

Til medlemmene av kontrollutvalet i Masfjorden kommune

Knarvik 09.04.18

**INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET**

Vara vert særskilt kalla inn etter behov.

Stad: Møterommet, kommunehuset

Tidspunkt: Mandag 16.04.2018 **kl. 12.00**

|       |                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 08/18 | Godkjenning av innkalling og saksliste                                                                                                                                                                                        |
| 09/18 | Godkjenning av referat frå sist møte – 15.02.2018                                                                                                                                                                             |
| 10/18 | Skriv og meldingar<br>a. Forum for Kontroll og tilsyn - tilbud om medlemskap                                                                                                                                                  |
| 11/18 | Årsrekneskapet 2017 og revisjonsmelding – uttale frå kontrollutvalet                                                                                                                                                          |
| 12/18 | Orientering frå NKRF sin kontrollutvalskonferanse 2018                                                                                                                                                                        |
| 13/18 | Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval<br><a href="http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&amp;">http://innsyn.sing.no/Masfjorden/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&amp;</a> |
| 14/18 | Eventuelt                                                                                                                                                                                                                     |

Med venleg helsing

Arthur Sjursen (s)  
Leiar i kontrollutvalet Masfjorden

Øivind Olsnes  
Sekretariatet

Kopi: Nordhordland Revisjon IKS  
Masfjorden kommune v/ Ordførar og rådmann



## Til leder av kontrollutvalget

**Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)** sitt formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjonen i kommuner og fylkeskommuner. Vi ønsker videre å være en interesseorganisasjon som kan synliggjøre og kanalisere medlemmenes interesser til lokale og sentrale myndigheter. Vi er særlig opptatt av å synliggjøre og styrke kontrollutvalgets rolle som bestiller av revisjonsoppdrag.

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen har i dag 166 kommuner og 9 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlem. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Vi mener det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske (KU-) representanter og sekretariat. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

FKT har som målsetting at alle landets kommuner skal være medlemmer i FKT, og vi har i denne sammenhengen registrert din kommune som et potensielt medlem.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse. I 2017 arrangerte vi også en regional konferanse på Vestlandet.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieell:* Fra 2020 tar vi sikte på å kunne tilby særskilte kurs/opplæring for kontrollutvalgsledere.

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter. Vi har også lagt ved en mal for forslag til sak som kan legges fram for kontrollutvalget.

**Innmelding i FKT** gjøres via hjemmesiden: [www.fkt.no/bli-medlem](http://www.fkt.no/bli-medlem). Her finner du også en oversikt over våre kontingentsatser.

Vi vil samtidig minne om at **FKT sin fagkonferanse** og årsmøtet i år er lagt til 29.-30. mai.  
[Konferanseprogram og påmeldingsskjema finner du her](#)

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen  
Generalsekretær

---

**Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)**

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.: 41471166

| [www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [www.twitter.com/@FKT\\_no](https://www.twitter.com/@FKT_no)

**FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat**

Til kommunestyret i Masfjorden kommune

Kopi:  
Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Administrasjonssjefen

## **MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR**

### **Uttale om årsrekneskapen**

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsrekneskapen for Masfjorden kommune som viser kr 153 335 212 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 476 294. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2017, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2017, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overholdt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

#### *Ytterlegare informasjon*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Administrasjonssjefen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

### *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimelege grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Som del av ein revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, utøver vi profesjonelt skjøn og viser profesjonell skepsis gjennom heile revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoane for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen, enten det skuldast misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Vi utformar og gjennomfører revisjonshandlingar for å handtere slike risikoar, og hentar inn revisjonsbevis som er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår. Risikoen for at vesentleg feilinformasjon som følgje av misleg framferd ikkje blir avdekka, er høgare enn for feilinformasjon som skuldast feil som ikkje er tilsikta, sidan misleg framferd kan innebære samarbeid, forfalsking, bevisste utelatingar, feil presentasjonar, eller brot på interne kontrollrutinar.
- opparbeidar vi oss ei forståing av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlingar som er føremålstenlege etter tilhøva, men ikkje for å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll.
- evaluerer vi om rekneskapsprinsippa som er brukte, er føremålstenlege, og vurderer om rekneskapestimata og tilhøyrande noteopplysningar som er utarbeidde av administrasjonssjefen, er rimelege.
- evaluerer vi den totale presentasjonen, strukturen og innhaldet i årsrekneskapen, og tilleggsopplysningane, og om årsrekneskapen representerer dei underliggjande transaksjonane og hendingane på ein måte som gir ei dekkande framstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalet og administrasjonssjefen mellom anna om det planlagde omfanget av revisjonen og kor tid revisjonsarbeidet skal utførast. Vi utvekslar også informasjon om tilhøve av betydning som vi har avdekka i løpet av revisjonen, samt om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

### **Utsegn om andre lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.



### *Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

### *Konklusjon med atterhald om registrering og dokumentasjon*

Kommunen har ikkje etablert tilstrekkeleg arbeidsdeling på økonomiområdet. Dokumentasjon av årsoppgjeret er ikkje fullstendig framlagt. Desse tilhøva er kommentert i brev nr 16 frå revisjonen.

Med unntak av desse tilhøva og basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Isdalstø, 10.04.2018

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef