

Til medlemmene av kontrollutvalet
i Masfjorden kommune

Knarvik 17.09.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Vara vert særskilt kalla inn etter behov.

Stad: Møterommet, kommunehuset

Tidspunkt: **Torsdag 26.09.2019 kl. 09.15 – ca 12.00**

20/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
21/19	Godkjenning av referat frå sist møte – 30.04. 2019
22/19	Skriv og meldingar • Forum for kontroll og tilsyn; Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 • Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala • Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 17. juni 2019
23/19	Oppfølging av revisjonsrapport nr 17.
24/19	Orientering økonomisk status for kommunen - 2019
25/19	Framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2020
26/19	Oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 -2019
27/19	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&
28/19	Eventuelt

Med venleg helsing

Arthur Sjursen (s)
Leiar i kontrollutvalet Masfjorden

Øivind Olsnes
Sekretariatet

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



KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 30.04.2019

Stad: Kommunestyresal, Masfjorden kommunehus
Kl.: 09.15 – 13.00

Tilstade: Arthur Sjursen (leiar) og Sigmunn Rørvik (varamedlem)

Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS
Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall: Rigmor Søvik og Willy Borge

1. og 2. varamann var innkalla, men kunne ikkje møte.
I møtet var det derfor berre to av tre medlemar til stades.

11/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Det vart først sendt ut innkalling til møte den 26.04.19, men møtedatoen vart utsett til den 30.04.2019.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

12/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 14.02.2019 er godkjent

13/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Vedtak Kommunestyre - sluttbehandling – forvaltningsrevisjon – Kommunen som skuleeigar
- Årsmelding kraftfondet 2018
- Finansrapportering pr 31.12.2018
- Rapport til eigarkommunane av NHR IKS og IHR, datert 01.04.2019

Saksopplysningar:

Behandling i møte:

Leiar orienterte om ulike meldingar

Revisjonssjefen orienterte om rapport til eigarkommunane

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

14/19 Nordhordland Revisjon IKS – Engasjementsbrev – Meland kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Masfjorden kommune.

Saksopplysningar:

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

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

15/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

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

Saksopplysningar:

I møte den 29.11.2018 (sak 24/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

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

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

16/19 Årsrekneskapet 2018 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Rekneskap og årsmelding for 2018, Masfjorden kommune.

Notat frå Nordhordland Revisjon vedkomande interimrevisjon 2018

Revisorberetning datert 15.04.2019 og Revisjonsmelding datert 29.04.19

Revisjonsrapport nr. 17 datert 29.04.19, Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

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

Behandling i møte:

Rådmannen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenestekområda.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport nr. 17.

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

Framlegg til vedtak:

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

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2018. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og Revisjonsrapport nr. 17.

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

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Rekneskapen for 2018 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på omkring 3,6 mill. kr og eit positivt netto driftsresultat på 15,6 mill. kr. Netto driftsresultatet er 6,3 % av driftsinntektene og ligg over tilrådd nivå på 1,75% for kommunesektoren. Korrigert for tilskot frå havbrukfond, gåver og bruk av fond er netto driftsresultat berre om lag 1 mill. kr og utgjer då 0,4% .

Netto driftsresultat har ein positiv auke frå 7,4 mill. kr i 2017. Utviklinga og endringar av netto driftsutgifter og driftsinntekter er mellom anna påverka av ulike mottekne tilskot og seinare bruk av bundne fondsmidlar.

Inntektene frå eigedomsskatt, kraftsal og andre kraftinntekter vart i 2018 vesentleg høgare enn budsjettert. Nye prognosar tilseier at tidlegare forventa nedgang i eigedomsskatten synes å vere snudd for komande år.

Kommunen har i dag store fondsreservar og netto lånegjeld pr. innbyggjar er vesentleg lågare enn for kommunegruppa. Planlagde store investeringar vil tære på fonda og auke lånegjelda i åra framover.

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

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

For tenestekområda er det totalt 3,6 mill. kr i mindreforbruk på tenestekområda. Det er eit meirforbruk innan «Skule» (-6,3 mill kr), «Pleie og omsorg» (-1,6 mill kr) og «Teknisk» (-5,2 mill kr). Eit stort positivt avvik (22,5 mill kr) ført under «Andre Tenestekområde» gjev likevel eit totalt mindreforbruk. Avvika er fyldig gjort greie for i årsmeldinga s. 6.

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

I investeringsrekneskapen – skjema 2B er det små avvik i høve revidert budsjett. Totalt var det justerte investeringsbudsjettet på 8,0 mill. kr. Dei totale investeringane vart 8,7 mill. kr. Status for dei einskilte prosjekt framgår av årsmeldinga s. 3.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Årsmeldinga gjev informasjon om utviklinga i sjukefråver s 12.

Årsmeldinga skal og innehalde opplysningar om dei tiltak som er starta for å sikre god internkontroll. Kommunen sitt arbeid med å gjennomføre personvernforordninga er omtala i årsmeldinga s. 11.

Revisjon

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

Av Revisjonsrapport nr 17 går det fram kva revisjonen har gjeve merknader til.

Kontrollutvalet vil understreka at revisjonen har gjeve ulike merknad og har tidlegare også peika på nokre tilhøve, utan at det er gjennomført tiltak for endring.

Kontrollutvalet vil derfor rå til at kommunen set inn ekstra ressursar for å gjennomføre ulike oppgåver innanfor rekneskap og økonomi som ein er på etterskot med.

Kontrollutvalet vil særskilt understreka behovet for å rette opp påpeika manglar i høve til internkontroll, og dei tilhøve som kan påføre kommunen økonomisk tap.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følgje opp revisjonen sine kommentarar og merknader i Revisjonsrapport nr 17.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen datert 29.04.2019 og revisjonsrapport nr. 17 datert 29.04.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale slik den føreligg

17/19 Orientering om høyringsframlegg av ny forskrift for kontrollutvalg- og revisjon

Saksvedlegg:

- Kommunal- og moderniseringsdepartement, Høringsbrev dat. 31.01.2019 – ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, datert januar 2019
- Ny kommunelov - 2018, utdrag del 7. Eigenkontroll

Saksopplysningar:

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

Ulike forskrifter til lova er under revisjon.

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

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei orientering om ulike endringar som departementet gjer framlegg om i sitt høyringsnotat.

Behandling i møte:

Sekretæren orienterte om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til etterretning

18/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

..... merknader vart teke opp i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Saka vart utsett

19/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen/ følgjande saker vart tekne opp:

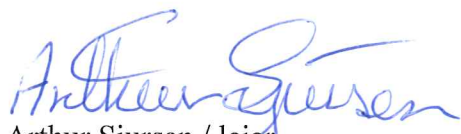
Samrøystes vedtak:

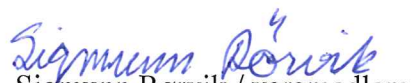
Dato for neste møte er: 26. september 2019 kl 09.00

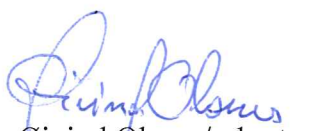
Førebels saker på neste møte er:

- Oppfølging av revisjonrapport nr 17.
- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden
- Økonomisk status for kommunen

Masfjorden, 30.04.2019


Arthur Sjørusen / leiar


Sigmunn Rørvik / varamedlem


Øivind Ølsnes/sekretær



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgt dager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Etablering av Vestlandsrevisjon IKS

Orientering til kontrollutvala

Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (§27 samarbeid) har ansvar for revisjon av kommunane Eidfjord, Jondal, Odda, Ullensvang, Ulvik og Voss. Nordhordland Revisjon IKS har ansvar for revisjon av kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Kommune- og regionreforma påverkar dei kommunale revisjonsselskapa gjennom ein reduksjon i tal oppdragskommunar for våre revisjonsselskap. I tillegg har dei interkommunale revisjonsselskapa vore gjenstand for rasjonalisering og effektivisering i fleire periodar, noko som kan gjera verksemdene sårbare. Desse to forholda har ført til eit behov for å samla ressursane for å møte kommunane sine framtidige behov med eit fagleg kompetent og godt miljø i vår region.

Styra i våre to revisjonsselskap inviterte ordførarane 3. januar 2019 til eit drøftingsmøte om revisjonsordninga, der våre eigarar ba styra arbeida med ei samanslåing av selskapa for å imøtekomma endringane og behova som kommunane har for ei god kommunal revisjonsordning for framtida.

Styra fekk eit mandat om å laga ei utgreiing og framdriftsplan for ei samanslåing innan 1. april 2019. Denne planen vart oversendt ordførarane i eigarkommunane før påske. Deretter utarbeida styret saman med dagleg leiding og tilsette grunnlaget med selskapsavtalar for ei felles interkommunal revisjonsordning mellom kommunane i Nordhordland og kommunane på Voss og i Hardanger.

I utgreiingsfasen har det vore gjennomført fleire møter arbeidsutvalet. Dette utvalet har vore samansett av styremedlemmar frå båe selskapa samt dei to administrative leiarane. Tilsette i revisjonen har også fått informasjon og komme med synspunkt undervegs i prosessen. Det har også vore orientert om arbeidet til representantskapet i Nordhordland Revisjon IKS og i selskapa sine styremøte. Vidare har det vore orientert om arbeidet i alle kontrollutvala til eigarkommunane undervegs.

Hovudkonklusjonane i utgreiinga er:

- Det vert etablert eit nytt IKS med selskapsnamn Vestlandsrevisjon IKS.
- Eigarfordelinga byggjer på ein modell der 1/3 vert delt likt mellom eigarkommunane og 2/3 vert fordelt etter innbyggartal i kommunane.
- Eigarkommunane har ikkje innskotsplikt i det nye selskapet. Selskapet vert tilført eigenkapital gjennom at eigenkapitalen i Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert overført pr. 31.12.2019 til Vestlandsrevisjon IKS som anna innskoten eigenkapital.
- Noverande organisering med revisjonskontor på Voss og i Knarvik vert vidareført.
- Tilsette vert overført til nytt selskap etter reglane om verksemdsoverdraging i arbeidsmiljølova.
- Noverande revisjonsselskap verdt lagt ned.

Det er ynskjeleg at det nye selskapet er operativt så snart som mogleg etter at alle eigarkommunane har gjort sine vedtak hausten 2019. For å realisera dette, må selskapet opprettast og registrerast i år. Kommunestyra må sjølv vedta selskapsavtalar/endringar i selskapsavtalar for IKS, og kan ikkje gjerast av fellesnemnder jfr. Lov om interkommunale selskap §4. Dette kan skapa enkelte utfordringar på grunn av kommunesamanslåing. For det fyrste er ikkje kommunestyra i dei nye kommunane konstituert før mot slutten av 2019. For det andre må selskapsavtalen endrast per 1.1.2020 i forhold til tal deltakarar og ansvarsdel som konsekvens av kommunesamanslåingane. Kommunane Meland og Radøy går saman med Lindås til Alver kommune som skal byta revisjonsordning. Jondal, Odda og Ullensvang går saman til Ullensvang kommune, medan Voss og Granvin blir til Voss herad. For dei andre eigarkommunane vert situasjonen som før.

Den interkommunale revisjonen i Vestfold og Telemark er i slutfasa for å etablera eit nytt revisjonsselskap etter ein modell tilsvarende den som er planlagt for Vestlandsrevisjon IKS. I deira saksutgreiing er det vist til Kommunal- og moderniseringsdepartementet som har sendt eit brev til Aust-Agder fylkeskommune 29. januar 2019. Her opnar regjeringa for at det skal vera mogleg å vedta endringar i selskapsavtalar før grenseendringar eller kommunesamanslåing trer i kraft.

Eigarkommunane i eit IKS kan difor velja om endringar i selskapsavtalen skal vedtakast før eller etter grenseendringar/samanslåing er iverksett. Dersom selskapsavtalen vert endra før ei grenseendring eller kommunesamanslåing er gjennomført, vil for eksempel endringa i selskapsavtalen kunne tre i kraft på same tidspunkt som grenseendringa/samanslåinga skjer. Dette må altså vedtakast av kommunestyra sjølv – enten av det «gamle» eller det «nye» – og ikkje av fellesnemnda.

Med utgangspunkt i departementet si tolking og av omsyn til prosessen vel styra for den interkommunale revisjonen å leggja fram to selskapsavtalar til vedtak samtidig:

Første avtalen gjeld frå stiftingstidspunktet og fram til 31. desember 2019 og den andre avtalen trer i kraft samtidig med at samanslåing til Ullensvang kommune og Voss herad skjer den 1. januar 2020. Samtidig vil kommunane Radøy og Meland opphøyra og Alver kommune har vedteke å bruka ei anna revisjonsordning.

Selskapsavtalen som gjeld frå etableringa av Vestlandsrevisjon IKS og fram til 31. desember 2019 byggjer på [på](#) noverande eigarskap og kommunestruktur med kommunenummer som gjeld i 2019. I den andre selskapsavtalen med verknad frå 1. januar 2020, er eigarskapet justert med fråfall av kommunane Meland og Radøy. I tillegg er det justert for kommunesamanslåing knytt til Ullensvang kommune og Voss herad. Denne selskapsavtalen viser fordeling av eigarskapet med oppdaterte kommunenummer for dei samanslåtte kommunane.

Kommunane i Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert invitert til å fatta fylgjande vedtak:

1. Kommunen teiknar seg som deltakar i Vestlandsrevisjon IKS med ein eigardel som foreslått i § 2 i utkast til selskapsavtale gjeldande fram til 31.12.2019.
2. Kommunestyret vedtek selskapsavtalen som gjeld frå stiftingstidspunktet og fram til 31. desember 2019.
3. Kommunestyret i Radøy og Meland vedtek å tre ut av revisjonsselskapet Vestlandsrevisjon IKS frå 31. desember 2019.
4. Historisk pensjonsordning for tidlegare tilsette i Nordhordland Revisjon IKS og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt §27 som vert avvikla er eigarkommunane sitt ansvar, men skal administrerast av Vestlandsrevisjon IKS for tidlegare eigarar.
5. Kommunestyret vedtek selskapsavtale som gjeld frå og med 1. januar 2020 (eksklusiv Meland og Radøy kommune).
6. Kommunestyret vel representant med varamedlemmer til selskapet sitt representantskap. Valperioden vil vara fram til nytt kommunestyre er konstituert og har gjort nye val til representantskapet for selskapet.
7. Kommunestyret vedtek å avvikle selskapa NHR IKS og IHR etter at det nye selskapet er vedtatt stifta.

Fellesnemnda:

Etter innstilling frå kontrollutvala vedtok fellesnemndene for Ullensvang og Voss hausten 2018 å vidareføra interkommunal revisjonsordning med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt §27 som den nye kommunen sin revisor jf. inndelingslova §26 femte ledd fjerde punktum. Med mandat frå ordførarane i eigarkommunane til dei to interkommunale revisjonsselskapa om å arbeida for ei samanslåing er det planlagt eit nytt selskap. Det nye selskapet Vestlandsrevisjon IKS vil overta revisjonsoppdraga frå dei førre selskapa jfr. revisjonsforskrifta § 18 første ledd.

Fellesnemnda for Ullensvang og Voss gjer egne vedtak om å vidareføra revisor frå Indre Hordaland Revisjonsdistrikt til Vestlandsrevisjon IKS frå 1. januar 2020 for dei nye kommunane.

Orientering og innstilling i Kontrollutvala til samanslåingskommunane

Kontrollutvalet skal orienterast om selskapsavtalane for det nye interkommunale revisjonsselskapet til eigarkommunane av Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet skal gjera ei innstilling til fellesnemnda om vidareføring av Vestlandsrevisjon IKS som revisor for den nye kommunen frå 1. januar 2020 (jfr. inndelingslova §26 femte ledd fjerde punktum.)

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1 Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6 Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7 Sekretariatets 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.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift

c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15 Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16 Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrollopgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22 Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Veileder

Nr.
H-2451

Vår ref

Dato
28. juni 2019

Veileder om ikrafttredelses- og overgangsbestemmelser til ny kommunelov

Innhold

1. Innledning	2
2. Ikrafttredelse	3
2.1 Ikrafttredelse høsten 2019	3
2.1.1 Opphevelse	3
2.1.2 Særlig om ikrafttredelse av ny lov i kommuner og fylkeskommuner som slås sammen fra 1. januar	3
2.2 Ikrafttredelse 1. januar 2020	4
2.3 Ikrafttredelse 1. november 2019	5
2.4 Ikrafttredelse på et senere tidspunkt	5
3. Overgangsbestemmelser	5
3.1 Om overgangsbestemmelsene i loven	5
3.1.1 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992 ...	5
3.1.2 Overgangsregler om internkontroll	6
3.2 Forskrift om overgangsbestemmelser	6
3.2.1 Forlenget funksjonstid for enkelte typer organer	6

3.2.2 Eierskapskontroll.....	6
3.2.3 Revisjon	7
3.2.4 Tilsyn	7
3.3 Andre forskrifter.....	7
3.3.1 Budsjett- og regnskapsforskriften	7
3.3.2 Garantiforskriften	8
3.3.3 KOSTRA-forskriften	8
4. Omdanning av eksisterende regionråd.....	8

1. Innledning

Stortinget vedtok i juni 2018 ny lov om kommuner og fylkeskommuner. Denne loven vil i denne veilederen bli omtalt som «kommuneloven (2018)» eller «den nye loven». Den nye loven vil avløse lov 25. september 1992 om kommuner og fylkeskommuner, som i denne veilederen vil bli omtalt som «kommuneloven (1992)» eller «dagens lov».

Siktemålet til denne veilederen er å gi informasjon om når de enkelte delene av den nye loven trer i kraft og hvilke overgangsregler som gjelder. Departementet mener det er hensiktsmessig å lage ett dokument som inneholder en samlet oversikt over dette, siden ikrafttredelsesbestemmelsene og overgangsreglene er å finne flere ulike steder.

Den nye kommunelovens sentrale forarbeider er kommunelovutvalgets utredning, *NOU 2016: 4 (Ny kommunelov)*, departementets lovforslag for Stortinget *Prop. 46 L (2017–2018)* og Kommunal- og forvaltningskomiteens innstilling til Stortinget i plenum, *Innst. 369 L (2017–2018)*. I tillegg foreligger det en såkalt inkurieproposisjon for å rette opp i utilsiktede feil og sikre nødvendig sammenheng i regelverket, se *Prop. 107 L (2018–2019)*.

Den nye kommuneloven er en rammelov, slik også dagens lov er, og gjelder for all kommunal virksomhet. Loven gir regler om blant annet organisering, saksbehandling i folkevalgte organer, valg til folkevalgte organer, økonomiforvaltning og egenkontroll.

Å styrke det kommunale selvstyret har vært det viktigste målet med den nye loven. Derfor er det kommunale selvstyret nå uttrykkelig lovfestet i kommuneloven (2018) § 2-1. I tillegg er det eksplisitt nevnt i formålsparagrafen at loven skal fremme det kommunale selvstyret. Den nye loven inneholder også enkelte prinsipper for forholdet mellom nasjonale myndigheter og det kommunale selvstyret.

For oversiktens skyld har departementet utarbeidet et veiledende lovspeil. Dette følger som vedlegg til denne veilederen.

2. Ikrafttredelse

2.1 Ikrafttredelse høsten 2019

Mesteparten av den nye kommuneloven trer i kraft høsten 2019, jf. kgl. res nr. 2062 av 20. desember 2018. Dette gjelder kapitlene 1 til 13, 17 til 27 og 30 og 31. Dette handler om de generelle bestemmelsene i loven, bestemmelsene om folkevalgte og administrasjonen og bestemmelser om interkommunalt samarbeid. I tillegg handler det om egenkontroll i kommunene og statlig kontroll og tilsyn.

Mer presist er ikrafttredelsestidspunktet *fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023*. Det betyr at loven trer i kraft på forskjellige tidspunkter i kommunene og fylkeskommunene, avhengig av når det enkelte kommunestyret og fylkestinget har sitt konstituerende møte etter valget.

Det betyr for eksempel at hvis kommunestyret i kommune X har konstituerende møte 15. oktober, vil mesteparten av loven tre i kraft 15. oktober i kommune X. Hvis kommunestyret i kommune Y har sitt konstituerende møte 20. oktober, vil mesteparten av loven tre i kraft 20. oktober i kommune Y.

Dette innebærer videre at det er gjeldende kommunelov § 17 som skal følges med hensyn til *innkalling* til det konstituerende møte i det enkelte kommunestyret og fylkestinget. Når møtet er satt, begynner den nye kommuneloven å virke. Da er det bestemmelsen om det konstituerende møtet i den nye loven (§ 7-1) som følges. § 7-1 andre ledd bestemmer at som første sak i det konstituerende møtet tar kommunestyret og fylkestinget stilling til om kommunestyrevalget eller fylkestingsvalget er gyldig. (Dette er ikke en endring fra gjeldende lov, som i § 17 nr. 2 sier det samme, men vi nevner det her for å markere at det er den nye loven som må følges fra tidspunktet den første saken i det konstituerende møtet holdes).

2.1.1 Opphevelse

Det følger av den nye loven § 31-1 at dagens lov oppheves fra samme tidspunkt som den nye gjelder fra. Det betyr at de bestemmelsene i kommuneloven (1992) som blir erstattet av tilsvarende eller lignende bestemmelser i kommuneloven (2018), oppheves fra og med det konstituerende møtet.

2.1.2 Særlig om ikrafttredelse av ny lov i kommuner og fylkeskommuner som slås sammen fra 1. januar

I kommuner og fylkeskommuner som slås sammen fra 1. januar 2020, skal kommunestyret eller fylkestinget i den nye kommunen eller fylkeskommunen kalles sammen til konstituerende møte innen utgangen av oktober måned 2019, jf. inndelingslovens § 27 første ledd. De nye kommunestyrene og fylkestingene kan fatte vedtak som gjelder den nye kommunen eller fylkeskommunen etter at de er konstituert, de trenger ikke vente med å fatte

vedtak til etter nyttår. De nye kommunestyrene og fylkestingene kan imidlertid ikke fatte vedtak som binder de eksisterende kommunene eller fylkeskommunene i deres siste driftsår.

Samtidig varer funksjonsperioden for kommunestyrene og fylkestingene i kommunene og fylkeskommunene som skal slås sammen inntil sammenslåingen trer i kraft, dvs. 1. januar 2020, jf. inndelingsloven § 27 andre ledd. Det følger av den samme bestemmelsen at de avtroppende kommunestyrene og fylkestingenes ansvar og fullmakter likevel er avgrenset til det som er nødvendig for å avslutte virksomheten i de eksisterende enhetene denne siste perioden.

Departementet legger til grunn at bestemmelsene om ikrafttredelse også gjelder for kommuner og fylkeskommuner som i forbindelse med sammenslåing skal opphøre å eksistere 1. januar 2020. Det betyr at den nye kommuneloven gjelder for virksomheten i disse kommunene og fylkeskommunene den siste perioden disse eksisterer.

Det vil riktignok ikke bli avholdt konstituerende møte i kommunestyret og fylkesting i disse kommunene og fylkeskommunene, derfor må ikrafttredelsesdatoen for disse kommunene anses å være den datoen hvor kommunestyret i den nye kommunen har sitt konstituerende møte. For eksempel hvis kommune X skal slå seg sammen med kommune Y og bli ny kommune Z, vil den nye loven tre i kraft for alle tre kommunene på det tidspunktet kommunestyret i Z kommune har sitt konstituerende møte høsten 2019.

2.2 Ikrafttredelse 1. januar 2020

Kapitlene 14 (økonomiforvaltning), 15 (selvkost), 16 (kommunenes og fylkeskommunenes rapportering til staten), 28 (statlig kontroll med kommuner og fylkeskommuner med økonomisk ubalanse) og 29 (utlegg og konkurs, betalingsinnstilling og statlig tilsynsmynd) trer i kraft fra og med 1. januar 2020.

Forskrift 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv trer i kraft 1. januar 2020. Økonomiplanen for 2020–2023 og årsbudsjettet for 2020 skal imidlertid utarbeides og vedtas innen utgangen av 2019 i samsvar med reglene i den nye loven og ny forskrift, se punkt 3.3.1. Årsregnskapet for 2019 skal avlegges og vedtas innen 30. juni 2020 i samsvar med reglene i kommuneloven (1992) og dagens forskrifter, se punkt 3.3.1.

Departementet legger opp til at også øvrige forskrifter til lovens økonomibestemmelser trer i kraft fra 1. januar 2020. Dette gjelder forskrift om finans- og gjeldsforvaltning, forskrift om garantier, forskrift om beregning av selvkost, forskrift om rapportering til KOSTRA og forskrift om kommunalt rapporteringsregister (KOR). Disse forskriftene er fortsatt på høring.

Opphevelse

De bestemmelsene i kommuneloven (1992) som blir erstattet av økonomibestemmelsene i kommuneloven (2018), vil på sin side oppheves fra 1. januar 2020. Med

økonomibestemmelsene i kommuneloven (2018), menes altså kapitlene 14, 15, 16, 28 og 29.

2.3 Ikrafttredelse 1. november 2019

Den nye loven § 31-6 trer i kraft 1. november 2019. § 31-6 inneholder en rekke endringer i andre lover. Dette er i hovedsak redaksjonelle endringer for å sørge for korrekte henvisninger til den nye kommuneloven. Siden endringene er redaksjonelle, har ikke denne bestemmelsen særlig praktisk betydning for kommunene, men den nevnes her for ordens skyld.

2.4 Ikrafttredelse på et senere tidspunkt

Lovens kapittel 25 (internkontroll) vil tre i kraft på et senere tidspunkt, som ikke ennå er bestemt. Da Stortinget vedtok den nye loven ble det uttrykkelig sagt at de nye internkontrollbestemmelsene i kommuneloven i hovedsak skal erstatte internkontrollbestemmelser med kommuneplikter i særlovgivningen. Departementet har et forslag om dette på høring nå, som skal munne ut i et lovforslag for Stortinget. Når Stortinget har behandlet denne lovproposisjonen vil det også bli avklart når kapittel 25 kan tre i kraft.

3. Overgangsbestemmelser

3.1 Om overgangsbestemmelsene i loven

3.1.1 Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992

Den nye kommuneloven viderefører ikke den interkommunale samarbeidsmodellen som er hjemlet i dagens lov § 27, de såkalte § 27-samarbeidene. Den nye loven § 31-2 har derfor overgangsregler for § 27-samarbeidene. Bestemmelsen slår fast at § 27-samarbeid må omdannes til enten et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap senest fire år etter at den nye loven er trådt i kraft.

Dersom samarbeidet ikke er omdannet til en annen organisasjonsform eller er oppløst innen fire år etter at loven trer i kraft, skal samarbeidet anses som oppløst.

Departementet legger til grunn at 4-årsfristen starter å løpe på det tidspunktet den nye lovens kapitler om interkommunalt samarbeid trer i kraft, det vil si *fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023*.

Dersom den nye loven trer i kraft på ulike tidspunkter i de aktuelle samarbeidskommunene, legger departementet til grunn at fristen regnes fra det seneste tidspunktet. Det betyr for eksempel at hvis samarbeidskommune X har konstituerende møte 15. oktober og samarbeidskommune Y har konstituerende møte 20. oktober, starter fristen å løpe 20. oktober. Dette vil trolig ikke være en særlig praktisk problemstilling, siden departementet antar at de fleste § 27-samarbeidene vil være omdannet eller oppløst i noe tid før fristen.

3.1.2 Overgangsregler om internkontroll

Siden det skal foretas en særlovgjennomgang av internkontrollbestemmelser, vil ikke den nye lovens bestemmelser om internkontroll bli satt i kraft nå, se punkt 2.4. Det er derfor tatt inn en overgangsbestemmelse om internkontroll i den nye loven § 31-2. Bestemmelsen gir i realiteten internkontrollkravet i kommuneloven av 1992 anvendelse frem til særlovgjennomgangen er foretatt. Kommunedirektøren har derfor plikt til å sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, og årsberetningen skal gjøre rede for tiltak for å sikre dette. Av bestemmelsen følger det også at et krav om å rapportere resultater fra statlig tilsyn til kommunestyret og fylkestinget skal gjelde før den nye lovens kapittel 25 trer i kraft.

3.2 Forskrift om overgangsbestemmelser

Forskrift 27. juni 2019 om overgangsbestemmelser til ny kommunelov (heretter «overgangsforskriften») gir noen nærmere overgangsbestemmelser. Disse omtales nedenfor.

3.2.1 Forlenget funksjonstid for enkelte typer organer

Enkelte typer folkevalgte organer videreføres ikke i den nye loven. Mest praktisk er *faste utvalg* og *komiteer*, som blir erstattet av *utvalg*. Det betyr at det rettslige grunnlaget for faste utvalg og komiteer oppheves samtidig med dagens kommunelov. Det vil likevel kunne være behov i kommunene for at enkelte av disse faste utvalgene og komiteene skal fungere i en viss tid etter det konstituerende møtet i kommunestyret. Dette vil også være den nye kommunelovens normalordning i tilfeller hvor nye medlemmer til disse organene ikke blir valgt i det konstituerende møtet, jf. § 7-1 femte ledd. Men § 7-1 femte ledd gjelder naturlig nok ikke for de folkevalgte organene som ikke er videreført i den nye loven.

På denne bakgrunnen bestemmer overgangsforskriften § 1 at de folkevalgte organene etter 1992-loven som ikke videreføres i den nye loven, vil kunne fungere fram til første årsskifte i den nye valgperioden, altså fram til 1. januar 2020.

Denne overgangsbestemmelsen vil være aktuell å benytte blant annet i kommuner som slås sammen fra 1. januar 2020, der kommunestyret og eventuelt underordnede organer opprettholdes ut 2019, for å avslutte virksomheten i kommunen.

Den samme overgangsregelen gjelder også for eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne.

3.2.2 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll blir med den nye loven en revisjonsoppgave, jf. § 24-2 første ledd. Det betyr at det kun er revisor som kan utføre eierskapskontroll. Etter dagens kommunelov kan også andre enn revisor utføre slik kontroll. Det er derfor behov for en overgangsregel for eierskapskontroller som blir bestilt etter gjeldende lov, men som ikke blir ferdigstilt før den nye loven er satt i kraft.

På denne bakgrunnen bestemmer overgangsforskriften § 2 at eierskapskontroller som bestilles med hjemmel i dagens kommunelov skal kunne ferdigstilles og sluttbehandles selv om det ikke er en revisor som utfører kontrollen. En eierskapskontroll vil i denne sammenhengen anses som bestilt når kontrollutvalget har truffet slikt vedtak.

3.2.3 Revisjon

I budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2 er det bestemt at årsregnskapet for 2019 skal avlegges og vedtas i samsvar med kommuneloven 1992 og dagens regnskapsforskrift (forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommune), se også punkt 3.3.1.

Siden årsregnskapet skal avlegges og vedtas etter dagens regelverk, bør også revisjonen av regnskapet gjøres i samsvar med dagens regelverk.

På denne bakgrunnen bestemmer overgangsforskriften § 3 at revidering av årsregnskapene for regnskapsåret 2019 skal følge reglene i dagens revisjonsforskrift (forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.)

3.2.4 Tilsyn

Etter kommuneloven (1992) § 60 a skal statlig tilsyn med kommunens oppfyllelse av lovpålagte plikter skje etter reglene i kapittel 10 A i kommuneloven. Kommuneloven inneholder altså prosessregler der fylkesmannen eller annen tilsynsmyndighet fører tilsyn med kommuneplikter. I den nye kommuneloven er det endringer i bestemmelsene om kommunenes partsrettigheter og saksgangen der det er aktuelt å ilegge reaksjoner som et ledd i tilsynet. Det er derfor behov for en overgangsregel som regulerer tilsyn som blir satt i gang før den nye loven trer i kraft.

På denne bakgrunnen bestemmer overgangsforskriften § 4 at tilsyn som er igangsatt i en enkelt kommune eller fylkeskommune før kommuneloven (2018) trer i kraft, skal følge reglene i kommuneloven (1992) kapittel 10 A. Et tilsyn regnes som igangsatt når kommunen har fått varsel om tilsyn.

3.3 Andre forskrifter

3.3.1 Budsjett- og regnskapsforskriften

Forskrift 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv (heretter «budsjett- og regnskapsforskriften») gjelder fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020, jf. § 11-1. Dette innebærer at økonomiplanen for perioden 2020 til 2023 og årsbudsjettet for 2020 skal utarbeides og vedtas innen utgangen av 2019 i samsvar med reglene i kommuneloven (2018) og budsjett- og regnskapsforskriften, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2 første ledd. Forskriften gjelder også for utarbeidelsen av årsregnskapet fra og med regnskapsåret 2020.

Årsregnskapet for 2019 skal imidlertid avlegges og vedtas i 2020 i samsvar med reglene i kommuneloven (1992) og forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) eller forskrift 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. Dette følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2 andre ledd.

Kommuneloven (2018) § 14-8 og budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 2 til 5, 8 og 10 gjelder tilsvarende for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven (1992) som i medhold av kommuneloven (2018) § 31-2 første ledd ikke er omdannet til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefellesskap, jf. budsjett og regnskapsforskriften § 11-2 tredje ledd.

3.3.2 Garantiforskriften

I forslag til forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier, som fortsatt er på høring, har departementet lagt opp til at kommuneloven 1992 § 51 og tilhørende forskrift 2. februar 2001 nr. 144 skal gjelde for garantivedtak som er truffet innen 31.12.2019 også hvis departementet behandler saken etter at den nye loven er trådt i kraft.

3.3.3 KOSTRA-forskriften

I forslag til forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner, som fortsatt er på høring, har departementet lagt opp til at rapporteringen for 2019 skal foretas i tråd med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr. 1425 om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner og forskrift 21. oktober 2010 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet. Dette betyr at regnskapsrapporteringen for 2019 skal følge den kontoplanen som er fastsatt i nevnte forskrifter, og at tjenesterapporteringen for 2019 skal foretas i tråd med det som er fastsatt i skjema for 2019.

4. Omdanning av eksisterende regionråd

Den nye loven kapittel 18 regulerer en ny form for interkommunalt samarbeid, som kalles interkommunalt politisk råd. Det fremgår av forarbeidene at dette er en samarbeidsmodell som er laget for samarbeid av typen politisk samarbeidsorgan, det som i dag gjerne kalles "regionråd" (se nærmere omtale av regionråd nedenfor).

I den nye loven § 31-2 er det en egen overgangsbestemmelse for samarbeid som i dag er organisert som § 27-samarbeid. Denne overgangsbestemmelsen gjelder for § 27-samarbeid uavhengig av samarbeidets innhold og karakter. Disse § 27-samarbeidene vil ha en 4-års frist til å omdanne seg. Mange "regionråd" som i dag er organisert som § 27-samarbeid, vil derfor omfattes av denne overgangsbestemmelsen. De som er omfattet av overgangsbestemmelsen må omdanne seg i løpet av fire år etter at loven trer i kraft.

En særskilt problemstilling som oppstår ved ikrafttreddelsen av den nye loven, er om eksisterende regionråd som ikke er organisert som § 27-samarbeid plikter å organisere

virksomheten som interkommunalt politisk råd etter den nye loven kapittel 18 idet loven trer i kraft.

Departementet legger til grunn at interkommunalt samarbeid med det innhold som den nye loven § 18-1 regulerer, skal organiseres som et interkommunalt politisk råd etter lovens bestemmelser. Departementet antar at denne plikten også må gjelde for samarbeid som eksisterer ved lovens ikrafttredelse. Dersom samarbeidet lovlig skal kunne videreføres, skal samarbeidet altså omdannes og organiseres som et interkommunalt politisk råd etter kapittel 18.

Departementet viser ellers til Prop. 46 L (2017–2018) s. 176, hvor det heter at begrepet regionråd ikke har noe fast juridisk innhold. I sin alminnelighet dreier det seg om politiske samarbeid som deltakerkommunene har opprettet av eget tiltak, og som behandler generelle samfunnsspørsmål som går på tvers av kommunegrensene i det området regionrådet representerer.

Utdraget fra proposisjonen viser at det neppe lar seg gjøre kategorisk å legge til grunn at alle interkommunale samarbeid som i dag kaller seg "regionråd" eller som har et innhold som kan ligne på slike samarbeid, får plikt til å omdanne virksomheten til et interkommunalt politisk råd. Dette må bero på en tolkning av samarbeidets innhold sammenholdt med hva slags type samarbeid den nye loven § 18-1 tar sikte på å regulere.

Forskrift om overgangsbestemmelser til ny kommunelov

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 27. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven § 31-4

§ 1 Forlenget funksjonstid for enkelte typer organer

Ny § 7-1 femte ledd vil frem til første årsskifte i valgperioden 2019-2023 gjelde for typer av folkevalgte organer som har sitt rettslige grunnlag i kommuneloven 25. september 1992 nr. 107, men som ikke videreføres i den nye loven. Ny § 7-1 femte ledd vil frem til første årsskifte i valgperioden 2019-2023 også gjelde for eldreråd valgt etter lov om kommunale og fylkeskommunale eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne etter lov om råd eller anna representasjonsordning i kommunar og fylkeskommunar for menneske med nedsett funksjonsevne m.m.

§ 2 Eierskapskontroll

For eierskapskontroll som er bestilt før 1. november 2019, gjelder ikke kravet i ny § 24 første ledd om at det er revisor som skal utføre eierskapskontrollen. En eierskapskontroll er bestilt når kontrollutvalget har truffet vedtak om slik bestilling.

§ 3 Revisjon av årsregnskapet for 2019

Ny §§ 24-5 til § 24-8 får ikke anvendelse på revisjon av årsregnskapet og årsberetningen for regnskapsåret 2019. Revidering av disse årsregnskapene og årsberetningene skal følge reglene i forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

§ 4 Tilsyn

Tilsyn som er igangsatt før ny lov er satt i kraft skal følge reglene i lov om kommuner og fylkeskommuner 25. september 1992 nr. 107 kapittel 10 A. Et tilsyn regnes som igangsatt når kommunen har fått varsel om tilsyn.

§ 5 Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/3463-1

28. juni 2019

Informasjon om den nye kommuneloven

Stortinget vedtok i juni 2018 ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven trer i kraft høsten 2019 (fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden).

Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil i dette brevet gjøre rede for enkelte forskrifter, rundskriv og veiledere som er utarbeidet som følge av at ny lov er vedtatt.

Forskrifter

Departementet reviderer alle forskriftene som hører til kommuneloven. Tidligere i år har departementet fastsatt *forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* og *forskrift om medvirkningsordninger*. Disse er tilgjengelige på lovdata.no.

Departementet har nå også fastsatt *forskrift om kontrollutvalg og revisjon* og *forskrift om overgangsbestemmelser til ny kommunelov*. Disse to forskriftene følger som vedlegg til dette brevet og er tilgjengelige på lovdata.no.

I tillegg har departementet følgende forskrifter på høring fram til 9.august 2019:

- forskrift om finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier
- forskrift om beregning av selvkost
- forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner (KOSTRA)
- forskrift om kommunalt rapporteringsregister (KOR)

Disse vil bli fastsatt i løpet av høsten 2019.

Rundskriv om konstituering

I forbindelse med høstens kommunestyre- og fylkestingsvalg har departementet utarbeidet nytt konstitueringsrundskriv. Etter valget skal kommunestyrene og fylkestingene konstituere seg og velge andre folkevalgte organer etter reglene i den nye kommuneloven.

Konstitueringsrundskrivet inneholder veiledning om valg til folkevalgte organer, hvem som kan velges, regler for uttreden mv. Det nye konstitueringsrundskrivet følger som vedlegg til dette brevet.

Veileder om ikrafttredelse og overgangsregler

Den nye kommuneloven vil tre i kraft på ulike tidspunkter. I tillegg har det vært nødvendig å lage noen overgangsbestemmelser mellom dagens lov og den nye loven. Departementet har derfor laget en egen veileder, hvor siktemålet er å gi informasjon om når de enkelte delene av den nye loven trer i kraft og om innholdet i overgangsbestemmelsene. Veilederen følger som vedlegg til dette brevet.

Med hilsen

Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Adresseliste: Se vedlegg



KONTROLLUTVALET - MASFJORDEN KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

FRAMLEGG

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

I første del av perioden hadde utvalet følgende samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Arthur Sjursen – leiar	Birger Wergeland – var for Sjursen
Bjarte Kvinge Tvedt – nestleiar	Willy Borge – vara for Tvedt
Wenche Daa – medlem	Rigmor Søvik – vara for Daa

Kommunestyret føretok nyval av kontrollutvalet i møte den 18.06.2018.

Utvalet har vore slik sett saman for resten av perioden.

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Arthur Sjursen – leiar	1. Birger Wergeland
Willy Borge – nestleiar	2. Morten Gullaksen
Rigmor Søvik – medlem	3. Sigmund Rørvik

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

Kontrollutvalet vedtok i sak 06/16 eit dokument som seier noko om ansvar, oppgåver og organisering av kontrollutvalet.

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

Kontrollutvalet sine møte er opne på lik linje med andre politiske møte. Kontrollutvalet har kalla inn administrasjonen og ordfører for å få naudsynte opplysningar i aktuelle saker.

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

Tal møter				Tal saker			
2016	2017	2018	2019	2016	2017	2018	2019
5	4	4	3	39	36	30	28

Utvalet hadde også eit første møte ved oppstart etter kommunevalet i 2015.



Stortinget vedtok 22. juni 2018 ei ny kommunelov. Mesteparten av den nye lova vert sett i kraft frå og med det konstituerande møte i kommunestyret, ved oppstart av valperioden 2019-2023. Kontrollutvalet har fått informasjon om framlegget til ny *Kontrollutvalgs- og Revisjonsforskrift (fastsett 17. juni 2019)*. Ny forskrift vil tre i kraft for ny valperiode.

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

Etter framlegg frå kontrollutvalet vedtok kommunestyret å prioritere følgjande plan om *forvaltningsrevisjon* for denne kommunestyreperioden i sak, 033/2016:

- Kommunen som skuleeigar – ressursbruk, tilbod og skulemiljø
- Organisering, drift og ressursbruk og vedlikehald av kommunale bygg og anlegg
- Etikk – korleis arbeidar kommunen med problemstillingar knytt til etikk og varsling i organisasjonen?

Plan for *selskapskontroll* vart vedteken av kommunestyret i sak 132/2016. Det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Einekavane AS

Kontrollutvalet har følgd opp kommunestyret sine vedtak med gjennomføring av følgjande prosjekt i perioden og i 2018:

Forvaltningsprosjekt «Kommunen som skuleeigar»

Kontrollutvalet tinga tidleg i perioden oppstart av prosjektet, men oppstart, framdrift og prosjektplan vart forseinka ved ulike endringar. Prosjektet vart avslutta i 2018.

Revisjonen sin projektrapport vart handsama av kontrollutvalet i møte den 16.10.2018. Rapport med tilråding frå kontrollutvalet vart etterpå sendt til kommunestyret som handsama rapporten i møte den 29.10.2018 (sak 055/18). I kommunestyret sitt vedtak vart rådmannen beden om å gje ei tilbakemelding til kommunestyret om korleis tilrådingane i rapporten vert/skal følgjast opp framover.

I møte den 14.02.2019 (sak 05/19) fekk kontrollutvalet ei fylldig orientering om status for oppfølging av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalet var nøgd med at det var utarbeida nye rutinar, og arbeidet som var utført for å følgje opp tilrådde tiltak i rapporten.

Selskapskontroll av Einekavane AS var planlagt gjennomført i 2019. Ressursbruken ved gjennomføring av forvaltningsprosjektet «*Kommunen som skuleeigar*» var stor. Revisjonen sine avsette timar for Masfjorden kommune til forvaltningsrevisjon / selskapskontroll var då nytta til dette prosjektet. Det vart derfor ikkje gjennomført selskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalet har rådd til at planlagde prosjekt, som står til rest, vert vurdert nærmare i neste kommunestyreperiode.

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



Revisjonen

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen på oppdrag frå kontrollutvalet. Masfjorden kommune er medeigar av Nordhordland Revisjon IKS, som er eit interkommunalt revisjonsselskap eigd av dei sju kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Nordhordland Revisjon IKS planlegg i løpet av hausten 2019 å slå seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og vil etablera *Vestlandsrevisjon IKS*. Masfjorden kommune vil då verte medeigar i det nye selskapet. Endra selskap vil ikkje få noko praktisk verknad for kontrollutvalet sitt arbeid i den nye valperioden.

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

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

Sekretariatstenesta

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

Nordhordland Utviklingsselskap IKS ivaretek sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i kommunane Austrheim, Fedje, Lindås, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy. Dette vert vidareført i den nye valperioden. Dette gjeld også for Alver kommune etter samanslåinga av Radøy, Meland og Lindås pr 1. januar 2020.

Kommunen sin økonomi og rekneskap

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

Kontrollutvalet har understreka det positive i at kommunen har lagt fram positive netto driftsresultat, og at dette er viktig for at kommunen kan oppretthalde eit godt tenestetilbod til innbyggjarane i åra framover.

Kontrollutvalet har peika på at det er viktig at kommunen føl opp revisjonen sine kommentarar i revisjonsrapporten. Det har særskild vore understreka at kommunen ryddar opp i likvidar utanom rekneskapen og i høge uteståande krav ved gjennomføring av purringar på systemnivå.

Kontrollutvalet har rådd til at kommunen set inn ekstra ressursar for å gjennomføre ulike oppgåver innanfor rekneskap og økonomi som ein har vore på etterskot med. Særskilt er det understreka behovet for å rette opp påpeika manglar i høve til internkontroll, og som kan medføre større risiko for at feil kan oppstå.



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

Andre saker som har vore handsama i perioden:

- Orientering om NGIR
- Orientering om varslingsrutinane i kommunen
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten « Tenester til barn og unge med særskilte behov» (2013)
- Sluttrapport – Matre idrettsbane og nærmiljøanlegg
- Orientering frå administrasjonen om rutinar, system og status for vedlikehaldsarbeid av kommunale bygningar
- Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet
- Orientering og dialog med rådmann og ordførar
- Årleg oppfølging av merknader i revisjonsrapportar
- Årleg møteplan / årsplan for kontrollutvalet
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Andre kommentarar

Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd.

Kontrollutvalet er eit lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemmar.

I Masfjorden skal utvalet utvidast frå 3 til 5 medlemmar i neste valperiode. Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet.

Kontrollutvalet meiner derfor det er viktig at det også vert sett av ressursar til naudsynleg deltaking i særskilte kurs og opplæring slik at kontrollutvalet best mogleg kan utføre sitt mandat. I 2016 deltok fleire av medlemmene på kurs for kontrollutvalsmedlemmer som vart arrangert i Knarvik 20. januar. Leiar og andre medlemmar har i perioden delteke på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse på Gardermoen. Leiar har også delteke på møte for leiarane i kontrollutvala i Nordhordland.

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

Masfjorden 26. september 2019

Arthur Sjursen
Leiar i kontrollutvalet