



KONTROLLUTVALET FOR MELAND KOMMUNE MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 21. september 2017
Stad: Meland kommunehus – Formannskapssalen
Kl.: 08.30 – 11.30
Tilstade: Kåre Skibenes (leiar), Lars Barstad (nestleiar), Øyvind Bratshaug (medlem), Anne Marie Skurtveit (medlem), Morten Klementsens (medlem), Rikke Slåtten Nordal (medlem)
Innkalla: Ordførar Øyvind Oddekalv (til sak 34/17), rådmann Martin W Kulild (til sak 35 og 36/17), rådgjevar pleie og omsorg og sosial Helge Kvam (til sak 37/17)
Revisjon:
Sekretær: Øivind Olsnes
Forfall: Aslaug Aalen (medlem), varamann Solbjørg Åmdal Sandvik innkalla, men kunne ikkje møte

.....

31/17 Godkjenning av innkalling og saksliste

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste vart godkjent.

32/17 Godkjenning av møteutskrift frå sist møte

Saksvedlegg: Møteutskrift frå møtet 23.05.2017

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå 23.05.2017 vart godkjent.

33/17 Skriv og meldingar

Det var ingen skriv eller meldingar.

34/17 Ein ny kommune – Alver.

Orientering om status for samanslåingsprosess og fellesnemnda sitt arbeid

8. juni fatta Stortinget vedtak om at kommunane Lindås, Meland og Radøy får slå seg saman, gjeldande frå 1. januar 2020. I samsvar med Inndelingslova § 26 er det vald ei fellesnemnd som skal førebu oppstart av den nye kommunen - Alver. Kommunestyra skal stå for drift og avvikling av dei gamle kommunane.

Fellesnemnda saman med rådmenn og tillitsvalde hadde den 4. og 5. september eit arbeidsseminar der styringsdokument, omstillingsavtale, mandat og reglement vart drøfta.

<https://einkommune.no/2017/09/05/pa-veg-mot-alver/>

Ordfører Øyvind Oddekalv orienterte om status for prosessen og informerte mellom anna om:

- Inndelingslova ligg til grunn for arbeidet.
- Hadde felles møte for kommunestyra i dei tre kommunane før ferien
Nytt kommunenamn vart vedteke
Vedtok revisor etter tilråding frå KU
- Fellesnemnda er oppnemnd og har konstituert seg
- Kommunestyra skal vedta mandat og reglement for arbeidet
- Arbeidsmøte i fellesnemnda 4. og 5. september - tema m.a. styringsdokument
- Skal utarbeidast ein omstillingsavtale med tillitsvalde som deretter skal drøftast i partsamansett utval
- Fellesnemnda skal i haust tilsetje programansvarleg/ny rådmann internt mellom dei 3 rådmennene som er tilsett i kommunane i dag. Alle får tilbod om jobb i den nye organisasjonen
- Mange og store prosjekt skal gjennomførast framover
– er delt i administrative og politiske prosjekt

Ordfører svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka og tek informasjonen til orientering.

35/17 Dialog med ny rådmann

Rådmann Martin W Kulild tok til i stillinga i juni.

Rådmannen presenterte seg og orienterte mellom anna om:

- Kva han vil vektleggja som leiar
- Fokus på samarbeid og arbeid på tvers av sektorar
- Følgje opp strategiar for at Meland skal vere ein attraktiv arbeidsgjevar
- Ressursbehov i høve ordinær drift og endringsprosessar framover

Rådmannen orienterte til slutt om viktige element som vil verte vektlagt i omstillingsavtalen ved samanslåingsprosessen.

Rådmannen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka og tek informasjonen til orientering

36/17 Samanslåing av økonomikontora i Lindås, Meland og Radøy

Rådmann Martin W Kulild hadde ein gjennomgang av arbeidet med felles lønn- og rekneskapskontor for kommunane Lindås, Meland og Radøy.

Det vart mellom anna peika på:

- Dei tre rådmennene har vore styringsgruppe til no.
- Skal setjast i verk 01.08.2018 , Lindås kommune vert vertskommune
- Skal vere 14-15 tilsette totalt, derav 1 avdelingsleiar og 2 fagleiarar
- Prosess har vore drøfta med dei tilsette sine organisasjonar
- Ein del oppgåver knytta til budsjett og økonomistyring vert att i kommunane

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for informasjonen og tok saka til orientering.

3717 Status i høve behov og ventelister innan Pleie og omsorg

Leiar orienterte om bakgrunn for at saka vart sett på saklista.

Helge Kvam, rådgjevar pleie og omsorg og sosial, møtte og informerte om saka. Det vart orientert om status vedkomande behov og ventelister for sjukeheimplassar (langtid/korttid) og omsorgsbustader

Det vart mellom anna peika på:

- Kommunen har 43 pasientrom på sjukeheimen - 100% drift pr. 19/9.
- Har ikkje venteliste på omsorgsbustader med heildøgns teneste (har ikkje slike tilbod) og berre 1 til langtids plass ved sjukeheimen
- Ved ledig plass på sjukeheimen skal kommunen vurdere alle behov før tildeling
- Har ein auke i gebyrbetaling for utskriftsklare pasientar grunna manglande tilbod i heimetenesta og tilbod om sjukeheimplassar
- Har truleg eit aukande behov for ulike tilbod basert på utarbeida statistisk underlag
- Kommunen har mange som får ulike tilbod i eigen heim i samsvar med politisk prioritering

Helge Kvam og rådmannen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takka for informasjonen og tok saka til orientering.

38/17 Tinging av prosjektskisse for forvaltningsprosjekt Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta

Kommunestyret har for perioden 2016 – 2019 vedteke plan for forvaltningsrevisjon der følgjande er prioritert:

Kommunestyret - 37/2016

KS - behandling:

KS - vedtak:

"Kommunestyret prioriterer følgjande område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- **Barneverntenesta i Meland kommune**
- **Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta**
- **Etikk – og korleis arbeider kommunen med problemstillingane knytt til etikk og varsling i organisasjonen?**
- **Vedtaksoppfølging . har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?**

Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle bli meir aktuelt."

Revisjonen må utarbeide ei skisse for dette prosjektet før dei kan starte arbeidet for fullt. Dette fordi revisjonen her må gjere ein del grunnlagsarbeid og ønskjer ei nærare avklaring av prosjektarbeidet i ein tidleg fase frå kontrollutvalet.

Revisjonen ønskjer derfor no eit vedtak om tinging av ei prosjektskisse frå kontrollutvalet før formell oppstart. Til neste møte kan revisjonen deretter lage ein prosjektplan som vil synleggjere tidsplan og problemstillingar. Prosjektplanen vil verte framlagt for kontrollutvalet til endeleg godkjenning.

Kontrollutvalet drøfta kva fokusområde ein ønskte å ha for prosjektet og om det har skjedd endringar som tilseier at dette prosjektet eventuelt kan utgå.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek å utsetje saka til neste møte og vil då ha ei nærmare orientering om status frå leiar for helsetenesta.

39/17 Godkjenning av prosjektplan for forvaltningsprosjekt Vedtaksoppfølging, Meland kommune 2017

Saka vart handsama før sak 38/17. Rådmannen var til stades under saka.

Saksvedlegg: Framlegg til prosjektplan frå revisjonen.

Kommunestyret har for perioden 2016 – 2019 vedteke plan for forvaltningsrevisjon der følgjande er prioritert:

Kommunestyret - 37/2016

KS - behandling:

KS - vedtak:

"Kommunestyret prioriterer følgende område for forvaltningsrevisjon i denne kommunestyreperioden:

- Barneverntenesta i Meland kommune
- Helsetenesta for barn og ungdom og skulehelsetenesta
- Etikk – og korleis arbeider kommunen med problemstillingane knytt til etikk og varsling i organisasjonen?
- Vedtaksoppfølging . har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?

Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle bli meir aktuelt."

Revisjonen har utarbeida ein prosjektplan for området:

Vedtaksoppfølging. Har kommunen system som sikrar at vedtak vert følgt opp?

Revisjonen har tidlegare gjennomført andre forvaltningsprosjekt på dette området. Revisjonen har derfor no laga ein tilpassa prosjektplan som her vert lagt fram for kontrollutvalet til drøfting og godkjenning.

Føremålet med forvaltningsprosjektet er å bidra til tilfredsstillande system for iverksetting av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå.

Det er skissert slike førebels problemstillingar:

- Har Meland kommune eit system som sikrar at politiske vedtak vert sett i verk, og at politisk nivå får tilbakemelding i tråd med føresetnadane i vedtaka?
- Er politiske vedtak i perioden 2014/15 sett i verk i tråd med føresetnadane, og har politisk nivå fått tilbakemelding i tråd med føresetnadane i vedtaka?

Det er føreslege slik avgrensing:

- Kommunestyrevedtak gjort i perioden 2014/15
- Eit utval saker der det er føresett at administrasjonen skal iverksetja og eventuelt gje tilbakemelding til kommunestyret.

Prosjektet vil kunne starte opp i løpet av hausten 2017, og kan handsamast i KU i løpet av vinterhalvåret 2018.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner framlegget til prosjektplan, men endrar perioden til 2014/16. Kontrollutvalet tingar frå revisjonen oppstart av forvaltningsprosjektet *Vedtaksoppfølging, Meland kommune 2017.*

40/17 Gjennomgang av møtebøker frå politiske utval

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar og har fordelt gjennomgang av møtebøker mellom medlemmene slik:

UDU: Aslaug Aalen, Øyvind Bratshaug

ULK: Anne Marie Skurtveit, Rikke Nordal, Morten Klementsens

FM/KS: Lars Barstad, Kåre Skibenes

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet hadde ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval.

41/17 Eventuelt

Morten Klementsens spurte om korleis forvaltningsrapportar vert følgt opp av administrasjonen. Leiar svarte på spørsmålet.

Neste møte i kontrollutvalet er 16.november kl 08.30.

Saker til neste møte:

- Forvaltningsrevisjonsrapport av barnevernstenesta, oppfølging av sak 23/17
- Status / prioritering av forvaltningsprosjekt/selskapsrevisjon
- Orientering om eigarskapsstrategi – rådmannen

Frekhaug, torsdag 21.september 2017

Kåre Skibenes /leiar

Kåre Skibenes


Øyvind Olsnes/sekretær

Kopi: Ordfører
Rådmann
Økonomi-
ansvarleg

Meland kommune
Kontrollutvalet

Isdalstø, 19.04.2017
Revisjonsrapport nr.14

Årsrekneskapen 2016

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2016. Vårt arbeid er utført med heimel i kommunelova § 78 og forskrift om revisjon i kommunar og fylkeskommunar mv. som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Forskrifta § 4 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA). Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil. Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlighet og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som fylgjer av vår revisjonsgjennomgang. Generelt er rekneskapen godt dokumentert og avstemt.

1. Interimsrevisjon

1.1. Revisjonsbesøk Meland sjukeheim

Før årsskiftet vart det utført revisjon av nokre områder i kommunen. Mellom anna besøk på Meland sjukeheim der vi fekk informasjon om økonomiske rutinar og gjennomførte kontrollar mot bokført rekneskap. Vi gjekk gjennom prosedyre for registrering av fakturagrunnlag i fagsystemet Cosdoc. Kopi av registrert fakturagrunnlag på sjukeheimen vart kontrollert mot utsendte fakturaer for perioden. Fakturaer var i samsvar med registrert fakturagrunnlag.

Rutinar for løn på sjukeheimen vart gjennomgått for å kartlegge eventuelle svakheiter i intern kontroll. Vi kontrollerte også lønnsgrunnlag på sjukeheimen mot utbetalt lønn for perioden. Kontrollen viste ingen avvik.

Vi gjennomgjekk også rutinar for innkjøp og kontrollerte utvalte innkjøp gjennom inspeksjon av mottatte varer og fysisk nærvær. Kontrollen viste ingen avvik.

1.2. Innkjøp og mva

I samband med godkjenning av mva kompensasjonsoppgåver har vi utført stikkprøvekontroll av utgiftsbilag i 2016. Avvik er fortløpande teke opp med økonomikontoret for retting. Rutinekartlegging på område for mvakompensasjon på helse- og sosialbustadar viser svakheiter. Dette er nærare gjort greie for i punkt 1.3 under. Generelt er her elles lite feil og avvik og ingen av desse er vurdert som systemfeil som kan medføre vesentlege feil i årsrekneskapen.

1.3. Mva komp utleigebustadar

Skatteetaten har tidlegare gjennomført kontroll med mva-kompensasjon på bustadar til helse- og sosiale føremål i kommunen og avdekka vesentlege feil på området, noko som resulterte i eit tilbakebetalingskrav på refundert mva-kompensasjon. Kommunen har i ettertid av denne kontrollen gjort endringar for å betre internkontrollen på området.

Vi har undersøkt kommunen sin praksis kring føring av mva-kompensasjon på bustadar og er av den oppfatning at desse ikkje er tilstrekkeleg til å sikre korrekt handsaming av mva. Vi stiller oss mellom anna tvilsame til om dagens vedtaksutforming ved tildeling av omsorgsbustad vil bli akseptert som tilstrekkeleg dokumentasjon ved ein eventuell ny kontroll frå skatteetaten.

Det føreligg ikkje skriftlege rutinar og ansvarsplassering på området. Dagens praksis er i stor grad avhengig av andre einingar enn økonomi, særleg eigedomsavdelinga ved teknisk og pleie- og omsorgstenesta. Ved praksis som går på tvers av- og involverer fleire einingar er det viktig å plassere overordna ansvar, definere kva dei ulike einingane må sikre internt for at det totale systemet skal vere tilstrekkeleg, og stille krav om at dette vert gjort.

1.4. Tilskot private barnehagar

Utrekning av tilskotet er ikkje kvalitetssikra av Telemarksforskning for 2016 slik praksis har vore dei siste åra. Vi har fått framlagt utrekning av tilskotet. Oppstillinga viser ikkje klar samanheng med kommunerekneskapen på alle punkt og er ikkje formelt godkjent ved signatur eller liknande. Då dette er ein stor post i kommunerekneskapen ber vi om at utrekning av tilskotssatsar og tilskot for den enkelte barnehagen blir kontrollert og signert av to personar i kommuneadministrasjonen dersom ein ikkje vil nytta ekstern kvalitetssikring. Det må og sikrast god og oversiktleg dokumentasjon som viser klar samanheng mellom utrekning og grunnlagstal.

2. Årsrekneskap

Kommunen har eit positivt netto driftsresultat på kr 14,3 mill. som utgjer 2,5 % av sum driftsinntekter. Resultatet er kr 12,5 mill. over budsjettert netto driftsresultat. Totalt sett er budsjettstyring tilfredstillande. Kommunestyret si budsjetterte nettoramme i rekneskapskjema 1B etter budsjettrevisjon var på kr 422,8 mill. Faktisk rekneskapstal viser kr 423,5 mill.

2.1. Avstemming betalingsautomat legekantor

Vi har tidlegare omtalt nokre mindre avstemmingsdifferansar ved betalingsautomat legekantor. Det er også ved siste årsskifte ikkje gjennomført nøyaktig avstemming av denne og vi ber om at nødvendige rutineendringar blir gjort for å få nøyaktig avstemming.

2.2. Utlån

Startlån og sosiallån er administrert av Lindorff. Det er nokre mindre avvik mellom Lindorff sine rapportar for uteståande, renter mv. og bokført i kommunerekneskapen. Vi ber om at dette blir avklart i 2017. Det kan vurderast å føre reskontro for desse utlåna i kommunerekneskapen, eller eventuelt endre føring av innbetalingar på utlån slik at avstemmingsdifferansar lettare kan identifiserast.

2.3. Avskrivning

Anleggsmodulen har hatt nokre anleggsmidlar med feil status. Dette har medført for låge avskrivningar i 2015. Vi ber om at dette blir teke omsyn til i 2017 slik at avskrivingsperiode i anleggsmodulen stemmer med framtidig avskrivning av anleggsmiddelet.

2.4. Byggelånsrente

På to anleggsmidler er betalt mva teke med ved utrekning av byggelånsrente. Mva representerer generell finansiering av investeringsrekneskapen og skal ikkje inngå i grunnlag for byggelånsrente. Feilen har gitt litt for høg aktivering. Vi har ikkje vurdert dette som vesentleg i høve årsrekneskapen, men ber om at kommunen tek omsyn til dette ved seinare aktivering.

2.5. Bankkontoar utanom rekneskapen

Etter kommunelova § 48 skal årsrekneskapen «omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året, og anvendelsen av midlene.» Revisjon av likvidområdet viser at kommunen har nokre bankkontoar på Meland ungdomsskule og Rossland skule som kommunen er eigar av, men som ikkje er bokført i kommunerekneskapen. Dette har tidlegare vore omtalt i revisjonsrapportar. Bankkontoar utanfor rekneskapen medfører risiko og rekneskapen tilfredsstillar ikkje krava i kommunelova § 48.

2.6. Aksjar i Sambandet Vest

Revisjonen har etterspurt aksjeeigarbok frå Sambandet Vest AS utan at slik er motteke og vi ber difor om at denne blir dokumentert i 2017.

Kommunen står som eigar av aksjekapital på kr 120 000 i selskapet, som vart betalt av NUI IKS i 2013. Vi ber om at det blir avklart om kommunen har motteke eit tilskot frå NUI IKS tilsvarende dette beløpet som skal inntektsførast under overføringar og balanseførast som aksjekapital i Sambandet Vest AS. Det bør også vurderast ved neste årsskifte om aksjeposten bør nedskrivast. Pr. 31.12.2015 var egenkapitalen i selskapet negativ med kr 433 000.

2.7. Langsiktig gjeld

Kommunen si langsiktige lånegjeld består mellom anna av kortsiktige sertifikatlån og obligasjonslån. Av langsiktige ekstern gjeld på totalt kr 566 844 000 utgjør kortsiktige lån med forfall i 2017 kr 161 900 000 og obligasjonslån med forfall i 2021 kr 135 mill. Det er refinansieringsrisiko knytt til denne delen av låneportefølja sjølv om denne typen risiko generelt er låg i kommunane. Risikomoment i låneportefølgjen blir omtalt i finansrapportar som blir handsama av kommunestyret. I tillegg til informasjonen i finansrapportane vil vi rå til at risikofaktorane ved kortsiktig finansiering blir synleggjort. Det vil mellom anna gjelde

mogeleg risiko for manglande tilgang til andre former for kreditt samt forventna utvikling i rentenivå og kredittmarginar. Det vil også gi god informasjon om rente ved alternativ kreditt i bank blir samanlikna med rente og forvaltningskostnader for kortsiktige lån, slik at eventuell innsparing ved bruk av kortsiktige lån blir synleg. Den eventuelle innsparinga er vederlaget for at kommunen tek på seg ein større refinansieringsrisiko.

Kommunen har utgiftsført avdrag i 2015 med kr 1 650 000 og i 2016 med kr 5 315 000. Desse er ikkje betalt, men er avsett som kortsiktig gjeld. Vi minner om at lån skal avdragast etter kommunelova § 50 nr. 7. Det er difor ikkje tilstrekkeleg å bokføre avdrag som avsetjing i rekneskapen, dei må og betalast året etter avsetjing. Jfr. brev frå GKRS til NKRF Servicekontor 26.09.2003, avsnitt «*Tilfeller der det er avtalt avdragsfrihet en periode*».¹

2.8. Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling

Desse er rapportert via oppgåve til skatteetaten. Avstemming mot rekneskap er ikkje dokumentert. Vi ber om at rutine for nøyaktig avstemming av desse blir innført i 2017.

2.8. Årsmelding

Årsmeldinga viser i stor grad til beløp frå internrekneskap. Denne samsvarer ikkje heilt med rekneskapskjema 1A og 1B i kommunerekneskapen og er såleis ikkje lett tilgjengelege for lesarane av årsmeldinga. Sjølv om avvik mellom beløp frå «internrekneskapen» og den framlagde kommunerekneskapen ikkje er vesentlege vil vi rå til at ein, frå neste årsoppgjær, nyttar tal frå den offisielle årsrekneskapen i analysen.

3. Årsavslutning og dokumentasjon

Kommunen sin tidsplan med omsyn til ferdigstilling av årsrekneskapen la opp til ferdig rekneskap 20.02.17 og årsmelding 01.03.2017. Årsavslutningsprosessen er noko forseinka i høve til denne planen. Dette har medført at nokre område er seint avstemt og ikkje tilstrekkeleg avklart innan fristen for rapportering til kontrollutvalet. Vi har vurdert desse områda og meiner dei ikkje medfører vesentlege feil i rekneskapen, men forseinkinga medfører ein større risiko for at avvik ikkje blir avdekka.

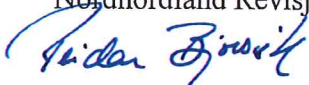
¹ gkrs.no-spørsmål og svar

4. Konklusjon

Dei kommentarar som er teke inn i denne rapporten er ikkje vurdert som vesentlege feil i høve til vår revisjonsmelding, men har betydning for kommunen sin internkontroll på økonomiområdet. Vi ber difor om at desse blir følgd opp.

Med venleg helsing

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Revisjonssjef

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Meland kommune, regnskapsåret 2017

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør 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 Meland 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 Meland kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>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.</p> <p>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.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Meland kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Meland kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

kontrolloppgaver	
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Meland kommune.</i>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Isdalstø, 11.10.2017

Nordhordland Revisjon IKS



Reidar Bjørsvik

Oppdragsansvarlig revisor

Rådmenn, økonomisjefar og kontrollutval
i kommunar som blir revidert av Nordhordland Revisjon IKS

Isdalstø, 19.10.2017

Orientering om fristar i årsoppgjeret

I samband med Norges kommunerevisorforbund sin kvalitetskontroll hjå Nordhordland Revisjon IKS i haust er det påpeika at det må skrivast revisjonsmelding seinast 15. april for alle kommunar. Dersom rekneskapsavlegging eller revisjon ikkje er avslutta på dette tidspunktet skal det skrivast negativ revisjonsmelding. Denne vil bli erstatta av ordinær revisjonsmelding når årsrekneskap og revisjon er ferdigstilt.

Kommunen sine fristar innan dette området er omtalt i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10. Årsrekneskap skal vera avlagt 15. februar og årsmelding innan 31. mars. Kommunestyret må vedta årsrekneskap og årsmelding seinast 6 månader etter utgangen av rekneskapsåret, d.v.s. seinast 30. juni.

Revisjonen sin frist for revisjonsmelding framgår av Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 5. Revisjonsmelding skal vera avlagt utan unødig opphald og seinast 15. april.

Revisjonen vil strekkje seg så langt det er mulig for å bli ferdig med revisjonsarbeidet innan 15. april og dermed kunne avgi ordinær revisjonsmelding på dette tidspunktet. Då vårt arbeid byggjer på kommunen sin avlagte rekneskap, vil dette likevel avhenge av kor tid kommunen har ferdigstilt årsrekneskap og årsmelding. Vi vil difor informere om at årsrekneskap som er avlagt etter 15. februar eller årsmelding som er avlagt etter 31. mars vil kunne medføre at revisjonsarbeidet ikkje er avslutta 15. april og vi må då skrive ein negativ revisjonsmelding på dette tidspunktet.

Eit avlagt årsrekneskap inneber at kommunen er ferdig med sitt arbeid. Alle rekneskapsoppstillingar, notar og underliggjande dokumentasjon er då ferdigstilt og gjort tilgjengeleg for revisjonen. Tidspunktet for avlagt rekneskap vil vera når rådmann eller økonomisjef sender årsrekneskapen til revisor med stadfesting på at den er avlagt frå kommunen si side. Dette gjeld og årsmeldinga.

Som støtte til arbeidet med å organisere prosessen og dokumentere årsrekneskapen vil vi arrangere ein fagdag i november der både dokumentasjon og prosess er tema. Vi håpar dette kan bidra til kompetansebygging for dei som arbeider med årsrekneskapen og at det kan gi grunnlag for felles forståelse av krav og ei effektiv gjennomføring av prosessen. Vi oppmodar til at flest mogeleg av dei som er involvert i arbeidet med årsrekneskapen deltek. Invitasjon til fagdagen er vedlagt.

Med venleg helsing
Nordhordland Revisjon IKS


Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef

Møteplan og planlagde saker 2018 – kontrollutvalet Meland

Framlegg - (Vedteke i møte 16.11.17)

Tema til handsaming 2018		01. febr.	26. april	24. mai	20. sep.	15. nov.
Godkjenning av innkalling og sakliste		X	X	X	X	X
Godkjenning av referat frå sist møte		X	X	X	X	X
Referatsaker		X	X	X	X	X
Gjennomgang av møteprotokollar – kommunestyret, formannskapet og andre politiske		X	X	X	X	X
Revisor sin uavhengighet						X
Orientering/dialog med ordførar og rådmann			X			X
Orientering frå ordførar – fellesnemnda nye Alver		X		X		X
Planlagde orienteringar frå administrasjon om organisering og tenestene	Økonomi		X			X
	Sentraladministrasjonen					
	Plan, utbygging og kommunalteknikk					
	Helse og omsorg (2017)			(X)		
	Oppvekst			X		
	Brann og beredskap (2017)				(X)	
	HMS (2017)	(X)				
	Kultur				X	
Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2017			X			
Årsmelding til kontrollutvalet		X				
Selskapskontroll – Plan / bestilling / status				X	X	
Forvaltningsrevisjon – Plan / bestilling / status			X	X		X
Kontrollutvalet sin årsplan/møteplan for 2018			X			X
Prosjekt-rekneskap – investerings-prosjekt						
Kommunen sitt arbeid med etikk og varsling						
Kommunen sitt internkontrollsystem – overordna		(X)				
Oppfølging av punkt i revisjonsrapport – rekneskap						X
Tema frå «Kontrollutvalsboka»						

Med atterhald om forandringar undervegs.

Vinterferie 26/2 – 2/3

Påske 26/3 -2/4

Haustferie 6/10 -9/10

