

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune**

Kopi: Varamedlem, ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Vestlandsrevisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune**Møtedato:** 09.03.2021, kl. 09.15 – ca. 12.30**Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset

Møtet vert halde som eit vanleg møte, men kan på kort varsel bli omgjort til eit fjernmøte.

Ber om at alle følgjer gjeldande tilrådingar, særleg mtp. avstand og handhygiene. Det vert ikkje servering i møtet. Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er forfall til møtet eller behov for å vere med gjennom Teams.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/21	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte	1
03/21	Skriv og meldingar	
	a. KS sak 079/2020 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024	2
	b. KS sak 080/2020 - Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024	3
	c. Budsjettvedtak - Kontrollarbeidet	
04/21	Aktuelt i Masfjorden kommune	
05/21	Orientering om interimsrevisjon	4
06/21	Orientering om status for årsrekneskapen	
07/21	Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi	
08/21	Orientering om prosess kring ombygging av kontor og garderobe på Duesund	5
09/21	Eigarskapskontroll – oppfølging av plan	
10/21	Årsmelding 2020 – Masfjorden kontrollutval	X
11/21	Møteplan for 2021	6
12/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
13/21	Eventuelt	

Innkallinga og sakspapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

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

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvaletTonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Saksframlegg til møtet 09.03.2021

01/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

02/21 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 10.11.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 10.11.2020.



03/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 079/2020 - Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024
- b. KS sak 080/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024
- c. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet

Saksopplysingar:

- a. *KS sak 079/2020 - Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024*

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll i møtet 30.11.2020.

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

- b. *KS sak 080/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024*

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møtet 30.11.2020.

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke, med ein spesifisering i første prioritert område der samarbeid om legevakt og ØHD vert særskilt peika på.

- c. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet

Kommunestyret vedtok i møtet 30.11.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.

Budsjetttramma for kontroll og revisjon i 2021 er på 655 000 kr.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

04/21 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



05/21 Orientering om interimsrevisjon

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport interim 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimsrevisjon i Masfjorden kommune, og har gjennom dette utført tester og kontroll av rekneskapsdata.

Hovudkonklusjonen etter interimsrevisjonen er:

- Kommunen er bakpå med enkelte avstemmingar, særleg knytt til bank og mva.
- Innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Oppmoding til at interne kontrollar som kommunen sjølv utfører i enda større grad blir dokumentert.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om interimsrevisjonen i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

06/21 Orientering om status for årsrekneskapen

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i sist møte i sak 45/20 om å få ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



07/21 Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi

Saksopplysingar:

Norges Kommunerevisorsforbund (NKRF) har pågåande ei kartlegging av behov, ønsker og kompetanse i digitaliseringsarbeidet for sine medlemmer. Ei side av dette omhandlar revisjon og kontroll med «det digitale», og det er derfor sendt ut spørsmål om;

- korleis kommunane har tatt i bruk automatisert sakshandsaming eller tenesteyting,
- om det er tatt i bruk velferdsteknologi som kan skape nye utfordringar i planlegging og gjennomføring av revisjonar,
- og om det er områder innan velferdsteknologi kommunen ser behov for revisjon og kontrolltiltak.

Administrasjonen er beden om å orientere om bruk av dette i Masfjorden kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

08/21 Orientering om prosess kring ombygging av kontor og garderobe på Duesund

Saksvedlegg:

KS sak 057/2020, 10.09.2020

Saksopplysingar:

Formannskapet og kommunestyret har i 2020 handsama sak om ombygging av kontor og garderobe på Duesund (kraftslagbygget). Saka gjeld ombygging av kontordel i 2. etasje til ny leigetakar, nye garderober til brannmanskapa i 1. etasje, samt mindre tiltak knytt til utleige av lokaler i 1. etasje.

Administrasjonen er beden om å orientere nærare om saka og prosessen kring denne.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



09/21 Eigarskapskontroll – oppfølging av plan

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 i sak 079/2020 i møtet 30.11.2020 med følgjande prioriterte og uprioriterte prosjekt:

1. Eigarstyring i Masfjorden kommune
2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS
 - *Einekavane AS*
 - *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap*

Kommunestyret har delegert mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, jamfør kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalet vert oppmoda til å sette i gang ein bestilling av første prioriterte prosjekt i planen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet ber revisjonen om å utarbeide ein projektskisse til første prioriterte eigarskapskontroll til neste møte i kontrollutvalet.

10/21 Årsmelding 2020 – Masfjorden kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 for Masfjorden kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020. Framlegget vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang.

Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ei rapportering til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020.



11/21 Møteplan for 2021

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan 2021 for Modalen kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 5 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 4 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Framlegg til møteplan vert gjennomgått i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...

12/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

13/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 10.11.2020, kl. 10.00 – 12.00
Stad: Fjernmøte via Teams
Tilstade: Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre, Gro Serine Baarøy
Roger Helland (vara) og Helge Haukeland (vara)
Forfall: Rigmor Søvik (leiar), Jostein Kvamme Duesund
Andre: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og
Ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker og
forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

38/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.



39/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 01.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 01.09.2020.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 01.09.2020.

40/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv eller meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



41/20 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordfører er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Ordfører Karstein Totland orienterte om smittesituasjonen og gjeldande tilrådingar. Nabokommunane har vedteke ein forskrift med påbud og strenge tilrådingar for å redusere smitte i kommunane. Kommunestyret vurderer situasjonen fortløpande og følgjer først og fremst dei nasjonale tilrådingane. Neste kommunestyremøte er forventa å gjennomførast som eit fjernmøte.

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om bruk av heimekontor for tilsette i administrasjonen. Handtering og tilpassingar som følgje av smittesituasjonen tek opp mykje tid, og vurderingar vert gjort fortløpande. Det er mellom anna tiltak på skulen om at eksterne ikkje skal nytte skulebygget, og svømmehallen vert også berre nytta av skulen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

42/20 Uavhengighetserklæring

Saksopplysingar:

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Revisjonsjef Janne Eraker orienterte om uavhengighetserklæringen, som er eit rutinedokument som kontrollutvalet mottek årleg. Det er ingen spesielle forhold i Masfjorden kommune som kan påverke uavhengigheten til revisjonen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

43/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Nordhordland Revisjon IKS har slått seg saman med Indre Hordaland revisjonsdistrikt og stifta selskapet Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonsjef Janne Eraker orienterte om samanslåinga av NHR og IHR til Vestlandsrevisjon IKS. Representantskapet hadde eit stiftingsmøte 2. oktober 2020, og ordførar i Voss herad Hans-Erik Ringkjøb er leiar av representantskapet.

Styret har hatt sitt første møte, og tidlegare rådmann i Modalen kommune Øivind Olsnes er vald som styreleiar.

Samanslåinga har gjort revisjonen til eit mindre sårbart selskap med større fagmiljø og geografisk nedslagsfelt. Dagens to kontor vert vidareført, med eit kontor i Knarvik og eit på Voss.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



44/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

Forenkla etterlevingskontroll kommunelova § 24-9, NHR

Attestasjonsuttale frå uavhengi revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga, NHR

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9.

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) har gjennomført forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019. Tema har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 01, - 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etterlevingskontrollen har avdekka enkelte manglar på området for kontrollen. Revisor tilrår at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området, samt etablerer malar for å iverta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar. Kommunen vert vidare oppmoda til å gjennomgå leverandørstatistikk og vurdere denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomføre naudsynte konkurranser.

Revisor vil i saka orientere nærare om kontrollen og tilrådingane til kommunen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland orienterte om gjennomføringa av forenkla etterlevingskontrollen for rekneskapsåret 2019 og tilrådingane etter denne.

Det vart stilt spørsmål om det føreligg nasjonale malar som kommunen kan nytte.

Ordførar orienterte kort om Bergensavtalen og drøftingane kring bruk av denne. Bergensavtalen gjev også nokre malar som vert nytta til større anbudsprosesser. Det er ønskje om å støtte lokale næringsdrivande i større grad, og ein vil undersøke om det er mogleg å få ein modell som sikrer dette.

Rådmann orienterte om oppfølginga av tilrådingane. Administrasjonen er i gang med å følgje opp tilrådingane og vil kunne gje ein tilbakemelding på neste kontrollutvalsmøtet. Ein ser at kommunar i regionen har felles utfordringar kring dette området.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



45/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18

Saksopplysingar:

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapen for 2019 i møtet 24. juni i sak 27/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følge opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18 i løpet av 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere om oppfølging av merknadene i rapporten til møtet i november.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om oppfølging av merknadene til revisjonen, og orienterte mellom anna om:

- arbeid med uteståande saldo og krav
- funksjonen som skatteoppkrevjar vert statleg frå 01.11.2020, og ressursen har vore overført til å jobbe med økonomiområdet og internkontroll, innkrevjing og forbetring av rutinar innan området
- sjølvkostområdet og vurderingar for vidare arbeid
- dokumentasjon for balansepostane og endringar i Visma.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



46/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor la fram risiko- og vesentlegvurderingane.

Kontrollutvalet drøfta tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon. Det vart vurdert at tema om rekruttering og kompetanse er eit aktuelt prosjekt, og har vore eit overordna mål i kommuneplanen, og det vart foreslått å ta dette med under instilling til prioritert plan. Det vart kommentert at internkontroll er eit aktuelt område, men som bør prioriterast seinare i perioden for å gje administrasjonen moglegheit til å følgje opp interne planar.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringslista og ønska å ha med ei liste med uprioriterte område i plan for forvaltningsrevisjon.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgende prioriterte område:

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

Uprioriterte område:

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

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgende område:

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

Uprioriterte område:

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

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



47/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

...

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådde områda.

Kontrollutvalet drøfta eigarskap i Masfjorden kommune som er aktuelle for eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringslista og ønska å ha med ei liste med uprioriterte område i plan for eigarskapskontroll.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Eigarstyring i Masfjorden kommune
2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS

Uprioritert område:

- Einekavane AS
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

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

1. *Eigarstyring i Masfjorden kommune*
2. *Gulen og Masfjorden Utvikling AS*

Uprioritert område:

- *Einekavane AS*
- *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap*

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

**48/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgaver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester. Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta.

I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 4 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2021:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	500 000
2	Sekretariat	68 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000
4	Diverse møteutgifter	6 000
5	Kontigenter (Faglit.)	1 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	50 000
	Total budsjetttramme	725 000

1) Det er under utarbeidning ny avtale med kostnadsfordeling knytt til samanslåing av revisjonsselskapa til Vestlandsrevisjon IKS. For Masfjorden kommune er det forventa at kostnaden vert om lag på same nivå som avtalen til no.

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom kommunane.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.



5) Abonnement på faglitteratur/tidsskrifter.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale rammen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 725 000.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 725 000.

49/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 5 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 4 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Sekretariatet vil finne forslag til datoar ut i frå politisk møteplan. Framlegg til møteplan vert lagt fram og gjennomgått i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...

Behandling i møte:

Møteplan for politiske møter vert vedteke på neste kommunestyremøtet.



Sekretariatet sitt framlegg er at kontrollutvalet vert einige om ein møtedato for første møtet i kontrollutvalet i 2021, og at ein handsamar møteplan for 2021 i det møtet.

Forslag til neste møtedato er 9. februar 2021, med atterhald om at datoen passar for dei faste medlemmene som har forfall til møtet i dag og at det ikkje vert møte kollisjon etter politisk møteplan.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet handsamar møteplan for 2021 på neste møtet i kontrollutvalet 9. februar 2021.

50/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



51/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen saker under eventuelt.

Neste møte i kontrollutvalet: tysdag 9. februar 2021 kl. 09.15.

Masfjorden, 10.11.2020

Ragnvald Tangedal
Nestleiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.



Tonje Husum Aarland

Referansar:
Dykkar:
Vår: 20/1020 - 20/10225

Sakshandsamar:
Svein Helge Hofslundsengen
svein.helge.hofslundsengen@masfjorden.kommune.no

Dato:
01.12.2020

Innstilling til vedtak i kommunestyret - Masfjorden kontrollutval sak 46.20 og 47.20

Kommunestyret av den 30.11.2020 – sak 079/2020:

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

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

- 1. Eigarstyring i Masfjorden kommune**
- 2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS**

Uprioritert område:

- Einekavane AS**
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap**

Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

Med helsing

Svein Helge Hofslundsengen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur

Mottakere:

Tonje Husum Aarland



Tonje Husum Aarland

Referansar:
Dykkar:
Vår: 20/1019 - 20/10224

Sakshandsamar:
Svein Helge Hofslundsengen
svein.helge.hofslundsengen@masfjorden.kommune.no

Dato:
01.12.2020

Innstilling til vedtak i kommunestyret - Masfjorden kontrollutval sak 46.20 og 47.20

Kommunestyret av den 30.11.2020 – sak 080/2020:

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

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

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

Uprioriterte område:

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

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Med helsing

Svein Helge Hofslundsengen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur

Mottakere:

Tonje Husum Aarland

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Sveinung Toft	Gbnr-18/6, Gbnr-18/44, TI-&50	20/90

Saknr	Utval	Type	Dato
069/2020	Formannskapet	PS	31.08.2020
057/2020	Kommunestyret	PS	10.09.2020

Ombygging av kontor og garderobe på Duesund (kraftlagsbygget)

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Formannskapet løyver kr 350.000,- til ombygging av kontor og garderobe, på lagerlokalet på Duesund (kraftlagsbygg).

Ombygginga vert finansiert på følgjande måte:

150.000 vert teke frå husleigeinntekter frå bygget i år, og krone 200.000 vert lånefinansiert.

Saksopplysningar:

Bakgrunn:

Saka gjeld ombygging av kontordel i 2 etasje til ny leigetakar, og nye garderober til brannmannskapa i 1 etasje, samt minde tiltak knytt til utleige av lokaler i 1 etasje. Ombygginga vil ha ein ekstern kostnad på 350.000,- , og i tillegg må interne ressursar verta omdiponert frå anna arbeid innanfor drift og vedlikehald i ein periode. Formannskapet handsama kjøp av egedomen og kjøp av tilleggsareal i møte den 03.02.2020 i sak 008/20. På den måten har ein sikra at både leigetakar og kommunen sitt behov for areal til driftsoppgåver vert ivareteke på ein forsvarleg måte.

Fakta:

Masfjorden kommune har inngått ein ny leigekontrakt frå og med 1 Juli 2020. i kontrakten er det gjort avtale om ombygging av deler i andre etasje, slik at det vert etablert eit større møterom og større kjøkken. Politiet leigde lokalet fram til 1. juni, og ny leigetakar skal betale krone 25.000 per månad.

Ombygging kontor

Leigearealet gjeld lagerlokaler på til saman ca 140 m2 i 1 etasje, og heile 2 etasje. Det er gjort avtale om at lokalet i 2 etasje, skal få eit større og meir funksjonelt kjøkken og at det skal etablerast eit større møterom. I tillegg skal det lokalet pussast opp med ny maling og nytt gulvdekke m.v. Kostnaden med ombygging av 2 etasje og kjøp av kvitevarer er sett til 150.000,-

Garderobe:

Gulen og Masfjorden Brann og Redning (GMBR) har fått pålegg frå Arbeidstilsynet om å ha eit godkjent sluseanlegg (dusjanlegg, wc) for brannmannskapa, slik at dei kan reingjera seg skikkeleg etter at dei har vore utsett for farleg røyk/kjemikalier etc. Arealet er planlagt innreidd som ei fullgod slusing med kapasitet for to personar om gangen.

Dette anlegget skal og kunne nyttast av andre driftspersonell/ tilsette ved behov, til dømes i samband med arbeid der det kan vera fare for smitte eller fare for anna uheldig eksponering. I tillegg

må inngangspartiet tilpassast ny leigetakar og det må gjerast ein del ombyggingar som ivaretek den nye leigetakaren sine behov. Sluseanlegget med garderobar skal og kunna leigast ut til leigetakar etter nærmare avtale.

Kostnaden med ombygging av heile 1. etasje inkludert utelys og diverse i 1 etasje er sett til krone 200.000,- Ein del av arbeidet må utførast av eige driftspersonell.

Vurdering:

Gjennom leigeavtalen har Masfjorden kommune sikra seg leigeinntekter i mange år. Leigeavtalen krev at det vert gjort endringar for å ivareta leigetakar sine behov. Krav frå Arbeidstilsynet gjer at det og er naudsynt å få bygd sluseanlegg for å ivareta HMS krav, jf. pålegg frå Arbeidstilsynet. Det er etter rådmannen si vurdering heilt påkrevd å få gjort tiltaka no, slik at både leigetakar og kommunen sine behov vert ivareteke på ein tilfredstillande måte.

Konklusjon

Rådmannen rår til at det vert avsett kr 350.000,- til ombygging av kontor og garderobe/ lagerlokaler på Duesund (kraftlagsbygget).

Formannskapet - 069/2020

FS - behandling:

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Formannskapet løyver kr 350.000,- til ombygging av kontor og garderobe, på lagerlokalet på Duesund (kraftlagsbygg).

Ombygginga vert finansiert på følgjande måte:

150.000 vert teke frå husleigeinntekter frå bygget i år, og krone 200.000 vert lånefinansiert.

Kommunestyret - 057/2020

KS - behandling:

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak frå formannskapet vart samrøystes vedteke.

KS - vedtak:

Kommunestyret løyver kr 350.000,- til ombygging av kontor og garderobe, på lagerlokalet på Duesund (kraftlagsbygg).

Ombygginga vert finansiert på følgjande måte:

150.000 vert teke frå husleigeinntekter frå bygget i år, og krone 200.000 vert lånefinansiert.

**Møteplan 2021**
Masfjorden kontrollutval**Vedteke:****Endra:**

Sak	Tema/saker til handsaming	9. mars	1. juni	28. sep.	16. nov.
Faste saker	Godkjenning av innkalling og saksliste	X	X	X	X
	Godkjenning av referat frå sist møte	X	X	X	X
	Skriv og meldingar	X	X	X	X
	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	X	X	X	X
Orientering	Orientering/dialog med ordførar og rådmann	X	X	X	X
	Overordna internkontrollsystem			X	
	Sentraladministrasjonen	X			
	Helse og omsorg				X
	Teknisk område og landbruk				
	Oppvekst og kultur			X	
	Prosjektrekneskap og investeringsprosjekt		X		
	Tilsynsrapporter frå eksterne (fortløpande)				
Oppfølging	Forvaltningsrevisjon: Plan / bestilling / orientering /	X		X	X
	Eigarskapskontroll: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X
	Rapport/orientering om interimrevisjon	X			
	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområde		X		
	Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2019		X		
	Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport			X	X
	FR/EK: Oppfølging av gjennomførte rapportar			X	X
	Eventuelle nummererte brev (fortløpande)				
Diverse	Revisor sin uavhengighet				X
	Engasjementsbrev frå revisor		X		
	Rekneskap og budsjett for kontrollarbeidet			X	
	Årsmelding kontrollutvalet	X			(X)
	Kontrollutvalet årsplan/møteplan	X			X
	Fortløpande orienteringar frå revisor	X	X	X	X
	Fortløpande orienteringar frå sekretariatet	X	X	X	X

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

- Møtedagar i Masfjorden kommune

Kontrollutvalet: tysdag (kl 09.15)
 Kommunestyret: torsdag
 Formannskap: måndag/torsdag

Til kontrollutvalget i Masfjorden kommune

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 02. mars 2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020

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

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

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks verksemd med mange transaksjonar. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollane fungerer som forutsett.

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

- attestasjon, tilvising, mva-behandling, gyldigheit knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.

Avdeling Knarvik
Kvassnesvegen 23
5914 Isdalstø
Telefon 99 72 61 68

Avdeling Voss
Miltzowsgate 2
5700 Voss
Telefon 98 64 45 70

- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- På inntektssida og brukarbetalingar har vi utført kontrollar knytt til barnehage samt husleige.

Kommunen utfører manuell bankavstemming, og dei har vore noko bakpå med avstemmingane på dette området. Bankavstemmingane er heller ikkje dokumentert på ein etterprøvbar og kontrollerbar måte.

Kommunen har i haust arbeidd med rutinar knytt til kasse og likvidar, noko som er positivt. Vi vil tilrå at kommunen held fram rutinearbeidet på likvidområdet, særleg med tanke på dokumentasjon og arbeidsdeling. Vi vil også tilrå at ein vurderer å nytte elektronisk bankavstemming i Visma, då dette mest truleg vil vere ressurseffektivt.

Det er ikkje gjennomført avstemming av mva gjennom året. Vi vil rå til at ein avstemmer mva i samband med mva-terminar.

Det er fleire døme på kostnadsføring på bakgrunn av remitteringsbilag i rekneskapen. Dette er ein bilagsserie som normalt ikkje skal nyttast for kostnadsføring. Bilaga vert ikkje elektronisk lagra og fakturaflut, elektronisk attestasjon og tilvising er ikkje tilgjengeleg for denne bilagstypen. Vi vil tilrå å innføre rutinar og/eller systemsperrer som hindrar dette.

I hovudtrekk har våre testar av kontrollar på øvrige område enn dei som er kommentert ikkje avdekket vesentlege avvik.

Test av detaljar

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

Investeringsprosjekt

Vi har i år følgd opp det særskilte fokuset på investeringsprosjekt og skiljet mellom drift og investering frå 2019.

Det er gjennomført møte mellom revisjon og kommunen ved økonomiavdeling og teknisk, miljø og landbruk med gjennomgang av dei ulike investeringsprosjekta i 2020.

Vi vil rå til at ein i budsjettprosessen konkret vurderer prosjekta i høve til gjeldande rekneskapsstandardar og dokumenterer vurderinga. Dette vil etter vår vurdering gjere det lettare å avklare eventuelle tvilstilfelle og uklarheiter på eit tidleg tidspunkt og redusere

risikoen for korreksjonar i ettertid der prosjekt budsjettet i investeringsrekneskapet må dekkast gjennom drift.

Rydding i balansen

Vi har fleire år i revisjonsrapporten peika på at balansen må ryddast slik at klassifiseringa blir rett og at det er reelle tal i balansen. Problematikken har hovudsakeleg vore knytt til kortsiktig gjeld og kortsiktige fordringar. I rapporten vi sendte ut saman med revisjonsmeldinga for 2019 oppfordra vi til at balansen skulle vere rydda og gjennomgått i god tid innan 31.12.20. Arbeidet kom seint i gang i 2020 og var ikkje ferdigstilt ved årsskiftet, men vi har fått melding om at balansen nå skal vere ferdig gjennomgått ved avlegging av rekneskapen for 2020. Revisjonen har ikkje gått gjennom rekneskap, alle avstemmingar og dokumentasjon foreløpig.

Årsavslutning:

Frist for å avleggje årsrekneskap var 22. februar og årsmelding 31. mars. Vi har fått melding om at rekneskapen i hovudsak er klar for revisjon og vi har starta revisjonsarbeidet. Dersom rekneskapen er avlagt og dokumentert på ein tilstrekkeleg måte, og årsmelding blir avlagt innan fristen, vil vi gje ut vår revisjonsmelding seinast innan 15. april 2021. Vi tek atterhald om eventuelle forseinkingar grunna koronapandemien.

Hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2020

- Kommunen er bakpå med enkelte avstemmingar, særleg knytt til bank og mva.
- Vi har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensdragning drift/investering.
- Vi oppmodar til at interne kontrollar som kommunen sjølv utfører i enda større grad blir dokumentert (til dømes signering med dato og initialar på kontrollert dokument/grunnlag, lagring av godkjenninge-postar osv.). På den måten blir utførte kontrollar etterprøvbare.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef og oppdragsansvarleg revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2021-03-02 13:45:57Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>