

Til medlemmer av kontrollutvalet i Masfjorden kommune

Kopi: Ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Nordhordland Revisjon IKS

Knarvik, 20.12.2019

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Masfjorden kommune

I anledning oppstart av ny periode for kontrollutvalet, vert både faste og varamedlemmer invitert til møtet. Varamedlemmer er ikkje møtepliktige.

Møtedato: Måndag 06.01.2020, kl. 09.00 – ca. 13.00**Møtestad:** Kommunestyresalen, Kommunehuset**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel
01/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/20	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte
03/20	Skriv og meldingar: a. Vedtak om val av kontrollutval 2019 - 2023
04/20	Orientering frå sekretariatet
05/20	Orientering frå Nordhordland Revisjon IKS
06/20	Engasjementsbrev
07/20	Uavhengighetserklæring
08/20	Rapport frå interimsrevisjon
09/20	Dialog med ordfører
10/20	Oppsummering av perioden 2015 - 2019
11/20	Møteplan for 2020
12/20	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
13/20	Eventuelt

Gje melding dersom det er andre saker som bør setjast opp på sakslista.

Eventuelle forfall må meldast til kontrollutvalssekretær.

Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga: <http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

NB: Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Ved behov for utskrift, ber vi om at ein tek kontakt med kontrollutvalssekretariatet.

Med vennleg helsing

Rigmor Søvik
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



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
Godtgjerdse 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 føretek 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:

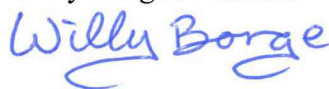
- Informasjon og opplæring til nytt kontrollutval
- Orientering til nytt kontrollutval frå noverande utvalsleiar Arthur Sjursen
- Revisjonen erklæring uavhengighet / interimsrevisjon 2019
- Oppdatert status for oppfølging av Revisjonsrapport nr. 17

Masfjorden, 26.09.2019

Arthur Sjursen / leiar



Willy Borge / nestleiar



Rigmor Søvik / medlem



Øivind Olsnes/sekretær



Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Anne Kristin Rafoss	FE-014	19/632

Saknr	Utval	Type	Dato
074/2019	Kommunestyret	PS	28.10.2019

Val av kontrollutval for valbolken 2019 - 2023

Vedlegg:

Journalposttittel

20190701 Brev til kommuner og fylkeskommuner ifm valg av kontrollutvalg 2019

Dato

01.07.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Kontrollutval for valbolken 2019 -2023 er:

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Etter kommunelova § 23-1 1.ledd vel kommunestyret sjølv eit kontrollutval som på vegne av kommunestyret har det løpande tilsynet med forvaltninga i kommunen.

Andre ledd slår fast at kontrollutvalet skal ha minst 5 medlemmer og at minst eitt av medlemmene skal velgast blant kommeunstyret sine medlemmer. Kommunestyre sjølv vel leiar, nestleiar og øvrige medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalet. Leiar i kontrollutvalet kan ikkje høyre til same parti som ordførar.

Kommunelova § 7-1 fastset at kontrollutvalet skal veljast i det konstituerande møte, etter val av formannskap og ordførar og varaordførar men før ein vel andre folkevalde organ.

Kontrollutvalet er eit utval etter kommunelova § 7-2 og det er reglane for val av medlemmer til dette som utvalet som gjeld.

Fakta

Kontrollutvalet sin oppgåver finn ein i forskrift om kontrollutval og revisjon som trer i kraft frå om med det konstituerande møte i den enkelte kommune ved oppstart av valbolken 2019 – 2023. Kommunelova § 7-3 Utelukket frå val gjeld for val av medlemmer til kontrollutvalet med tillegg for

dei nemnd § 23-1. 3 ledd:

- ordførar og varaordførar
- medlem og varamedlem til formannskapet
- medlem og varamedlem til folkevald utval med avgjerdsmynde
- tilsette i kommunen

Vurdering

Kontrollutvalet i Masfjorden kommune har tradisjonelt hatt tre medlemmer men no krev kommunelova at utvalet skal ha 5 medlemmer.

Når det gjeld varamedlemmer har Masfjorden kommune dei siste to periodane vald desse i prioritert rekkefølge i staden for som personlege vara til kvart medlem. Grunngevinga for den innarbeidde praksisen er at det gjer meir stabilitet i Kontrollutvalet når same vara får innkalling uavhengig av kven av medlemmene som melder forfall.

Konklusjon

Kommunestyret - 074/2019

KS - behandling:

Torill Torsvik Størkersen (Ap) ba om at Kontrollutvalet vart valt ved forhåndstalvalg og las opp forslag til medlemmer i Kontrollutvalet og varamedlemmer i prioritert rekkefølge. Det vart ikkje lagt fram andre lister. Lista vart godkjent og det vart delt ut slik røystesetel:

Kontrollutvalet for valbolken 2019 -2023 er:

Rigmor Sjøvik (Sp) - leiar
Ragnvald Tangedal (Ap) - nestleiar
Jostein Kvamme Duesund (FrP)
Gro Serina Baarøy (Sp)
Berit Lygre (Ap)

Vara:

1. Birger Wergeland (Ap)
2. Roger Halland (Sp)
3. Helge Haukeland (Ap)
4. Jan Olav Fosse (Sp)
5. Arne Hindenes (H)

Oppteljninga viste 17 røystesetlar med framlegg frå Ap

KS - vedtak:

Kontrollutvalet for valbolken 2019 -2023 er:

Rigmor Sjøvik (Sp) - leiar

Ragnvald Tangedal (Ap) - nestleiar
Jostein Kvamme Duesund (FrP)
Gro Serina Baarøy (Sp)
Berit Lygre (Ap)

Vara:

1. Birger Wergeland (Ap)
2. Roger Halland (Sp)
3. Helge Haukeland (Ap)
4. Jan Olav Fosse (Sp)
5. Arne Hindenes (H)

Til kontrollutvalget i Masfjorden kommune

Engasjementsbrev – Masfjorden kommune

1. Innledning

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Masfjorden kommune siden 1995. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Janne Eraker.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Janne Eraker.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av

kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet ved årlige rapporter om årsregnskapet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentleglova § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen,

Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Masfjorden kommune, revisjon av årsregnskapet 2019

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jamfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.

- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

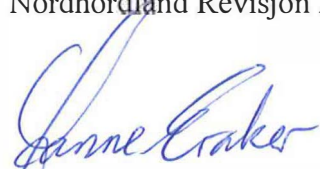
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Masfjorden kommune deltar i med unntak av Nordhordland Revisjon IKS og Nordhordland Revisjon AS.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Masfjorden kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. <i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Masfjorden kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Masfjorden kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Masfjorden kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 20.12.2019
Nordhordland Revisjon IKS



Janne Eraker
Oppdragsansvarlig revisor



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, tilbød 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