

Til medlemmene av
kontrollutvalet i Masfjorden kommune

Knarvik 19.11.2018

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara vert særskilt kalla inn etter behov.

Stad: Møterommet, kommunehuset

Tidspunkt: **Torsdag 29.11.18 kl. 09.15**

21/18	Godkjenning av innkalling og saksliste
22/18	Godkjenning av referat frå sist møte – 16.10. 2017
23/18	Skriv og meldingar a. Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 - kommuneopplegget
24/18	Revisor sin uavhengighet 2018
25/18	Interimsrevisjon 2018
26/18	Kontrollutvalet sin møteplan for 2019
27/18	Status - planar for selskapskontroll / forvaltningsrevisjon
28/18	NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019
29/18	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&
30/18	Eventuelt

Med venleg helsing

Arthur Sjursen (s)
Leiar i kontrollutvalet Masfjorden

Øivind Olsnes
Sekretariatet

Kopi: Nordhordland Revisjon IKS
Masfjorden kommune v/ Ordførar og rådmann



Masfjorden kommune

KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 16.10.2018
Stad: Møterommet, Masfjorden kommunehus
Kl.: 09.15 – 14.00
Tilstade: Arthur Sjursen (leiar) og Willy Borge (nestleiar) og Rigmor Søvik (medlem)

Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen
Ordførar Karstein Totland
Oppvekstleiar Rita Ludvigsen

Revisjon: Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe, Tonje Husum Aarland,
Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

.....
Kommunestyret gjorde i møte den 18.06.2018 nyval av medlemar til kontrollutvalet.

Medlemar og varamedlemar i kontrollutvalet i Masfjorden er etter dette:

Leiar: Arthur Sjursen, Ap
Nestleiar: Willy Borge, FrP
Medlem: Rigmor Søvik, Sp

Varamedlemar i rekkefølge:

1. Birger Wergeland, Ap, 2. Morten Gullaksen FrP og 3. Sigmunn Rørvik, Sp

.....
15/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste er godkjent

16/18 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 16.04.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 16.04.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 16.04.2018 er godkjent

17/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- a. Fylkesmannen i Hordaland, brev dat. 08.06.2018
Masfjorden kommune – Budsjett og økonomiplan

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Orientering om endringar revisjon vart gjeve i møte.

Reidar Bjørsvik har avslutta sitt engasjement som revisjonssjef frå 01.10.2018 hos Nordhordland Revisjon. I påvente av at ny revisjonssjef Janne Eraker startar 01.01.2019, har Nordhordland Revisjon inngått eit samarbeid med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt. Fra 01.10.2018 er dagleg leiar Elin Bye konstituert revisjonssjef hos Nordhordland Revisjon.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

18/18 Forvaltningsrevisjon – Kommunen som skuleeigar, Masfjorden kommune 2018 Nordhordland revisjon IKS

Saksvedlegg:

Nordhordland Revisjon IKS, 20.09.2018

Forvaltningsrevisjon – Kommunen som skuleeigar, Masfjorden kommune 2018

Offentleg versjon

Saksopplysningar / vurderingar:

Forvaltningsprosjektet er utført på bakgrunn av kontrollutvalet si bestilling i møte 12.09.2016, sak 19/16, oppdatert bestilling i møte 14.12.2016 sak 35/16 og endring vedteken i møte 17.10.2017, sak 21/17.

Problemstillingar som er undersøkt:

Prosjektet har sett nærare på seks problemstillingar for å belysa ressursbruk, tilpassa opplæring og spesialundervisning ved skulane i Masfjorden.

1. Korleis er Masfjorden kommune sin ressursbruk på skule?
2. I kva grad får elevane ei opplæring som er tilpassa deira evner og føresetnader i samsvar med opplæringslova §1-3?
3. Har kommunen etablert system for å kartleggje, evaluere og følgje opp elevar som ikkje har eller kan få tilfredstillande utbytte av ordinært undervisnings-tilbod og som har rett på spesialundervisning etter opplæringslova §5.1?
4. Er sakshandsaminga i samband med vurdering av behov for spesialundervisning og vedtak om spesialundervisning i samsvar med krav i lov ?
5. Korleis er samarbeidet mellom skule, kommune og PPT organisert?
6. I kva grad bistår PPT skulane med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling for å leggje opplæringa betre til rette for elevar med særskilte behov?

Avgrensingar i prosjektet

Prosjektet er avgrensa til ein gjennomgang av *spesialundervisning* i skulane og kommunen sitt *system* og *rutinar* for å gje slik undervisning. Prosjektet er avgrensa *til og med vedtaksfasen* for vedtak om spesialundervisning. Revisjonen gjeld Masfjorden kommune som *skuleeigar*.

Revisjonskriterie for problemstillingane

Den første problemstillinga er vurdert og beskreve med gjennomgang av statistiske opplysningar. For problemstillingane 2–6 ovanfor har revisjonen utarbeida ulike revisjonskriterie. Revisjonskriteria er beskreve og vurdert i rapporten for kvar av problemstillingane.

Problemstilling 2:

1. Elevane skal i arbeidet med faga møte realistiske utfordringar og krav dei kan strekke seg mot og som dei kan meistre på eiga hand eller saman med andre
2. Lærarane, skulane og kommunen som skuleiegar må tilpasse- og leggje til rette for tilpassing av undervisninga innanfor rammene av ordinær opplæring

Problemstilling 3:

1. Det bør føreliggje eit system for å kartleggje elevane sitt læringsutbytte
2. Det bør føreliggje eit system som sikrar at funna i kartlegginga blir evaluert og følgd opp

Problemstilling 4 - (generelle sakshandsamingskrav):

1. Elevar og føresette skal varslast før det blir gjort enkeltvedtak om avvik frå det ordinære opplæringstilbodet. Førehandsvarselet skal gjere greie for kva saka gjeld, og gje opplysningar om kva føresegn i lova vedtaket byggjer på, og kva forhold kring eleven sin skulesituasjon som danner grunnlag for vedtaket
2. Vedtaksbrevet skal innehalde informasjon om retten til å sjå dokument i saka
3. Vedtaksbrevet skal innehalde informasjon om høve til å klage, klagefrist, klageinstans og framgangsmåte ved klage

Problemstilling 4 - (særskilte sakshandsamingskrav):

1. Foreldra skal samtykkje før det blir sett i gang utgreiing av behovet for spesialundervisning
2. Foreldra skal ha moglegheit til å uttale seg om innhaldet i ei sakkunnig vurdering for enkeltvedtak vert gjort
3. Skulen skal ikkje fatte enkeltvedtak utan ei sakkunnig vurdering, eller ut frå ei mangelfull sakkunnig vurdering
4. Sakkunnig vurdering og enkeltvedtak om spesialundervisning skal vere individualiserte
5. Dersom enkeltvedtaket innvilgar spesialundervisning skal vedtaket innehalde opplysningar om kva omfang, innhald og organisering spesialundervisninga skal ha, og kompetansekrav for dei som skal gjennomføre opplæringa
6. Det skal også fattast enkeltvedtak ved avslag
7. Avvik frå sakkunnig vurdering skal grunngjevast i enkeltvedtak

Problemstilling 5:

1. Det bør føreliggje rutinar for samarbeid mellom PPT, kommunen og skulane
2. PP-tenesta si plikt til å hjelpe skulen med kompetanseutvikling og organisasjonsutvikling tilseier at lærarane må vurdere samarbeidet som ikkje dårleg (Lærarane bør svare skalaverdi 3-5 på ein skala frå 1-5)

Problemstilling 6:

1. Kommunen bør ha sikra at det finst planar for korleis PPT skal bistå Masfjorden kommune med kompetanse- og organisasjonsutvikling
3. Lærarane bør vurdere PPT sin bistand knytt til kompetanse- og organisasjonsutvikling som ikkje dårleg (Lærarane bør svare skalaverdi 3-5 på ein skala frå 1-5)

Det vart halde oppstartsmøte med rådmannen den 04.10.2016.

I prosjektet har revisjonen gjennomført dokumentanalyse, intervju og ei avgrensa anonym spørjeundersøking av elevar og lærarar. Rådmannen har i brev datert 12.09.2018 gjeve ei tilbakemelding til førebels revisjonsrapport.

Unnatak offentlig etter forvaltningslova § 13.1.1

Kapittel 5 i rapporten omhandler problemstilling 4. Revisjonen har i prosjektet her undersøkt konkrete saker ved kvar skule der ovanfor nemnde kriterie er lagt til grunn.

Grunna små tilhøve er kapittel 5 unnateke off. etter forvaltningslova § 13.1.1.

Revisjonen sine funn vedkomande problemstilling 4 er oppsummert og framgår under kapittel 8 og 9 i rapporten.

Konklusjonar og tilrådingar

Innleiingsvis i rapporten har revisjonen oppsummert sine funn slik:

«Funna i forvaltningsrevisjonen viser at det i svært liten grad føreligg skriftlege rutinar i samband med spesialundervisning. Revisjonen har funne at det heftar manglar ved sakshandsaminga etter både generelle og særskilde sakshandsamingskrav. Revisjonen har funne ein del avvik og tilfelle der kommunen si sakshandsaming ikkje stettar lovkrav og føringar frå Utdanningsdirektoratet».

Revisjonen sine konklusjonar for dei 6 problemstillingane framgår av kapittel 8.

Revisjonen sine samla tilrådingar til Masfjorden kommune er omtala i kapittel 9.

Behandling i møte:

Unnateke offentlig – lukka del av møte

Grunna små tilhøve har revisjonen i rapporten unnateke off. kapittel 5, forvaltningslova § 13.1.1.

Kontrollutvalet vedtok at møtet vart lukka ved gjennomgang av kapittel 5, § 13 Offl og § 13 Fvl.

Forvaltningsrevisor Dag Inge Bøe deltok i møtet og gav ein presentasjon av projektrapporten og svara på spørsmål frå kontrollutvalet.

Oppvekstleiar Rita Ludvigsen og rådmann Svein Helge Hofslundsengen deltok i saka.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kontrollutvalet rår til at rådmannen føl opp forvaltningsrapporten ved å føreta ein intern gjennomgang i skulesektoren av tilrådte tiltak og gjennomfører naudsynlege tiltak for å etablere rutinar og system for å lukke avvik som framkjem i rapporten.

Kontrollutvalet rår til at forvaltningsrevisor vert invitert til neste kommunestyremøte for å orientere om rapporten inkludert kapittel 5.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kommunestyret ber rådmannen følgje opp forvaltningsrapporten ved å føreta ein intern gjennomgang av rapporten og tilrådde tiltak i skulesektoren og gjennomfører naudsynlege tiltak for å etablere rutinar og system for å lukke avvik som framkjem i rapporten.

Innan 1. mars 2019 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten vert/skal følgjast opp.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kontrollutvalet rår til at rådmannen føl opp forvaltningsrapporten ved å føreta ein intern gjennomgang i skulesektoren av tilrådde tiltak og gjennomfører naudsynlege tiltak for å etablere rutinar og system for å lukke avvik som framkjem i rapporten.

Kontrollutvalet rår til at forvaltningsrevisor vert invitert til neste kommunestyremøte for å orientere om rapporten inkludert kapittel 5.

Framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar.

Kommunestyret ber rådmannen følgje opp forvaltningsrapporten ved å føreta ein intern gjennomgang av rapporten og tilrådde tiltak i skulesektoren og gjennomfører naudsynlege tiltak for å etablere rutinar og system for å lukke avvik som framkjem i rapporten.

Innan 1. mars 2019 vert rådmannen beden om å kome med ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten vert/skal følgjast opp.

19/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

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

Behandling i møte:

Utvalet fordeler møteprotokollane slik:

Rigmor Søvik – møte i formannskap

Arthur Sjørsten – møte i kommunestyre

Willy Borge – andre utvalsmøte

Det vart påpeika at protokollar frå Teknisk utval vert seint lagt ut på heimesida/møteportalen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval, men vil peika på at protokollar frå Teknisk utval vert lagt seint ut på kommunen si heimeside.

20/18 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen saker vart handsama

Samrøystes vedtak:

Dato for neste møte i kontrollutvalet er: 29. november 2018.

Saker på neste møte er:

- Status rekneskapsrevisjon, orientering frå revisjonen
- Revisor sin uavhengighet
- Plan for selskapskontroll / bestilling / oppfølging – (Einekavane AS)
- Kontrollutvalet sin møteplan for 2019
- Oppfølging av punkt i revisjonsrapport – rekneskap 2017
- Orientering om økonomisk status for kommunen

Masfjorden, 16.10.2018



Rigmor Søvik/medlem



Arthur Sjursen/leiar



Willy Borge/nestleiar

Øivind Olsnes/sekretær



Kommunane i Hordaland

STATSBUDSJETTET 2019 - KOMMUNEOPPLEGGET

Fylkesmannen vil gi eit oversyn over hovudpunkta i framlegget til statsbudsjett for 2019.

I brevet betyr «kommunane» primærkommunane utan at fylkeskommunane er med og «departementet» Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD).

Det økonomiske opplegget for 2018

I revidert nasjonalbudsjett var det ein pårekna skatteauke for kommunane i år på 1,0 prosent.

Dei pårekna skatteinntektene er no justerte opp med kr 2,1 mrd. samla for kommunane i landet i høve til nivået i revidert nasjonalbudsjett. Pårekna skatteauke for i år blir med det justert opp frå 1,0 prosent til 2,4 prosent, i høve til faktisk innkomen skatt i 2017.

Bakgrunnen for høgare skattevekst for kommunane er ekstraordinært store uttak av utbytte til personlege skattytarar for inntektsåret 2017.

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) var i revidert nasjonalbudsjett 2,6 prosent. Pårekna lønsvekst var 2,8 prosent i revidert nasjonalbudsjett. Den pårekna pris- og kostnadsveksten i kommunane for i år er no justert opp til 3,0 prosent. Kostnadsveksten skuldast auka straumprisar. Pårekna lønsvekst er uendra frå revidert nasjonalbudsjett, 2,8 prosent.

Regjeringa sitt framlegg for budsjettåret 2019

Det er rekna med ein nominell skatteauke for kommunane frå 2018 til 2019 med 1,8 prosent. Låg pårekna skattevekst frå 2018 til 2019 skuldast meirskatteinntektene i år. Pårekna skatteinntekter i 2019 byggjer blant anna på pårekna sysselsetjingsvekst (1,3 prosent) og lønsvekst (3,25 prosent).

Det er i statsbudsjettet lagt opp til at det kommunale skatteøyret blir redusert frå 11,80 prosent i 2018 til 11,55 prosent i 2019.

Det er lagt opp til at skattedelen av kommunane sine samla inntekter skal vere om lag 40 prosent også for 2019.

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i framlegget 2,8 prosent. Deflatoren blir nytta til prisjustering av statlege rammetilskot og øyremerkte tilskot i statsbudsjettet. Kostnadsdeflatoren består av:

- lønsvekst 3,25 prosent
- varer og tenester 2,0 prosent
- samla prisvekst 2,8 prosent.

Frie inntekter - skatt og rammeoverføring samla

Vedlagt tabell syner rammeoverføring og pårekna frie inntekter for 2019. Pårekna skatt og inntektsutjamning i tabell byggjer på kommunane sin faktiske skatteinngang i 2017. Dette grunnlaget er justert opp med same prosent som pårekna skattevekst i 2018 og 2019.

I berekning av skatteprognose for 2019 er det justert for same endring i prosent i høve til rekneskap 2017 for alle kommunane uavhengig av den lokale utviklinga i kvar kommune etter 2017. Denne skatteprognosen er nytta som grunnlag for pårekna inntektsutjamning.

Veksten i rammeoverføring frå vil variera mellom kommunane. Hovudårsakene er følgjande punkt som påverkar kommunane ulikt:

- endring i kriteriegrunnlaget (t.d. talet på eldre eller psykisk utviklingshemma) og talet på innbyggjarar samla
- endring i fordelinga av skjønstilskot
- endring i veksttilskot
- endring i distriktstilskot /småkommunetillegg.

Priskompensasjon frå 2018 til 2019 er innarbeidd i oversynet for dei frie inntektene i vedlagt tabell.

Samla vekst i frie inntekter

Det er lagt opp til ein realvekst i dei frie inntektene for kommunane frå 2018 til 2019 med 2,6 mrd. Veksten er rekna frå inntektsnivået i år som var lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Meirskatteinntektene kr 2,1 mrd. er med andre ord ikkje med i dette samanlikningsgrunnlaget frå 2018.

Veksten i samla inntekter frå 2018 til 2019 (kr 1,9 mrd.) er lågare enn veksten i frie inntekter (kr 2,6 mrd.). Det skuldast at dei store utbetalingane frå Havbruksfondet, som ikkje inngår i dei frie inntektene men er ein del av samla inntekter, ikkje blir vidareførte frå 2018 til 2019.

Veksten i dei frie inntektene er realauke slik at priskompensasjonen frå 2018 til 2019 (+ 2,8 prosent) vil kome som eit tillegg i inntektene. Heile realveksten i dei frie inntektene vil gå til kommunane, ikkje noko til fylkeskommunane. Vi viser til punkt 1 under.

Det er lagt opp til at realauken i dei frie inntektene frå 2018 til 2019 skal dekkja auka ressursinnsats i kommunane til:

1. Kr 1,6 mrd. i pårekna meirutgifter knytt til demografi, både med omsyn til folkevekst og alderssamansetjing. Dette er den delen av meirutgifter demografi som må bli dekt av veksten i dei frie inntektene.

Meirutgiftene knytt til demografi for kommunesektoren samla er lågare enn dette. Dei er rekna til kr 1,0 mrd. Det skuldast at demografi utgiftene for fylkeskommunane er pårekna å bli reduserte i 2019 på bakgrunn av nedgang i aldersgruppa 16 - 18 år.

2. Det er venta at pensjonskostnadene for kommunane vil auke ut over det som blir kompensert gjennom prisjustering av inntektene. For kommunane kan denne realveksten i utgiftene reknast til mellom kr 0,5 mrd. og kr 0,6 mrd. (kr 0,7 mrd. for heile kommuneforvaltninga). Det er stor uvisse knytt til desse overslaga.
3. Delar av veksten i dei frie inntektene kan dessutan knytast til følgjande satsingsområde:
 - kr 200 mill. til opptrappingsplan for rusomsorg. Det er eit trinn i ein opptrappingsplan med auka løyvingar til rusområdet i perioden 2016 - 2020
 - kr 200 mill. til tidleg innsats i skulen
 - kr 100 mill. til opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering.

Det er rekna med ein nominell vekst i kommunane sine samla frie inntekter på landsbasis frå 2018 til 2019 med 2,9 prosent. Denne veksten er rekna i høve til noverande pårekna inntektsnivå i år, medrekna oppjusteringa av skatteinntektene. Denne veksten for kommunane samla i Hordaland er 3,0 prosent.

Auka rammeoverføring blir gitt for nye oppgåver og omfattar også heilårsverknader i denne samanhengen. Utrekna prosentvekst i dei frie inntektene er korrigerte for dette, også i vedlagt tabell, slik at det ikkje inngår i prosentveksten.

Dette vil også omfatta innlemming av øyremerkte tilskot i rammetilskotet.

Aktuelle saker

Psykologar i kommunane

Frå 1. januar 2020 er det lovfesta at alle kommunar skal ha psykologkompetanse. Fram til denne plikta trer i kraft vil kommunar som rekrutterer psykologar kunne ta imot eit årleg tilskot per psykologårsverk. Det er framlegg om å auka løyvinga, øyremerkt tilskot kapittel 765 post 60, med kr 50 mill. for 2019, som svarer til 125 nye psykologstillingar.

Utskrivingsklare pasientar

Kommunal betaling for utskrivingsklare pasientar blei innført for pasientar i somatiske døgnavdelingar i 2012. Det skal bli innført betalingsplikt også for utskrivingsklare pasientar i psykisk helsevern og tverrfagleg spesialisert behandling av rusavhengige (TSB). Det blir difor overført kr 185 mill. frå regionale helseforetak til kommuneramma. Det vil vere opphaldskommunen som får plikt til å betala for utskrivingsklare pasientar.

Opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering

Stortinget har vedteke ein opptrappingsplan for habilitering og rehabilitering for åra 2017 - 2019. I 2019 er kr 100 mill. av veksten i dei frie inntektene grunngitt med opptrappingsplanen. Midlane blir fordelte etter delkostnadsnøkkelen for helse i inntektssystemet.

Dette skal bidra til at brukarane kan ta imot tenester der dei er busette.

Opptrappingsplan for rus

Det er som nemnd ein opptrappingsplan med auka løyvingar til rusområdet i perioden 2016 - 2020. Satsinga kjem i hovudsak ved at ein del av veksten i dei frie inntektene er grunnlagt med satsinga på rusomsorg.

For 2019 er det lagt opp til ei ytterlegare opptrapping av rammetilskotet med kr 200 mill. Fordelinga mellom kommunane blir gjort etter delkostnadsnøkkelen for sosialhjelp i inntekts-systemet.

Helsestasjon og skulehelseteneste

Rammetilskot knytt til satsinga på helsestasjon og skulehelsetenesta blir vidareført frå 2018 til 2019, med priskompensasjon. For 2019 blir rammetilskotet knytt til føremålet kr 877,4 mill. Midlane blir fordelte mellom kommunane på grunnlag av talet på innbyggjarar i alderen 0 - 19 år, med eit minstenivå på kr 100.000,- per kommune.

Dagtilbod demente

Kommunane vil frå 01. januar 2020 få plikt til å tilby dagaktivitetstilbod til heimebuande personar med demens.

Tilskotsordninga til dagaktivitetstilbod for personar med demens blir vidareført. Det er framlegg om å leggja til rette for om lag 450 nye plassar i 2019.

Kommunar som etablerer nye dagaktivitetsplassar i 2019, vil få auka tilskotssats for desse som svarer til om lag 50 prosent av pårekna kostnader. Ved vidareføring av oppretta plassar frå 2012 - 2018 vil kommunane få tilskot på 30 prosent av pårekna kostnader, som er den same tilskotssatsen som for 2018.

Innlemming av bustadsosiale tilskot i rammetilskotet

I 2017 og 2018 vart nesten kr 40 mill. av øyremerkt tilskot til bustadsosialt arbeid innlemma i rammetilskotet. For 2019 er det framlegg om å innlemma ytterlegare kr 8,9 mill. i rammetilskotet.

I 2017 og 2018 vart om lag kr 20 mill. av øyremerkt bustadsosialt kompetansetilskot innlemma i rammetilskotet. For 2019 er det framlegg om å innlemma ytterlegare kr 15,6 mill. i rammetilskotet.

Tilskot frivilligsentralar

Tilskot til frivilligsentralar vart innlemma i rammetilskotet frå og med 2017. Totalt kr 169,9 mill. vart fordelt med særskilt fordeling i 2018 i rammetilskotet.

I 2019 blir beløpet frå 2018 prisjustert, i tillegg til ytterlegare kr 7,4 mill. til føremålet. Totalt kr 187,4 mill. blir fordelt med særskilt fordeling i 2019 i rammetilskotet, med utgangspunkt i fordelinga av det øyremerkte tilskotet i 2016.

Sjukeheimplassar og omsorgsbustader

For 2018 gir tilsegnsramma, etter revidert nasjonalbudsjett, grunnlag for å gi investerings-tilskot til om lag 2500 plassar med heildøgnsomsorg, fordelt mellom omsorgsbustader og sjukeheimplassar. For 2019 er det framlegg om ei tilsegnramme som vil gi grunnlag for å gi investeringstilskot til om lag 1500 einingar.

Målgruppa for ordninga er personar med behov for heildøgns helse- og omsorgstenester uavhengig av alder, diagnose og funksjonshemming.

Stortinget har vedteke ei gradvis endring i investeringstilskotet slik at det frå 2021 berre blir gitt investeringstilskot til heildøgns omsorgsplassar som gir netto auke i det samla talet på plassar i kommunen. 50 prosent av tilsegnsramma skal i 2019 gå til netto vekst i talet på plassar.

Ressurskrevjande tenester

Ordninga med øyremerkte tilskot for ressurskrevjande tenester gjeld for tenestemottakarar til og med det året dei blir 67 år. Utbetaling av tilskot til kommunane i 2019 er basert på direkte lønsutgifter i 2018 knytte til tenestemottakarar.

Det er lagt opp til følgjande for 2019:

- Kompensasjonsgraden blir vidareført med 80 prosent av netto utgifter ut over innslagsnivået.
- Innslagsnivået for å få kompensasjon blir auka per brukar frå kr 1,235 mill. til kr 1,320 mill. for netto utgifter i 2018. Det inneber ein auke på kr 50.000,- utover justering for pårekna lønsvekst i 2018 (2,8 prosent).
- Kompensasjonen som blir utbetalt frå staten til kommunane i 2019 skal kommunane inntektsføra i sine rekneskap for 2018. Kommunane skal inntektsføra den pårekna kompensasjonen i rekneskapen for det same året som utgiftene har vore.

Tilskot for psykisk utviklingshemma (16 år og eldre) i rammetilskotet blir trekt frå nettoutgiftene i berekningsgrunnlaget. Eventuelle statlege øyremerkte tilskot blir også trekt frå berekningsgrunnlaget.

Barnehagar

Regjeringa gir framlegg om å utvida dagens ordning med gratis kjernetid for tre-, fire- og fem - åringar til også å omfatta toåringar, frå 1.august 2019. Framlegget vil gi familiar med låg inntekt eit rimelegare barnehagetilbod. Det blir lagt inn kr 45,7 mill. i rammetilskotet for 2019.

Maksimal foreldrebetaling aukar med kr 50,- per månad frå 1.august 2019. Det blir trekt ut kr 65,8 mill. frå rammetilskotet i 2019.

Lærarnorm

Frå 2015 er det løyvd øyremerkte midlar til auka lærarinnsats på 1. - 4. trinn i grunnskulen. Frå og med hausten 2018 er det innført ein nasjonal lærarnorm på skulenivå 1. - 10. trinn. Total løyving i 2018 var om lag kr 1,4 mrd.

Det er framlegg om å vidareføra den øyremerkte løyvinga til fleire lærarårsverk i 2019. I tillegg er kr 200 mill. av veksten i dei frie inntektene i 2019 grunnlagt med ein særskilt satsing på tidleg innsats i skulen.

Både dei nemnde kr 200 mill. av veksten i dei frie inntektene og om lag kr 1,0 mrd. av den øyremerkte løyvinga vil bli fordelt mellom kommunane etter grunnskulenøkkelene i inntektssystemet.

Kommunereform

Inndelingstilskot

Årlege inndelingstilskot vil erstatta bortfall av basistilskot og eventuelt bortfall av småkommunetilskot/ reduksjon distriktstilskot som følgje av samanslåing. Den nye kommunen vil ta imot fullt inndelingstilskot i femten år etter samanslåing, før tilskotet deretter blir trappa ned over fem år. Tilskot blir tillagt årleg priskompensasjon.

For allereie vedtekne samanslåingar i kommunereform 2014 - 2017 vil det årlege inndelingstilskotet, som blir utbetalt frå og med iverksetjing av samanslåing år 2020, vere basert på inntektssystemet i 2016. Det vil seie før endringane i inntektssystemet i 2017. Basistilskotet i 2016 var kr 13,2 mill. per kommune.

Kompensasjon for redusert basistilskot og småkommunetilskot - overgangsordning (2017 - 2019)

I 2017 og 2018 er det gitt ein eigen kompensasjon til kommunar som skal slå seg saman. Kompensasjonen blir gitt dersom kommunen mellombels (2017 - 2019) får redusert basistilskot og småkommunetillegg som følgje av omlegginga av inntektssystemet i 2017, før kommunen får inndelingstilskot frå og med år 2020.

Denne kompensasjonen vart justert opp i saldert statsbudsjett for 2018 som følgje av redusert kompensasjon gjennom overgangsordninga INGAR frå 2017 til 2018.

Fordelinga i 2019 er ei vidareføring av fordelinga i 2018, med prisjustering.

Regionsentertilskot

Tilskotet går til kommunar som slår seg saman når den nye samanslåtte kommunen vil bli meir enn om lag 8000 innbyggjarar. Det blir ikkje gitt regionsentertilskot til kommunar som mottek storbytilskot.

Regionsentertilskotet er fordelt mellom framtidige samanslåingskommunar med ein sats per samanslåing (60 prosent av ramma) og ein sats per innbyggjar (40 prosent av ramma). Fordelinga mellom kommunane i kvar samanslåing er gjort på grunnlag av innbyggjartalet.

Tilskotet vart innført i 2017. Ramma for tilskotet er utvida frå kr 100 mill. i 2017 til kr 200 mill. i 2018. Det er framlegg om å vidareføra regionsentertilskotet med ei ramme på kr 200 mill. i 2019. Det vil seie at dette tilskotet ikkje blir prisjustert frå 2018 til 2019.

Ufrivillig åleine

Det er for 2017 og 2018 gitt kompensasjon til kommunar som er blitt ståande ufrivillig åleine etter kommunereforma og som tapte på omlegginga av inntektssystemet i 2017.

I 2018 er det gitt kompensasjon til to av kommunane i fylket, Stord og Kvam.

I 2018 er den samla ramma for denne kompensasjonen på landsbasis kr 40 mill. Det er framlegg om å redusera den samla ramma til kr 20 mill. i 2019 og avvikla ordninga frå år 2020.

I brevet vårt av 23. mai d.å. til kommunane om kommuneproposisjonen 2019 er det gitt nærare informasjon om ny kommunereform for nye kommunesamanslåingar.

Inntektssystemet i 2019

Det er ikkje lagt opp til vesentlege endringar i inntektssystemet frå 2018 til 2019.

Dei regionalpolitiske tilskota blir prisjusterte frå 2018 til 2019 (med unntak av regionsenter-tilskotet). Det omfattar distriktstilskot med småkommunetillegget, veksttilskot og storby-tilskotet.

Veksttilskotet for 2019 vil bli gitt til kommunar som har hatt ein gjennomsnittleg årleg befolkningsvekst på 1,4 prosent eller meir dei siste tre åra. Veksttilskotet blir gitt som eit fast tilskotsbeløp per ny innbyggjar utover vekstgrensa. Tilskotssats for 2019 er i framlegget kr 58.792,-, etter prisjustering til 2019 - tal.

Samla løyving til veksttilskotet blir redusert frå 2018 til 2019 som følgje av at færre kommunar har hatt høg befolkningsvekst i den siste tre-årsperioden.

Det vil vere endringar i distriktstilskot med småkommunetillegget for nokon kommunar frå 2018 til 2019 som følgje av endring i distriktsindeks og endringar i innbyggjartalet. Ved fordelinga av distriktstilskot for 2019 blir dagens distriktsindeks vidareført, men oppdatert med tal for 2017.

Overgangsordninga INGAR gir kompensasjon for ei utvikling i rammetilskotet med meir negativt avvik enn grenseverdien frå landsgjennomsnittet, frå eit år til det neste. Grenseverdien for kompensasjon er kr 400,- per innbyggjar i 2019. INGAR tek ikkje omsyn til endringar i skatt, inntektsutjamning, veksttilskot og skjøntilskot.

I kommuneproposisjonen var det framlegg om at utgiftsbehovet i utgiftsutjamninga for kommunane frå og med 2019 vart berekna på grunnlag av konsernrekneskapstal og ikkje, som til no, på grunnlag av rekneskapstal for kommunekassen. Konsernrekneskapstal vil i tillegg til tal for kommunekassen også omfatta kommunale føretak (KF) og interkommunale selskap (IKS).

Stortinget ynskte ikkje denne endringa i grunnlaget for utgiftsutjamninga.

I brevet vårt av 23. mai d.å. til kommunane om kommuneproposisjonen 2019 er det gitt nærare informasjon om inntektssystemet.

Skjønstilskot

Fylkesmannen vil senda kommunane brev med grunngjeving for fordelinga av det ordinære skjønstilskotet for 2019.

Med helsing

Lars Sponheim

Rune Fjeld
assisterande fylkesmann

Vedlegg

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift

Kopi: KS

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, regnskapsåret 2018

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 Indre Hordaland Revisjon, som i perioden 01.10.2018 – 31.12.2018 yter tjenester til 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 kommunen 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 kommunen 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 kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

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

Voss, 08.10.2018
Nordhordland Revisjon IKS



Elin Bye
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, regnskapsåret 2018

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 domstoloven.

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 kommunen 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 kommunen 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 kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen 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 kommunen.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 23.10.2018

Nordhordland Revisjon IKS



Dag Inge Bøe
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Oppsummering interimsrevisjon – Masfjorden kommune

Innledning

Denne rapporten gir en oppsummering av utført interimsrevisjon av Masfjorden kommune. Arbeidet er utført i november 2018 av Sigrun Tjore og Helge Frosta. Kst revisjonssjef Elin Bye er løpende orientert. Revisjonen er delvis utført fra kontoret i Knarvik og delvis hos Masfjorden kommune.

Nedenfor gjennomgås de forhold som er gjennomgått i forbindelse med revisjonen.

Oppfølging revisjonsrapport fra 2017

Revisjonsrapport nr 16, datert 09.04.2018 tar opp en rekke forhold, som dels har vært tatt opp flere år på rad og dels må vurderes som vesentlige for regnskapskvaliteten. Dette har da også medført merknader i revisjonsberetningen for 2017. Rapporten er gjennomgått med økonomiavdelingen for å få oversikt over status og fremdrift for event endringer. Så langt revisjonen har forstått er det i liten grad gjennomført endringer. Dette er opplyst å ha sammenheng med sykefravær og manglende kapasitet. Basert på at det er kort tid igjen før årsskifte og at økonomisjefen avslutter sitt arbeidsforhold til kommunen 31.12 vurderer revisjonen situasjonen som kritisk. Vi ber derfor kommuneadministrasjonen gjøre en konkret vurdering av de forhold som er tatt opp i rapport nr 16 og planlegging av kommende årsoppgjør slik at det kan gjøres prioriteringer med tilstrekkelig kompetanse og kapasitet.

Mva-kompensasjon

Det er foretatt en gjennomgang av grunnlaget for mva-kompensasjon. Her kommenteres bare 4. termin. Det foreligger avstemming av terminen. Kontroll av underdokumentasjon/bilag har ikke avdekket vesentlige avvik. Enkelte forhold er tatt opp og greit avklart.

Inntekter

Det er foretatt en overordnet analyse av inntektene, ved å sammenligne regnskapsføring for 9 mnd mot årets budsjett (12 mnd). Regnskapstallene for 2017 kommer ikke frem i de rapportene som er brukt pga endringer i kontoplanen mm. Vi har fått en kort beskrivelse av gjeldende rutiner og avstemminger. Det er foretatt en gjennomgang av enkelte utgående fakturaer med kontroll mot fakturgrunnlaget. Vi ønsker i den sammenheng oversendt avtalen mellom kommune og Ishavskraft AS vedr kraftsalg.

Vi har hatt en gjennomgang av kreditnotaer. Det er forholdsvis mange kreditnotaer noe som kan skyldes en rekke forhold, men det kan samtidig være en indikasjon på behov for tettere intern oppfølging før fakturering.

Kostnader

Kostnader er stort sett dekket ved utført kontroll vedr mva-kompensasjon.

Lønn

Kontroll av løpende avstemminger pr mnd var gjennomgått. Avstemmingene var ryddig og godt dokumentert. Variabel lønn september var gjennomgått på stikkprøvebasis. Revisjonen har ingen merknader.

Kassatelling

Det er foretatt etterkontroll av kassen ved økonomiavdelingen pr 6.11.2018. Det ble ikke avdekket avvik.

Konklusjon

De forhold som er tatt opp vedrørende løpende bokføring er ryddig og greit besvart. Det ble i forbindelse med kontroll av mva-kompensasjon avdekket en større faktura adressert til privatperson i kommunen og ikke til kommunen. Dette er i ettertid rettet ved mottak av ny faktura.

Når det gjelder forhold tatt opp tidligere år, slik det fremgår av rapport nr 16 for 2017-regnskapet, samt planleggingen av årsoppgjøret for 2018 bør det gjøres konkrete prioriteringer slik at fremdrift og kvalitet ivaretas på en god måte.

Isdalstø, 13.11.2018
NORDHORDLAND REVISJON IKS

Helge Frosta


Sigrun Tjore

Møteplan og planlagde saker 2019
FRAMLEGG (Vedteken i møte 29.11.2018)

Tema til handsaming 2019		14. feb.	25. april	26. sep.	28. nov.
Godkjenning av innkalling og saksliste		X	X	X	X
Godkjenning av referat frå sist møte		X	X	X	X
Referatsaker		X	X	X	X
Gjennomgang av møteprotokollar – kommunestyret, formannskapet og andre politiske utval		X	X	X	X
Status rekneskapsrevisjon, orientering frå revisjonen					X
Revisor sin uavhengighet					X
Orientering/dialog med ordførar og/eller rådmann		X	X	X	X
Planlagde orienteringar frå administrasjon om organisering og tenestene	Sentraladministrasjonen				
	Helse og omsorg				
	Økonomi				
	Teknisk område og Landbruk				
	Oppvekst og kultur				
Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2018			X		
Plan for forvaltningsrevisjon / bestilling / oppfølging			(x)		
Plan for selskapskontroll / bestilling / oppfølging			(x)		
Oppfølging av tidlegare forvaltningsrevisjons-prosjekt			X		
Kontrollutvalet sin møteplan 2019 / 2020			X		X
Kontrollutvalet si årsmelding for 2018		X			
Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden			X	X	
Prosjektrekneskap – investerings-prosjekt					
Kommunen sitt arbeid med etikk og varsling					
Kommunen sitt internkontrollsystem – overordna					
Oppfølging av evt punkt i revisjonsrapport – rekneskap					X
Økonomisk status for kommunen			X		X
Besøk ei eining – Skule		X			

Med atterhald om forandringar undervegs.

Kommuneval 9. september

Vinterferie 25/2 – 1/3

Påske 15/4 – 22/4

Haustferie x/10 - xx/10

Møtedag: torsdagar

Kurs - Fagkonferanse og seminar - NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Oversikt over kurs og konferanser i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Kurs og konferanser innenfor temaene revisjon, regnskap, jus og organisasjon og ledelse.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Program | #ku19nkrf

Onsdag 30. januar 2019:

09:00: Registrering - kaffe og noe å bite i

10:00: Velkommen

► Daglig leder Rune Tokle i NKRF og møteleder Anne Grosvold

10:10: Åpning

► Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)

10:40: Slik jobbet VG med Tolgasaken

► Mona Grivi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG

11:30: Pause

11:50: "Tolga med TÆL – rydder med TRÆL". Arbeid med internkontroll

► Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune

12:30: Lunsj

13:30: Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn

► Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland

14.15 : Pause

14:35: Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene

► Erland Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet

15:30: Pause

15:50: Samtale om bruk av offentlige midler

► Anne Grosvold

► Henning Carr Ekroll, forfatter boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten

► Vegard Venli, journalist i NRK

17:00: Slutt

19:30: Middag

Torsdag 31. januar 2019:

09:00: Slik avdekket Dagens Næringsliv Boligbygg-skandalen

► Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv

10:00: Pause

10:20: Boligbygg-saken - kontrollutvalgets rolle

► Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune

11:20: Pause

11:40: Personvern i kommune-Norge

► Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet

12:20: Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?

► Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen

13:00: Lunsj

[Det tas forbehold i programmet. Sist oppdatert: 19. november]

**Nøkkelopplysninger****Fra/til** 30. januar 2019, 10:00 - 31. januar 2019, 13:00**Påmeldingsfrist** 18. desember**Pris** Kr 6 700 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 100 eks. mva.)
Kr 5 040 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 440 eks. mva.)
Kr 1 062 eks. mva. for ekstra overnatting m/frokost fra 29. til 30. januar 2019**Sted** The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen**Etterutdanning** 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning**Foredragsholder** Se programmet**Påmeldingsskjema**Fornavn * Etternavn * Selskap/enhet * Fakturaadresse * Postnummer * Poststed * Ressursnr. e.l.
(som ref. på faktura) Telefon Ønsket deltakelse * ☐Er medlem i NKRF ☐E-post * E-post, kopimottaker Fødselsår Tilleggsopplysninger

Send forespørsel



Masfjorden kommune

KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE

FRAMLEGG MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 29.11.2018

Stad: Kommunestyresal, Masfjorden kommunehus

Kl.: 09.15 – ca. 12.00

Tilstade: Arthur Sjursen (leiar), Willy Borge (nestleiar) og Rigmor Søvik (medlem)

Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen
Ordførar Karstein Totland

Revisjon:

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

.....

21/18 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

22/18 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 16.10.2018

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 16.10.2018 er godkjent

Samrøystes vedtak:

23/18 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

a. Fylkesmannen i Hordaland, info om Statsbudsjettet 2019 - kommuneopplegget

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

24/18 Revisjonen sin uavhengighet 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, regnskapsåret 2018, datert 08.10.2018.

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, regnskapsåret 2018, datert 23.10.2018.

Saksopplysningar:

Nordhordland Revisjon IKS har utferdiga to eigenvurderingar av uavhengighet i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sine erklæringar til etterretning

Samrøystes vedtak:

25/18 Interimsrevisjon 2018

Saksvedlegg:

Oppsummering interimsrevisjon – Masfjorden kommune, datert 13.11.2018
Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Revisjonsrapport nr 16, datert 09.04.18 vart gått gjennom av kontrollutvalet i møte den 16.04.18 (sak 11/18) ved uttale til årsrekneskap/årsmelding for 2017 .

Revisjonen har i ettertid gjennomført ein interimsrevisjon og har peika på ulike tilhøve i vedlagt rapport.

Revisjonen sin konklusjon er:

«De forhold som er tatt opp vedrørende løpende bokføring er ryddig og greit besvart. Det ble i forbindelse med kontroll av mva - kompensasjon avdekket en større faktura adressert til privatperson i kommunen og ikke til kommunen. Dette er i ettertid rette ved mottak av ny faktura,

Når det gjelder forhold tatt opp tidligere i år, slik det fremgår av rapport nr 16 for 2017-regnskapet, samt planlegging av årsoppgjøret for 2018 bør det gjøres konkrete prioriteringer slik at fremdrift og kvalitet ivaretas på en god måte»

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen deltek i møtet og orienterer om planar for oppfølging av revisjonen sine kommentarer / merknader.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek oppsummeringa av interimisrevisjonen og rådmannen si orientering til etterretning

Samrøystes vedtak:

26/18 Årsplan / møteplan for 2019

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan / årsplan for 2019

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Aktuelle møtedatoar, saker og fokusområde vert drøfta i møte

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til møteplan/årsplan med dei endringar som vart gjort i møte.

Samrøystes vedtak:

27/18 Status - planar for selskapskontroll / forvaltningsrevisjon

Saksopplysningar:

Planar for selskapskontroll og forvaltningsrevisjon vart vedtekne av kommunestyre i 2016 etter tilrådingar frå kontrollutvalet. I perioden er planane slik følgd opp av kontrollutvalet:

Masfjorden - Forvaltningsrevisjonsprosjekt / selskapskontroll 2016 -2020:

Prosjekt	2016	2017	2018	2019	2020	Merkn
Kommunen som skuleeigar (2017/2018)		(X)	X			KU 16.10.18 Kommunestyrevedtak Sak 057/2018
Selskapskontroll Einekavane AS*						Drøft status / prioritering Møte okt / nov 2018
Kommunen sitt arbeid med etikk og varsling i org.*						Drøft status / prioritering Møte okt / nov 2018
Org., drift, ressursbruk og vedlikehald av kommunale bygg og anlegg*						Drøftstatus / prioritering Møte okt/ nov 2018

Ressursbruken ved gjennomføring av forvaltningsprosjektet «Kommunen som skuleeigar» har vore stor. Nordhordland Revisjon IKS har opplyst at avsette timar til forvaltningsrevisjon/selskapskontroll i perioden er nytta. Det er derfor ikkje ressursar innan ordinær ramme til gjennomføring av nye prosjekt i 2019.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek til orientering at avsett tidsressursar for gjennomføring av forvaltningsrevisjonar/selskapskontroll er brukt opp.

Planlagde prosjekt som står til rest vert å vurdere nærmare i neste kommunestyreperiode.

Samrøystes vedtak:

28/18 NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2019

Saksvedlegg:

Program for konferansen

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Deltaking på konferansen vert å drøfta i møtet

Framlegg til vedtak:

Saka vert lagt fram utan tilråding frå sekretariatet

Samrøystes vedtak:

29/18 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

30/18 Eventuelt

Behandling i møte:

..... saker vart tekne opp

Samrøystes vedtak:

Dato for neste møte er: 14. februar 2019 kl 09.15

Førebels saker på neste møte er:

- Årsmelding frå kontrollutvalet 2018

Masfjorden, 29.11.2018

Arthur Sjursen / leiar

Rigmor Søyvik / medlem

Willy Borge / nestleiar

Øivind Olsnes/sekretær