

Til medlemmene i kontrollutvalet
i Modalen kommune

Dato 19.09.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Stad: **Formannskapssalen, kommunehuset**

Tidspunkt: **Tirsdag 01.10. 2019 kl. 09.00 – xx**

Til møte er det følgjande saksliste:

19/19	Godkjenning av innkalling og saksliste
20/19	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte – 21.05.2019
21/19	Skriv og meldingar a. Forum for kontroll og tilsyn; Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023 b. Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 17. juni 2019 c. Nordhordland Revisjon IKS Orientering til kontrollutvala – Etablering av Vestlandsrevisjon IKS d. Løypemelding forvaltningsprosjekt «PPT og spesialundervisning»
22/19	Oppfølging av revisjonsrapport nr 14
23/19	Framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet 2020
24/19	Oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden 2015 - 2019
25/19	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
26/19	Eventuelt

Med venleg helsing

Knut Moe (s)
Leiar i kontrollutvalet

Øivind Olsnes
Sekretariatet

Kopi: Ordførar, rådmann og økonomisjef i Modalen kommune
Nordhordland Revisjon IKS



KONTROLLUTVALET FOR MODALEN KOMMUNE

MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 21. mai 2019
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset
Kl.: 09.00 - 12.00

Tilstade: Knut Moe (leiar), Sigmund Vikane (nestleiar) og Trude Langedal (medlem)

Innkalla: Rådmann Jo Bjarte Nordanger Tømmerbakke
Assisterande Rådmann Ove Sæbø
Økonomisjef Magne Verpelstad

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

08/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

09/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 12.02.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 12.02.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift frå møte 12.02.2019 er godkjent

10/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- Rapport til eigarkommunane av NHR IKS og IHR, datert 01.04.2019
- Vedtak K-sak 018/2019 Selskapskontroll-Modalen Næringsbygg AS

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte om status for arbeidet med å slå saman dei to revisjonsselskapa.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

11/19 Orientering om eigarskapsmelding - Modalen kommune

Saksvedlegg:

Eigarskapsmelding - Modalen kommune - 2019

Saksopplysningar:

Revisjonen gjennomførte i 2018 ein eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS. I rapporten vart det mellom anna rådd til at kommunen burde utarbeide ei eigarskapsmelding. Dette er no gjort. Eigarskapsmeldinga vart vedteken av kommunestyret i møte den 02.05.2019, sak 23/19.

Rådmannen er invitert til å gje ei orientering om eigarskapsmeldinga i møte.

Behandling i møte:

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke og assisterande Ove Sæbø orienterte om saka

Ove Sæbø gjekk gjennom korleis dei ulike punkta i rapporten er følgt opp
Saka vart drøfta og kontrollutvalet fekk svar på ulike spørsmål

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet talde for orienteringa og tek informasjonen til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek informasjonen til etterretning

12/19 Nordhordland Revisjon IKS - Engasjementsbrev - Modalen kommune

Saksvedlegg:

Engasjementsbrev - Modalen kommune.

Saksopplysninger:

Nordhordland Revisjon IKS har laga eit engasjementsbrev for Modalen kommune som vert lagt fram for kontrollutvalet til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisjonen sitt engasjementsbrevet til etterretning

13/19 Oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet i forhold til Modalen kommune, revisjon av årsrekneskap 2018

Saksvedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Modalen kommune, revisjon av årsregnskap 2018, datert 19.03.2019.

Saksopplysninger:

I møte den 13.11.2018 (sak 14/18) handsama kontrollutvalet Nordhordland Revisjon IKS sine eigenvurderingar av uavhengighet for 2018 i høve krav til kommunelova § 79 og revisjonsforskriftene §§ 13 og 14.

Janne Braker er ny revisjonssjef i Nordhordland Revisjon IKS. Det er derfor laga ei ny eigenvurdering vedkomande revisjon av årsrekneskap for 2018.

Behandling i møte:

Revisjonssjefen orienterte kort om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor si erklæring om uavhengighet til etterretning

14/19 Årsrekneskapen 2018 og revisjonsmelding - uttale frå kontrollutvalet

Saksvedlegg:

Årsrekneskapen og årsmeldinga 2018, Modalen kommune
Revisjonsmeldingar Modalen - date1t 15.04.2019 og 14.05.2019
Revisjonsrapport m 14, date1t 14.05.2019 Nordhordland Revisjon IKS

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapet før det vert vedteke av kommunestyret. Kopi av uttalen skal til formannskapet før dette organet gjev innstilling om årsrekneskapet til kommunestyret, jf. § 7 i gjeldande «Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner».

Behandling i møte:

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke, økonomisjef Magne Verpelstad og Revisjonssjef Janne Eraker møtte i saka .

Rådmannen og økonomisjefen orienterte om årsrekneskapet og avvika som er på tenesteamråda.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revisjonen sine merknader i Revisjonsrapport m. 14.

Administrasjon og revisor svarte på spørsmål frå kontrollutvalet om tilhøve kring revisjonsrapporten, årsmeldinga og rekneskapen.

Framlegg til uttale:

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Modalen kommune sin årsrekneskap for 2018:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen for Modalen kommune for 2018. Samsvar med årsrekneskapen låg føre årsmeldinga frå rådmannen, samt to revisjonsmeldingar for 2018 og revisjonsrapport m. 14.

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i samsvar med årsmeldinga, tilfredsstiller brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

Økonomisk resultat

Rekneskapen for 2018 syner eit netto negativt driftsresultat på - 1,6 mill. kr, som utgjer -1,81 % av samla driftsinntekter. Driftsresultatet har ein stor nedgang frå 2017 som då enda på 10,3 mill. kr. Korrigert netto driftsresultat var - 2,8 mill kr mot 5,6 mill. kr for 2017.

For kommunesektoren er netto driftsresultatet tilrådd å vere på minimum 1,75%. Modalen kommune har lenge hatt eit godt driftsresultat, noko som er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. Kontrollutvalet rår til at det vert gjennomfø1i tiltak som minimum gjev tilrådd driftsresultat over tid.

Driftsinntektene hadde i 2018 ein stor nedgang med -11,1% i høve til 2017. Driftsutgiftene auka berre med 0,34 % i 2018 i høve til 2017 og ligg soleis vesentleg under den generelle utgiftsveksten. Kontrollutvalet ser det som positivt at det gjennomfø1i tiltak for å harmoniser inntekter og utgifter i året.

I samsvar med rekneskapsforskrifta er årsrekneskapen avslutta med eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 0 etter gjennomføring av strykningar av ca 2.6 mill kr.

Avvik i høve til budsjett - skjema 1A og 1B

I forskrift om årsrekneskap og årsmelding § 10 er det eit krav at vesentleg avvik i utgifter i høve til budsjett skal gjerast greie for.

Kommunestyret har gjeve rammeløyving til ulike budsjettområde og avvik for <lesse er gj01i fyldig greie for i årsmeldinga (s 22-23).

Avvik i høve til budsjett - skjema 2A og 2B

I investeringsrekneskapen- skjema 2B er det små avvik i høve revideli budsjett. Totalt var det samla finansieringsbehovet på 7,1 mill. kr. Dei totale investeringane vmi 3,6 mill. kr, og er avslutta/salde1i i balanse.

Årsmelding

Gjeldande kommunelov § 48 nr 5 seier at årsmeldinga skal gjere greie for den faktiske tilstanden for likestilling i kommunen og arbeidet med å sikre ein høg etisk standard. Dette er det gj01i godt greie for i årsmeldinga (s 7).

Årsmeldinga gjev også god informasjon om utviklinga i sjukefråver (s 8). Kontrollutvalet vil særskilt peika på den positive utviklinga som har vare med stor nedgang i sjukefråvere i 2018.

Både årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon til kommunestyret og brukarane om kommunen sine tenester. Det er i den samanheng nyttig at årsmeldinga også seier noko om gjennomføringa av måla for 2018.

Revisjon

Revisjon av årsrekneskapen og revisjonen gjennom året er tilfredsstillande utført etter kontrollutvalet si vurdering.

Rekneskapen vart ilckje avlagt innan tidsfristen som gjeld. Det bør vere eit mål med rekneskapen for 2019.

Av Revisjonsrappo1i nr 14 går det fram kva revisjanen har gjeve kommentarar til.

Kontrollutvalet vil i løpet av 2019 følge opp revisjonen sine kommentarer og merknader i Revisjonsrapport m 14.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmeldinga til årsrekneskapen date1t 14.05.2019 og revisjonsrapport m. 14 date1t 14.05.2019, har kontrollutvalet ingen merknader til årsrekneskapen for Modalen kommune for 2018.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegget til uttale slik den føreligg

15/19 Orientering om økonomisk status for kommunen 2019

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Økonomisjef Magne Verpelstad er beden om å gje ei orientering om den økonomiske statusen per 1. te1tial 2019.

Behandling i møte:

Rådmann og økonomisjef møtte i saka

I orienteringa framkom mellom anna opplysningar om:

- Etter første te1tial tyder det ikkje på at det veit eit meirforbruk i 2019
- Eigedomsskatten aukar i 2019
- Sal av konsesjonskraft i dei komande 4 åra
- Har ei uavklart klagesak vedkomande eigedomsskatt
- Er ein del utfordringar innan ulike tenesteytnde
- Finansrapporten har ingen store endringar

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

16/19 Orientering om høyringsframlegg av ny forskrift for kontrollutvalg- og revisjon

Saksvedlegg:

- Kommunal- og moderniseringsdepartement, Høringsbrev dat. 31.01.2019- ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, datert januar 2019
- Ny kommunelov - 2018, utdrag del 7. Eigenkontroll

Saksopplysningar:

Stmtinget vedtok ny kommunelov i 2018. Lova skal tre i kraft 01.01.2020 / ved første konstituerande kommune- eller fylkestingsmøte etter kommunevalet 2019.

Ulike forskrifter til lova er under revisjon.

Deprutementet har sendt ny **kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift** på høyring. Den nye forskrifta skal tre i kraft ved første konstituerande kommunestyremøte etter kommunevalet 2019. Den skal erstatte dagens to forskrifter; **Kontrollutvalgsforskrifta** (15. juni 2004) og **Revisjonsforskrifta** (15. juni 2004).

Kontrollutvalssekretær vil i møte gje ei orientering om ulike endringar som depruementet gjer framlegg om i sitt høyringsnotat.

Behandling i møte:

Sekretæren orienterte om saka

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til ette1Tetning

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

17/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningru:

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

18/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen/ følgende saker vart tekne opp:

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er 24. september 2019 kl. 09.00

Førebels sakliste:

- Evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden
- Løypemelding forvaltningsprosjekt «PPT og spesialundervisning»
- Oppfølging revisjonsrapport m 14

Modalen, 21.05.2019



Knut Moe/leiar



Øivind Olsnes/sekretær



Til

- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgt dager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgt dager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.

Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

§ 1 Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6 Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordførere og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7 Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 8 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift

c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15 Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

§ 16 Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

§ 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrollopgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser

§ 22 Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

Forskrift om overgangsbestemmelser til ny kommunelov

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 27. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven § 31-4

§ 1 Forlenget funksjonstid for enkelte typer organer

Ny § 7-1 femte ledd vil frem til første årsskifte i valgperioden 2019-2023 gjelde for typer av folkevalgte organer som har sitt rettslige grunnlag i kommuneloven 25. september 1992 nr. 107, men som ikke videreføres i den nye loven. Ny § 7-1 femte ledd vil frem til første årsskifte i valgperioden 2019-2023 også gjelde for eldreråd valgt etter lov om kommunale og fylkeskommunale eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne etter lov om råd eller anna representasjonsordning i kommunar og fylkeskommunar for menneske med nedsett funksjonsevne m.m.

§ 2 Eierskapskontroll

For eierskapskontroll som er bestilt før 1. november 2019, gjelder ikke kravet i ny § 24 første ledd om at det er revisor som skal utføre eierskapskontrollen. En eierskapskontroll er bestilt når kontrollutvalget har truffet vedtak om slik bestilling.

§ 3 Revisjon av årsregnskapet for 2019

Ny §§ 24-5 til § 24-8 får ikke anvendelse på revisjon av årsregnskapet og årsberetningen for regnskapsåret 2019. Revidering av disse årsregnskapene og årsberetningene skal følge reglene i forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

§ 4 Tilsyn

Tilsyn som er igangsatt før ny lov er satt i kraft skal følge reglene i lov om kommuner og fylkeskommuner 25. september 1992 nr. 107 kapittel 10 A. Et tilsyn regnes som igangsatt når kommunen har fått varsel om tilsyn.

§ 5 Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Etablering av Vestlandsrevisjon IKS

Orientering til kontrollutvala

Indre Hordaland Revisjonsdistrikt (§27 samarbeid) har ansvar for revisjon av kommunane Eidfjord, Jondal, Odda, Ullensvang, Ulvik og Voss. Nordhordland Revisjon IKS har ansvar for revisjon av kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

Kommune- og regionreforma påverkar dei kommunale revisjonsselskapa gjennom ein reduksjon i tal oppdragskommunar for våre revisjonsselskap. I tillegg har dei interkommunale revisjonsselskapa vore gjenstand for rasjonalisering og effektivisering i fleire periodar, noko som kan gjera verksemdene sårbare. Desse to forholda har ført til eit behov for å samla ressursane for å møte kommunane sine framtidige behov med eit fagleg kompetent og godt miljø i vår region.

Styra i våre to revisjonsselskap inviterte ordførarane 3. januar 2019 til eit drøftingsmøte om revisjonsordninga, der våre eigarar ba styra arbeida med ei samanslåing av selskapa for å imøtekomma endringane og behova som kommunane har for ei god kommunal revisjonsordning for framtida.

Styra fekk eit mandat om å laga ei utgreiing og framdriftsplan for ei samanslåing innan 1. april 2019. Denne planen vart oversendt ordførarane i eigarkommunane før påske. Deretter utarbeida styret saman med dagleg leiing og tilsette grunnlaget med selskapsavtalar for ei felles interkommunal revisjonsordning mellom kommunane i Nordhordland og kommunane på Voss og i Hardanger.

I utgreiingsfasen har det vore gjennomført fleire møter arbeidsutvalet. Dette utvalet har vore samansett av styremedlemmar frå båe selskapa samt dei to administrative leiarane. Tilsette i revisjonen har også fått informasjon og komme med synspunkt undervegs i prosessen. Det har også vore orientert om arbeidet til representantskapet i Nordhordland Revisjon IKS og i selskapa sine styremøte. Vidare har det vore orientert om arbeidet i alle kontrollutvala til eigarkommunane undervegs.

Hovudkonklusjonane i utgreiinga er:

- Det vert etablert eit nytt IKS med selskapsnamn Vestlandsrevisjon IKS.
- Eigarfordelinga byggjer på ein modell der 1/3 vert delt likt mellom eigarkommunane og 2/3 vert fordelt etter innbyggartal i kommunane.
- Eigarkommunane har ikkje innskotsplikt i det nye selskapet. Selskapet vert tilført eigenkapital gjennom at eigenkapitalen i Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert overført pr. 31.12.2019 til Vestlandsrevisjon IKS som anna innskoten eigenkapital.
- Noverande organisering med revisjonskontor på Voss og i Knarvik vert vidareført.
- Tilsette vert overført til nytt selskap etter reglane om verksemdsoverdraging i arbeidsmiljølova.
- Noverande revisjonsselskap verdt lagt ned.

Det er ynskjeleg at det nye selskapet er operativt så snart som mogleg etter at alle eigarkommunane har gjort sine vedtak hausten 2019. For å realisera dette, må selskapet opprettast og registrerast i år. Kommunestyra må sjølv vedta selskapsavtalar/endringar i selskapsavtalar for IKS, og kan ikkje gjerast av fellesnemnder jfr. Lov om interkommunale selskap §4. Dette kan skapa enkelte utfordringar på grunn av kommunesamanslåing. For det fyrste er ikkje kommunestyra i dei nye kommunane konstituert før mot slutten av 2019. For det andre må selskapsavtalen endrast per 1.1.2020 i forhold til tal deltakarar og ansvarsdel som konsekvens av kommunesamanslåingane. Kommunane Meland og Radøy går saman med Lindås til Alver kommune som skal byta revisjonsordning. Jondal, Odda og Ullensvang går saman til Ullensvang kommune, medan Voss og Granvin blir til Voss herad. For dei andre eigarkommunane vert situasjonen som før.

Den interkommunale revisjonen i Vestfold og Telemark er i slutfase for å etablere eit nytt revisjonsselskap etter ein modell tilsvarende den som er planlagt for Vestlandsrevisjon IKS. I deira saksutgreiing er det vist til Kommunal- og moderniseringsdepartementet som har sendt eit brev til Aust-Agder fylkeskommune 29. januar 2019. Her opnar regjeringa for at det skal vera mogleg å vedta endringar i selskapsavtalar før grenseendringar eller kommunesamanslåing trer i kraft. Eigarkommunane i eit IKS kan difor velja om endringar i selskapsavtalen skal vedtakast før eller etter grenseendringar/samanslåing er iverksett. Dersom selskapsavtalen vert endra før ei grenseendring eller kommunesamanslåing er gjennomført, vil for eksempel endringa i selskapsavtalen kunne tre i kraft på same tidspunkt som grenseendringa/samanslåinga skjer. Dette må altså vedtakast av kommunestyra sjølv – enten av det «gamle» eller det «nye» – og ikkje av fellesnemnda.

Med utgangspunkt i departementet si tolking og av omsyn til prosessen vel styra for den interkommunale revisjonen å leggja fram to selskapsavtalar til vedtak samtidig: Fyrste avtalen gjeld frå stiftingstidspunktet og fram til 31. desember 2019 og den andre avtalen trer i kraft samtidig med at samanslåing til Ullensvang kommune og Voss herad skjer den 1. januar 2020. Samtidig vil kommunane Radøy og Meland opphøyrast og Alver kommune har vedteke å bruka ei anna revisjonsordning.

Selskapsavtalen som gjeld frå etableringa av Vestlandsrevisjon IKS og fram til 31. desember 2019 byggjer på [på](#) noverande eigarskap og kommunestruktur med kommunenummer som gjeld i 2019. I den andre selskapsavtalen med verknad frå 1. januar 2020, er eigarskapet justert med fråfall av kommunane Meland og Radøy. I tillegg er det justert for kommunesamanslåing knytt til Ullensvang kommune og Voss herad. Denne selskapsavtalen viser fordeling av eigarskapet med oppdaterte kommunenummer for dei samanslåtte kommunane.

Kommunane i Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og Nordhordland Revisjon IKS vert invitert til å fatta fylgjande vedtak:

1. Kommunen teiknar seg som deltakar i Vestlandsrevisjon IKS med ein eigardel som foreslått i § 2 i utkast til selskapsavtale gjeldande fram til 31.12.2019.
2. Kommunestyret vedtek selskapsavtalen som gjeld frå stiftingstidspunktet og fram til 31. desember 2019.
3. Kommunestyret i Radøy og Meland vedtek å tre ut av revisjonsselskapet Vestlandsrevisjon IKS frå 31. desember 2019.
4. Historisk pensjonsordning for tidlegare tilsette i Nordhordland Revisjon IKS og Indre Hordaland Revisjonsdistrikt §27 som vert avvikla er eigarkommunane sitt ansvar, men skal administrerast av Vestlandsrevisjon IKS for tidlegare eigarar.
5. Kommunestyret vedtek selskapsavtale som gjeld frå og med 1. januar 2020 (eksklusiv Meland og Radøy kommune).
6. Kommunestyret vel representant med varamedlemmer til selskapet sitt representantskap. Valperioden vil vara fram til nytt kommunestyre er konstituert og har gjort nye val til representantskapet for selskapet.
7. Kommunestyret vedtek å avvikle selskapa NHR IKS og IHR etter at det nye selskapet er vedtatt stifta.

Fellesnemnda:

Etter innstilling frå kontrollutvala vedtok fellesnemndene for Ullensvang og Voss hausten 2018 å vidareføra interkommunal revisjonsordning med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt §27 som den nye kommunen sin revisor jf. inndelingslova §26 femte ledd fjerde punktum. Med mandat frå ordførarane i eigarkommunane til dei to interkommunale revisjonsselskapa om å arbeida for ei samanslåing er det planlagt eit nytt selskap. Det nye selskapet Vestlandsrevisjon IKS vil overta revisjonsoppdraga frå dei førre selskapa jfr. revisjonsforskrifta § 18 fyrste ledd.

Fellesnemnda for Ullensvang og Voss gjer egne vedtak om å vidareføra revisor frå Indre Hordaland Revisjonsdistrikt til Vestlandsrevisjon IKS frå 1. januar 2020 for dei nye kommunane.

Orientering og innstilling i Kontrollutvala til samanslåingskommunane

Kontrollutvalet skal orienterast om selskapsavtalane for det nye interkommunale revisjonsselskapet til eigarkommunane av Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet skal gjera ei innstilling til fellesnemnda om vidareføring av Vestlandsrevisjon IKS som revisor for den nye kommunen frå 1. januar 2020 (jfr. inndelingslova §26 femte ledd fjerde punktum.)



KONTROLLUTVALET - MODALEN KOMMUNE

Oppsummering av arbeidet i perioden 2015 - 2019

FRAMLEGG

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

I perioden har utvalet hatt fylgjande samansetjing:

MEDLEMAR	VARAMEDLEMAR
Knut Moe – leiar	1. vara Sigrunn Almelid Birkeland
Sigmund Vikane – nestleiar	2. vara Bjørn Helland
Trude Langedal – medlem	3. vara Trygve Mjelde

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 i Modalen har vedteke 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
4	3	2	3	34	26	19	26

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 plan for selskapskontroll.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet handsama plan for forvaltningsrevisjon i sak 21/16 i utvalsmøte 29.09.16. der forvaltningsrevisjon av samfunnstryggleik - og beredskapsarbeidet i Modalen kommune vart føreslege. Planen vart handsama i kommunestyret i sak 060/2016. Planen vart då vedteken sendt tilbake til kontrollutvalet for ny handsaming, grunna at det var varsla tilsyn frå Fylkesmannen i Hordaland på området i løpet av 2017.

I samsvar med kommunestyret sitt vedtak handsama kontrollutvalet i utvalsmøte den 7. februar 2017 (sak 04/17) eit revidert framlegg til forvaltningsprosjekt. Kontrollutvalet sitt nye framlegg vart handsama i kommunestyret i Ksak 060/2016. Kommunestyret vedtok då å gjennomføre eit *forvaltningsprosjekt innan oppvekst-sektoren*. Grunna fylkesmannen sitt tilsyn av spesialundervisning i 2017 vart prosjektet planlagt gjennomført i slutten av kommunestyreperioden.

Plan for selskapskontroll vart vedteken av kommunestyret i Ksak 061/2016. Det vart då vedteke å prioritere følgjande selskapskontroll i denne kommunestyreperioden:

- Modalen Næringsbygg AS

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

Nordhordland Revisjon IKS gjennomførte selskapskontrollen i 2018. Kontrollutvalet handsama rapporten i møte den 13.11.2018 under sak 12/18. Kontrollutvalet si tilråding og revisjonen sin rapport vart sendt til kommunestyret for vidare handsaming. Kommunestyret handsama rapporten i møte den 02.05.2019, sak 023/2019 med slik vedtak:

Modalen kommune vedtek «Eigarskapsmelding – Modalen kommune» m/ vedlegg og justeringar i møte, slik ho ligg føre.

Kontrollutvalet godkjenner i møte den 13.11.18 (sak 13/18) ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon av «*PPT og spesialundervisning*».

Prosjektet er no planlagt gjennomført i 2019/20 og rapporten vert å følgje opp av nytt kontrollutval i 2020.

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. Modalen 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 etablera *Vestlandsrevisjon IKS*. Modalen 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 medføre nokre endringar for revisjonen sine oppgåver og ansvar. Revisjonen skal heretter mellom anna 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. Nokre av inntektene kan også variere ein del frå år til år, og det er derfor viktig at kommunen har ein buffer til å møte slike variasjonar. Kontrollutvalet har positivt peika på at årsmeldinga gjev ei vurdering av kva mål som er gjennomført i året.

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.



Modalen kommune

Andre saker som har vore handsama i perioden:

- Orienteringar om aktuelle saker i kommunen
- Orientering om organiseringa av tenesteområdet teknisk, miljø og landbruk
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vedlikehald av kommunale bygg i Modalen kommune»
- Orientering om flyktningtenesta
- Orientering om avtalar med andre kommunar om kommunale tenestetilbod
- **Oppfølging av innspel frå einskildpersonar til saker i kontrollutvalet**
- Orientering og dialog med rådmann og ordførar
- Orienteringar om økonomisk status i høve til budsjett
- 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 lovfesta og viktig utval i kommunen som bør ha dyktige medlemmar. I Modalen skal utvalet utvidast frå 3 til 5 medlemmar i neste valperiode. Det er derfor svært viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeven god plass i folkevaldopplæringa etter valet.

Kontrollutvalet meiner 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 og på Solstrand 25. – 26. januar. Leiar deltok på NKRF sin årlege kontrollutvalskonferanse 3. – 4. februar 2016 og på leiarmøte for kontrollutvala i Nordhordland 10. juni 2016. Kontrollutvalet deltok på folkevaldopplæringa for kontrollutvala i Hordaland i januar 2018.

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

Modalen 1. oktober 2019

Knut Moe
Leiar i kontrollutvalet



KONTROLLUTVALET FOR MODALEN KOMMUNE

FRAMLEGG MØTEUTSKRIFT

Møtedato: 01. oktober 2019
Stad: Formannskapssalen, kommunehuset
Kl.: 09.00 - 12.00

Tilstade: Knut Moe (leiar), Sigmund Vikane (nestleiar) og
Trude Langedal (medlem)

Innkalla: Økonomisjef Magne Verpelstad

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, Nordhordland Revisjon
Revisor Ragnhild Kartveit Høyland, Nordhordland Revisjon IKS

Sekretær: Øivind Olsnes

Forfall:

19/19 Godkjenning av innkalling og sakliste

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent

Samrøystes vedtak:

20/19 Godkjenning av møteutskrift

Saksvedlegg:

Møteutskrift frå møtet 21.05.2019

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Møteutskrift frå møte 21.05.2019 er godkjent

Samrøystes vedtak:

21/19 Skriv og meldingar

Saksvedlegg:

- a. Forum for kontroll og tilsyn;
Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023
- b. Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, 17. juni 2019
- c. Nordhordland Revisjon IKS Orientering til kontrollutvala –
Etablering av Vestlandsrevisjon IKS
- d. Løypemelding forvaltningsprosjekt «PPT og spesialundervisning»

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.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om status og planar for vidare prosess

Nordhordland Revisjon; løypemelding forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har bestilt og godkjend prosjektplan (i sak 13/18) for eit forvaltningsprosjekt: *PPT og spesialundervisning*. Prosjektet var planlagt gjennomført i 2019, men er forseinka.

Revisjonen deltek i møtet og gjev ei orientering om planar for vidare oppfølging av saka.

Behandling i møte:

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering

Samrøystes vedtak:

22/19 Oppfølging av revisjonsrapport nr 14

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 14, datert 14.05.2019, Nordhordland Revisjon IKS, var vedlegg til møte i 21. mai og er ikkje lagt ved her.

Saksopplysningar:

I sak 14/19 gav kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskap / årsmelding for 2018.

I uttalen vart det vist til revisjonsrapport nr 14 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.

Rådmannen er beden om i møte å gje ein status for oppfølging av kommentarar/tilrådde tiltak. Økonomisjefen vil delta og orientere om saka.

Behandling i møte:

Økonomisjef deltok i møtet og orienterte om korleis merknader i Revisjonsrapport nr. 14 er/vert følgd opp.

Det vart mellom anna informert om følgjande:

-

Økonomisjefen svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet takkar for orienteringa og tek den til etterretning

Samrøystes vedtak

23/19 Framlegg til budsjett for kollutvalsarbeidet 2020

Saksvedlegg:

Saksopplysningar:

Etter ny Kontrollutvals- og revisjonsforskrift § 2 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.

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 medlemmar og varamedlemar
- Kontrollutvalet sine medlemmar bør også delta ved kommunen si folkevaldsopplæring
- Kontrollutvalet skal ha 5 medlemmar 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	344 000 1)
Kjøp av tenester sekretariat kontrollutval (NUI)	64 000 2)
Kurskostnader ved opplæring kontrollutvalet	50 000 3)
Div. utgifter ved møter i kontrollutvalet	2 000
Godtgjerdse til leiar, fast medl., vara og møter	4)
Totalt	460 000

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 er 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 medlemmar 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 vert drøfta og justert i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollutvalsarbeidet for 2020 med ei ramme på kr 460 000.

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:

24/19 Oppsummering og evaluering av kontrollutvalet sitt arbeid i perioden

Saksvedlegg:

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

Saksopplysningar:

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 vert å drøfta

Framlegg til vedtak:

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

Samrøystes vedtak:

25/19 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysningar:

Kontrollutvalet har tilgang til alle møteprotokollar.

Behandling i møte:

..... merknader vart teke opp i møtet

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknadar til møtebøker frå politiske utval

Samrøystes vedtak:

26/19 Eventuelt

Behandling i møte:

Ingen/ følgjande saker vart tekne opp:

Samrøystes vedtak:

Neste møte i kontrollutvalet er **xx. november** 2019 kl. 09.00

Førebels sakliste:

- Informasjon og opplæring til nytt kontrollutval
- Orientering til nytt kontrollutval frå noverande utvalsleiar
- Revisjon erklæring uavhengighet / interimsrevisjon 2019
- Revisjonen sin uavhengighet

Modalen, 01.10.2019

Knut Moe /leiar

Øivind Olsnes/sekretær