



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 09.03.2020, kl. 09.15 – 12.15
Stad: Kommunehuset, Masfjordnes
Tilstade: Rigmor Søvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre,
Gro Serine Baarøy og Jostein Kvamme Duesund
Forfall:
Andre: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og
Ordførar Karstein Totland
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

14/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.



15/21 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 09.03.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 09.03.2021.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 09.03.2021.

16/21 Skriv og meldingar

a. Statusmelding - prosjektskisse til eigarskapskontroll

b. Årsmelding 2020 - Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

a. Statusmelding – prosjektskisse til eigarskapskontroll

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 i sak 079/2020 i møtet 30.11.2020. Kontrollutvalet vedtok å bestille ei prosjektskisse til første prioriterte eigarskapskontroll. Prosjektskissa vil vere klar til neste møte i kontrollutvalet.

b. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Det er utarbeida ei årsmelding for sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga vert ettersendt.



Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar. Sekretariatet orienterte nærare om årsmeldinga for 2020 om sekretariatsfunksjonen. Årsmeldinga vert sendt ut saman med møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

17/21 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.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og ordførar Karstein Totland orienterte mellom anna om:

- Auka fokus på datasikkerheit, jamfør sak i Østre Toten. Masfjorden kommune deltek i felles IKT-samarbeid; IKT Nordhordland.
- Smittesituasjonen, tiltak og omsyn som vert tatt, og status for vaksining.
- Prossessen kring nasjonalparkstatus og moglegheitene for at Masfjorden kommune får denne statusen
- Industriutvikling i Masfjorden kommune
- Rettssak om eigedomskatt knytt til vasskraft.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



18/21 Årsmelding og rekneskap 2020

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, Masfjorden kommune

Revisjonsmelding 2020 og revisjonsrapport, Vestlandsrevisjon IKS (*vert ettersendt*)

Framlegg til uttale, Sekretariatet (vert sendt til intern gjennomgang til kontrollutvalet)

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidaresendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte nærare om rekneskapen og årsmeldinga for 2020, og gjennomgjekk økonomiske nøkkeltal og aktuelle oversikter, samt statistikk.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om revisjonsmeldinga og merknadene i revisjonsrapport nr. 19.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd. Saman med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr. 19.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Masfjorden kommune sin årsrekneskap for 2020:

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga i stor grad tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og rekneskapen er ryddig og gjev informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- **Økonomisk resultat**

Rekneskapen for 2020 syner eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0,3 mill..

For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Masfjorden kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på 12,1 mill kr som er 4,7 %. Dette er eit godt resultat, og er auka frå 2019.

- **Årsrekneskap og årsberetning**

Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.

Det er teke i bruk nye oppstillingar etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020. Rekneskapen og årsberetninga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars.

Årsberetninga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Avvik i høve budsjetterte bevilgninger er omtala i årsrekneskapen og årsmeldinga, men avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane er ikkje skildra. Dette har gitt grunnlag for konklusjon med atterhald frå revisor.



- **Revisjon**

Vestlandsrevisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonsberetninga inneheldt konklusjon med atterhald om registrering og dokumentasjon, samt atterhald om enkelte tilhøve i årsmeldinga knytt til nye reglar ved ny kommunelov. Tilhøva er kommentert i revisjonsrapport nr. 19, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen. I revisjonsrapport nr. 19 for Masfjorden kommune 2020 er det peika på følgjande moment:

- Investering og anlegg
- Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift
- Finansreglement
- Internkontroll
- Ressurskrevjande brukarar
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Uteståande fordringar, sosiale lån
- Bundne fond

Konklusjon

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 19, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 19, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Masfjorden kommune for 2020.



19/21 Orientering om system for offentlege anskaffingar

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk orientering i sak 44/20 om gjennomføring av forenkla etterlevingskontroll, jf. koml. § 24-9.

Tema for etterlevingskontrollen var offentlege anskaffingar i Masfjorden kommune, og revisjonen ga tilrådingar til vidare oppfølging etter at det var avdekka enkelte manglar på området for kontrollen;

- oppdatering av gjeldande rutinar for området
- etablering av malar for å iverta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar
- oppmoding til å gjennomgå leverandørstatistikk og vurdere denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomføre naudsynte konkurranser.

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og ordførar Karstein Totland orienterte om oppdatert innkjøpsreglement som vart handsama i kommunestyret i sak 009/21 i møtet 11. februar. Kommunestyret fekk rapporten etter forenkla etterlevingskontroll vedlagt saka.

Innkjøpsreglementet legg til rette for å følgje opp dei tilrådingane som kom etter etterlevingskontrollen, og tydeleggjer ansvar og mynde, heimelsgrunnlag, innkjøpsstrategi, og reglar og rutinar ved innkjøp i Masfjorden kommune. Det vert gjennomført intern opplæring i organisasjonen for å sikre oppfølging av reglementet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



20/21 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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgikk møteprotokollar frå politiske utval. Det var mellom anna drøfta;

- Referatsak i AMU om pålagte brannrunder.
- Oppfølging av risikoanalyser og kartlegging av behov som vert følgt opp internt i administrasjonen og i AMU. Ved å orientere om tilbakemeldingar i AMU, kan dette gje betre oversikt over prioriteringar som vert gjort.
- Delegering av saker til teknisk utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

21/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det er forslag om å endre neste møte i kontrollutvalet som er planlagt 1. juni til måndag 7. juni kl. 09.15.



Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek endring i møteplanen med ny møtedato i juni; 7. juni.

Masfjorden, 21.04.2021

Rigmor Søvik

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent.