



## Masfjorden kontrollutval

### Møteprotokoll

Møtedato: 10.11.2020, kl. 10.00 – 12.00  
Stad: Fjernmøte via Teams  
Tilstade: Ragnvald Tangedal (nestleiar), Berit Lygre, Gro Serine Baarøy  
Roger Helland (vara) og Helge Haukeland (vara)  
Forfall: Rigmor Søvik (leiar), Jostein Kvamme Duesund  
Andre: Rådmann Svein Helge Hofslundsengen og  
Ordførar Karstein Totland  
Frå revisjonen: Revisjonssjef Janne Eraker og  
forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland  
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS (NUI)

---

### 38/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

#### Saksopplysingar:

#### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.*

#### Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

#### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste.



### 39/20 Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå møtet 01.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 01.09.2020.

Behandling i møte:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokoll frå møtet 01.09.2020.

### 40/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Det var ingen skriv eller meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 41/20 Aktuelt i Masfjorden kommune

### **Saksopplysingar:**

Rådmann og ordfører er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Masfjorden kommune.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Ordfører Karstein Totland orienterte om smittesituasjonen og gjeldande tilrådingar. Nabokommunane har vedteke ein forskrift med påbud og strenge tilrådingar for å redusere smitte i kommunane. Kommunestyret vurderer situasjonen fortløpande og følgjer først og fremst dei nasjonale tilrådingane. Neste kommunestyremøte er forventa å gjennomførast som eit fjernmøte.

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om bruk av heimekontor for tilsette i administrasjonen. Handtering og tilpassingar som følgje av smittesituasjonen tek opp mykje tid, og vurderingar vert gjort fortløpande. Det er mellom anna tiltak på skulen om at eksterne ikkje skal nytte skulebygget, og svømmehallen vert også berre nytta av skulen.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

## 42/20 Uavhengighetserklæring

### **Saksopplysingar:**

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



Behandling i møte:

Revisjonsjef Janne Eraker orienterte om uavhengighetserklæringen, som er eit rutinedokument som kontrollutvalet mottek årleg. Det er ingen spesielle forhold i Masfjorden kommune som kan påverke uavhengigheten til revisjonen.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

### 43/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

**Saksopplysingar:**

Nordhordland Revisjon IKS har slått seg saman med Indre Hordaland revisjonsdistrikt og stifta selskapet Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

Behandling i møte:

Revisjonsjef Janne Eraker orienterte om samanslåinga av NHR og IHR til Vestlandsrevisjon IKS. Representantskapet hadde eit stiftingsmøte 2. oktober 2020, og ordførar i Voss herad Hans-Erik Ringkjøb er leiar av representantskapet.

Styret har hatt sitt første møte, og tidlegare rådmann i Modalen kommune Øivind Olsnes er vald som styreleiar.

Samanslåinga har gjort revisjonen til eit mindre sårbart selskap med større fagmiljø og geografisk nedslagsfelt. Dagens to kontor vert vidareført, med eit kontor i Knarvik og eit på Voss.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



#### 44/20 Forenkla etterlevingskontroll

Saksvedlegg:

*Forenkla etterlevingskontroll kommunelova § 24-9, NHR*

*Attestasjonsuttale frå uavhengi revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga, NHR*

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9.

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) har gjennomført forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019. Tema har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 01, - 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etterlevingskontrollen har avdekka enkelte manglar på området for kontrollen. Revisor tilrår at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området, samt etablerer malar for å iverta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar. Kommunen vert vidare oppmoda til å gjennomgå leverandørstatistikk og vurdere denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomføre naudsynete konkurranser.

Revisor vil i saka orientere nærare om kontrollen og tilrådingane til kommunen.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.*



**Behandling i møte:**

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland orienterte om gjennomføringa av forenkla etterlevingskontrollen for rekneskapsåret 2019 og tilrådingane etter denne.

Det vart stilt spørsmål om det føreligg nasjonale malar som kommunen kan nytte.

Ordførar orienterte kort om Bergensavtalen og drøftingane kring bruk av denne. Bergensavtalen gjev også nokre malar som vert nytta til større anbudsprosesser. Det er ønskje om å støtte lokale næringsdrivande i større grad, og ein vil undersøke om det er mogleg å få ein modell som sikrer dette.

Rådmann orienterte om oppfølginga av tilrådingane. Administrasjonen er i gang med å følgje opp tilrådingane og vil kunne gje ein tilbakemelding på neste kontrollutvalsmøtet. Ein ser at kommunar i regionen har felles utfordringar kring dette området.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



## 45/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 18

### **Saksopplysingar:**

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet sjå til at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapen for 2019 i møtet 24. juni i sak 27/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følge opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 18 i løpet av 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere om oppfølging av merknadene i rapporten til møtet i november.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann Svein Helge Hofslundsengen orienterte om oppfølging av merknadene til revisjonen, og orienterte mellom anna om:

- arbeid med uteståande saldo og krav
- funksjonen som skatteoppkrevjar vert statleg frå 01.11.2020, og ressursen har vore overført til å jobbe med økonomiområdet og internkontroll, innkrevjing og forbetring av rutinar innan området
- sjølvkostområdet og vurderingar for vidare arbeid
- dokumentasjon for balansepostane og endringar i Visma.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020 til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



## 46/20 Plan for forvaltningsrevisjon

### Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:*

...

*Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.*

### Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor la fram risiko- og vesentlegvurderingane.

Kontrollutvalet drøfta tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon. Det vart vurdert at tema om rekruttering og kompetanse er eit aktuelt prosjekt, og har vore eit overordna mål i kommuneplanen, og det vart foreslått å ta dette med under instilling til prioritert plan. Det vart kommentert at internkontroll er eit aktuelt område, men som bør prioriterast seinare i perioden for å gje administrasjonen moglegheit til å følgje opp interne planar.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringslista og ønska å ha med ei liste med uprioriterte område i plan for forvaltningsrevisjon.



**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet innstiller til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Interkommunale samarbeid; samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
2. Vedlikehald av kommunal eigedom
3. Rekruttering og kompetanse
4. Kvalitet i skulefritidsordninga

Uprioriterte 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)

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

**Innstilling til vedtak i kommunestyret:**

*Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 med følgjande område:*

1. *Interkommunale samarbeid; samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
2. *Vedlikehald av kommunal eigedom*
3. *Rekruttering og kompetanse*
4. *Kvalitet i skulefritidsordninga*

*Uprioriterte 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 delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.*



## 47/20 Plan for eigarskapskontroll

### Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering – Eigarskapskontroll, *Nhr/Kontrollutvalssekretariatet*

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll.

Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko- og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap.

Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:*

...

*Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.*

### Behandling i møte:

Kontrollutvalssekretær og forvaltningsrevisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådde områda.

Kontrollutvalet drøfta eigarskap i Masfjorden kommune som er aktuelle for eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet drøfta prioriteringslista og ønska å ha med ei liste med uprioriterte område i plan for eigarskapskontroll.



**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet innstiller til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande prioriterte område:

1. Eigarstyring i Masfjorden kommune
2. Gulen og Masfjorden Utvikling AS

Uprioritert område:

- Einekavane AS
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap

Kontrollutvalet innstiller til at kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.

**Innstilling til vedtak i kommunestyret:**

*Kommunestyret vedtek plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 med følgjande område:*

1. *Eigarstyring i Masfjorden kommune*
2. *Gulen og Masfjorden Utvikling AS*

*Uprioritert område:*

- *Einekavane AS*
- *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåveselskap*

*Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-4.*

**48/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

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

Kontrollutvalet sitt ansvar og oppgaver er lovregulert, og utvalet sitt ansvarsområde kan delast inn i tre områder; kontrollutvalet sine egne aktiviteter, kostnader knytt til sekretariatstenester og kostnader knytt til revisjonstenester. Kostnader knytt til revisjon og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta.

I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2021. Det er lagt opp til 4 møter, men tal møter kan auke dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår. Det er i budsjettforslaget ikkje teke høgde for ekstraordinært ressursbehov i kontrollsamanheng.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2021:

|   | <b>Utgiftspostar</b>                | <b>Framlegg til budsjett</b> |
|---|-------------------------------------|------------------------------|
| 1 | Revisjon                            | 500 000                      |
| 2 | Sekretariat                         | 68 000                       |
| 3 | Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m. | 100 000                      |
| 4 | Diverse møteutgifter                | 6 000                        |
| 5 | Kontigenter (Faglit.)               | 1 000                        |
| 6 | Opplæring/kurs - kontrollutvalet    | 50 000                       |
|   | <b>Total budsjetttramme</b>         | <b>725 000</b>               |

1) Det er under utarbeidning ny avtale med kostnadsfordeling knytt til samanslåing av revisjonsselskapa til Vestlandsrevisjon IKS. For Masfjorden kommune er det forventa at kostnaden vert om lag på same nivå som avtalen til no.

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom kommunane.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter og tilhørande sosiale kostnader.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom dersom det vert behov for å leige anna stad enn kommunehuset.



5) Abonnement på faglitteratur/tidsskrifter.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert arrangert kurs for kontrollutval nasjonalt og i aukande grad digitalt av fagorganisasjonane NKRF og FKT.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontroll og tilsyn. Kommunestyret fastset den totale rammen.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 725 000.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet drøfta framlegg til budsjett for kontrollarbeidet for 2021.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 725 000.

## **49/20 Møteplan for 2021**

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet har hatt 5 møter i 2020.

Sekretariatet rår til at det vert lagt opp til 4 faste møter i 2021, og at kontrollutvalet reviderer møteplanen undervegs dersom det er behov for endringar.

Sekretariatet vil finne forslag til datoar ut i frå politisk møteplan. Framlegg til møteplan vert lagt fram og gjennomgått i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...*

**Behandling i møte:**

Møteplan for politiske møter vert vedteke på neste kommunestyremøtet.



Sekretariatet sitt framlegg er at kontrollutvalet vert einige om ein møtedato for første møtet i kontrollutvalet i 2021, og at ein handsamar møteplan for 2021 i det møtet.

Forslag til neste møtedato er 9. februar 2021, med atterhald om at datoen passar for dei faste medlemmene som har forfall til møtet i dag og at det ikkje vert møtekollisjon etter politisk møteplan.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet handsamar møteplan for 2021 på neste møtet i kontrollutvalet 9. februar 2021.

**50/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval**

**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen:

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

Kontrollutvalet har fordelt gjennomgang mellom medlemmene slik:

Gro: Råd for menneske med nedsett funksjonsevne og eldrerådet

Berit: Administrasjonsutvalet, arbeidsmiljøutvalet og ungdomsrådet

Ragnvald: Teknisk utval

Jostein: Kommunestyret og kraftfondstyret

Rigmor: Formannskap

**Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak i denne saka.*

**Behandling i møte:**

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet hadde ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



## 51/20 Eventuelt

*Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.*

### Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen saker under eventuelt.

**Neste møte i kontrollutvalet:** tysdag 9. februar 2021 kl. 09.15.

Masfjorden, 10.11.2020

Ragnvald Tangedal

*Nestleiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.*