



Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune, ordfører og revisor (Vestlandsrevisjon IKS)
Kopi: Varamedlem, rådmann, økonomisjef, postmottak

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune

Møtedato: 20.02.2023, kl. 08.45 – ca. 11.30

Møtestad: Kommunestyresalen, Kommunehuset

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/23	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/23	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 19.12.2022	1
03/23	Meldingssaker: a) Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet b) Årsmelding kontrollutvalssekretariatet c) Årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 d) Invitasjon frå FKT til fagkonferanse for kontrollutval 31. mai-1. juni e) Henvending til kontrollutvalet	2 3
04/23	Orientering om finansielle måltal og kommunal økonomisk bærekraft – inkl. kort status om avslutning av årsrekneskapen 2022	4
05/23	Aktuelt i Masfjorden kommune	
06/23	Masfjorden kontrollutval si årsmelding	5
07/23	Møteplan 2023 – eventuelle justeringar	6
08/23	Møteprotokollar frå politiske utval	
09/23	Eventuelt	

Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er forfall til møtet.

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

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Torbjørgr Grøttveit Gjerstad
Kontrollutvalssekretær



MASFJORDEN KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG TIL MØTET 20.02.2023

INNHALDSLISLE

01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 20.02.2023	2
02/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.12.2022	2
03/23 Meldingssaker	3
04/23 Orientering om finansielle måltal og kommunal økonomisk bærekraft – inkl. kort status om avslutningen av årsrekneskapen.....	4
05/23 Aktuelt i Masfjorden kommune	4
06/23 Masfjorden kontrollutval årsmelding	5
07/23 Møteplan 2023 – eventuelle justeringar	5
08/23 Møteprotokollar frå politiske utval	6
09/23 Eventuelt	6

01/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET 20.02.2023

SAKSOPPLYSINGAR

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 20. februar 2023 er godkjent.

02/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 19.12.2022



SAKSOPPLYSNINGAR

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 19.12.2022 er godkjent slik den ligg føre.



03/23 MELDINGSSAKER

- a) Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet
- b) Årsmelding kontrollutvalssekretariatet
- c) Årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026
- d) Invitasjon frå FKT til fagkonferanse for kontrollutval 31.mai – 1. juni
- e) Henvending til kontrollutvalet

Saksvedlegg:

- b) *Årsmelding kontrollutvalssekretariatet 2022*
- c) [Dokument 22/8989 - Årsbudsjett 2023 og økonomiplan 2023-2026 - Masfjorden kommune \(sing.no\)](#)
- d) [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)
- e) *Henvending: Tilbakeholden informasjon om avløspanlegg, i årevis. Svar frå sekretariatet.*

SAKSOPPLYSNINGAR

- a. I sak 23/22 vedtok kontrollutvalet framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2023 med ei ramme på kr. 810 000,- med følgjande spesifikasjon:

Budsjett Masfjorden kontrollutval 2023		Merknader
Revisjon	kr 615 000	1)
Sekretariat	kr 80 000	2)
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	kr 75 000	3)
Diverse møteutgifter	kr 8 000	4)
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 2 000	5)
Opplæring kontrollutvalet	kr 30 000	6)
Uføresett kontrollarbeid	kr 0	7)
Totalt	kr 810 000	

I kommunebudsjettet er det lagt inn ei ramme til kontrollutvalet (kontroll og revisjon) på kr. 855 000,- Punkt 6.1 [Rådmannen sitt forslag til årsbudsjett 2023 og ØP 2023-2026 \(sing.no\)](#)

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering

04/23 ORIENTERING OM FINANSIELLE MÅLTAL OG KOMMUNAL ØKONOMISK



BÆREKRAFT – INKL. KORT STATUS OM AVSLUTNINGEN AV ÅRSREKNESKAPEN

Saksvedlegg: Notat frå rådmann sak 04-23

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 rådmannen invitert i møtet 20.02.2023 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.

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.

05/23 AKTUELT I MASFJORDEN KOMMUNE

SAKSOPPLYSINGAR

Rådmann og ordførar er invitert til å orientere kort om aktuelle saker i Masfjorden kommune som er relevante for kontrollutvalet.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering



06/23 MASFJORDEN KONTROLLUTVAL ÅRSMELDING

Saksvedlegg: Årsmelding 2022_framlegg_Masfjorden kontrollutval

SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet skal rapportere resultata 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.

07/23 MØTEPLAN 2023 – EVENTUELLE JUSTERINGAR

Saksvedlegg: Møteplan 2023_Masfjorden_kontrollutval_oppdatert

SAKSOPPLYSINGAR

Neste møte er flytta frå måndag 24. april til tysdag 25. april. Vidare er det satt opp møte 6.juni og 26. september for noverande kontrollutval.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering



08/23 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Kontrollutvalsmedlemmene kan i dette faste sakspunktet orientere kvarandre om politiske saker som er relevante for utvalsmedlemmene å kjenne til.

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

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

09/23 EVENTUELT

SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalsleiar vil informere om kontrollutvalskonferansen i regi av NKRF som var 1. -2.februar 2023

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

Sekretariat for
kontrollutvalet
Region Nordhordland



MASFJORDEN KONTROLLUTVAL

MØTEPROTOKOLL

Møtedato:	19.12.2022, kl. 08.45 – 11.15
Stad:	Kommunestyresalen, Kommunehuset, Masfjordnes
Tilstade:	Rigmor Søvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre (medlem), Jostein Kvamme Duesund (medlem), Birger Wergeland (vara)
Forfall:	Gro Serine Baarøy (medlem)
Andre:	Rådmann Svein Helge Hofslundsengen, ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen:	Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær:	Torbjørgr Grøttveit Gjerstad, Region Nordhordland IKS

INNHALDSLISTE

48/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 19.12.2022	2
49/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 20.09.2022	
2	50/22
	Meldingssaker
.....	3
51/22 Rapport/orientering om interimsrevisjonen	
4	
52/22 Statusorientering forvaltningsrevisjon	
5	
53/22 Tilbakerapportering: Orientering om oppfølging av tilrådingane etter rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Masfjorden kommune	
5	54/22
	Aktuelt
	i
	Masfjorden
	kommune
.....	6
55/22 Handtering av inkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting	6
56/22 Møteplan / årsplan for 2023	
7	
57/22 Møteprotokollar frå politiske utval	7
.....	
58/22 Eventuelt	
7	
48/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET 19.12.2022	



SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 19. desember 2022 er godkjent.

BEHANDLING I MØTET

Einstemmig

VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 19. desember 2022 er godkjent.

49/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 20.09.2022

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 20.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.

BEHANDLING I MØTET

Einstemmig

VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 20.09.2022 er godkjent slik den ligg føre.



50/22 MELDINGSSAKER

- a) Kontrollutvalskonferanse 1. – 2. februar 2023, Oslo
- b) Henvending om rektorstillinga ved Matre skule, intern utlysing – med svarbrev frå sekretariatet

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering

BEHANDLING I MØTET

Einstemmig

VEDTAK

Kontrollutvalet tek meldingssakene til orientering



51/22 RAPPORT/ORIENTERING OM INTERIMSREVISJONEN

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Saka vart behandla etter sak 54/22

Revisjonssjef, Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS, gjekk gjennom interimrapporten for Masfjorden 2022.

Spesielle hendingar som er undersøkt nærare:

- Kjøp av brukt bil til tilsynelatande høg pris. Revisjonen har landa den saka, men kjem til å følge vidare med på rutinar i forbindelse med dokumentasjon. Rutinar rundt dette kjøpet er ikkje godt nok dokumentert.
- Bankkort knytt til driftskontoen til kommunen. Det mangla internkontroll på bruk av dette kortet, som viser brudd i kommunens rutinar på internkontroll. Banken til kommunen har også hatt svikt i sine rutinar, ved at kortet i det heile tatt var knytta til kommunens driftskonto. Revisjonen har stilt spørsmål til nokre transaksjonar, som dei har fått svar og dokumentasjon på. Kortet er no avvikla.

Kommunen har dei siste åra levert årsrekneskapen innan fristen.

Kontrollutvalsmedlemmene kommenterte og er fornøgd med utviklinga i kommunen mtp. korleis kommunen føl opp tilrådingane frå revisor, når det gjeld internkontroll og rutinar. Det har vore god utvikling dei siste åra og det er fokus på dette frå kommuneadministrasjonen også.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

52/22 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

Janne Eraker informerte om at det er gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen og dokumentasjonsinnhenting er i gang.

VEDTAK

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

53/22 TILBAKERAPPORTERING: ORIENTERING OM OPPFØLGING AV TILRÅDINGANE ETTER RAPPORT FRÅ EIGARSKAPSKONTROLL: EIGARSTYRING I MASFJORDEN KOMMUNE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Tema som handlar om habilitet vart løfta fram og spørsmål om kva retningslinjer kommunestyret har når det gjeld habilitet.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål til rådmannen og fekk svar.

VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

54/22 AKTUELT I MASFJORDEN KOMMUNE

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:



Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

BEHANDLING I MØTET

Saka vart behandla etter sak 50/22

Rådmann, Svein Helge Hofslundsengen, orienterte kort om:

- Usikkerheit for kommuneøkonomien 2023, vedrørande forslag frå regjeringa om eit eittårig trekk i rammetilskot til kommunar med inntekt frå konsesjonskraft. Kommunen har ikkje fått svar frå departementet enno.
- Samarbeid for legevaksordning med Alver kommune blir vidareført i 2023

Ordførar, Karstein Totland, orienterte kort om:

- Vegarbeid og planar for vegarbeid framover

VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering

55/22 HANDTERING AV INKOMNE SAKER (HENVENDINGAR) – RETTLEIAR OG DRØFTING

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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 føl forslaget til framgangsmåte frå FKT sin rettleiar.

BEHANDLING I MØTET

Sekretariatet informerte om rettleiaren. Einstemmig vedteke.

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

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 føl forslaget til framgangsmåte frå FKT sin rettleiar.



56/22 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 to datoar;

14.mars blir flytta til måndag 20.februar. 2.mai blir flytta til måndag 24.april.

Møte 6.juni må også flyttast, men dette vert tatt opp igjen i møte 20.februar.

Oppdatert møteplan er lagt ved protokoll.

VEDTAK

Kontrollutvalet vedtek møteplanen for 2023, med endra datoar til måndag 20.februar og måndag 24.april. Kontrollutvalsleiar får fullmakt til å endre dato for møte ved behov.

57/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

BEHANDLING I MØTET

Ingen særskilde saker

VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

58/22 EVENTUELT

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Neste møte i kontrollutvalet er måndag 20.februar 2023 kl. 08.45

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	6
3.2	Tilsette med oppgåver i kontrollutvalssekretariatet i 2022	7
3.3	Medlemskap i kompetanseorganisasjonar.....	7
4	Aktivitet og oppfølging i 2022	7
4.1	Møteverksemd, saker og tidsbruk.....	8
4.2	Årshjul	10
4.3	Møteplan	10
4.4	Om sekretariatet sitt arbeid	12
4.5	Sekretariatet sine oppgåver	12
4.5.1	Møteførebuing.....	12
4.5.2	Koordinering med revisjonen	13
4.5.3	Bestillingar frå administrasjonen	13
4.5.4	Handsaming av henvendingar og uplanlagde saker	13
4.5.5	Evaluering og utviklingsarbeid	13
4.5.6	Kurs og fagleg samling	13
4.5.7	Publisering av innkalling, sakspapir og protokoll	14
5	Avsluttande kommentarar	14

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.

Kommunens egenkontroll



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

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 tilfredsstillende 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 oppgaver:

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

Merknader til rekneskapen:

1. I 2022 vart Alver kontrollutval fakturert kr. 50 000,- ekstra for ekstra arbeid knytt til ei granskingssak.

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 tilsvarande storleik som dei i RNI sitt område).

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	Osøy	Voss	Total +
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 granskingssaka 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	Osøy	Voss	plafellegging*	Total +
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
----------	----	----	----	----	---	----	----	--	-----

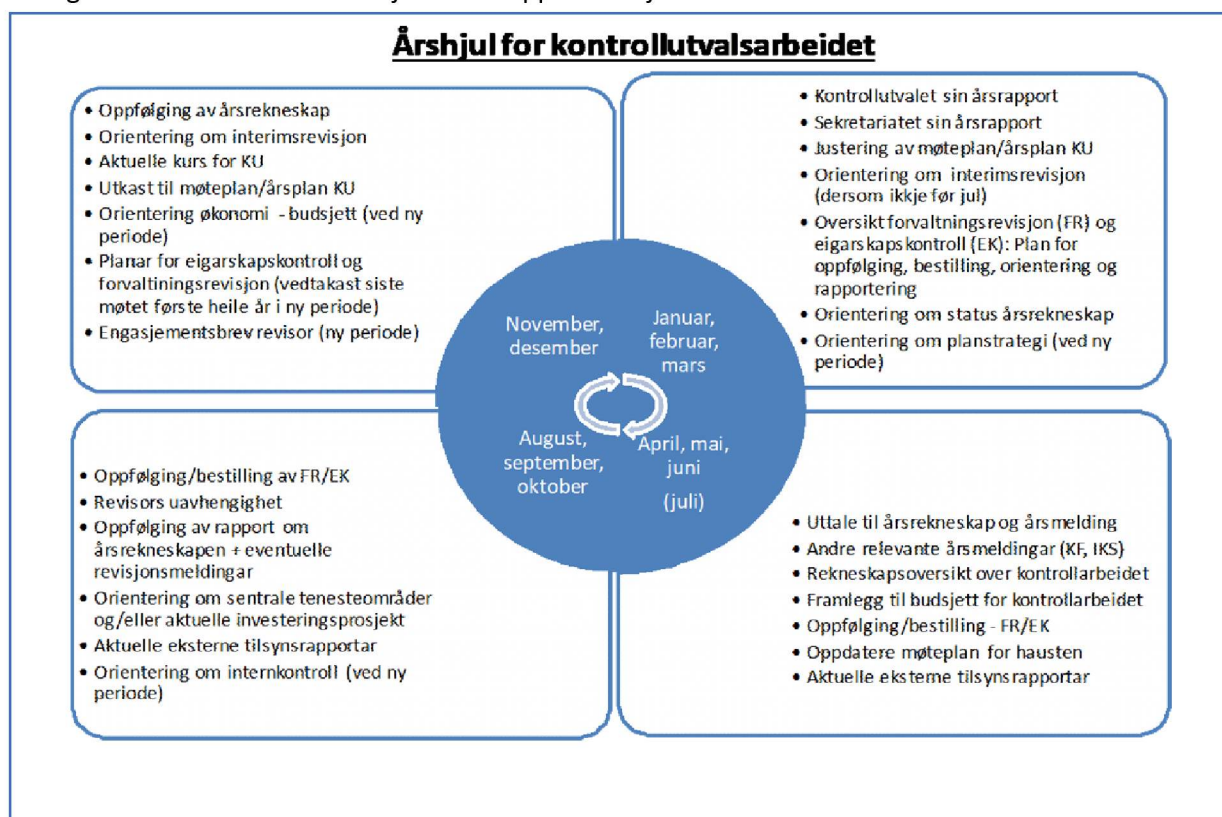
Merknader:

**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 interimsrevisjon 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 årsrekneskaper 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.

Ansaret 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»*

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 følgt 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 (lokalmedia).

Sekretariatet har ansvar for å opprette eit eige arkiv eller ein eigen arkivdel, som tilfredsstiller 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 politkarportal, men har avtalar med politisk sekretariat i kvar kommune som publiserer møteplan, innkalling og sakspapir i kommunen sitt innsynssystem/politkarportal 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 IKTsamarbeid, 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.

Tilbakeholden informasjon om avløpsanlegg, i årevis.

I postlisten finn vi den 25.10.2022, heile 19 saker som er unntat offentligheten. Alle saker er om feil på avløpsanlegg. Men de kom ikke i kommunen den dagen, de ble tatt frem fra en oppsamlingskonto på 1 PC. Den eldste saken var fra 2015, altså 7 år gammel.

Vår sak var holdt skjult i 3 år.

Det kan ikke være innenfor lovverket på noen måte. Det er når en eiendom skier eier at det oppstår økonomiske konsekvenser for de nye eierne. Vi kunne lagt inn et lavere bud, eller ikke bud i det hele tatt.

Kommunen visste om dette den 08.11.2019. Vi ble eiere i april 2020, og vi fikk krav om utbedring 01.11.2022. Altså har kommunen lat denne lekkasjen pågå i 3 år.

Det hjelper ikke at kommunen hevder at det er et privatretslig forhold i tidligere eier. Det var ikke en skjult feil eller mangel. Norva 24 visste det. Masorden kommune visste det, og NGIR hadde fått kopi. Hvordan kan da feilen være skjult?

Økonomiske konsekvenser dette har fått for feile personer er fremkommet ved at kommunen ikke følger loven. Vi er nå i en situasjon der vi må skaffe oss kunnskap om hele avløpsanlegget på eiendommen vår på gbnr 31/58 og på kommunen sin eiendom gbnr 31/28. Det nye skolebygget har sterkt endret det, men ingen vet hvor eller hvordan det i dag går eller er koblet i. Hil har ikke kommunen kunne hjulpet oss med det.

Håper kontrollutvalget kan se på og ta opp denne saken. Hvordan det er med de 18 andre sakene vet vi ikke. De er jo unntatt offentligheten.

Viser i ganske uyllende opplysninger i Nordhordland netavis 26.01.2023, og i Nordhordland papiravis 28.01.2023. Legg videre med 12 A4 ark som viser korespondanse i saken.

Med hilsen

Leif Bjarne Haukeland

Marit Haukeland

Fra: [Torbjørgr Grøttveit Gjerstad](#)
Til: leifhaukeland@gmail.com
Kopi: [Rigmor Søvik](#)
Emne: SV: Kontrollutvalg Masfjorden
Dato: mandag 13. februar 2023 14:24:00

Til Leif Bjarne Haukeland

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av Masfjorden kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsendar(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på innsynssida til kommunen som du finn ved å gå via nettsida.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>.

Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp. Kontrollutvalet kan elles ta med seg innspelet ditt til neste runde når dei skal sjå på kva forvaltningsområde i kommunen det er ynskjeleg å gjere revisjonar av.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Med venleg helsing
Torbjørgr Grøttveit Gjerstad

Kontrollutvalssekretariatet | Region Nordhordland
Mobil +47 97 17 82 43 | www.regionnordhordland.no

Fra: Leif Bjarne Haukeland <leifhaukeland@gmail.com>

Dato: lørdag 11. februar 2023 16:20

Til: Rigmor Søvik <rigmor@firdasea.no>

Emne: Re: Kontrollutvalg Masfjorde



Masfjorden kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Region Nordhordland

Årsmelding 2022

Masfjorden 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
	8.1.1Årsrekneskap og årsmelding 2021 – kontrollutvalet sin uttale	7
	8.1.2Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021	8
	8.1.3Andre saker knytt til rekneskapen – «sjå-til-ansvaret»	8
8.2	Forvaltningsrevisjon	8
	8.2.1Tilbakerapportering: Orientering om korleis kommunen brukar innsikta frå forvaltningsrevisjonen om Masfjorden som skuleeigar i 2018	9
8.3	Eigarskapskontroll	10
	8.3.1Rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Masfjorden kommune	10
8.4	Andre saker som vart handsama i 2022	11
	8.4.1Henvendingar	11
	9 Opplæring, kurs og utviklingsarbeid	12
	10 Avsluttande kommentar	13

1 Innleiing

I følgje kommunelova § 23 - 5 skal «kontrollutvalet rapportere resultata 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.

Ansaret 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»

Kommunens egenkontroll



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

2.1 Reglement

Kommunelova § 5-13 bestemmer at alle folkevalde organ skal ha eit reglement. Masfjorden kommune har eit reglement for kommunestyret vedteke i kommunestyret 045/08. Det er ikkje utarbeidd eit eige reglement for kontrollutvalet.

3 Økonomi

For å utøve funksjonen sin på ein god måte ber kontrollutvalet kommunestyret om økonomiske rammer som gjer den naudsynste 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 23/22, og sendte dette over til kommunestyret som skal ha dette med seg i si budsjetthandsaming.

Rekneskap kontroll og revisjon Masfjorden 2022	Vedteke Rekneskap 2022 budsjett 2022	Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett 2022	Rekneskap 2021
Revisjon	kr 596 832	kr 600 000	kr 580 000
Sekretariat	kr 67 579	kr 75 000	kr 67 142
Møtegodtgjersle KU	kr 32 663	kr 100 000	kr 19 303
Diverse møteutgifter	kr 4 008	kr 8 000	kr 206
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 0	kr 2 000	kr 0
Opplæring kontrollutvalet+reise	kr 11 547	kr 35 000	kr 0
Diverse			kr 0
Totalt	kr 712 629	kr 751 000	kr 666 651

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
Rigmor Sjøvik (leiar)	Birger Wergeland
Ragnvald Tangedal (nestleiar)	Roger Halland
Jostein Kvamme Duesund	Helge Haukeland
Gro Serina Baarøy	Jan Olav Fosse
Berit Lygre	Arne Hindenes

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 Masfjorden 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 september 2022 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 utgjør 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 Masfjorden 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

Masfjorden kontrollutval har hatt fem møte i 2022 og handsama 28 (58 saker inklusive formaliasaker, meldingssaker og faste orienteringssaker). Det er planlagt fem møter i 2023.

Ordførar, rådmann 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 føreseger, 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 28.04.2022, sak 18/22 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 årsrekneskapen 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 29/22. Temaet var «betaling for langtidsopphald på sjukeheim.»
- Revisjonsplanen (sak 41/22) innehalde 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 følgjande andre saker knytt til rekneskapen oppe i 2022:

Frå revisor:

- Revisjonsrapport interim 2021 (sak 04/22)

- Stadfesting av revisor si uavhengigheit (sak 42/22)
- Overordna revisjonsstrategi og revisjonsplan (sak 43/22)
- Revisjonsrapport interim 2022 (51/22) **Frå rådmannen/administrasjonen:**
- Orientering om status for årsrekneskapen 2021 i første møte i 2022 (sak 06/22)
- Tilbakerapportering: Orientering om oppfølging av rapport om årsrekneskapen 2021, nr. 20 (sak 43/22)

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.

I 2022 har kontrollutvalet følgd opp plan for forvaltningsrevisjon gjennom fleire saker.

Plan for forvaltningsrevisjon

I sak 080/20 gjorde kommunestyret følgande vedtak:

Masfjorden kommune vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Interkommunale samarbeid; samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar – spesielt legevakt og ØHD
2. Vedlikehald av kommunal eigedom
3. Rekruttering og kompetanse
4. Kvalitet i skulefritidsordninga

Uprioritert liste:

- Internkontroll
- Psykososialt miljø i barnehage, skule og SFO
- Etikk og varslings
- Arkiv; Offentlegheit, innsyn og personvern
- Vassforsyning og vasskvalitet
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)

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

I sak 07/22 fekk kontrollutvalet ei kort orientering om midlar til vedlikehald av kommunal eigedom. I sak 30/22 fekk kontrollutvalet meir utfyllande orientering om kommunale bygg organisering og vedlikehald. I same sak vart det også orientert om endringar i føresetnadane for ein forvaltningsrevisjon innan temaet Interkommunale samarbeid; samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar – spesielt legevakt og ØHD. Forvaltningsrevisor orientere om plan for forvaltningsrevisjon og med bakgrunn i informasjon som kom fram i møte, bestilte kontrollutvalet framlegg til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «Rekruttering og kompetanse». Prosjektplanen vart handsama og vedteken i sak 40/22. Kontrollutvalet fekk ei statusoppdatering om oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet i sak 52/22.

8.2.1 Tilbakerapportering: Orientering om korleis kommunen brukar innsikta frå forvaltningsrevisjonen om Masfjorden som skuleeigar i 2018

I følge 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 42/22 fekk kontrollutvalet ein orientering om korleis administrasjonen har følgd opp tiltak etter forvaltningsrevisjonsrapport om Masfjorden som skuleeigar. Kontrollutvalet fekk også ein skriftleg statusrapport knytt til denne saka.

8.3 Eigarskapskontroll

Plan for eigarskapskontroll vart handsama med følgende vedtak i kommunestyret i sak 079/20:

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

1. Eigarstyring i Masfjorden kommune
2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS Uprioritert område:
 - Einekavane AS
 - IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommunelova § 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 Masfjorden kommune

I 2022 har kontrollutvalet følgt opp eigarskapskontroll i to saker. Rapporten «Eigarstyring i Masfjorden kommune» vart handsama av kontrollutvalet i sak 05/22, og er utført på bakgrunn av tininga frå kontrollutvalet i sak 09/21 og vedteken av kontrollutvalet i sak 28/21.

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

Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar, og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane om å:

- *justera innhaldet i eigarskapsmeldinga i samsvar med kommunelova § 26-1, samt kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,*
- *gjennomføra jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer*
- *syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.*
- *syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort,*
- *vurdera om det er formålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,*
- *syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskapsmelding kvart år.*

Kontrollutvalet ber om ei skriftleg tilbakemelding med statusorientering om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.

Saka vart følgd opp i sak 53/22 «Tilbakerapportering: Orientering om oppfølging av tilrådingane etter rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Masfjorden kommune». Kontrollutvalet fekk ein skriftleg status på oppfølginga av tilrådingane frå revisor.

8.4 Andre saker som vart handsama i 2022

- 09/22 Årsmelding for Masfjorden kontrollutval 2021
- 10/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021
- 22/22 Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2021
- 23/22 Budsjett kontrollutvalsarbeidet 2023
- 61/22 Møteplan / årsplan 2023 Faste saker i kvart møte har vore:
 - Godkjenning av innkalling og sakliste
 - Godkjenning av møteprotokoll
 - Meldingssaker
 - Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
 - Eventuelt
 - Aktuelt i Masfjorden kommune – fast bestilling til rådmann og ordførar

8.4.1 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 55/22 drøfta kontrollutvalet den nye [rettelearen 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 retteleiar.*

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 avsendar 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 forbedring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

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

- 11/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.
- 24/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med kommunestyret
- 44/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023 – drøfting saman med ordførar og rådmann
- 55/22 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 eigen regi 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).

Eit av medlemmene frå kontrollutvalet har delteke på folkevaldskonferanse retta mot kontrollutvalsmedlemmer i regi av Vestland fylkeskommune 15.-16. februar 2022 på Solstrand. Eit av medlemmene har delteke digitalt på NKRFs kontrollutvalskonferanse 2.-3. februar 2022.

FKT er ein medlemsorganisasjon for både kontrollutval og sekretariat med kompetanseheving som føremål. Masfjorden 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 - Masfjorden kommune \(sing.no\)](https://moteplan2023-masfjorden.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 rådmannen 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.

Fra: [Svein Helge Hofslundsengen](#)
Til: [Torbjørn Grøttveit Gjerstad](#)
Emne: SV: Sak til Masfjorden kontrollutval - 20.02.23
Dato: fredag 10. februar 2023 13:29:31
Vedlegg: [image001.png](#)
[image002.png](#)
[image003.png](#)

Hei, sender over svar og dokumentasjon sak 4/23

Etter kommunelova § 14-2 bokstav c skal kommunestyret sjølv vedta finansielle måltal (handlingsreglar) for utvikling av kommunens økonomi. Finansielle måltal skal brukast i planlegging og styring, som grunnlag for å ta i vare den økonomiske handleevna over tid.

Vedtak gjort 10.9.2020, som del av sak 58/2020

Følgjande handlingsreglar vert styrande for Masfjorden kommune frå 2021:

- **Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekt over TBUs norm (1,75 %)**
- **Vekst i netto rente- og avdragsutgifter under vekst i brutto driftsinntekt**
- **Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt under 30 %**

Finansielle måltal - KS 058/2020	Måltal		2020	2021	2022
Netto driftsresultat	Netto driftsresultat > 1,75 %		4,72 %	12,98 %	6,28 %
Netto rente- og avdragsutgifter	Vekst i netto rente og avdragsutgifter < vekst i brutto driftsinntekt	Endr netto rente/avdrag	1,3	0,6	-0,5
		Endr brutto driftsinntekt	-1,0	24,5	37,0
Gjeldsgrad	Netto lånegjeld i pst av brutto driftsinntekt < 60 %		53 %	46 %	38 %

Rekneskapstal i mill. kr	2019	2020	2021	2022
Brutto driftsinntekt	257,2	256,2	280,8	317,8
Netto rente og avdragsutgifter	6,1	7,4	8,0	7,5
Netto driftsresultat	5,7	12,1	36,4	19,9
Netto lånegjeld	76,0	135,0	127,9	120,9

Tal for 2022 er førebels, og ikkje endelege.

Utdrag av sjølve saka,

Saknr	Utval	Type	Dato
071/2020	Formannskapet	PS	31.08.2020
058/2020	Kommunestyret	PS	10.09.2020

Rammer for årsbudsjett 2021 og økonomiplan for 2021-2024

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
Løyvingsoversikt drift etter forskrifta § 5-4	06.08.2020
Økonomisk oversikt drift etter art, jf forskrifta § 5-6	06.08.2020
Oversikt over den årlege utvikling i gjeld, jf forskrifta § 5-7	06.08.2020
Løyvingsoversikt investeringar etter forskrifta § 5-5	24.08.2020
Investeringsprosjekt B2021 ØP 2021-2024	24.08.2020
Investerings tiltak - prioritert liste	24.08.2020
RNB 2020 og kommuneopplegget for 2021	24.08.2020

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Grunnlag for driftsbudsjett 2021 vert vedteke i samsvar med vedlagte løyvingsoversikt drift.

Grunnlag for investeringsbudsjett 2021 vert vedteke i samsvar med vedlagte løyvingsoversikt investering.

Det vert ikkje tatt opp nye lån for investeringsføremål i budsjettåret 2021. Investeringsprosjekt i 2021 vert finansiert med tilskot frå Husbanken (omsorgsbustader). Investeringsaktiviteten vil difor setjast i gang først etter at tilskotsmidlane er komet.

Følgjande handlingsreglar vert styrande for Masfjorden kommune frå 2021:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekt over TBUs norm (1,75 %)
- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter under vekst i brutto driftsinntekt
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt under 30 %

Møteplan 2023 Masfjorden kontrollutval

Faste saker på kvart møte er:

1. Godkjenning av innkalling og saksliste
2. Godkjenning av protokoll frå sist møte
3. Meldingssaker
4. Orientering frå/dialog med ordførar og rådmann
5. Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Dato	Planlagde / pålagde saker (i høve lov og forskrift)
20.februar (merk møtedag mandag)	Årsrapport kontrollutvalet Årsrapport kontrollutvalssekretariatet – orienteringssak Orientering: Status for årsrekneskapen 2022 / KØB (Kommunal økonomisk berekraft) Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet – orientering
25.april	Årsrekneskap og årsmelding – uttale frå kontrollutvalet Rekneskap for kontrollutvalsarbeidet 2022 Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet 2024 Statusorientering: forvaltningsrevisjonsprosjekt
6.juni	Rapport: Forvaltningsrevisjon Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2022 (mogeleg tidlegare) Oppdatere møteplan for hausten ved behov
26. sep.	Overordna revisjonsstrategi 2022 Revisor sin uavhengigheit Oppfølging av rapport om årsrekneskapen + eventuelle revisjonsmeldingar Aktuelle eksterne tilsynsrapportar Sluttevaluering – innspel til nytt kontrollutval
<i>Okt/nov</i>	<i>Folkevaldopplæring kommunestyret</i>

5.des	Orientering frå sekretariatet om mandat og rutiner (<i>arbeidsfordeling mellom administrasjon, kommunestyret og kontrollutvalet m/sekretariat</i>) Orientering frå revisor Engasjementsbrev frå revisor Oppsummering perioden 2019 – 2023 Orientering om internkontroll frå kommunedirektør Dialog med ordførar Møteplan for kontrollutvalet 2024 Orientering om oppfølging av tilrådingar etter etterlevingskontroll 2022 Orientering om aktuelle kurs Orientering om sentrale tenesteområder og/eller aktuelle investeringsprosjekt
--------------	---

Region Nordhordland | www.regionnordhordland.no



Masfjorden kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Region
Nordhordland

Andre aktuelle orienteringssaker:

Økonomi og HR Sentralarkiv

Orienteringar om organisering, internkontroll og pågåande utviklingsarbeid innan tenesteområda:

- Skule, barnehage, kultur
- Helse, pleie, omsorg
- Teknisk, drift m.m.

Andre saker, fortløpande ved behov:

Tilsynsrapportar frå eksterne Eventuelle nummererte brev

Fortløpande orienteringar frå revisor

Fortløpande orienteringar frå sekretariatet

Eventuelle innmeldte saker frå innbyggjarane el andre eksterne

- *Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.*
- *Tema/saker til handsaming i kvart enkelt møte vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.*

Møtedagar i Masfjorden kommune

Kontrollutvalet: måndag / tysdag (kl 08.45)
Kommunestyret: torsdag
Formannskap: måndag / torsdag

Region Nordhordland | www.regionnordhordland.no