



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: 28.09.2021, kl. 09.15 – ca. 11.30 (tentativt)

Møtestad: Kommunestyresalen, Kommunehuset

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
31/21	Godkjenning av innkalling og sakliste	
32/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 07.06.2021	1
33/21	Skriv og meldingar a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»	2
34/21	Aktuelt i Masfjorden kommune	
35/21	Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020	3
36/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 19 – Årsrekneskapen 2020	4
37/21	Orientering om status for økonomi 2021	
38/21	Orientering om organisering og internkontroll innan oppvekst og kultur	
39/21	Budsjett for kontrollarbeidet 2022	
40/21	Møteplan haust 2021	5
41/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
42/21	Eventuelt	

Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er forfall til møtet eller behov for å vere med gjennom Teams.

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

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

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Saksframlegg til møtet 28.09.2021

31/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

32/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 07.06.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 07.06.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 07.06.2021.



33/21 Skriv og meldingar

a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval arrangert av Vestland fylkeskommune 15. – 16. februar 2022. Invitasjon med program vil bli sendt ut medio oktober med påmeldingsfrist 1. november 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

34/21 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.

35/21 Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020

Saksvedlegg:

Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Refusjon av sjukeløn – Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er ein lovpålagt kontroll som revisor skal utføre årleg, jf. kommunelova § 24-9. Føremålet med forenkla etterlevingskontroll er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar



med lovar og reglar, og er ein ny kontrolloppgåve etter kommunelova. Val av område for forenkla etterlevingskontroll vert prioritert av revisor og skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar. Kontrollen har ikkje gitt grunnlag for konklusjon med atterhald, men det føreligg enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar som er nærare omtala i rapport om etterlevingskontroll for 2020, datert 30.06.2021.

Revisor vil i saka orientere nærare om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

36/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 19 – Årsrekneskapen 2020

Saksvedlegg

Revisjonsrapport nr. 19, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

I handsaminga av årsrekneskapen 2020, sak 18/21, vedtok kontrollutvalet å følgje opp merknadene frå revisor omtala i revisjonsrapport nr. 19 knytt til revidering av kommunen sitt årsrekneskap for 2020. Revisjonsrapport nr. 19 er utarbeida knytt til årsoppgjeret for 2020 og gjev ei oppsummering av feil og manglar revisor har avdekkja som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, samt om atterhald knytt til uttalen.

Rådmann/administrasjonen er beden om å gje ei orientering om oppfølging av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



37/21 Orientering om status for økonomi 2021

Saksopplysingar:

Administrasjonen vil i møtet orientere nærare om status for økonomi i 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

38/21 Orientering om organisering og internkontroll innan oppvekst og kultur

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i møteplan for 2021 å ha nokre generelle orienteringar om sentrale område i kommunen i løpet av året, med fokus på oppvekst og kultur på møtet i september.

Administrasjonen er beden om å orientere nærare i møtet om organisering og internkontroll innan område oppvekst og kultur.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

39/21 Budsjett for kontrollarbeidet 2022

Saksopplysingar:

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

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver 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 2022. Det er lagt opp til 5 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 2022:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	600 000
2	Sekretariat	75 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	100 000
4	Diverse møteutgifter	8 000
5	Kontigenter (Faglit.)	2 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	35 000
	Total budsjetttramme	820 000

- 1) Kostnad til revisjon følgjer av avtale med Vestlandsrevisjon IKS.
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom eigarkommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 3) Kontrollutvalet sine eigne 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, samt av Vestland fylkeskommune.

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 2022 med ei ramme på kr 820 000.



40/21 Møteplan 2021

Saksvedlegg

Møteplan for 2021 - Kontrollutvalet

Saksopplysingar:

Det er behov for å vurdere neste møtedato i kontrollutvalet. Vedteke møteplan ligg vedlagt, og ein legg opp til å drøfte møtedato i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med eventuelle endringer.

41/21 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.

42/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 07.06.2020, kl. 09.15 – 10.30
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, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland IKS

22/21 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.



23/21 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 21.04.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 21.04.2021.

Behandling i møte:

Med unntak av at det er skrevet feil dato i topp teksten, er det ingen kommentarar til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 21.04.2021.

24/21 Skriv og meldingar

a. Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

a. *Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS*

Oppdragsansvarleg revisor har gitt stadfesting av sin uavhengighet til Masfjorden kommune, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 15 og kommunelova § 24-4.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

25/21 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 om aktuelle saker i Masfjorden kommune, og orienterte mellom anna om:

- Koronasituasjonen og tilskot knytt til dette
- Saker til politisk handsaming
- Vurderingar av moglegheiter for datasenter på Matre
- Revidert budsjett for brua
- Ubygging av byggefeltet
- Sjukefråvær, bemanning og rekrutteringstiltak
- Utlysning av rektorstillingar
- Bredbåndsutbygging av mobildekning
- Kommunale byggefelt og forpliktingar kring uteområde.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



26/21 Orientering om status for økonomi 2021

Saksopplysingar:

Administrasjonen vil i møtet orientere nærare om status for økonomi i 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om status for økonomi og arbeid med første tertialrapport.

Foreløpige tal er stort sett i balanse, med nokre småjusteringar innan bla. eigedomsskatt og knytt til ressurskrevjande brukarar. Det vert elles planlagt for eit lågt investeringsnivå framover.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

27/21 Orientering om PPT Fensfjorden

Saksvedlegg:

PPT Fensfjorden – samarbeidsavtale

Sak 018/2021 Samarbeidsavtale PPT, Kommunestyret i Masfjorden

Saksopplysingar:

PP-tenesta (pedagogisk psykologisk teneste) sitt mandat er regulert i opplæringslova § 5-6 og barnehagelova § 33, og har både system- og individretta oppgåver. PP-tenesta er sakkunnig instans i mellom anna saker om spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder og spesialundervisning.

Masfjorden kommune har vore del av det interkommunale vertssamarbeidet PPT for Ytre Sogn og Sunnfjord, som var ei felles teneste for kommunane Askvoll, Fjaler, Gulen, Hyllestad, Høyanger, Masfjorden og Solund. Vertskommune har vore Fjaler.

Kommunestyret handsama ny samarbeidsavtale for PPT i sak 018/2021 (06.05.2021) der det vart vedteke at Masfjorden kommune inngår samarbeidsavtale med PPT



Fensfjorden. Avtalen gjeld kommunane Austrheim, Fedje, Gulen og Masfjorden og gjeld frå 1.1.2022. Austrheim kommune vert vertskommune.

Administrasjonen er beden om å orientere nærare om endringa og samarbeidsavtale med PPT Fensfjorden.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om samarbeid kring PPT og prosess for ny samarbeidsavtale om PTT Fensfjorden saman med Gulen, Austrheim og Fedje.

Bakgrunn for inngåinga av ny samarbeidsavtale, er endra forutsentningar for gjeldande avtale og fokus på å sikre ei teneste som dekker dei behova kommunen har. PPT er organisert under oppvekstsektoren.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

28/21 Prosjektplan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

Framlegg til prosjektplan for eigarskapskontroll (ettersendt)

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 i sak 079/2020 i møtet 30.11.2020. Kontrollutvalet vedtok i sak 09/21 å bestille ei prosjektskisse til første prioriterte eigarskapskontroll om eigarstyring i Masfjorden kommune.

Revisor vil i møtet legge fram prosjektplan for eigarskapskontroll til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om prosjektplanen for eigarskapskontroll, og gjennomgjekk mellom anna:

- Definisjonar og føremål
- Problemstillingane og fokus
- Metode og gjennomføring av prosjektet.

Prosjektet er planlagt gjennomført hausten 2021 og estimert tid for handsaming i kontrollutvalet er rundt årsskiftet 2021/22.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og godkjenner prosjektplanen slik den ligg føre.

29/21 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 gjennomgjekk møteprotokollar frå politiske utval jamfør avtalt fordeling.

Kontrollutvalet stilte spørsmål til administrasjonen og ordførar, som mellom anna orienterte om anbudsprosess for IT-system.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



30/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det vart stilt spørsmål knytt til lovkrav om kontrollutvalet sin moglegheit til å sitte i valnemnda til utval av styret kommunalt eigde selskap. Sekretariatet skal undersøkje og gje ein tilbakemelding direkte til kontrollutvalsmedlem.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Masfjorden, 07.06.2021

Rigmor Søvik

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Vår referanse 2021/43406-1
Dato 18.08.2021

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

REFUSJON AV SJUKELØN

Forenkla etterlevingskontroll 2020

Masfjorden kommune

30.06.2021

Oppgåve, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreff og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til Kontrollutvalet for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2020

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon.

På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2020 vald sjukelønsrefusjonar som tema.

Etter Folketrygdlova § 22-3 har arbeidsgjevar som betaler løn i periode der arbeidstakar har rett på gitte ytingar etter folketrygdlova rett til å få ytinga etter folketrygdlova utbetalt til seg.

Sjukelønsrefusjonar utgjorde i overkant av 6,5¹ millionar kr. i rekneskapen til Masfjorden kommune i 2020. Kommunen har berekna differanse mellom innsendte refusjonskrav og mottatt refusjon frå NAV knytt til sjukelønsrefusjonar i 2020 til 648 418 kr. Slike differansar kan oppstå mellom anna grunna sjukemeldingar ut over maksdato, feil knytt til avvikling av ferie i sjukemeldingsperioden.

Eventuelt tap som skuldast at det ikkje er registrert/sendt inn refusjonskrav eller t.d. rett på redusert arbeidsgjevarperiode inngår i ikkje i dette beløpet. Rådmannen er ikkje kjent med at kommunen har vorte påført tap som følgje av manglande oppfølging.

Føremålet med etterlevingskontrollen er å undersøkje kommunen sine rutinar i samband med sjukelønsrefusjonar etter § 22-3 for å vurdere om det er etablert gode rutinar som er eigna til å sikre at kommunen ikkje tapar refusjon.

Problemstillingar og kriterium

Overordna problemstilling

Har Masfjorden kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

¹ Konto 17100

Revisjonskriterium

Etter kommuneloven § 25-1 er kommunedirektøren ansvarleg for kommunen sin internkontroll. Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassa kommunen sin storleik, eigenart, aktivitet og risikoforhold.

Oppfølging og handsaming av krav om refusjon av sjukeløn er eit relativt komplekst og krevjande regelverk. Det er difor viktig at kommunen har etablert gode rutinar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å handsame desse på ein god måte og innan dei foreldelsesfristar som gjeld for refusjonar frå NAV. Vidare bør rutinane vere eigna til å sikre at tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode i samband med sjukeløn vert fanga opp og omsøkt for å redusere kommunen sine kostnader i samband med sjukefråvær.

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Tilnærming og gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane:

- Kommunen sine rutinar, prosedyrar og oppgåve/ansvarsfordeling i samband med sjukefråvær og innkrevjing av refusjonar
- Oversikt over kommunalt tilsette med rolle i samband med sjukefråvær (t.d. einingsleiarar) samt e-postadresse til desse.
- Oversikt over tapt sjukelønnsrefusjon for 2020.
- Oversikt over uteståande refusjonar med innfrielsesperiode 30 eller færre dagar per 31.12.2020.²

Vi har også gjennomført ei undersøking blant tilsette i kommunen blant tilsette som har ei rolle i samband med sjukelønsrefusjonar, til dømes einingsleiarar. I denne undersøkinga ber vi dei gje uttrykk for eiga rolle, ansvar, kunnskap og opplæring. Undersøkinga vart sendt til 20 tilsette i Masfjorden, av desse har 9 svara på undersøkinga, noko som inneber ein svarprosent på 45 %.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil saman med informasjon vi får gjennom undersøkinga etter vår vurdering vere tilstrekkeleg til å vurdere kommunen sin praksis i høve til problemstilling og etablerte kriterium.

² Ingen av dei førespurde kommunane har presentert slik oversikt.

Dei gjennomførte handlingane inneber ikkje ein fullstendig gjennomgang av kommunen sitt arbeid i samband med sjukelønsrefusjonar. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje er ein detaljkontroll av kommunen sin praksis.

Utkast til rapport er sendt til kommunen for gjennomlesing.

Oppdragsansvarleg revisor er Janne Eraker, utførande revisor er Ragnhild K. Høyland.

Undersøkt problemstilling – har Masfjorden kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen

Vi har fått tilsendt skildring av rutinar i samband med innsending av refusjonskrav.

Vi har ikkje mottatt skriftlege rutinar for sjukefråværsoppfølging eller rutinar som plasserer handlingar og ansvar knytt til sjukelønsrefusjon, til dømes ansvar for å følgje opp at det vert levert sjukemelding, søknad om sjukepengar eller ansvar for å melde frå om eventuelle tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode.

Vi får opplyst at oppfølging av sjukemelde og sjukelønsrefusjonar er fordelt mellom ulike leiarfunksjonar og at det i samband med leiarsamlingar³ har vore gjennomført to økter der dette var tema, med fokus på informasjon og rettleiing i høve til dei oppgåver arbeidsgjevar har. Gjennomgått informasjon vart delt ut til deltakarane i samband med opplæringa.

Rådmann opplyser at han har tilgang til alle sjukemeldingar og eventuell manglande rapportering til NAV via Altinn og at dette løpande vert følgd opp og sjekka ut.

Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar

På spørsmål om det føreligg «skriftlege rutinar eller skildringar for kva som er di rolle, oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav» svarar 67 % ja, 11 % nei, medan 22 % er usikker.

Dei fleste opplyser at deira oppgåver og ansvar er knytt til å motta sjukemeldingar. Ut over dette vert det nemnd varierende oppgåver som kontroll, registrering og oppfølging av den sjukemelde. Ein respondent gjev også uttrykk for å følgje opp at refusjon kjem inn. Ved mottak av papirsjukemeldingar opplyser dei fleste at dei sender desse vidare til lønsskontoret.

På spørsmål om dei har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar svarar 78 % ja, medan 22 % svarar nei. Tilsvarende svarar 78 % ja, og 11 % nei på spørsmål om ein opplever å ha den kunnskapen dei treng for å kunne utøve rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav, medan 11 % gjev uttrykk for ynskje om meir kunnskap.

På spørsmål om dei opplever å få den hjelpa og støtta dei har behov for frå økonomi- og lønsavdelinga svarar 89 % ja, medan 11 % er usikker på kven ein skal kontakte.

På spørsmål om det er noko dei opplever som vanskeleg, kjenner seg utrygg på eller ser forbettringspotensial kring vert det kommentert uklare roller og at det kan vere vanskeleg å kome i kontakt med NAV.

³ Gjennomført i 2017 og 2018 i samband med overgang til elektroniske sjukemeldingar i 2018.

Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

I spørjeundersøkinga svarar 22 % at dei ikkje kjenner til kva situasjonar ein har rett på redusert arbeidsgjevarperiode. Av innkomne svar er det ingen som nemner både svangerskapsrelaterte plager, kronisk sjukdom og koronarelatert fråvær, men resterande 88 % gjev uttrykk for ei eller fleire av tilhøva.

På spørsmål om dei har særskilte oppgåver dersom ein tilsett dei har ansvar for er sjukemeld og kortare arbeidsgjevarperiode er aktuelt har seks av respondentane svart på spørsmålet. Av dei som har svart seier 33 % at dei ikkje har særskilte oppgåver, 17 % at ein skal melde frå. Øvrige respondentar nemner mellom anna tilrettelegging og oppfølging.

Ingen av dei som har svara kjenner til at kommunen har tapt refusjon knytt til ein av sine tilsette i 2020.

Oppsummering og konklusjon

Vi har fått tilsendt skildring av rutinar i samband med innsending av refusjonskrav. Vi har ikkje mottatt skriftlege rutinar for sjukefråværsoppfølging eller rutinar som plasserer handlingar og ansvar knytt til sjukelønsrefusjon, til dømes ansvar for å følgje opp at det vert levert sjukemelding, søknad om sjukepengar eller ansvar for å melde frå om eventuelle tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode. I undersøkinga svarar 67 % at det føreligg rutinar eller skildringar, 22 % er usikker medan 11 % svarar nei.

Av dei innkomne svara seier 78 % at dei har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar og at dei opplever å ha den kunnskapen dei treng for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar.

Resultata viser at det ein stor del av organisasjonen kjenner til gjeldande rutinar, oppgåver og ansvar, medan ein del er usikker. Usikkerheit kring regelverk, rolle, ansvar og oppgåver kan leie til at rutinane ikkje fungerer som tilsikta som igjen kan leie til tap av refusjonar.

I samband med redusert arbeidsgjevarperiode er det ingen som nemner både svangerskapsrelaterte plager, kronisk sjukdom og koronarelatert fråvær, medan 22 % opplyser at dei ikkje kjenner til kva situasjonar dette er. Ein tredjedel av dei som har svara på om dei har særskilte oppgåver knytt til situasjonar der redusert arbeidsgjevarperiode svarar nei, resterande gjev uttrykk for at dei skal melde frå, legge til rette eller følgje opp.

På bakgrunn av våre undersøkingar vurderer vi at det til ein viss grad er etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen. Utan tilgang på skriftlege rutinar har vi ikkje moglegheit for å påvise eventuelle differansar mellom rutinar, oppgåver og ansvar etter rutinane og organisasjonen si oppfatting.

Vidare vurderer vi at relevante tilsette gjev varierende uttrykk for eige ansvar og oppgåver i samband med sjukelønsrefusjonar. Og at tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode ikkje i tilstrekkeleg grad ser ut til å vere kjent.

På bakgrunn av dei funna som er gjort vil vi tilrå kommunen å gjennomgå eksisterande rutinar og vurdere desse opp mot funna i vår gjennomgang. Oppdaterte rutinar bør gjennomgåast og gjerast skriftleg tilgjengeleg i organisasjonen. Dette vil etter vår vurdering redusere risikoen for feil og tap av refusjonar.

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Masfjorden kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 20.04.2021

Revisjonsrapport nr.19

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov. Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil.

Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

Investering og anlegg

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte verdier og mellom avskrivninger i anlegg og rekneskap. Denne differansen vil auke årleg dersom det ikkje vert endra. Differansen skuldast feil ved registreringa av anlegga i anleggsmodulen. Kommunen bør rette anlegga i anleggsmodulen eller slette dei anlegga det gjeld og leggje inn på nytt med korrekt registrering og verdier slik at det i framtida vert samsvar mellom anleggsregister og rekneskap.

Fleire av prosjekta i investering er tvilsame i høve til vilkåra i KRS 4. Vi vil oppmode til at ein i samband med budsjettprosess vurderer prosjektet i høve til kriteria i KRS 4 og dokumenterer vurderinga. Dersom kommunen ynskjer kan det avhaldas møte med gjennomgang og drøfting av vurderingane i samband med budsjettprosess slik at eventuelle problemstillingar kan avklarast før prosjektet er gjennomført.

Meirverdiavgift og kompensasjon for meirverdiavgift

Kommunen har tapsført ei fordring knytt til forelda mva. på 121 112 kr. Posten har vore tatt opp i tidlegare revisjonsrapportar.

Det er avsett kr 458 820 kr til fond i 2020 knytt til korreksjon av meirverdiavgiftskompensasjon for etablering av Berinvest i perioden 2018-2020. Tilhøvet er under avklaring, men kommunen har etter revisjonen si vurdering av føreliggjande dokumentasjon og skildringar ikkje rett på kompensasjon av meirverdiavgift.

Det er kravd kompensasjon av meirverdiavgift knytt til Einestrand bustadfelt med 150 000 kr i 2020. Vi har ikkje mottatt dokumentasjon på at kommunen er reell byggherre og at organiseringa er i samsvar med anleggsbidragsmodellen. Dette kan medføre at kravd mva-kompensasjon må tilbakeførast i 2021.

Likvider

Ved oppteljing av kasse 31.12. vart det avdekket avvik ved kontantbeholdning ved legesenteret i kommunen. Kommunen har estimert avviket til kr 11 690. kommunen meiner å ha funne opphavet til avviket, og forklarar det med rutinesvakheiter og feil handsaming av kontantoppgjer og refusjonar, og at kontantane ikkje reelt sett er borte frå kassa. Forklaringa er ikkje dokumentert. Vi rår til at rutinar på området blir gjennomgått og oppdatert. Svakheiter ved kasseteljing og dokumentasjon på legekontor vart

også tatt opp i revisjonsrapport nr 18 for rekneskapen 2019, der det også blir peika på differanse mellom fagsystem, opptalt og bokført. Også for dei andre kontantkassane vart det påpeika svakheiter ved rutinar. Rutinar knytt til kontantkassar og kassebeholdning er gjennomgått og oppdatert hausten 2020.

Det er mangelfull arbeidsdeling på likvidområdet då same person i hovudsak fører bilag, avstemmer bank og står for utbetalingar. Dette er kommentert i tidlegare revisjonsrapportar. Kommunen bør innføre rutinar som sikrar at bankavstemming vert gjennomført jamleg på ein dokumentert og etterprøvbar måte, signert og lagra i varig format. Rutinane bør også sikre arbeidsdeling mellom avstemming og rekneskapsføring/bankutbetaling. I samband med revisjon av årsrekneskapen 2019 og 2020 har kommunen fått tilsendt skjema for bankavstemming. Dette skjema er tilpassa dokumentasjonskrav ved bankavstemming og vi rår til at kommunen nyttar dette vidare i 2021. Utfylt skjema bør daterast, signerast og lagrast digitalt i varig format.

Finans

Kommunen sitt finansreglement er ikkje oppdatert. Etter kommuneloven § 14-2 e) skal dette vedtas av kommunestyret. Oppdatert finansreglement er sendt til revisor for uttale, og er planlagt handsama våren 2021.

Internkontroll

Internkontroll på økonomiområdet i kommunen har vore teke opp over tid. Mot slutten av 2020 har det vore gjennomført fleire tiltak for å betre internkontrollen. Vi vil oppmode kommunen til arbeide vidare med internkontroll på økonomiområdet med omsyn til systemfullmakter og kontrollhandlingar og vurdere om desse isolert og kombinert er på eit teneleg og tilstrekkeleg tryggjande nivå for å sikre god internkontroll og redusere risikoen for feil. Som ein del av denne gjennomgangen bør rutinar og arbeidsdeling i samband med bankutbetaling og kostnadar vurderast særskilt og sjåast i samband med systemtilgangar. Ein bør også vurdere om ulike bilagsseriar skal ha ulike rutinar.

Ressurskrevjande brukarar

Ressurskrevjande brukarar skal vurderast etter beste estimat jf Kommuneleoven 2018 §14-6 bokstav d, når ikkje kravet er ferdig godkjent til rekneskapavlegging. Det vil seie at det skal bokførast etter estimat og ikkje etter fjorårets krav. Årets utrekning som vart klar etter rekneskapsavlegginga 22. februar, viser krav som er noko høgare enn det som er bokført i rekneskapen.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnader for kommunen. Det er derfor naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Kommunen har for 2020 satt av kr 500 000 i rekneskapen relatert til dette. Avsetjinga er ført mot fond. Revisjonen meiner at denne posten, avsetjing for forplikting, høyrer naturleg inn på gjeldssida i rekneskapen.

Uteståande fordringar, sosiale lån

Det er fleire postar innanfor sosiale lån utan endring i saldo i 2020. Det har altså ikkje vore innbetalt avdrag på desse i løpet av året. Vi oppfordrar kommunen til betre oppfølging på dette området.

Bundne fond

Endring av sjølvkostfond byggjer på utrekning som er vedlagt årsoppgjerdokumentasjonen. Utrekning sjølvkost består akkumulerte underskot av sjølvkostrekneskapar attende til 2002. I selvkostforskriften (erstattar tidlegare rundskriv H-3/14 Retningslinjer for beregning av selvkost), blir det tilrådd at overskot og underskot i sjølvkostrekneskapen ikkje blir framført lenger enn 5 år etter avsetjingsåret. Vi rår til at utrekning sjølvkost i kommunen blir tilpassa dette prinsippet som også fylgjer av generasjonsprinsippet.

Avsluttande kommentarar

Kommunen har i 2020 levert eit vesentleg betre dokumentert og avstemt rekneskap enn tidlegare år. Rekneskapen var levert rettidig og eventuelle naudsynnte korreksjonar har blitt avklart og oppdatert på ein god måte. Kommunen sitt rekneskapsdokument er fullstendig i høve til notar og oppstillingar etter ny kommunelov og forskrift. Det har vore ei positiv utvikling på økonomiområdet i 2020, særleg mot slutten av året. Mange av tilhøva vi har omtala i tidlegare års rapportar er nå arbeidd med.

Totalt for 2020 vurderer vi ikkje at rekneskapen for 2020 har vesentlege feil. I revisjonsmeldinga tek vi atterhald knytt til registrering og dokumentasjon grunna manglande tilstrekkeleg arbeidsdeling på økonomiområdet. Vi tek også atterhald knytt til enkelte tilhøve i årsmeldinga, knytt til nye reglar ved ny kommunelov.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

**Møteplan 2021**
Masfjorden kontrollutval**Vedteke:** 9. mars 2021**Endra:**

Sak	Tema/saker til handsaming	9. mars	21. april	1. juni	28. sep.	16. nov.
Faste saker	Godkjenning av innkalling og saksliste	X	X	X	X	X
	Godkjenning av referat frå sist møte	X	X	X	X	X
	Skriv og meldingar	X	X	X	X	X
	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	X	X	X	X	X
Orientering	Orientering/dialog med ordførar og rådmann	X	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	X			X	X
	Rapport/orientering om interimisrevisjon	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	X
	Fortløpande orienteringar frå sekretariatet	X	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 / onsdag (kl 09.15)
 Kommunestyret: torsdag
 Formannskap: måndag / torsdag

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med Masfjorden kommune si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande område:

Sjukelønsrefusjonar

Overordna problemstilling er om kommunen har etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Kriterium for etterlevingskontrollen er:

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørlig aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester» har Vestlandsrevisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og annan regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgje ein uttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av innhenta bevis. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med føresegnene i kommuneloven og RSK 301 «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for i kva grad det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegn og vedtak i kommunen si økonomiforvalting på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve til RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn betryggende sikkerheit, og vi gjev følgjeleg ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innsamla bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Masfjorden kommune har vesentlege svakheiter kring rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Presisering

Attestasjonsoppdraget har avdekka tilhøve på området for kontrollen som leier til presisering i vår konklusjon. Det føreligg etter vår vurdering enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3. Dette er nærare omtala i rapport datert 30.6.2021. Tilhøva er etter vår vurdering ikkje så vesentleg at det leier til atterhald i vår konklusjon.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltinga og til Masfjorden kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 30.06.2021

VESTLANDSREVISJON IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

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

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 51.174.xxx.xxx

2021-06-30 21:20:56Z



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>