av nyvald kontrollutval.

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



Revisjonen

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert hovudsakeleg ivareteke av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet.

Fedje kommune har vore medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablere *Vestlandsrevisjon IKS*.

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

Den nye *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrifta* vil også medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal mellom anna heretter også revidere og uttale seg om ulike tilhøve i årsmeldinga ved revisjon av årsrekneskapen frå og med 2020.

Sekretariatstenesta

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

Nordhordland Utviklingsselskap IKS utfører sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Fellesnemnda for Alver kommune vedtok i møte den 03.11.2018 å vidareføre eksisterande sekretærfunksjon med Nordhordland Utviklingsselskap IKS.

Kommunen sin økonomi og rekneskap

Kontrollutvalet har årleg gjeve sin uttale til kommunen sitt rekneskap og årsmeldinga.

Kontrollutvalet har i sine uttalar til kommunestyret understreka revisjonen sine kommentarar og tilrådingar i nummererte revisjonsrapportar. Kontrollutvalet har slutta seg til revisjonen sine råd til administrasjonen om å systematisere rutinane for årsavslutning og avstemming av rekneskapet gjennom året. Dette for å halde fastsette fristar, og dermed også sikre ei god økonomistyring i kommunen.

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



Andre saker som har vore handsama i perioden:

- Kontrollutvalet sitt ansvar, oppgåver og organisering
- Orientering om oppsummering av arbeidet i førre periode
- Orientering frå rådmannen om oppgåver, roller og forventingar
- Orientering frå ordførar og rådmann om aktuelle saker
- Orientering frå leiar i Partsamansett utval (PSU)
- Orientering om møteportal for politikarar
- Orientering om forvaltningsrevisjonsrapport
«Rutinar for oppfølging av barn i fosterheim. Austrheim kommune 2016»
- Orientering om prosessar kring utskifting av representantar i politiske utval
- Orientering om vedtak om lærlingplassar i kommunen
- Orientering om helse- og omsorgstenesta
- Orientering om korleis kommunen føl opp bruksendring av bygg
- Sak om kjøp av nøkkelferdige bygg
- Vurdering av lønnsavtale for rådmann (sak 05/18)
- Orientering / dialog med ny rådmann
- Orientering om organisasjonskart, delegeringsreglement og tilvisingsrettar frå rådmannen
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval – fast post
- Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet
- Årleg møteplan / årsplan for kontrollutvalet

Andre kommentarar

I 2016 deltok fleire av medlemmene på kurs for kontrollutvalsmedlemmer som vart arrangert 20. januar i Knarvik. Leiar deltok på leiarmøte for kontrollutvala i Nordhordland 10. juni.

I 2017 deltok leiar på leiarmøte for kontrollutvala i Nordhordland 6. juni.

I 2018 deltok medlemmane i kontrollutvalet den 29. - 30. januar på folkevaldopplæring for kontrollutvala i Hordaland.

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

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

Fedje, 15. oktober, 2019


Erling Walderhaug
Leiar

Til kontrollutvalget i Fedje kommune

Engasjementsbrev – Fedje kommune

1. Innledning

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

2. Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Janne Eraker.

Regnskapsrevisjon

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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Janne Eraker.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

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

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

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

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

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

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

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

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

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

4. Rapportering og dialog

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

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

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

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

Misligheter

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

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

Nummererte brev

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

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

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

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

Uttalelser fra kommunens ledelse

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

5. Andre tjenester

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

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

Med vennlig hilsen,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Fedje kommune, revisjon av årsregnskapet 2019

Innledning

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

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

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

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

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

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

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

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

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

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

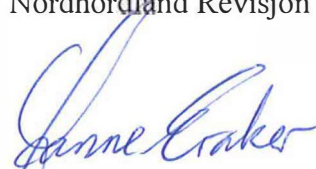
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Isdalstø, 12.11.2019
Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget i Fedje kommune

Kopi: Rådmann
Økonomisjef

Isdalstø, 11. november 2019

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2019

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Fedje kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutineane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks virksomheit med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- attestasjon og tilvisning knytt til innkjøp.
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.

- når det gjeld inntektssida og brukarbetalingar har vi kontrollert fakturagrunnlag mot faktura på kommunale avgifter, og vi har kontrollert fakturering av husleige. Kontrollen viste ingen avvik.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll, med nokre få unntak, fungerer tilfredsstillande. Også sett i lys av størrelsen på kommunen. Generelt er avstemmingsrutinane noko svake, og dette er noko som burde prioriterast framover, særskild innan lønsområdet.

Test av detaljar

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på dette området.

Investeringsprosjekt

Revisjonen har denne hausten hatt eit ekstra fokus på investeringsprosjekt, og skiljet mellom drift- og investeringsutgifter i rekneskapet. Vi har med utgangspunkt i opprinneleg budsjett samt bokførte utgifter i kommunens driftsrekneskap vurdert korrekt klassifisering. Dei ulike investeringsprosjekta er også gjennomgått i møte med administrasjonen. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil på området, men det er noko svak dokumentering av vurderinga drift/investering på dei ulike prosjekta.

Ved vurdering av grensedragning drift/investering er det viktig at det blir utarbeidd ein grundig dokumentasjon av alle prosjekt som blir planlagt for det komande år. Vi tilrår derfor at kommunen allereie i budsjettprosessen innarbeider ein slik vurdering, som kvalitetssikrast mot gjeldande rekneskapsreglar.

Hovudkonklusjon etter interimrevisjon 2019

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi har nokre innspel knytt til prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Vidare tilrår vi til å ha fokus på generelle avstemmingsrutinar.

Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmeldinga den 31. mars. Foreligg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgi vår revisjonsmelding seinast innan 15. april 2020.

Med venleg helsing,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef



Fedje kontrollutval

FRAMLEGG til møteprotokoll

Møtedato: 19.11.2019

Stad: Fleirbrukshallen, Fedje

Tilstade:

Forfall:

Innkalla: Bjarte Villanger, økonomisjef (Fedje kommune)

Revisjon: Janne Eraker, revisjonsjef (Nhr)

Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær (NUI)

18/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

19/19 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møte 11.06.2019.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå 11.06.2019 er godkjend.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

20/19 Skriv og meldingar:

Saksvedlegg:

a. Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 – 2019.



Saksopplysingar:

Det vart i førre periode utarbeida ein rapport om evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

21/19 Orientering frå sekretariatet om mandat og oppgåver

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet er eit lovpålagt utval, jf. kommunelova kapittel 23 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet v/ sekretær Tonje Husum Aarland vil i møtet orientere om sentrale føringar og rammar for kontrollutvalet og sekretariatets mandat og oppgåver.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

22/19 Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysingar:

Kommunen sin revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultata av sin revisjon til kontrollutvalet, jf. kommunelova kapittel 24. Fedje kommune er medeigar i det interkommunale revisjonsselskapet Nordhordland Revisjon IKS, saman med 6 andre kommunar i Nordhordland. Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker vil i møtet orientere om sentrale føringar og rammar for revisjonen sitt arbeid og funksjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning.



Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

23/19 Engasjementsbrev

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Fedje kommune, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Fedje kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon. Revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om engasjementsbrevet i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek engasjementbrevet til etterretning.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

24/19 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Uavhengighetserklæring, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, levere ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kommunen, som vert handsama av kontrollutvalet (jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19).

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer kort om uavhengighetserklæringa i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek erklæringa til etterretning.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:



25/19 Rapport frå interimsrevisjon

Saksvedlegg:

Rapport frå interimsrevisjon, frå Nordhordland Revisjon IKS.

Saksopplysingar:

Interimsrevisjon er den revisjonen som gjennomførast i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett.

Nordhordland Revisjon IKS v/ revisjonssjef Janne Eraker orienterer i møtet om interimsrevisjonen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapport om interimsrevisjon til etterretning.

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

26/19 Møteplan for kontrollutvalet i 2020

Saksopplysingar:

Sekretariatet legg fram forslag til møteplan for kontrollutvalet, med aktuelle møtedatoar og saker.

Forslag til møtedatoar for våren 2020:

5. februar, 22. april, 27. mai (onsdagar).

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplanen med møtedatoane:

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

27/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:



28/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Samrøystes vedtak:

Neste møte:

Fedje, xx.xx.2019

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær