



Masfjorden kommune

KONTROLLUTVALET FOR MASFJORDEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 26.09.2019

Stad: Kommunestyresal, Masfjorden kommunehus

Kl.: 09.15 – 11.30

Tilstade: Arthur Sjursen (leiar), Willy Borge (nestleiar) og Rigmor Søvik (medlem)

Innkalla: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen
Økonomisjef Svein Viktor Ellingbø (til sak 23 – 24/19)
Ordførar Karstein Totland

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

.....

20/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

21/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møte 30.04.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 30.04.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 30.04.2019 er godkjent

22/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Forum for kontroll og tilsyn;
Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023
- Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala
- Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 17. juni 2019

Saksopplysningar:

Etablering av Vestlandsrevisjon IKS – orientering til kontrollutvala

Notat og prospekt er sendt pr. epost til alle kontrollutvala som er med i Nordhordland Revisjon og Indre Hordaland revisjonsdistrikt.

Kommunestyra i eigarkommunane skal i haust gjere vedtak om saka. Planlagt etablering vil ikkje medføre endringar som krev at kontrollutvala skal gje si tilråding til kommunestyra.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om planlagt etablering av Vestlandsrevisjon IKS

Konsekvensar av endring i kontrollutvalsforskrifta vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

23/19 Oppfølging av revisjonsrapport nr 17

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 17, datert 29.04.2019, Nordhordland Revisjon IKS, var vedlegg til møte i 30. april og er ikkje lagt ved her.

Saksopplysningar:

I sak 16/19 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2018. I uttalen vart det vist til revisjonsrapport nr 17 og revisjonen sine kommentarar til rekneskapen.

I kontrollutvalet sitt vedtak vart det peika på ulike tilhøve som kontrollutvalet ville følgje opp i løpet av 2019.

I revisjonsrapport nr 17 er det ulike kommentarar til:

1. Interimsrevisjon
2. Investeringsrekneskap
3. Balansen – ulike postar

Revisjonen konkluderte i sin rapport med at kommunen er på etterskot med nokre oppgåver innanfor rekneskap og økonomi, og at dette medfører større risiko for at feil kan oppstå.

Rådmannen er beden om i møte å gje ein status for oppfølging av kommentarar/tilrådde tiltak.

Behandling i møte:

Rådmann og økonomisjef deltok i møtet og orienterte om korleis merknader i Revisjonsrapport nr. 17 er/vert følgd opp.

Ulike punkt vart gått gjennom og det vart mellom anna informert om følgjande:

- Det vert jobba med å endre klassifiseringar til årsavslutninga av rekneskapet 2019
- Vert jobba med gjennomgang av anleggsregisteret
- Rutinar for avstemmingar er under arbeid
- Rutinar for uteståande fordingar vert gått gjennom

Målet er få rydda i dei ulike tilhøva til neste årsavslutning slik at risiko for feil vert redusert.

Rådmann og økonomisjef svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Status for saka vert å følgja opp i neste møte i kontrollutvalet

24/19 Orientering om rekneskap 2019 - økonomisk status

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Rådmannen er beden om i møte å gje ei orientering om saka.

Behandling i møte:

Økonomisjef og rådmann deltok i saka og gjev ei orientering om økonomisk status for rekneskap 2019.

Det vart mellom anna informert om følgjande:

- 2. tertialrapport er under arbeid
- Forventar balanse
- Finansrapport p.t. syner ein gevinst aksjefond mm på kr 2.3 mill
- Prognose for sal konsesjonskraft er svært positiv i høve budsjett

Rådmann og økonomisjefen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for informasjonen og tek den til orientering

25/19 Framlegg til budsjett for kollutvalsarbeidet 2020

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Etter ny Kontrollutvals- og revisjonsforskrift skal kontrollutvalet utarbeide eit framlegg til **årsbudsjett** for «**kontrollarbeidet**» i kommunen. Dette inkluderer utgifter til: møter og opplæring for kontrollutvalet, kjøp av tenester vedkomande kontrollutvalssekretær og revisjon.

Etter valet i september 2019 skal nytt kommunestyre konstituerast. Formannskapet har ansvaret for å fremje budsjettinnstilling til det nye kommunestyret. Kontrollutvalet sitt framlegg skal følgje med innstillinga til årsbudsjettet ved kommunestyret si handsaming, jmf kommunelova § 14 -3 tredje ledd.

Budsjettet for 2020 bør ta omsyn til fleire moment:

- Eit nytt kontrollutval skal veljast og skal tre i kraft frå årsskiftet
- Ved oppstart av ein ny periode er det trong til ekstra ressursar for opplæring av både medlemar og varamedlemar
- Kontrollutvalet sine medlemar bør også delta ved kommunen si folkevaldsopplæring
- Kontrollutvalet skal ha 5 medlemar med varamedlemar
- Medlemar / varamedlemar skal ha godtgjering for møteaktivitet i samsvar med reglement for godtgjerding til politiske utval

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2020 med føresetnader som nemnt nedanfor:

	Framlegg - Budsjett 2020
Honorar offentleg revisjon som dekker kostnader til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjonsarbeid, rådgjeving mm	475 000 1)
Kjøp av tenester sekretariat kontrollutval (NUI)	69 000 2)
Kurskostnader ved opplæring kontrollutvalet	50 000 3)
Div. utgifter ved møter i kontrollutvalet	5 000
Godtgjersle til leiar, fast medl., vara og møter	4)
Totalt	599 000

1. Honorar til revisjonstenester frå Nordhordland Revisjon (Vestlandsrevisjon) er ikkje fastsett enno, men er opplyst til å verte om lag på nivå som i dag. Det er derfor her teke utgangspunkt i honorar for 2019, som er auka med 3% for pris og lønnsvekst.

Revisjonen planlegg no ein ny modellen for timar til forvaltningsrevisjon, der det er tenkt er at kvar kommune får 200 timar forvaltningsrevisjon årleg. Desse timane kan samlast opp over to år, slik at det blir 400 timar anna kvart år. I ein fire -års periode er det derfor 800 timar tilgjengeleg som utgangspunkt. For nokre kommunar/periodar vil dette vere for få timar, og då er det mogeleg å tinge fleire prosjekt/timar, og desse overskytande timane vil bli fakturert med vanleg timesats.

2. Kostnader til kjøp av sekretariatstenester er oppgjevne frå NUI, men ikkje fastsett av styrande organ enno
3. Utvalet treng å delta i særskild opplæring for kontrollutvala første året. Det vil truleg verte laga til regionalt kurs i regi av sekretariat/revisjon og kurs i regi av NKRF. I budsjettet er det estimert deltaking i to samlingar à to dagar (kursutgifter, opphald, reiseutgifter). Opplæring bør gjevast til både medlemar og varamedlemar
4. Det er her ikkje lagt inn kostnader for godtgjeringa til medlemmane i kontrollutvalet. Dette er føresett lagt inn av rådmannen i framlegg av budsjett for 2020. Godtgjeringa må ta omsyn til 5 møter i kontrollutvalet i 2020 (3 vår – 2 haust), samt deltaking på to eigne samlingar med kurs / opplæring.

Behandling i møte:

Framlegg til budsjett vart drøfta og justert med kr 10.000 i auke for opplæring

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 599 000.

Godtgjering til medlemmane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 609 000.

Godtgjering til medlemmane for møter og opplæring kjem i tillegg og vert å rekna ut av rådmannen etter reglement, basert på 5 møter i utvalet og to samlingar med opplæring/kurs.

Kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett vert å leggja ved når arbeidsutvalet/formannskapet og fellesnemnda/kommunestyret handsamar budsjettet for 2020

26/19 Oppsummering og evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Saksvedlegg:

- Framlegg til: Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 -2019

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeida eit framlegg til oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden. Denne er basert på årsmeldingane frå utvalet for åra 2016-2018 og dei drøftingar som har funne stad i møta, inkludert siste møta i perioden.

Behandling i møte:

Oppsummeringa vart drøfta

Framlegg til vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg / med dei endringar som vart føretekt i møte.

Samrøystes vedtak:

Oppsummeringa av kontrollutvalet sitt arbeid for perioden 2015 – 2019 vert godkjend slik den føreligg

27/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysninger:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

Ingen merknader vart teke opp i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

28/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen saker vart tekne opp:

Samrøystes vedtak:

Planlagt folkevaldsopplæring: 21. – 22. oktober

Dato for neste møte er: 27. november 2019 kl 09.15

Førebels saker på neste møte er:

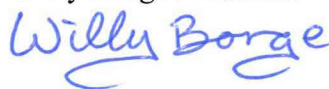
- Informasjon og opplæring til nytt kontrollutval
- Orientering til nytt kontrollutval frå noverande utvalsleiar Arthur Sjursen
- Revisjonen erklæring uavhengighet / interimsrevisjon 2019
- Oppdatert status for oppfølging av Revisjonsrapport nr. 17

Masfjorden, 26.09.2019

Arthur Sjursen / leiar



Willy Borge / nestleiar



Rigmor Søvik / medlem



Øivind Olsnes/sekretær





KONTROLLUTVALET - MASFJORDEN KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

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

I første del av perioden hadde utvalet fylgjande samansetjing:

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

Kommunestyret føretok nyval av kontrollutvalet i møte den 18.06.2018.

Utvalet har vore slik sett saman for resten av perioden.

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

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

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

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

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

I perioden utvalet hatt slik møteaktivitet

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

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



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

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

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

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

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

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

- Einekavane AS

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

Forvaltningsprosjekt «Kommunen som skuleeigar»

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

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

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

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

Utvalet ser på forvaltningsrevisjon som eit nyttig reiskap for at utvalet skal kunne gjere den jobben som ein er sett til. Det er viktig at rapportane i etterkant vert nytta aktivt både av



administrasjon og politikarar i kommunen, som eit reiskap for å forbetre og kvalitetssikre tenestene.

Revisjonen

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

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

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

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

Sekretariatstenesta

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

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

Kommunen sin økonomi og rekneskap

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

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

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

Kontrollutvalet har rådd til at kommunen set inn ekstra ressursar for å gjennomføre ulike oppgåver innanfor rekneskap og økonomi som ein har vore på etterskot med. Særskilt er det



understreka behovet for å rette opp påpeika manglar i høve til internkontroll, og som kan medføre større risiko for at feil kan oppstå.

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

Andre saker som har vore handsama i perioden:

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

Andre kommentarar

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

Kontrollutvalet er eit lovfasta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemar.

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

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

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

Masfjorden 26. september 2019

Arthur Sjursen
Leiar i kontrollutvalet