

**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:** 22.2.2022, kl. 08.45 – ca. 12.45 (*merk at møtet startar ein halvtime tidlegare enn før*)**Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/22	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 30.11.2021	1
03/22	Skriv og meldingar a. Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet	
04/22	Rapport/orientering om interimsrevisjon	2
05/22	Rapport: eigarskapskontroll	3
06/22	Orientering om status for årsrekneskapen 2021	
07/22	Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon: Orientering om organisering og oppfølging av kommunal eigedom og vernerundar knytt til dette.	
08/22	Aktuelt i Masfjorden kommune	
09/22	Årsmelding Masfjorden kontrollutval 2021	4
10/22	Årsmelding sekretariatsutvalet Region Nordhordland IKS	5
11/22	Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 - 2023	
12/22	Møteplan 2022	
13/22	Møteprotokollar frå politiske utval	
14/22	Eventuelt	

Ta kontakt med kontrollutvalssekretær dersom det er forfall til møtet.

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*Trude Bruket
Kontrollutvalssekretær



Masfjorden kontrollutval

Saksframlegg til møtet 22.02.2022

01/22 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.

02/22 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 30.11.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 30.11.2021.

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre møte vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 30.11.2021.

**03/22 Skriv og meldingar***a. Budsjettvedtak kontrollutvalsarbeidet***Saksopplysingar:**

I sak 39/21 vedtok kontrollutvalet framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022 med ei ramme på kr. 820 000,- med følgande spesifikasjon:

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

Rådmannen har orientert om at det pr. dato føreligg eit avvik i det faktiske budsjettet og framlegg til budsjett på kr. 69.000, og at ei eventuell korrigerings kan takast i samband med saldering av 2022 budsjettet.

Rådmannen er beden om å orientera i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



04/22 Rapport/orientering om interimsrevisjon

Saksvedlegg:

Vedlegg: Interimsrapport_Masfjorden

Saksopplysingar:

Interimsrevisjon vert gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

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

Revisor har testa følgende kontrollar:

- attestasjon, tilvising, mva-behandling, gyldigheit knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar,
- meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- På inntektssida og brukarbetalingar har revisor utført kontrollar knytt til oppvekst, kommunale gebyr, helse samt husleige.

Revisor har oppsummert sin hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2021 slik:

- Revisor opplever ei positiv utvikling med tanke på kvaliteten på internkontroll i kommunen.
- Kommunen er bakpå med enkelte avstemmingar, til dømes mva.
- Revisor har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Revisor 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 godkjennings-e-postar osv.). På den måten blir utførte kontrollar etterprøvbare.

Revisor vil i møtet gje ei kort orientering om interimsrevisjonen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



05/22 Rapport frå eigarskapskontroll: Eigarstyring i Masfjorden kommune

Saksvedlegg:

Vedlegg: Rapport_Eigarskapskontroll Eigarstyring i Masfjorden

Saksopplysingar:

Den vedlagde rapporten er eit resultat av eigarskapskontrollen «Eigarstyring i Masfjorden kommune», og er utført på bakgrunn av prosjektplan bestilt av kontrollutvalet i sak 09/21 og vedteken av kontrollutvalet i sak 28/21. Bakgrunn for tinginga er plan for eigarskapskontroll 2020-2023, vedteke av kommunestyret i Masfjorden.

Føremålet med eigarskapskontrollen er å undersøkje eigarstyringa i Masfjorden kommune på eit overordna nivå. Eigarstyring er aktuelt når kommunen har valt å oppretta selskap som skal sørgje for tenester til innbyggjarane til kommunen.

Problemstillingane er

1. I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Masfjorden kommune?
2. Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring?

Undersøkinga viser at Masfjorden kommune i betydeleg grad har lagt til rette for god eigarstyring, basert på utvalde kriterium, og at Masfjorden kommune delvis har utøvd sin eigarskap i tråd med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring.

Kriteria for vurderingane i rapporten byggjer på følgjande kjelder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova)
- KS sine tilrådingar for eigarstyring

Revisor tilrår Masfjorden kommune å:

- justera innhaldet i eigarskapsmeldinga i samsvar med kommunelova § 26-1, samt kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,
- gjennomføra jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,
- syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.
- syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort,
- vurdere om det er formålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,



- syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskapsmelding kvart år.

Forvaltningsrevisor vil legge fram rapporten i møtet.

Framlegg til vedtak i kontrollutvalet:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar, og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane om å:

- *justera innhaldet i eigarskapsmeldinga i samsvar med kommunelova § 26-1, samt kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,*
- *gjennomføra jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,*
- *syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.*
- *syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort,*
- *vurdera om det er formålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,*
- *syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskapsmelding kvart år.*

Kontrollutvalet ber om ei skriftleg tilbakemelding med statusorientering om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og ber administrasjonen om å følgje opp tilrådingane om å:

- *justera innhaldet i eigarskapsmeldinga i samsvar med kommunelova § 26-1, samt kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,*
- *gjennomføra jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,*
- *syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.*
- *syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort,*
- *vurdera om det er formålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,*



- *syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskapsmelding kvart år.*

Kommunestyret ber administrasjonen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg status om oppfølging av tilrådingane innan 4. kvartal 2022.

06/22 Orientering om status for årsrekneskapen 2021

Saksopplysingar:

Rådmannen er beden om å orientere om status for årsrekneskapen 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

07/22 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon: Orientering om organisering og oppfølging av kommunal eigedom og vernerundar knytt til dette.

Saksopplysingar:

Masfjorden kommunestyre vedtok i sak 080/2020 – etter innstilling frå kontrollutvalet – plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 med følgjande prioriterte område:

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

Kontrollutvalet har mynde til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommunelova § 23-3.

Sjå vedtaket i kommunen si innsynsløysing: [Kommunestyret 30.11.2020 - Masfjorden kommune \(sing.no\)](#)



I 2021 har kontrollutvalet jobba med planen, og vedtok i førre møte, sak 50/21 å be om ei orientering om organisering og oppfølging av kommunal eigedom og vernerundar knytt til dette.

Rådmannen er beden om å orientere om vedlikehaldsområdet, og har fått følgande stikkord frå sekretariatet: organisering, planverk, utfordringsbilete, utviklingsarbeid, økonomiske vurderingar og rammer, investeringsmidlar versus driftsmidlar.

Administrasjonen står fritt til å leggja opp presentasjonen på den måten dei tenkjer er mest hensiktsmessig og opplysende for kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vil med dette bestille framlegg til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema «organisering av oppfølging og vedlikehald av kommunal eigedom» til handsaming i siste kontrollutvalsmøtet før sommaren 2022.

08/22 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.



09/22 Årsmelding for Masfjorden kontrollutval 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg: Framlegg til årsmelding for Masfjorden kontrollutval 2021

Saksopplysingar:

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

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021.

Årsmeldinga er eit supplement til protokollane frå møta, som er den løpande rapporteringa til kommunestyret. Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ein eigen rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2021 slik den ligg føre. Sekretariatet sender årsmeldinga til kommunestyret til orientering.

10/22 Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland (RNI) 2021

Saksvedlegg:

Vedlegg: Årsmelding for kontrollutvalssekretariatet i Region Nordhordland IKS (RNI) 2021

Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida ei årsmelding for kontrollutvaletsekretariatet i RNI sitt arbeid i 2021. Årsmeldinga er tenkt som orientering til alle kontrollutvala RNI føl opp, og som orientering til Regionrådet i Nordhordland og styret i RNI.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmeldinga for kontrollutvalssekretariatet til orientering.



11/22 Orientering om resultat av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023.

Saksopplysingar:

I løpet av desember 2021 gjennomførte kontrollutvalssekretariatet ved RNI ei evaluering i form av ei anonym, digital spørjeundersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Resultat frå undersøkinga knytt til Austrheim kontrollutval vert lagt fram i møtet.

Det vert lagt opp til drøfting av resultata frå undersøkinga i møtet, og diskusjon om vidare prosess for å følge opp evalueringa.

Framlegg til vedtak:

Evalueringsarbeidet vert følgt opp vidare av kontrollutvalet i samband med møter.

12/22 Møteplan 2022

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok kun første møtedato i møteplanen for 2022 i sak 52/21, og ynskte å handsama møteplanen på første møtet i 2022 når politisk møteplan var vedteken.

Sekretariatet føreslår følgande møtedatoar vidare i 2022:

3. mai

14. juni (kan vurderer om denne er naudsynt)

13. september

6. desember

Frå kl 8.45 alle dagar.

Møteplan med forslag til møtedatoar med nytt oppsett og oversikt over tentative saker gjennom året vert lagt fram i møtet.

Framlegg til vedtak:

Møteplanen vert oppdatert med møtedatoane 3. mai, 14. juni, 13. september og 6. desember, samt tentativ årsplan, og lagt ved protokoll som vedlegg.



13/22 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på relevante saker i 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.

14/22 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Masfjorden kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 30.11.2021, kl. 09.15 – 11.30
Stad: Kommunehuset, Masfjordnes
Tilstade: Rigmor Søvik (leiar), Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre, Jostein Kvamme Duesund og Birger Wergeland (vara)
Forfall: Gro Serine Baarøy
Andre: Ordførar Karstein Totland, rådmann Svein Helge Hofslundsengen og helse- og omsorgssjef Oddvin Neset
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje H. Aarland og Trude Bruket, Region Nordhordland IKS

43/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.



44/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 28.09.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 28.09.2021.

Behandling i møte:

Ingen kommentarar i møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 28.09.2021.

45/21 Skriv og meldingar

a. Status eigarskapskontroll

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vil få ei kort orientering om status for eigarskapskontroll i møtet.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om status for eigarskapskontroll og pågåande datainnsamling og analyse. Rapporten er planlagd sendt på høyring i desember, og kontrollutvalet kan forvente å få rapporten til handsaming på første møtet i 2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



46/21 Aktuelt i Masfjorden kommune

Saksopplysingar:

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

Behandling i møte:

Ordførar Karstein Totland orienterte kort om:

- Arbeid med eigarskapsmelding
- Prisveksten knytt til straum
- Datasenter og prosess for inngåing av avtalar
- Pågåande vegprosjekt
- Nasjonalt budsjett og økonomiske rammer
- Rammer for Frivilligsentralen
- Rekrutteringstiltak.

Det kom spørsmål om rammene for overføring frå staten i samband med gårsdagens budsjettsemje mellom regjeringa og SV. Ordførar og rådmann forventar at rammene for Masfjorden kommune vert omtrent som før.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



47/21 Engasjementsbrev

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev – Masfjorden kommune, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke engasjementsbrev frå Vestlandsrevisjon IKS, som skal sendast ein gong kvar valperiode og elles ved behov. Vestlandsrevisjon IKS er samanslått frå dei tidlegare revisjonsselskapa Indre Hordaland revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS, og har formelt vore revisor for Masfjorden kommune frå 01.01.2021.

Engasjementsbrevet gjev nærare informasjon om innhaldet i oppgåver og ansvar til revisor.

Revisjonssjef Janne Eraker vil gje ei orientering om engasjementsbrevet i møtet.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om engasjementsbrevet, og peika på at dette kom på nytt no på grunn av endringa kring samanslåinga av revisjonsselskap. Nordhordland Revisjon IKS no er Vestlandsrevisjon IKS, og det er difor naturleg med eit nytt engasjementsbrev slik at formalia er på plass. Det er ikkje endringar i engasjementsbrevet ut over dette.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



48/21 Overordna revisjonsstrategi

Saksvedlegg:

Overordna revisjonsstrategi 2021 – Masfjorden kommune, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har motteke overordna revisjonsstrategi for 2021 frå revisor.

Føremålet med dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som revisor har planlagt for Masfjorden kommune for rekneskapsåret 2021.

Revisjonssjef vil i møtet gje ei nærare orientering om den overordna revisjonsstrategien og svare på spørsmål knytt til dette.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om overordna revisjonsstrategi for revisjonsåret, som starta tidleg i august 2021, og formålet med denne. Strategien omfattar rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Strategien er basert på risikobiletet, som kan endra seg frå år til år.

Revisor er no i prosess med interimsrevisjon, der ein i år har fokus både på kontroll av interne rutinar og stikkprøver.

Det vart vidare orientert nærare om planar for revidering av årsoppgjeret og særlege fokusområde. Kontrollutvalet vil få interimsrapport til handsaming på første møte i kontrollutvalet etter nyttår. Elles vil det kome rapport frå årsoppgjeret til sakshandsaming etter årsoppgjeret er avslutta.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



49/21 Orientering om organisering og internkontroll innan helse-, sosial- og omsorgstenester

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i møteplan for 2021 å ha nokre generelle orienteringar om sentrale område i kommunen i løpet av året, med fokus på helse-, sosial- og omsorgstenester på møtet i november.

Administrasjonen er beden om å orientere nærare i møtet om organisering og pågåande utviklingsarbeid innan område helse-, sosial- og omsorgstenester.

Behandling i møte:

Denne saka vart handsama før sak 45/21.

Helse- og omsorgsleiar Oddvin Neset orienterte om organisering, internkontroll og pågåande utviklingsarbeid innan helse-, sosial- og omsorgstenester, og orienterte mellom anna om:

- Organisering
 - Organisasjonskart og oppgåvefordeling.
 - Rekruttering av lovpålagt kompetanse.
 - NAV Fensfjorden; interkommunalt samarbeid med Austrheim kommune som vertskommune.
 - NAV Fensfjorden/Masfjorden kommune har også partnerskapsavtale med NAV stat.
 - Forvaltningskontoret handsamar alle søknader om tenester knytt til omsorgsbehov og har koordineringsansvar for brukarar med fleire omsorgsbehov.
 - Heimetenesta er delt inn i geografiske soner, samt Masfjorden bu- og aktivitetssenter. Heimetenesta skal kunne tilby omsorgstenester heim (heimetenester), samt heimehjelp – både praktisk bistand og heimesjukepleie.
 - Sjukeheimen er inndelt i tre avdelingar; pleie (pleie- og demensavdeling med både langtid, korttid- og avlastningsplassar), kjøkken og vaskeri/reinhold. Kjøkenet lagar også mat til heimebuande som treng tenesta. Vaskeriet vaskar alt arbeidstøy for heile helsetenesta, i tillegg til sjukeheimen.
 - Høgt sjukefråvær ved sjukeheimen og bruk av privat vikarbyrå.
- Utfordringsbilete: Hovudutfordringa er ein stadig høgare alder på befolkninga. Vert færre i yrkesaktiv alder, og fleire eldre. Viser til framskriving frå Statistisk sentralbyrå: Utvikling av estimert folketal fram mot 2035 (middels).



- Utviklingsarbeid
 - Leve heile livet reforma; det er utarbeida ein handlingsplan med forslag til tiltak som skal handsamast i kommunestyret – mellom anna planar for tilrettelagte bustader, velferdsteknologi, aktivitet i Frivilligsentralen og styrking av digital kompetanse hjå innbyggjarar.
 - Sikre tilgang på arbeidskraft/kompetanse.
 - Interkommunale samarbeid; legevakt og ØHD.
 - NAV Fensfjorden; prosjekt ungdom og privatøkonomi.
 - Kompetanseutvikling- og rekruttering.
- Prosjekt om digital samkonsultasjon
 - Prøve ut ei ordning med digital samkonsultasjon mellom fastlege og spesialisthelseteneste.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

50/21 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 i sak 080/2020 (30.11.2020) 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*

Det vart vidare vedteke ei uprioritert temaliste med følgjande 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 har gitt kontrollutvalet mynde til å gjere endringar i planen.



Det vert i møtet lagt opp til ei drøfting av aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i perioden.

Behandling i møte:

Sekretær informerte om prosess og at det er hensiktsmessig å be om orientering frå administrasjonen på det området ein kan tenkja seg å bestilla forvaltningsrevisjon.

Lurt å vera spesifikk i bestillinga av slike orienteringar, slik at informasjonen vert så nyttig som råd for kontrollutvalet.

Kontrollutvalet ynskjer å sjå på vedlikehald på kommunale bygg med fokus på omtalte vernerundar.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og ber om ei orientering til neste møte om organisering og oppfølging av kommunal eigedom og vernerunder knytt til dette.



51/21 Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin eigenvurdering

Saksopplysingar:

I Kontrollutvalsboka frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet, som er rettleiande for arbeidet til kontrollutvala, står det at det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørge for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon. Ved å gjennomføre evaluering midtvegs i ein periode vil det vera mogleg å gjera forbetringstiltak som kjem arbeidet i utvala til gode i resten av perioden.

Sentrale spørsmål kan vera om kontrollutvalet sine forventingar til sekretariat og revisjon blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde, korleis utvala vurderer arbeidet sitt og generelt korleis moglegheitene ligg til rette til å få gjort ein god jobb i kontrollutvala.

Evalueringa kan gjerast som ei anonym, digital spørjeundersøking der ein i hovudsak rangerer ulike tema på ein skala frå 1 – 5. Sekretariatet ved Region Nordhordland IKS (RNI) planlegg å gjennomføre same undersøking i alle kontrollutvala RNI er sekretariat for. Slik kan ein sjå på resultat for kvart enkelt utval, samt identifisera om det er fellestrekk som går igjen i dei ulike kommunane, og som kan vera arbeidd med overordna og på tvers for forbetring.

Undersøkinga er tenkt gjennomført seinhaust 2021, og resultat kan bli gjennomgått i første møte i 2022, samt i leiarsamling som er planlagt i januar 2022.

Sekretariatet vil orientere nærare i møtet om planane for evalueringa, og legg opp til ein kort drøfting kring innspel til prosessen.

Behandling i møte:

Sekretariatet informerte om prosessen.

Det kom innspel om at prosessen vidare vert veldig viktig, at oppfølginga av evalueringa må takast tid til i etterkant.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



52/21 Møteplan 2022

Saksopplysingar:

Det er behov for å vurdere neste møtedato i kontrollutvalet. Ein legg opp til å drøfte møtedato i møtet.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteplanen, og vil ta denne opp til ny handsaming på første møte i kontrollutvalet i 2022 når politisk møteplan er vedteke.

Kontrollutvalet ønskjer å fortsette med møtedag tysdag, og ynskjer å endre møtestart til kl. 08.45.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2022 med første møtedato 1. februar kl. 08.45.

53/21 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

Behandling i møte:

Medlemmene orienterte om aktuelle saker i dei ulike utvala.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



54/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Leiar orienterte kort om kurs på Solstrand hotel 15. og 16. februar 2022.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Masfjorden, 30.11.2021

Rigmor Sørvik

Rigmor Sørvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

EIGARSTYRING I MASFJORDEN

Eigarskapskontroll
Masfjorden kommune

14.02.2022

Føreord

Denne rapporten er eit resultat av eigarskapskontrollen «Eigarstyring i Masfjorden kommune», og er utført på bakgrunn av tinginga frå kontrollutvalet i sak 09/21 og prosjektplan vedteke i sak 28/21. Rapporten har vore på høyring til kommunen samt utvalde selskap. Høyringsuttalen er lagt ved rapporten.

Revisorane som har utført prosjektet har, både før oppstart og gjennom prosjektperioden, vurdert si uavhengigheit i høve til Masfjorden kommune, jf. kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 3.

Revisjonen ønskjer å takke kommunen og selskapa for godt samarbeid under gjennomføring av prosjektet.

Isdalstø, 14.02.2022



Janne Eraker

Oppdragsansvarleg revisor

Innhald

Føreord.....	1
Innhald	2
Samandrag	3
1 Innleiing.....	5
2 I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Masfjorden kommune?	8
3 Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring?.....	13
4 Litteratur og kjeldereferansar	18
Vedlegg 1 – Høyring	19
Vedlegg 2 – Styringsdokument og avtalar som regulerer styringa av selskapa.....	21

Samandrag

Føremålet med denne eigarskapskontrollen er å undersøkje eigarstyringa i Masfjorden kommune på eit overordna nivå. Det er snakk om eigarstyring når kommunen har valt å oppretta selskap som skal sørgje for tenester til innbyggjarane til kommunen. Dei folkevalde er ansvarlege for tenestene til innbyggjarane, og det er derfor viktig at dei har kompetanse om, og utøver ei aktiv og bevisst eigarstyring av selskapa der kommunen har eigarinteresser og tilsvarande interesser. God eigarstyring er viktig for å oppnå dei måla eigarane har hatt med skipinga av selskapet, forvalta ressursane på best mogleg måte og kontrollera risiko. Dårleg eigarstyring kan føre til at innbyggjarane ikkje får det dei har krav på.¹

Vi vil her presentere undersøkinga av eigarstyringa til Masfjorden kommune.

1. I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Masfjorden kommune?

Som eigar har kommunen ei stor verktøykasse for god og tett styring av tenestene.² Undersøkinga viser at Masfjorden kommune i betydeleg grad har lagt til rette for god eigarstyring, basert på utvalde kriterium. Kommunen har fått på plass ei ramme for eigarstyring (saman med andre eigarar) gjennom:

- lovpålagt eigarskapsmelding (02.12.2021) som omfattar to av tre innhaldskrav, men vi kan ikkje sjå at denne er kommunisert til organa i selskapa til kommunen,
- utarbeidde vedtekter og/eller selskaps-/samarbeidsavtalar for selskapa og halda dei oppdatert,
- andre styringsdokument for mange av selskapa,
- felles eigarstrategiar og andre tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i fire av seks selskap.

Kommunen har også hatt jamlege eigarmøte med litt over halvparten av selskapa.

Vi tilrår Masfjorden kommune å:

- ❖ sørgje for at innhaldet i eigarskapsmeldinga er i samsvar med kommunelova § 26-1, og kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,
- ❖ ha jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,
- ❖ syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.

2. Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring?

Av undersøkinga går det fram at Masfjorden kommune delvis har utøvd sin eigarskap i tråd med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring:

¹ Sommerset, 2021

² Sommerset, 2021

- Kommunen har sytt for noko opplæring for folkevalde i eigarskap/-styring. Opplæringa var ikkje av generell art.
- Habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til styre i ei rekkje selskap. Knytt til dei andre aktuelle selskapa er det usikkert om dette vert gjort.
- Ordførar og rådmann sit i styre i nokon av selskapa til kommunen i denne undersøkinga. Dette kan gi habilitetsutfordringar og er ikkje i samsvar med KS si tilråding for god eigarstyring.
- Det samla behovet i styret for kompetanse vert vurdert ved val av representantar i dei fleste selskapsstyre.
- Kommunestyret har årleg fått framlagt årsrekneskap og-meldingar for nokon av selskapa som er med i denne undersøkinga.

Vi tilrår Masfjorden kommune å:

- ❖ vurdere om det er føremålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,
- ❖ syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskaps-melding kvart år,
- ❖ syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort.

1 Innleiing

1.1 Bakgrunn, formål og problemstillingar

Eigarskapskontrollen er tinga av kontrollutvalet i Masfjorden kommune i sak 09/21. Bakgrunn for tinginga er plan for eigarskapskontroll 2020-2023, vedteke av kommunestyret i Masfjorden.

Føremålet med eigarskapskontrollen er å undersøkje eigarstyringa i Masfjorden kommune på eit overordna nivå. Problemstillingane er

1. I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Masfjorden kommune?
2. Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring?

1.2 Metode

Kva regelverk styrer kontrollarbeidet?

Denne kontrollen er ein eigarskapskontroll. Reglane om eigarskapskontroll står i kommunelova kapittel 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Sjå særleg kommunelova [§ 23-2](#), første ledd bokstav d, [§ 23-4](#) og [§ 24-2](#).

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og fylkestinget sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Kontrollutvalet kan krevja dei opplysningane som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, frå

- interkommunale selskap etter IKS-loven,
- interkommunale politiske råd,
- kommunale oppgavefellesskap,
- aksjeselskap der ein kommune eller fylkeskommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eig alle aksjar.

Prosjektplanen er utarbeidd av revisor Ragnhild K. Høyland og kontrollen er gjennomført av revisor Linda V.M. Præstiin, med Janne Eraker som oppdragsansvarleg.

Kva periode og selskap er omfatta?

Eigarskapskontrollen er primært retta mot kommunen som eigar og omfattar i hovudsak åra 2019 til 2021. Vi har sett på rutinar og retningslinjer for eigarstyring, samt kommunen si utøving av eigarskapen knytt til selskapa under.

Tabell 1.1 Selskap der kommunen har eigarinteresser og som er omfatta av denne eigarskapskontrollen.

Selskap	Kommunen sin eigardel i prosent
Einakavane AS	100,00
Masfjordbygg AS	100,00
Stordalen Skisenter AS	50,00
Gulen og Masfjorden Utvikling AS	21,50
NGIR IKS	4,47
Region Nordhordland IKS	6,16
Region Nordhordland Helsehus IKS	6,91
Vestlandsrevisjon IKS	6,40
IKT Nordhordland KO	2,80

Kjelde: Eigardel: Spørjeundersøking til styreleiarane i selskapa

Selskapa er vald med tanke på direkte eigarskap, mogelegheit for styring, driftstid³, type teneste og tydinga for kommunen. Masfjorden kommune har òg eigarskap i fleire andre selskap som Vann Vest AS, Berinvest AS, Gløde AS, LVK/Kommunekraft AS, BKK AS, Interkommunalt Arkiv i Hordaland IKS. Dei er ikkje omfatta av denne eigarskapskontrollen.

Kva byggjer fakta i rapporten på?

- oppstartsmøte med ordførar og rådmann,
- dokumentasjon frå kommunen og selskapa, m.a. folkevaldopplæringsprogram, kommunestyresaker, styringsdokument for selskapa, protokollar frå møte i representantskap, generalforsamlingar og styre,
- spørjeundersøking til selskapa ved styreleiar,
- intervju med ordførar,
- oppfølgingsspørsmål til kommunen og selskapa ved styreleiar/dagleg leiar,
- informasjon på internettsida til kommunen og selskapa, proff.no.

I samband med denne eigarskapskontrollen har vi handsama personopplysningar som namn og e-post-adresse i kommunen og i dei aktuelle selskapa. Vårt rettslege grunnlag for å behandle personopplysningar er kommunelova § 23-6. Vi behandlar personvernopplysningar slik det går fram av vår personvern-erklæring.

1.3 Vurderingskriterium

Kriteria for vurderingane i rapporten byggjer på følgjande kjelder:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

³ Selskap bør minst vera i drift i 1 til 2 år før det er aktuelt å ha dei med i eigarskapskontrollar. Som regel er kommunestyret godt informert om nystarta selskap og er det lite risiko knytt til slike selskap.

- KS sine tilrådingar for eigarstyring

Vurderingskriteria er lista opp per problemstilling i rapporten, med referanse til kjelde i fotnotar. Nokre kriterium er ikkje aktuelle for kommunale oppgåvefellesskap, som er sterkare kontrollert av kommunen enn interkommunale selskap og aksjeselskap. Sjå informasjon knytt til dei enkelte kriteria.

1.4 Avgrensing

Vi har undersøkt om kommunen har rutinar/retningsliner for eigarstyring. Kor vidt rutinane/retningslinene er i tråd med gjeldande reglar/tilrådingar har vi berre vurdert på enkelte område.

1.5 Høyring

Utkast til rapport er sendt til uttale til kommunen og aktuelle selskap. Vedlegg 1 omfattar høyringssvara som vi har motteke. Dei har ikkje ført til endringar i rapporten, bortsett frå at vi har gjeve forklarande/utfyllande informasjon i innleiinga, til nokon vurderingskriterium, samt knytt til noko tekst om kommunale oppgåvefellesskap for å unngå misforståingar.

2 I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Masfjorden kommune?

2.1 Vurderingskriterium

Vi har utleia kriterium knytt til nokre område som er sentrale for å sikre god eigarstyring:

1. Kommunen skal minst ein gong i valperioden utarbeida ei **eigarskapsmelding** som skal vedtakast av kommunestyret. Eigarskapsmeldinga skal **innehalda**:
 - kommunen sine prinsipp for eigarstyring (politisk styringsgrunnlag),
 - eit oversyn over selskap, kommunale føretak, andre verksemdar som kommunen har eigarinteresser i,
 - kommunen sitt føremål med sine eigarinteresser i verksemdene.⁴
2. Eigarskapsmeldinga bør vera **kommunisert** til organa i selskapa der kommunen har eigarskap.⁵
3. Kommunestyret bør utarbeida **styringsdokument og avtalar** som regulerer styringa av selskapet og dei⁶ bør reviderast jamleg.⁷
4. Kommunen er medeigar i selskap saman med andre kommunar eller fylkeskommunar og bør ha tiltak for å sikre **felles føringar frå eigarane** i selskap der det er mogeleg.⁸ T.d. gjennom ei felles eigarskapsmelding eller ein felles eigarstrategi.
5. Det bør gjennomførast jamlege møte mellom eigar og selskapet (**eigarmøte**). Føremålet er å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapet.⁹

⁴ [Kommunelova § 26-1](#)

⁵ KS, [2015](#) s.11, KS, [2021](#) s.15

⁶ Kontrollen knytt til om dokumenta er jamleg revidert vert avgrensa til vedtekter og selskaps-/samarbeidsavtalar.

⁷ KS, 2015 s.12, KS, 2021 s.17, [kommunelova § 19-4](#)

⁸ KS, 2015 s.12, KS, 2021 s.16, kommunelova § 19-4

⁹ KS, 2015 s.12, KS, 2021 s.18, ikkje ei spesifikk tilråding for kommunale oppgåvefellesskap, men vert praktisert.

Kva er eigarmøte? Nokre gongar har eigarane behov for å diskutere strategiar seg imellom utan å treffe formelle slutningar. Dette bør kunne gjerast utan å måtte innkalle til møte i generalforsamlinga eller representantskapet etter dei formelle reglane i loven. Eit eigarmøte er ikkje lovregulert og ein uformell arena der det ikkje skal treffast vedtak, men der både eigaren og selskapet kan ha gjensidig informasjonsutveksling, forventningsavklaring og drøfta generell utvikling og rammevilkår for verksemda. (KS, 2021)

2.2 Fakta om rutinar og retningslinjer for eigarstyring

Overordna dokument for eigarstyring

Kommunestyret i Masfjorden fekk ei eigarskapsmelding¹⁰ til handsaming, medan vi jobba med denne eigarskapskontrollen. Kommunen har ikkje utarbeidd eigarskapsmelding før. Den nye eigarskapsmeldinga inneheld:

- ✓ ei retningsline om utarbeiding av årleg eigarskapsmelding,
- ✓ kommunen sine prinsipp for eigarstyring,
- ✓ selskap og andre verksemder som kommunen har eigarinteresser i,
- ✓ føremålet til dei enkelte selskapa.

Vi har ikkje motteke dokumentasjon frå kommunen som viser at eigarskapsmeldinga er kommunisert til selskapa der kommunen har eigarskap.

Selskapsvise dokument for eigarstyring

Så langt vi kan sjå, har Masfjorden kommunestyre (med fleire eigarar) utarbeidd vedtekter og/eller selskaps-/ samarbeidsavtaler for alle dei ni selskapa som er omfatta av denne eigarskapskontrollen. Nesten alle desse dokumenta er jamleg revidert. Unntak er vedtektene og selskapsavtalene til Masfjordbygg AS og Vestlandsrevisjon IKS, men sistnemnte er nystifta.

For dei fleste av selskapa er det òg utarbeidd andre dokument/avtalar som regulerer styringa av selskapet, t.d. styreinstruks eller ulike typar avtalar (sjå [vedlegg 2](#)). I tillegg føreligg det tiltak for å sikre felles føringar frå eigarane i mange av selskapa som kommunen eig saman med andre kommunar/ fylkeskommunar (tabell 2.1). Til dømes føreligg det ein felles eigarstrategi for tre av dei seks selskapa.

Tabell 2.1 Tiltak for å syta for felles føringar frå eigarane i selskap som kommunen eig saman med andre kommunar/fylkeskommunar.

Selskap	Eigarane sine tiltak for å syta for felles føringar i selskapet.
Gulen og Masfjorden Utvikling AS	-
NGIR IKS	Representantskapet legg føringane for styret, og dermed selskapet. Det er uttrykt ønske om ein felles eigarstrategi.
Region Nordhordland IKS	Ein felles eigarstrategi for selskapet.
Region Nordhordland Helsehus IKS	Ein felles eigarstrategi for selskapet. Den ligg i selskapsavtalen.
Vestlandsrevisjon IKS	Ein felles eigarstrategi for selskapet. Dei intensjonar som ligg til grunn for etablering av selskapet. Halvårlege representantskapsmøte der aktuelle eigarspørsmål, budsjett/økonomiplan samt rekneskap vert lagt fram for vedtak.
IKT Nordhordland KO	Samarbeidsavtalen regulerer felles føringar for eigarstrategi.

Kjelde: Informasjon frå selskapa

¹⁰ [Eigarskapsmelding](#) som sak på kommunestyremøte 02.12.2021.

Eigarmøte

Kommunen (med fleire eigarar) har hatt jamlege eigarmøte med fem av dei ni selskapa som er med i denne undersøkinga (tabell 2.2). Av dei fire resterande selskapa, er Vestlandsrevisjon IKS nystifta.

Tabell 2.2 Kva selskap har kommunen (med fleire eigarar) hatt jamlege eigarmøte med?

Selskap	Er det gjennomført jamleg eigarmøte?
Einakavane AS	Ja Årleg møte mellom eigar/formannskapet, styret og dagleg leiar i 2019 og 2020 i tråd med strategiplan for selskapet.
Masfjordbygg AS	Nei Årleg generalforsamling. Formannskapet er styret. Kommunestyret er generalforsamling.
Stordalen Skisenter AS	Nei Ikkje, ifølgje ordførar. Ikkje dei to siste åra, ifølgje styreleiar.
Gulen og Masfjorden Utvikling AS	Ja Årleg møte, gjerne samstundes med generalforsamling, og etter ønske/behov.
NGIR IKS	Nei Har hatt eigarmøte ein gong, då transportselskapet som NGIR IKS hadde kontrakt med gjekk konkurs.
Region Nordhordland IKS	Ja Regionrådsmøte 4-6 gonger i året i tida 2019-2021.
Region Nordhordland Helsehus IKS	Ja Regionrådsmøte 4-6 gonger i året i tida 2019-2021. Representantskapsmøte 2-3 gonger i året i tida 2019-2021.
Vestlandsrevisjon IKS	Nei Stifta 2.10.2020. Selskapet legg opp til å ha to representantskapsmøte årleg der aktuelle eigarspørsmål, budsjett/økonomiplan og rekneskap vert lagt fram for vedtak.
IKT Nordhordland KO	Ja Styremøte 6-8 gonger i året. Der er eigarkommunane representert og er det opning for å diskutere/ta opp eigarsaker, i tillegg til vedtakssakene.

Kjelde: Dokumentasjon og informasjon frå selskapa, intervju med ordførar.

For kommunale oppgåvefelleskap som IKT Nordhordland KO, er det ikkje noko spesifikk tilråding om å ha eigarmøte, men vi ser av tabellen at også dei har jamlege møte der dei kan ta opp eigarsaker.

2.3 Vurdering av rutinar og retningslinjer for eigarstyring

- Kommunen skal minst ein gong i valperioden utarbeida ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret. Eigarskapsmeldinga skal innehalda:
 - kommunen sine prinsipp for eigarstyring (politisk styringsgrunnlag),
 - eit oversyn over selskap, kommunale føretak, andre verksemdar som kommunen har eigarinteresser i,
 - kommunen sitt føremål med sine eigarinteresser i verksemdene.

Masfjorden kommunestyre handsama første eigarskapsmelding i desember 2021. Etter vår vurdering, er innhaldet i samsvar med krava i kommunelova § 26-1, 2. ledd, bortsett frå at den ikkje inneheld kommunen sitt føremål med sine eigarinteresser i verksemdene, men føremålet til dei enkelte selskapa.

Lovkravet om ei eigarskapsmelding i valperioden er eit minstekrav. KS (2015 s.11, 2021 s.15) tilrår å utarbeida årleg eigarskapsmelding eller ein rapport om selskapa for kommunestyret.

Kravet i lova om å utarbeida eigarskapsmelding markerer Masfjorden kommunestyre sitt overordna ansvar for dei verdiane og tenestene som vert forvalta av verksemdar som kommunen har eigarinteresser eller tilsvarande interesser i. Utvalet som førebudde ny kommunelov (NOU 2016:4, s. 350) understreka viktigheita av eit bevisst forhold til eigarskapen, god folkevald styring med forankring av eigarskapspolitikken i breidde politiske prosesser samt god støtte i kommunen sin administrasjon. Bakgrunnen er at ein stadig større del av kommunal verksemd vert sett ut i kommunale selskap.

2. Eigarskapsmeldinga bør vera kommunisert til organa i selskapa der kommunen har eigarskap
Masfjorden kommune bør formidla eigarskapsmeldinga til organa i selskapa.

3. Kommunestyret bør utarbeida styringsdokument og avtalar som regulerer styringa av selskapet og dei
bør reviderast jamleg. (Kontroll knytt til siste ledd er avgrensa til vedtekter og selskaps-
/samarbeidsavtaler.

At vedtekter og selskaps-/samarbeidsavtalar er på plass, indikerer at viktige sider ved rettsforholda til selskapa er regulert. I tillegg er òg andre forhold regulert gjennom andre styringsdokument for dei fleste av selskapa.

4. Kommunen er medeigar i selskap saman med andre kommunar. Kommunestyret bør ha tiltak for å
sikre felles føringar frå eigarane i selskap der det er mogleg. T.d. gjennom ei felles eigarskapsmelding
eller ein felles eigarstrategi.

Masfjorden kommune med fleire medeigarar har sytt for felles eigarstrategiar og/eller andre tiltak for å sikra felles føringar i fire av dei seks selskapa i undersøkinga. Slik har eigarane trekt opp ein del av ei ytre ramme som styret og administrasjonen i selskapa skal planlegge, forvalte og drive verksemda innanfor.

Vi tilrår at det òg vert sytt for tiltak for å sikre felles føringar i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS. Førstnemnte har i undersøkinga uttrykt eit ønske om ein felles eigarstrategi.

5. Det bør gjennomførast jamlege møte mellom eigar og selskapet (eigarmøte) for å bidra til god
kunnskap om og dialog med selskapet.

Det er positivt at Masfjorden kommune med fleire medeigarar har gjennomført jamlege eigarmøte med over halvparten av selskapa. Det er i samsvar med KS si tilråding og bør òg gjerast med Masfjordbygg AS, Stordalen Skisenter AS, NGIR IKS og Vestlandsrevisjon IKS for å bidra til god kunnskap om og dialog med selskapa. For sistnemnte er det planlagt eigarmøte framover, ifølgje motteke informasjon.

2.4 Konklusjon og tilråding

Masfjorden kommunen er kome langt på veg med å leggja til rette for god eigarstyring, med bakgrunn i utvalde kriterium. Kommunen (med fleire medeigarar) har trekt opp ei ytre ramme for eigarstyring ved å utarbeida:

- eigarskapsmelding, som er eit krav i kommunelova §26-1, men den manglar informasjon om kommunen sitt føremål med sine eigarinteresser i verksemdene,
- vedtekter og/eller selskaps-/samarbeidsavtalar for selskapa i undersøkinga og halda dei oppdatert,
- andre styringsdokument for mange av selskapa,
- felles eigarstrategiar og andre tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i fire av seks selskap.

I tillegg har kommunen gjennomført jamlege eigarmøte med litt over halvparten av selskapa. Dette er òg viktig for å sikra samordning med andre eigarar.

Vi tilrår Masfjorden kommune å:

- justera innhaldet i eigarskapsmeldinga i samsvar med kommunelova § 26-1, samt kommunisera eigarskapsmeldinga til organa i selskapa til kommunen,
- gjennomføra jamlege eigarmøte med selskap der dette ikkje skjer,
- syta for tiltak for å sikra felles føringar frå eigarane i NGIR IKS og Gulen og Masfjorden Utvikling AS, t.d. ein felles eigarstrategi eller ei felles eigarskapsmelding.

3 Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring?

3.1 Vurderingskriterium

Vi har utleia kriterium knytt til nokre sentrale område for eigarstyring.

1. Kommunen bør ha eigarskap og -styring som del av **folkevaldopplæringa**.¹¹
2. **Habilitet** bør vurderast særskilt ved oppnemning av politiske **representantar til selskapsstyre**. Ordførar og rådmann bør ikkje sitja i styre i selskapa til kommunen.¹² (Gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap.)
3. Eigar bør syta for at det samla behovet i **styret** for **kompetanse** vert vurdert ved val av representantar i selskapsstyre.¹³ (Gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap.)
4. Kommunestyret bør **årleg** få ein **rapport om tilstanden** (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i.¹⁴

3.2 Fakta om kommunen si utøving av eigarstyring

Folkevaldopplæring om eigarskap og eigarstyring

Kommunen hadde obligatorisk folkevaldopplæring ved starten av kommunestyreperioden. Det var eit program frå KS, som gjekk over to av fire mogelege dagar. Med bakgrunn i programmet, kan vi ikkje sjå at eigarskap og -styring var eit eige tema desse to dagane. Hausten 2021, fekk kommunestyret ein tredje dag med folkevaldopplæring, der m.a. inntekter frå kraftproduksjon var eit tema.

Vurdering av habilitet ved val av representantar til selskapsstyre

Når det gjeld val av politiske representantar til selskapsstyre, vurderer om lag fem av ni selskap habilitet særskilt ved oppnemning av styremedlemmar, ifølgje informasjon frå selskapa. For følgjande tre selskap vert ikkje habilitet vurdert særskilt ved oppnemning av styremedlemmar:

- Einekavane AS,

¹¹ KS, 2015 s. 9, KS, 2021 s. 14: «Det er viktig at kommunestyret ... som eigar får kunnskap og innsikt i omfanget av selskapsorganisering og dei styringsmoglegheitene kommunen eller fylkeskommunen har for dei selskapa kommunen ... har eigarandelar i. Det er òg viktig at dei folkevalde får innsikt i dei ulike rollene dei har som folkevalde, til dømes styremedlemmar eller som medlemmar av representantskap eller generalforsamling. Rolla som folkevald i kommunestyret ... er ulik den rolla ein har i eit selskapsorgan. Det er viktig å vere bevisst på roller, styringslinjer og ansvarsfordeling.

¹² KS, 2015 s.18, KS, 2021 s.28.

¹³ KS, 2015 s.16, KS, 2021 s.21

¹⁴ KS, 2021 s.15. Dette gjeld dersom ikkje kommunen utarbeider eigarskapsmelding kvart år, og kommunen har eigardelar i mange selskap.

- Masfjordbygg AS – her er formannskapet styret,
- Stordalen Skisenter AS – her er kommunestyremedlemmar og tilsette i administrasjonen valbare, ifølge styreleiar.

Rådmann seier derimot at alle selskapa vurderer habilitet særskilt ved oppnemning av styremedlemmar. Spørsmålet er ikkje aktuelt for IKT Nordhordland KO.

Vi har etterspurt kopi av innstillinga til valnemnda, men har nesten berre fått saker om val av styre i protokollane frå representantskap/generalforsamlingar. Berre nokre av desse sakene grunngir forslag til styremedlemmar. For Gulen og Masfjorden Utvikling AS står det i vedtektene at valnemnda skal utarbeida ei skriftleg innstilling knytt til nominering av styremedlemmar.

Ordførar og rådmann sine styreverv i selskap der kommunen har eigarskap unnateke kommunale oppgåvefellesskap

Ordførar og rådmann sit i styre i fleire selskap der kommunen har eigarinteresser og som er omfatta av denne undersøkinga (og ikkje er kommunale oppgåvefellesskap), jf. tabell 3.1.

Tabell 3.1 Ordførar og rådmann sine styreverv i selskap der Masfjorden kommune har eigarinteresser og som er omfatta av denne eigarskapskontrollen.

Styreverv	
Ordførar	Styreleiar i Masfjordbygg AS Styreleiar i Gulen og Masfjorden Utvikling AS
Rådmann	Styremedlem i Einekavane AS Styremedlem i Stordalen Skisenter AS (Varamedlem i Masfjordbygg AS, ifølgje Brønnøysundregisteret. Rådmann opplyser at han ikkje lenger er styremedlem.)

Kjelde: Dokumentasjon og informasjon frå selskapa, intervju med ordførar, proff.no 30.09.21. Merknad: Styreverv i kommunale oppgåvefellesskap er ikkje teke med/relevant.

Ordførar forklarar at rådmann er styremedlem i Einekavane AS for å ha sikkerheit i økonomi. Rådmann lagar innkallingar og protokollar til generalforsamlingar. Med ei slik sentral rolle, kan han fort orientere formannskapet eller kommunestyret når selskapet har utfordringar. Det har hendt nokon gongar at kommunen har ytt eit lån eller eit direkte tilskot.

Ordførar og rådmann fortel at kommunestyret valde rådmann som styremedlem både i Einekavane AS og i Stordalen Skisenter AS, sjølv om kommunestyret hadde fått informasjon om at KS tilrår at rådmann ikkje bør veljast som styremedlem.

Vurdering av kompetanse ved val av representantar til selskapsstyre

Med bakgrunn i innsamla informasjon, vert det samla behovet i styret for kompetanse vurdert ved val av representantar i styre til sju av ni selskap. For NGIR IKS er det eit kriterium i selskapsavtalen at det ved val av styremedlemmar skal takast omsyn til m.a. den samla kompetansen i styret. I vedtektene til Gulen og

Masfjorden Utvikling AS er det eit kriterium at minst halvparten av styremedlemmene skal veljast frå det private næringsliv.

To selskap oppgjer at spørsmålet ikkje er aktuelt. For IKT Nordhordland KO regulerer samarbeidsavtalen at styret er sett saman av rådmenn/kommunedirektørar i alle eigarkommunane. For Masfjordbygg AS vel kommunestyret styre, og formannskapet er vald som styre.

Årleg rapportering til kommunestyret

Vi har sett gjennom kommunestyresaker for åra 2019-2021, samt gjennom protokollar frå generalforsamlingar der kommunestyret er generalforsamling m.m. Så langt vi kan sjå, har kommunestyret fått lagt fram følgjande årlege rapport:

- årsrekneskap og -meldingar for Einekavane AS,
- årsrekneskap og -melding(ar) for Masfjordbygg AS,
- ein perioderapport for Nordhordland Utviklingsselskap IKS (Region Nordhordland IKS).

Vestlandsrevisjon IKS er nystifta, så det er førebels ikkje utarbeidd årleg rapport. For dei fem resterande selskapa har vi ikkje funne årsrapport og liknande i kommunestyresaker. Vi har berre funne representantskapsprotokollar for Region Nordhordland IKS og Region Nordhordland Helsehus IKS som omtalar årsrekneskap og -meldingar.

Ifølge ordførar, har kommunestyret fått fortløpande informasjon om eigarsaker i kommunestyremøte når det er viktige saker som t.d. Einekavane AS og støtte til transport som fall vekk. I tillegg er protokollar frå representantskapsmøte og eigarmøte i alle interkommunale selskapa, IKT Nordhordland KO, Masfjordbygg AS, Stordalen Skisenter AS, Gulen og Masfjorden Utvikling AS lagt ved innkallinga til kommunestyremøte (under referatsaker), fortel han i intervju.

3.3 Vurdering av kommunen si utøving av eigarstyring

1. Kommunen bør ha eigarskap og-styring som del av folkevaldopplæringa.

Kommunen har gjennomført noko opplæring i eigarskap/-styring. Dette er i tråd med oppmodinga til KS. Opplæringa var knytt til inntekter frå kraftproduksjon. Den var ikkje av generell art.

2. Habilitet bør vurderast særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre (gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap).

Det er positivt at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til styre i fem av selskapa. Om dette òg er gjort for Einekavane AS, Masfjordbygg AS og Stordalen Skisenter AS, har vi fått motstridande informasjon om. I Masfjordbygg AS er formannskapet styret og i Stordalen Skisenter er styret set saman av kommunestyremedlemmar og tilsette i administrasjonen. Kriteriet gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap.

KS (2015 s. 16, 2021 s. 22) påpeiker at det ikkje er noko til hinder for at medlemmar av folkevalde organ kan veljast til styremedlemmar i selskap. Men når det veljast folkevalde eller tilsette i kommunen til styremedlemmar i selskap der kommunen har eigardelar, bør kommunen vurdere kor ofte vedkomande kan bli inhabil. Dersom inhabilitet kan opptre ofte, bør det vurderast om det er lite føremålstenleg å velja den aktuelle personen.

Ordførar og rådmann bør ikkje sitja i styre i selskapa til kommunen (gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap).

Rollekombinasjonen ordførar/rådmann og styremedlem knytt til fire selskap i denne undersøkinga, kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker. Som styremedlemmar vil ordførar og rådmann vera inhabile til å førebu saksgrunnlaget og treffe avgjerder i saker for kommunen, viss selskapet er part i saken, t.d. i kommunestyret. Inhabiliteten til rådmannen vil «smitta» heile administrasjonen hans som dermed heller ikkje kan avgjera slike saker.

3. Eigar bør syta for at det samla behovet i styret for kompetanse vert vurdert ved val av representantar i selskapsstyre (gjeld ikkje kommunale oppgåvefellesskap).

Denne tilrådinga til KS vert stort sett følgt. At nokon av selskapa har kriterium knytt til dette i vedtekter/selskapsavtale, meiner vi er positivt.

For Masfjordbygg AS er det oppgitt at dette kriteriet ikkje er aktuelt med bakgrunn i at kommunestyret vel styre, og formannskapet er vald som styre. Slik vi ser det, bør eigar òg syta for at det samla behovet i styret for kompetanse vert vurdert ved val av styreprerentantar for Masfjordbygg AS.

4. Kommunestyret bør årleg få ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i.

For nokon av selskapa i denne undersøkinga er årsrekneskap og årsmeldingar mv. synleggjort i kommunestyret i åra 2019-2021, slik KS tilrår.

3.4 Konklusjon og tilråding

Masfjorden kommune har for ein del utøvd sin eigarskap i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normer for god eigarstyring:

- Kommunen har sytt for noko opplæring for folkevalde i eigarskap/-styring. Men opplæringa var ikkje av generell art.
- Habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til styre i ei rekkje selskap. Knytt til dei andre aktuelle selskapa er det usikkert om dette vert gjort.
- Ordførar og rådmann sit i styre i nokon av selskapa til kommunen i denne undersøkinga. Dette kan gi habilitetsutfordringar og er ikkje i samsvar med KS si tilråding for god eigarstyring.
- Det samla behovet i styret for kompetanse vert vurdert ved val av representantar i dei fleste selskapsstyre.

- Kommunestyret har årleg fått framlagt årsrekneskap og-meldingar for nokon av selskapa som er med i denne undersøkinga.

Vi tilrår Masfjorden kommune å:

- syta for at habilitet vert vurdert særskilt ved oppnemning av politiske representantar til selskapsstyre – dersom det er selskap der det ikkje vert gjort,
- vurderer om det er formålstenleg at ordførar og rådmann har styreverv i selskap til kommunen fordi det kan gi habilitetsutfordringar i eigarsaker,
- syta for at kommunestyret årleg får ein rapport om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv.) for selskapa som kommunen har eigarinteresser i, viss ikkje kommunen utarbeidar eigarskapsmelding kvart år.

4 Litteratur og kjeldereferansar

Lover og forskrifter

Kommuneloven. Lov 18. juni 2021 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner.

Dokument til kommunen

[Eigarskapsmelding 2021](#)

Folkevaldopplæringsprogram

Kommunestyresaker

Dokument til selskapa

Vedtekter

Selskaps-/samarbeidsavtale

Andre styringsdokument og avtalar

Strategidokument

Protokollar frå møte i generalforsamling, representantskap og styre i åra 2019-2021

Protokollar frå val av styrerepresentantar i åra 2019-2021

Andre kjelder

Kommunesektorens interesseorganisasjon. (2015). *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*. Henta frå https://www.samfunnsbedriftene.no/media/1461/ks-anbefalinger-eierstyring_digital.pdf

Kommunesektorens interesseorganisasjon. (2021). *KS Folkevaldprogram 2019-2023: Tilrådingar om eigarskap, selskapsleiing og kontroll*. Henta frå <https://www.ks.no/contentassets/4bddc96ca0884c0db9173532ac0e9f75/TilraadingEigarskap.pdf>

NOU 2016: 4. (2016). *Ny kommunelov*. Henta frå <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2016-4/id2478743/?ch=28>

Sommerset, A.B. (2021, 1. november). Hva kjennetegner god eierstyring? Henta frå <https://www.nkrf.no/nyheter/2021/11/01/hva-kjennetegner-god-eierstyring>

Vedlegg 1 – Høyring

Under høringsuttalar som vi har motteke.

IKT Nordhordland KO

Sendt: tirsdag 21. desember 2021 10:43

Emne: SV: Rapportutkast - Eigarskapskontroll «Eigarstyring i Austrheim» - Høyring

Hei,

Sender ei kort tilbakemelding etter drøfting med leiinga i Ikt Nh. Denne tilbakemeldinga er lik for alle rapportane/kommunane:

På side 12:

Ordførar og kommunedirektør sit ikkje i styre i selskap der Austrheim kommune har eigarinteresser og som er omfatta av denne undersøkinga.

For IKTNH sin del er dette feil. Alle ordførarane sit i representantskapet og styret består av alle kommunedirektørane (rådmenn).

Slik sett er styre og representantskap i IKTNH i strid med retningslinene for eigarstyring.

På den andre sida er det i rapporten ikkje vurdert selskapsforma Kommunalt Oppgåvefellesskap, og om den bør følgja andre retningslinjer enn IKS og AS. Det er stor skilnad på eigarskapet i eit kommunalt AS og eit kommunalt oppgåvefellesskap. Oppgåvefellesskapet er direkte heimla i kommunelova, og skal såleis vera vesentleg sterkare kontrollert av kommunen enn IKS og AS.

Med venleg helsing

Jo Tømmerbakke

Rådmann



NGIR IKS

Sendt: tirsdag 4. januar 2022 14:39

Hei, og godt nyttår.

Både dagleg leiar Bjørn Berg og eg har lese gjennom rapportane (for alle kommunane) , og kva gjeld informasjon om NGIR, meiner vi rapportane gjer eit korrekt og dekkande bilete, og har utover det ingen kommentarer.

Mvh Ottar Skjelvik

styreleiar NGIR

Vestlandsrevisjon IKS

Høyringsuttale til rapport
«Eigarstyring i Masfjorden»

Underteikna har motteke førespurnad om opplysningar og dokumentasjon vedkomande gjennomført eigarskapskontroll av «Eigarstyring i Masfjorden kommune».

Underteikna har ikkje merknader eller utfyllande kommentarar til motteken rapport for kontroll av innsende opplysningar frå Vestlandrevisjon IKS.

Eikangervåg den 21.12.2021

Øivind Olsnes (sign)
Styreleiar i Vestlandsrevisjon IKS

Vedlegg 2 – Styringsdokument og avtalar som regulerer styringa av selskapa

Tabell. Kva føreligg av styringsdokument og avtalar som regulerer styringa av selskapet? Er vedtektene og/eller selskaps-/samarbeidsavtalane jamleg revidert?

Selskap	Styringsdokument (vedteke, revidert)	Jamleg revidert?
Einakavane AS	- Vedtekter (28.05.2009) - Strategiplan 2021-2023	Ja - vedtektene. Strategiplanen vert oppdatert kvart år. Selskapet burde hatt ein styreinstruks, ifølge styreleiar, sidan det er ein tilsettere representant i styret.
Masfjordbygg AS	- Vedtekter - Selskapsavtale/samarbeidsavtale	Nei - ingen av dokumenta er jamleg blitt revidert, ifølge styreleiar. Revisjonen har ikkje motteke vedtekter og selskapsavtale.
Stordalen Skisenter AS	- Vedtekter (25.09.07) - Selskapsavtale/samarbeidsavtale - Instruks for styret	Ja – vedtektene, ifølge styreleiar. Kan ikkje sjå det av dokumentasjonen.
Gulen og Masfjorden Utvikling AS	- Vedtekter (9.6.16, 30.05.18) - Selskapsavtale/samarbeidsavtale (sist endra i 2012) - Instruks for styret - Eigarskapsmelding frå Vestland fylkeskommune 2021	Ja
NGIR IKS	- Selskapsavtale (2019, 29.10.2018, 2011, 2005) - Instruks for dagleg leiar - Instruks for styret	Ja – selskapsavtalen er revidert når det var naudsynt, t.d. når eigardelen skulle endrast.
Region Nordhordland IKS	- Selskapsavtale (revidert 12.2020, førre avtale frå 11.04.2014) - Avtale mellom NUI og Regionråd - Organisasjonsskisse	Ja – selskapsavtalen. Kvart 4. år m.a. basert på innbyggjartalet i eigarkommunane.
Region Nordhordland Helsehus IKS	- Selskapsavtale (12.12.14, 06.2015, 06.2017, 12.2020) - Kommunale vedtak for kva aktivitetar Helsehuset skal drive med	Ja – selskapsavtalen.
Vestlands-revisjon IKS	- Selskapsavtale (02.10.2020) - Vedtekter - Instruks for styret - Utgreiing kring samanslåing av IHR og NHR IKS - Personalpolitikk	Ikkje aktuelt – selskapet vart stifta 02.10.2020. Selskapsavtalen vil bli oppdatert kvart 4. år basert på innbyggjartalet i eigarkommunane, og elles ved naturlege endringar som opptak og utmeldingar i selskapet.
IKT Nordhordland KO	Samarbeidsavtale med innbakte vedtekter (30.06.19, 28.02.20, 03.03.2021)	Ja

Kjelde: Dokumentasjon og informasjon frå selskapa.



Årsmelding 2021

Masfjorden kontrollutval



Innhald

1. Innleiing	3
2. Masfjorden kontrollutval.....	3
3. Revisjon og sekretariatsordning	3
4. Møteaktivitet og saker i 2021.....	4
5. Opplæring og kurs	6
6. Avsluttande kommentarar	6

1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette løpande gjennom året mellom anna via møteprotokollar og særutskrifter av saker til handsaming. Denne årsmeldinga for kontrollutvalet sitt arbeid i 2021 gir ei overordna rapportering som eit tillegg til den løpande rapporteringa, og vert sendt til kommunestyret til orientering.

2. Masfjorden kontrollutval

Masfjorden kommunestyre vedtok i konstituerande kommunestyremøte i sak 074/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kontrollutvalet har 5 medlemmer og 5 vara. To av dei faste medlemmene i kontrollutvalet er faste medlemmer i kommunestyret i perioden, og fleire kontrollutvalsmedlemmer er vara i kommunestyret.

Kontrollutvalet er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Rigmor Sjøvik (leiar)	1. Birger Wergeland
Ragnvald Tangedal (nestleiar)	2. Roger Halland
Jostein Kvamme Duesund	3. Helge Haukeland
Gro Serina Baarøy	4. Jan Olav Fosse
Berit Lygre	5. Arne Hindenes

3. Revisjon og sekretariatsordning

Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommunelova omhandlar revisjon. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er lovbestemt eller bestemt med heimel i lova. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultata av sine revisjonar til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vel revisor, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kommunestyret avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid eller inngå avtale med annan revisor. Nordhordland Revisjon IKS har revidert Masfjorden kommune sidan 1995. Frå 01.01.2021 slo selskapet seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablerte Vestlandsrevisjon IKS med underavdelingane Alver og Voss. Vestlandsrevisjon IKS er eigd av kommunane Voss, Ullensvang, Osterøy, Austrheim, Masfjorden, Ulvik, Eidfjord, Fedje og Modalen, med ulik ansvarsandel i høve folketal. Revisjonsselskapet er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

Sekretariat

Kommunelova § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sjå til at sakene som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver for kontrollutvalet er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinene og pålegga utvalet gir.

Region Nordhordland IKS (RNI) har sekretariatsfunksjon for Masfjorden kontrollutval, og ivaretek sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I inneverande valperiode har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet utgjer 0,6 årsverk for alle utvala til saman, har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av NKRF. Tilsette knytt til sekretariatet deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar.

4. Møteaktivitet og saker i 2021

Møteaktivitet

Masfjorden kontrollutval har hatt 5 møter i 2021 og handsama 54 saker inklusive formaliassaker. Grunna smittesituasjonen kring korona og nasjonale/lokale føringar eit av møta har vore gjennomført som fjernmøte via Teams. Dei andre møta vart haldne på kommunehuset på Masfjordnes. Det er planlagt 4 faste møte i 2022.

Ordførar, rådmann og andre frå administrasjonen har delteke i møter for å orientera i ulike saker som er handsama gjennom året. I tillegg er rådmann og ordførar bedne om å kort orientera om aktuelle saker gjennom den faste saka «aktuelt frå Masfjorden kommune.» Dette er nyttig for kontrollutvalet med omsyn til å få informasjon om saker som kan vera aktuelle for seinare handsaming i utvalet.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Kommunelova § 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, skal det utarbeidast ein plan over kva område det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar innan, og ein plan for kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Desse planane skal baserast på risiko- og vesentlegvurderingar av kommunen si verksemd og sine eigarskap.

I 2021 har kontrollutvalet følgt opp planane som vart vedteke av kommunestyret ultimo 2020.

I sak 09/21 bestilte kontrollutvalet ei prosjektskisse til eigarskapskontroll frå revisor. Prosjektplanen for eigarskapskontroll vart vedteken av kontrollutvalet i sak 28/21.

Kontrollutvalet følgde opp plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 i sak 50/21, og drøfta prioriteringslista og aktuelle tema for forvaltningsrevisjon. Arbeidet skal følgast opp i 2022.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga.

I 2021 har kontrollutvalet handsama følgande saker knytt til kommunen sitt rekneskap:

- I sak 18/21 handsama kontrollutvalet kommunen sitt rekneskap og årsmelding for 2020, og gav uttale til formannskapet og kommunestyret, slik lova seier. Kontrollutvalet peika særleg på merknadene frå revisjonane, og følgde opp desse i sak 36/21.
- Revisjonsrapport interim 2020 vart handsama i sak 05/21.
- Status for årsrekneskapen for 2020 vart orientert om i sak 06/21.
- Orientering om status for økonomi 2021 vart gitt i sakene 26/21 og 37/21.
- Overordna revisjonsstrategi for rekneskapsåret 2021, med fokus på rekneskapsrevisjonen.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvalet fekk orientering om forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2020 i sak 35/21. Teamet for kontrollen var sjukelønsrefusjon.

Andre saker som vart handsama i 2021

- Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi.
- Orientering om prosess kring ombygging av kontor og garderobe på Duesund
- Orientering om system for offentlege anskaffingar.
- Orientering om PPT Fensfjorden, samarbeidsavtale mellom kommunane Austrheim, Fedje, Gulen og Masfjorden gjeldande frå 1.1.2022.
- Orientering om organisering og internkontroll innan oppvekst og kultur.
- Orientering om organisering og internkontroll innan helse-, sosial- og omsorgstenester.
- Orientering om evaluering undervegs i perioden 2019 – 2023 – Kontrollutvalet sin
- Eigenvurdering.
- Årsmelding for kontrollutvalsarbeidet i 2020.
- Møteplan for kontrollutvalet for åra 2021 og 2022.
- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2022
- Engasjementsbrev frå revisjonen, på grunn av samanslåing av selskap til Vestlandsrevisjon IKS.

5. Opplæring og kurs

Det har ikkje vore organisert opplæring og kurs frå kontrollutvalssekretariatet i 2021, men gitt informasjon om moglegheiter til å delta på kurs i regi av til dømes NKRF og Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), samt invitert til opplæringstiltak i 2022.

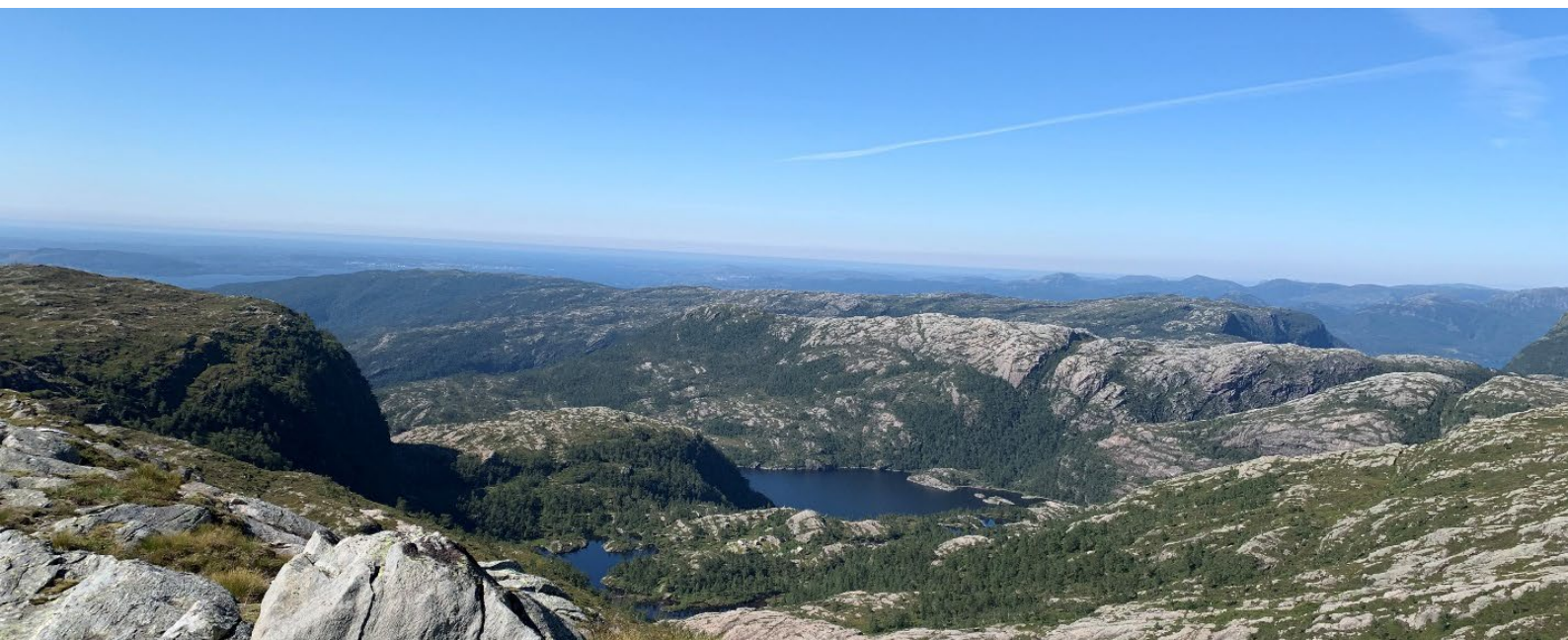
I desember 2021 vart det gjennomført ei eigenevaluering i form av ei digital spørjeundersøking for medlemmene i Masfjorden kontrollutval og dei andre kontrollutvala i Nordhordland. Målet med undersøkinga var å jobba med forbetring og utviklingsarbeid i både utvalet og sekretariatet i 2022.

6. Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, kommunestyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.

Årsmelding 2021

Sekretariatstenester for kontrollutvala i kommunane
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



Innhald

1. Innleiing.....	3
2. Organisering.....	3
3. Aktivitet og oppfølging i 2021	4
4. Avsluttande kommentarar	6



1. Innleiing

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss vert følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI / tidl. NUI).

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert i den nye kommunelova¹ i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning.²

Sekretariatet administrerer og legg til rette for gjennomføring av kontrollutvala i kommunane sine arbeidsoppgåver, mellom anna gjennom sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving og koordinering. Arbeidet vert utført i tett dialog med kontrollutvalet. Sekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg og objektivt utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk.³

Me arkiverer i det NOARK-godkjente saks- og arkivsystemet WebSak. Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet og med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, ordførar, rådmann, postmottaket, kommunen sin revisor og andre etter avtale med kontrollutvalet. For Voss kontrollutval følgjer me opp via Public 360.

2. Organisering

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet og seier mellom anna at «sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dei som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen». Kontrollutvalssekretariat kan organiserast på ulike måtar, og i Nordhordland har kommunane sidan 2005 vald å løyse oppgåva gjennom det interkommunale selskapet. Dette er ei av fleire oppgåver som RNI ivaretek for eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I 2019 inngjekk selskapet i tillegg avtale med Voss herad om oppfølging av Voss kontrollutval, etter ein tilbudsprosess.

Sekretariatsstillinga utgjer om lag 0,6 årsverk til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga følgjer etter avtale. Arbeidsmengda for sekretariatet er høgare i periodar, og det kan undervegs i året kome ekstraordinære og komplekse saker som ein treng meir tid å førebu, og det kan vere behov for ekstra møter.

Rådgjevar/prosjektleiar Tonje Husum Aarland har i 2021 hatt hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene, med administrativ støtte frå rådgjevar/prosjektleiar Bent Gunnar Næss. I november 2021 vart rådgjevar Trude Bruket tilsett, og ho tek over hovudansvar for

¹ Trer i kraft 01.01.2020 og erstattar LOV-1992-09-25-107.

² Jamfør § 4, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner

³ Jamfør § 20, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkesk.

sekretariatsoppgåvene frå januar 2022. Sekretariatet er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune.

3. Aktivitet og oppfølging i 2021

Møte

Kontrollutvalssekretariatet førebur alle møte i dei ulike kontrollutvala sekretariatet har ansvar for. Sekretariatet lagar inkalling og saksutgreiingar, er med som sekretær i gjennomføringa av møta. Sekretariatet har jamleg kontakt med kontrollutvalsleiarar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslistar, førebuing og gjennomføring av kontrollutvalsmøte.

Sekretariatet kallar Administrasjonen og/eller dei som utfører revisjon i kommunen inn ved behov for å gje naudsynte orienteringar eller leggje fram rapportar som er knytt til dei aktuelle sakene som vert handsama i utvalet.

Kontrollutvalet har ansvar for handsaminga av sakene i møta og sekretariatet bistår med fagleg rettleiing og råd ved behov. Undervegs i møta fører sekretariatet protokoll over drøfting og vedtak.

I etterkant av møta sørgjer sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgt opp. Sekretariatet gjennomfører også praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta, som bestilling av møterom og evt. mat.

Tabell 1 viser ei oversikt over tal møter og saker i kontrollutvala i løpet av 2020 og 2021:

Årstal	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
Tal møter 2021	6	4	4	5	4	5	5	34
Tal saker 2021	68	53	46	54	44	57	51	373
Tal møter 2020	7	5	5	5	4	6	7	39
Tal saker 2020	85	53	50	51	50	68	68	425

Tabell 1: Oversikt over møter- og saksmengde i 2020 og 2021.

Det har jamt over vore færre møter og saker i 2021 enn i 2020, som vart eit ekstraordinært år med omsyn til møter og stor arbeidsmengd på grunn av Covid-19-situasjonen, endringar i lovkrav og fleire ekstraordinære saker. Talet møter og saker i 2021 er nærare snittnivået samanlikna med førre periode.

Alle kontrollutvala har gjennomført eit eller fleire fjernmøter i 2021 på grunn av ulike gjeldande smittevernforskrifter. Sekretariatet har i periodar hatt heimekontor.

Under er oversikt over rekna timeforbruk i 2021:

Oversikt timebruk	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Intern / felles	Totalt
2021 – tal	202	73	75	70	41	74	121	187*	842
2021 - %	27 %	11 %	12 %	11 %	8 %	12 %	17 %		100 %
2020 – %	22 %	10 %	10 %	11 %	9 %	13 %	24 %		100 %

*Timer brukt til felles planlegging, kurs, administrativt, m.m. som gjeldt alle kontrollutvala.

Det har dei siste åra vore ei utvikling der kontrollutvala har handsama meir komplekse saker, samt at nye lovkrav har stilt auka krav til kontrollutvalet og sekretariatet.

Det vart tilsett ein ny rådgjevar i november 2021 (innanfor den totale ressursen på 0,6 årsverk) knytt til sekretariatsarbeidet. Det har ved utgangen av året vore fokus på intern opplæring og overlapping av sentrale sekretariatsoppgåver.

Rekneskapsrevisjon

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gie uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. Kontrollutvala har følgd dette opp for økonomiåret 2020, og uttale til desse vart sendt til formannskap og kommunestyra i samband med handsaminga av kommunane sine årsmeldingar og rekneskap medio 2021.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvala har fått orientering frå revisjonen om planlegging og gjennomføring av etterlevingskontrollane. Sekretariatet sørger for at Kontrollutvala kan ha tett dialog med revisjonsselskapa om gjennomføring av interimsrevisjon og andre løpande oppgåver.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

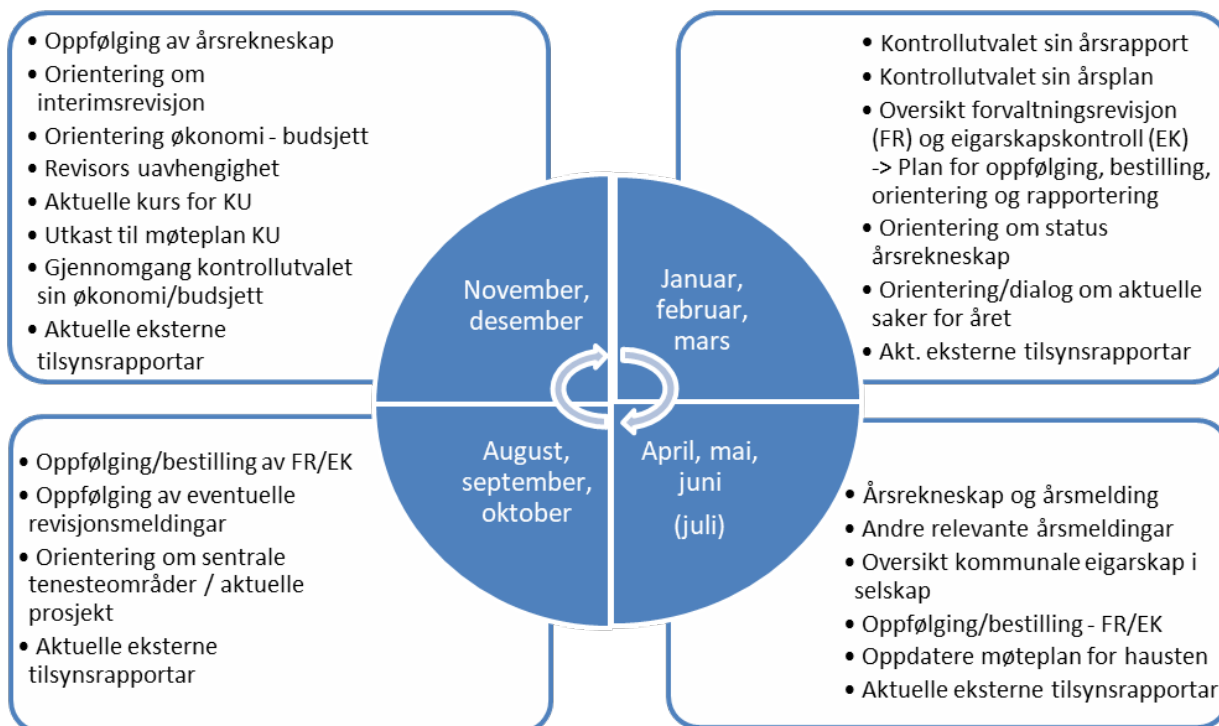
Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Sekretariatet har i 2021 bistått kontrollutvalet i oppfølging av planane for perioden 2020 - 2024, gjennom administrativ hjelp til bestillingar av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eigarskapskontrollar.

Midt-evaluering

I desember 2021 gjennomførte sekretariatet av ei digital spørjeundersøking blant medlemmene i kontrollutvala i Nordhordland og Voss. Målet med undersøkinga var å få ei eigenevaluering av kontrollutvalsarbeidet, for å kunne jobbe med forbetring og utviklingsarbeid i både utvala og i kontrollutvalssekretariatet i 2022.

Saksgang gjennom året

Figur 1 viser døme på eit årshjul for sekretariatet sin oppfølging av kontrollutvalsarbeidet, som vert tilpassa i dialog med kontrollutvalet og vert evaluert undervegs i løpet av året.



Figur 1: Døme på årshjul for arbeidet i kontrollutvalet

Sekretariatet skal bistå i å sikre at saker vert følgt opp både av kontrollutvalet, kommunestyret og revisjonen, og at innkallingar, saksvedlegg og møteprotokollar vert gjort tilgjengelege på kommunane sine heimesider. Sekretariatet sender over saker frå kontrollutvalet til kommunestyret for handsaming, ser til at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonar og liknande vert følgt opp.

Sekretariatet arrangerer årlege uformelle møte for kontrollutvalsleiarane med fokus på fagleg påfyll og erfaringsdeling. Me har også samarbeida med eit av revisjonsselskapa om kurs til kontrollutvalsmedlemmer i starten av ny periode.

4. Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2021 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid. Me etterstrebar å ha god og tett dialog med kontaktpersonar i administrasjonen og revisjonen, og opplever at dette fungerer godt.

Sekretariatet vil takke for hyggeleg samarbeid og god dialog med kontrollutval, kommunestyra, administrasjonane og revisjonane i året som er gått.