

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune**

Kopi: Ordfører, rådmann, økonomisjef, postmottak og Vestlandsrevisjon IKS

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune**Møtedato:** 17.02.2021, kl. 09.00 – ca. 12.00**Møtestad:** Fjernmøte via Microsoft Teams

Møtet vert halde som fjernmøte, jf. kommuneloven § 11-7. Lenke vert sendt i e-post og via kalenderinnkalling til faste medlemmer og andre innkalla til møtet. Gje ein tilbakemelding dersom det er behov for teknisk støtte for bruk av Microsoft Teams.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
01/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
02/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 11.11.2020	1
03/21	Skriv og meldingar	
	a. KS sak 057/2020 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024	2
	b. KS sak 058/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024	3
	c. Budsjettvetak - Kontrollarbeidet	
04/21	Aktuelt i Modalen kommune	
05/21	Orientering om status for årsrekneskapen 2020	
06/21	Orientering om interimrevisjon	4
07/21	Orientering om rutinar for offentlege anskaffingar	
08/21	Orientering om tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehage	
09/21	Årsmelding 2020 – Modalen kontrollutval	X
10/21	Møteplan for 2021	5
11/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
12/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: tonje@nordhordland.net eller tlf.: 92858413.

Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sine heimesider og i innsynsløysinga:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Med vennleg helsing

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær



Modalen kontrollutval

Saksframlegg til møte 17.02.2021

01/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

02/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 11.11.2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 11.11.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 11.11.2020 er godkjent.



03/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 057/2020 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024
- b. KS sak 058/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024
- c. Budsjettvetak – Kontrollarbeidet

Saksopplysingar:

- a. KS sak 057/20 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024
Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll i møtet 10.12.2020.
Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.
- b. KS sak 058/20 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024
Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møtet 10.12.2020.
Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.
- c. Budsjettvedtak – Kontrollarbeidet
Kommunestyret vedtok i møtet 10.12.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

04/21 Aktuelt i Modalen kommune

Saksopplysingar:

Rådmann og ordførar er invitert til å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Modalen kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



05/21 Orientering om status for årsrekneskapen 2020

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i sist møte i sak 43/20 om å få ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020.

Administrasjonen er bedt om å orientere i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

06/21 Orientering om interimrevisjon

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport interim 2020, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimrevisjon i Modalen kommune, og har gjennom dette utført tester og kontroll av rekneskapsdata.

Hovudkonklusjonen etter interimrevisjonen er:

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av revisjonen
- Innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og gresedragning drift/investering
- Kommunen er i all hovudssak ajour med avstemmingar
- Oppmoding til at interne kontrollar som kommunen sjølv utfører i enda større grad blir dokumentert.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om interimrevisjonen i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



07/21 Orientering om rutinar for offentlege anskaffingar

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk orientering om resultata av forenkla etterlevingskontroll av økonomiområdet i møtet 16.09.2020 i sak 34/20. Administrasjonen orienterte om at dei ville følgje opp tilrådingane frå revisjonen. Kontrollutvalet bad om å få ei tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane til første møte i kontrollutvalet i 2021.

Administrasjonen er vil orientere næare om oppfølging av tilrådingane og rutinar i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

08/21 Orientering om tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehage

Saksopplysingar:

Statsforvaltaren har som oppgåve å føre tilsyn med kommunen som barnehagemundigheit, jf. barnehagelova § 9 første avsnitt. Det har etter tilsynsplanen til Statsforvaltaren vore gjennomført tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehage i perioden august til november 2020.

Administrasjonen vil orientere nærare om tilsynet i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



09/21 Årsmelding 2020 – Modalen kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 for Modalen kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5.

Sekretariatet har utarbeida framlegg til årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid i 2020. Framlegget vert sendt til kontrollutvalet for intern gjennomgang.

Den vedtekne årsmeldinga skal gå som ei eiga rapport til kommunestyret for å synleggjere arbeidet til kontrollutvalet i året som er gått.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 slik den ligg føre.

10/21 Møteplan for 2021

Saksvedlegg:

Framlegg til møteplan 2021 for Modalen kontrollutval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 4 møter i 2020.

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar 19. mai, 29. september og 24. november.



11/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Lenke til politisk møtekalender:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

12/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Modalen kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 11. november 2020 kl. 12.00 – 14.45
Stad: Fjernmøte via Microsoft Teams
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem) og Bjørn Helge Venås (medlem)
Forfall: Hallgeir Neset (medlem)
Innkalla: Ass. rådmann Ove Sæbø (sak 44/20)
og økonomisjef Magne Verpelstad (sak 43/20)
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Nordhordland Utviklingsselskap IKS

38/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.



39/20 Møteprotokoll frå førre møte

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 16.09.2020

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 16.09.2020 er godkjent.

Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 16.09.2020 er godkjent.

40/20 Skriv og meldingar

Saksopplysingar:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

Behandling i møte:

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.



41/20 Orientering om Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

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

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om samanslåinga i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om samanslåinga av revisjonsselskapa NHR og IHR til Vestlandsrevisjon IKS.

Representantskapet hadde stiftingsmøte 2. oktober, og leiar for representantskapet vart ordførar i Voss herad Hans-Erik Ringkjøb.

Tidlegare rådmann i Modalen kommune, Øivind Olsnes, vart vald som styreleiar. Janne Eraker er vald som revisjonssjef for selskapet.

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

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



42/20 Uavhengighetserklæring

Saksvedlegg:

Bekreftelse av revisors uavhengighet, *Nhr*

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

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

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



43/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 15

Saksopplysingar:

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

Kontrollutvalet handsama årsmeldinga og rekneskapen for 2019 i møtet 20. mai i sak 21/20. Kontrollutvalet slutta seg til revisor sine kommentarar og tilrådingar, og vedtok å følgje opp revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 15 i løpet av 2020.

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

Framlegg til vedtak:

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

Behandling i møte:

Økonomisjef Magne Verpelstad orienterte om oppfølging av revisjonen sine merknader til årsrekneskapen for 2019, og orienterte mellom anna om:

- Retting og oppfølging av mva
- Uteståande krav og avdrag på lån; dette er følgt opp med månadlege rutinar og kommunen følgjer opp krava etter purring
- Rutine for løpande fakturering
- Utrekningar av sjølvkost; vil få dette på plass i forbindelse med årsoppgjeret for 2020.

Samrøystes vedtak:

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



44/20 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport PPT og spesialundervisning

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet bestilte i sak 13/18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «PPT og spesialundervisning», jamfør vedteke plan for forvaltningsrevisjon for 2016 – 2020. Forvaltningsrevisjonsprosjektet har hatt som føremål å undersøkje tilhøva kring PPT og spesialundervisning i Modalen kommune.

Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 22/20 i møtet 20.05.2020. Kontrollutvalet slutta seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar, innstilte til kommunestyret om å be administrasjonen følgje opp tilrådingane i rapporten, og gje ein skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet om oppfølginga av tilrådingar innan 1. november 2020.

Administrasjonen vil orienterte om oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Behandling i møte:

Assisterande rådmann Ove Sæbø orienterte om oppfølging av tilrådingane i revisjonsrapporten om PPT og spesialundervisning, og orienterte mellom anna om:

- Etablering av samarbeidsforum med faste møter 4 ganger i året, og etablering av ressursteam for skule og for barnehagen. Ressursteama møtast om lag ein gong i månaden og drøfter aktuelle saker, gjennomgår kartleggingsresultat. Det gjenstår å sette auka fokus på kompetanse- og organisasjonsutvikling.
- Det er utarbeida oppdaterte rutinar for saksgang i høve gjeldande praksis.
- Udir sine malar for spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning vert følgt, og vedtaka følgjer opp dei obligatoriske elementa jamfør tilbakemelding frå Fylkesmannen kring dette.
- Årlege rutinar for gjennomgang av sakkundig vurdering og vurdering av vidare behov og omfang. Søknader om spesialpedagogisk hjelp i barnehagen gjeldt for eit barnehageår, og behovet for spesialpedagogisk hjelp vert vurdert årleg. Foreldre får hjelp til å fylle ut eventuell ny søknad om spesialpedagogisk hjelp.

Kontrollutvalet ber sekretariatet følgje opp handsaminga i kommunestyret.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg:

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

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

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

...

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

Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor og kontrollutvalssekretær orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og dei tilrådde tema for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet drøfta aktuelle område og tema for forvaltningsrevisjon og vurderte prioritering mellom desse. Det vart mellom anna drøfta:

- Oppfølging og utforming av politiske vedtak
 - Forventingsavklaring, oppfølging og rapportering
 - Vedtak om tilskot frå næringsfondet
- Felles forvaltningsrevisjonsprosjekt IKT Nordhordland
- Internkontrollsystem og bakgrunn for at dette vert foreslått
- Etikk, varsling og habilitet



- Planarbeid kring vassforsyning og vasskvalitet
- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk

Samrøystes vedtak:

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

1. Oppfølging av politiske vedtak
2. Etikk, varsling og habilitet
3. Internkontrollsystem

Uprioritert liste:

- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Avvikssystem og oppfølging
- Vassforsyning og vasskvalitet
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- Offentlegheit, innsyn og personvern
- Kvalitet i skulefritidsordning

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

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

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

1. *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Etikk, varsling og habilitet*
3. *Internkontrollsystem*

Uprioritert liste:

- *Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk*
- *IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)*
- *Avvikssystem og oppfølging*
- *Vassforsyning og vasskvalitet*
- *Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar*
- *Offentlegheit, innsyn og personvern*
- *Kvalitet i skulefritidsordning*

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.



46/20 Plan for eigarskapskontroll

Saksvedlegg:

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

Saksopplysingar:

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

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

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

Framlegg til vedtak:

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

...

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

Behandling i møte:

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

Kontrollutvalet drøfta eigarskap og aktuelle eigarskapskontrollar i perioden, og vurderte prioritering av desse.



Samrøystes vedtak:

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

1. Eigarstyring i Modalen kommune

Uprioritert liste:

- Modalen-Eksingedalen Billag AS
- IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap

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

Innstilling til vedtak i kommunestyret:

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

1. Eigarstyring i Modalen kommune

Uprioritert liste:

- *Modalen-Eksingedalen Billag AS*
- *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap*

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

**47/20 Budsjett for kontrollarbeidet****Saksopplysingar:**

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

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

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

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

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	500 000
2	Sekretariat	62 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	4 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	4 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	20 000
	Total budsjetttramme	670 000

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

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer same kostnadsfordeling mellom kommunane.

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

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



5) Medlemsskap i FKT og abonnement på faglitteratur.

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2021 med ei ramme på kr 670 000.

Behandling i møte:

Sekretariatet la fram forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet og orienterte om vurdering av tidspunkt for handsaming av budsjettet i kontrollutvalet og oppfølging av denne i budsjetthandsaminga. Kommunestyret fastetter den totale budsjettramma for kontrollarbeidet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 670 000.



48/20 Møteplan for 2021

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har hatt 4 møter i 2020.

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

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar ...

Behandling i møte:

Det er ikkje utarbeida politisk møteplan for Modalen kommune, og sekretariatet foreslår derfor å avvente med møteplan til første møtet i 2021. Forslag til møtedato for første møtet er onsdag 17. februar kl. 09.00.

Samrøystes vedtak:

Neste møtedato i kontrollutvalet er onsdag 17. februar kl. 09.00

49/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

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

Lenke til politisk møtekalender:

<https://innsyn.sing.no/modalen/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.



Behandling i møte:

Ingen kommentarer til politiske vedtak.

Samrøystes vedtak:

Ingen kommentarer til politiske vedtak.

50/20 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen kommentar til eventuelt.

Neste møte i kontrollutvalet er: 17. februar kl. 09.00

Modalen, 11.11.2020

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Jo Bjarte Tømmerbakke	FE-033	20/34

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
057/2020	Kommunestyret	PS	10.12.2020

Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024

Innstilling frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak:

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

1. Eigarstyring i Modalen kommune

Uprioritert liste: • Modalen-Eksingedalen Billag AS • IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

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

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontrollar. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap, jf. kommunelova § 23-4 om eigarskapskontroll. Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for eigarskapskontroll, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko-og vesentlegvurderinga skal gje eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for eigarskapskontroll ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd og eigarskap. Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for eigarskapskontroll og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Kommunestyret - 057/2020

KS - behandling:

Rådmannen gav ei kort orientering.

Sigrunn Birkeland opplyste om at kommunestyret har moglegheit til å gjere endringar i framlegget.

Samrøystes vedteke

KS - vedtak:

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

1. Eigarstyring i Modalen kommune

Uprioritert liste: • Modalen-Eksingedalen Billag AS • IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefellesskap

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

Vedlegg:

Innstilling til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 - sak frå kontrollutvalet til kommunestyret i Modalen kommune

Sakspapir

Saksbehandler	Arkiv	ArkivsakID
Jo Bjarte Tømmerbakke	FE-033	20/34

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
058/2020	Kommunestyret	PS	10.12.2020

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Innstilling frå kontrollutvalet

Forslag til vedtak:

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

1. Oppfølging av politiske vedtak

2. Etikk, varsling og habilitet

3. Internkontrollsystem

Uprioritert liste:

- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Avvikssystem og oppfølging
- Vassforsyning og vasskvalitet
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar
- Offentlegheit, innsyn og personvern
- Kvalitet i skulefritidsordning

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Kontrollutvalet skal seinast innan utgangen av året utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjoner. Planen skal baserast på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd, jf. kommunelova § 23-3 om forvaltningsrevisjon. Nordhordland Revisjon IKS og kontrollutvalssekretariatet har utarbeida risiko- og vesentlegvurdering til grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, jamfør vedteke prosjektplan. Risiko-og vesentlegvurderinga gjev eit overordna bilde av kommunen si verksemd, og peiker på aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ut frå vurdering av risiko og vesentlegheit knytt til kommunal verksemd. Kontrollutvalet skal i møtet prioritere område til plan for forvaltningsrevisjon og innstille til vedtak i kommunestyret, og bør ha gjennomgått grunnlagsdokumentet i forkant av møtet.

Kommunestyret - 058/2020**KS - behandling:**

Rådmannen gav ei kort orientering
Samrøystes vedteke

KS - vedtak:

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

1. Oppfølging av politiske vedtak**2. Etikk, varsling og habilitet****3. Internkontrollsystem****Uprioritert liste:**

- Rekruttering, løn- og tilsettepolitikk
- IKT Nordhordland (felles forvaltningsrevisjon av selskap)
- Avvikssystem og oppfølging
- Vassforsyning og vasskvalitet
- Samhandling og oppfølging av tenester levert av andre kommunar

- Offentlegheit, innsyn og personvern
- Kvalitet i skulefritidsordning

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.

Vedlegg:

Innstilling til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - sak frå kontrollutvalet til kommunestyret i Modalen kommune

Til kontrollutvalget i Modalen kommune

Kopi: Kommunedirektør
Økonomisjef

Isdalstø, 10. februar 2021

REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Modalen kommune. I den forbindelse har vi nokre kommentarar til det arbeidet vi har gjort.

Gjennom hausten har vi oppdatert våre tidligare kartlagte rutinar og implementerte kontrollar. For å bygge på kommunens interne kontrollhandlingar skaffar vi oss revisjonsbevis for at rutinane og dei implementerte kontrollane fungerer tilfredsstillande. Dette gjer vi ved bruk av utvalgsbasert testing. På rekneskapsområde der vi meiner kommunens rutiner er svake eller det vil være effektivt, vil vi teste detaljar, noko som medfører eit større omfang av kontroll av rekneskapsdata. Hensikten er å gje oss tilfredsstillande sikkerheit for at det ikkje oppstår vesentlege feil i rekneskapet.

Nedanfor har vi summert opp våre erfaringar frå interimsrevisjonen.

Test av kontrollar

Kommunen driv ein mangearta og kompleks virksomheit med mange transaksjoner. Det er derfor svært viktig at det er etablert god økonomisk intern kontroll og at dei etablerte kontrollene fungerer som forutsatt.

For å forsikre oss om at internkontrollen fungerer har vi i haust testa følgjande kontrollar:

- Attestasjon, tilvisning, mva-behandling, gyldighet knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- Variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- Avstemmingar og kontrollar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- På inntektssida og brukarbetalingar kontrollerer vi fakturagrunnlag mot faktura knytt til husleige og innan helsetenester.

Rutinane knytt til fakturering er elektronisk med nokre manuelle operasjonar.

Kommunen nyttar elektronisk bankavstemming og autopay for utbetalingar noko som er ressurseffektivt og reduserer risikoen for feil. Kommunen er i hovudsak ajour med avstemmingar, og har få opne og uavklarte postar.

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekket vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll fungerer. I ein liten kommune som Modalen med få ressursar på ulike avdelinger, kan det være utfordrande å ha god intern kontroll og arbeidsdeling. Modalen har løyst dette på ein god måte på dei områda vi har testa, og vi rår til vidare fokus på arbeidsdeling.

Test av detaljar løn

Vi har utført detaljtest på løn, der vi blant anna har kontrollert at løn til fast tilsette er registrert riktig i lønssystemet på bakgrunn av signerte arbeidsavtaler samt lønsreguleringar. Det vart ikkje avdekket avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på lønsområdet. Lønsavstemmingar vert utført jamleg, og kommunen er ajour på området.

Investeringsprosjekt

Revisjonen har denne hausten gjennomgått investeringsprosjekt saman med teknisk sjef, og dette vil bli følgt opp i samband med årsoppgjersrevisjon. Hovudfokus i gjennomgangen er skiljet mellom drift- og investeringsutgifter i rekneskapen. Med utgangspunkt i opphavleg budsjett samt bokførte utgifter i kommunens driftsrekneskap vurderer vi korrekt klassifisering.

Vi har også vore på brannstasjonen og observert dei oppgraderingar som er gjennomført der.

Meirverdiavgift

Vi har gjennomgått rutinar for mva og mva-kompensasjon og handsaming av mva i samband med bygging av nytt tenestesenter. Vi har ikkje i samband med gjennomgangen avdekket vesentlege feil med behov for korreksjonar.

Hovudkonklusjon etter interimsrevisjon 2020

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon i haust.
- Vi har nokre innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Kommunen er i all hovudsak ajour med avstemmingar.
- Vi oppmodar til at interne kontrollar som kommunen sjølv utfører i enda større grad blir dokumentert (til dømes signering med dato og initialar på kontrollert dokument/grunnlag, lagring av godkjenning-e-postar osv.). På den måten blir utførte kontrollar etterprøvbare.

Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmelding den 31. mars. Føreligg årsrekneskap og årsmelding innan fristen, vil vi avgje vår revisjonsmelding innan fristen 15. april 2021. Avlagt rekneskap inneber at avstemmingar og underdokumentasjon er på plass. Vi tek atterhald om eventuelle forseinkingar grunna koronapandemien.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef



Møteplan 2021

Modalen kontrollutval

Vedteke:**Endra:**

Sak	Tema/saker til handsaming	17. feb.	19. mai	29. sep.	24. nov.
Faste saker	Godkjenning av innkalling og saksliste	X	X	X	X
	Godkjenning av referat frå sist møte	X	X	X	X
	Skriv og meldingar	X	X	X	X
	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	X	X	X	X
Orientering	Orientering/dialog med ordførar og rådmann	X	X	X	X
	Overordna internkontrollsystem			X	
	Sentraladministrasjonen	X			
	Helse og omsorg				X
	Teknisk område og landbruk				
	Oppvekst og kultur		X		
	Prosjektrekneskap og investeringsprosjekt				
	Tilsynsrapporter frå eksterne (fortløpande)		X		
Oppfølging	Forvaltningsrevisjon: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X
	Eigarskapskontroll: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X
	Rapport/orientering om interimsrevisjon	X			
	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområde	X			
	Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2020		X		
	Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport			X	X
	FR/EK: Oppfølging av gjennomførte rapportar			X	X
	Eventuelle nummererte brev (fortløpande)				
Diverse	Revisor sin uavhengighet				X
	Engasjementsbrev frå revisor	X			
	Rekneskap og budsjett for kontrollarbeidet			X	
	Årsmelding kontrollutvalet	X			(X)
	Kontrollutvalet årsplan/møteplan	(X)			X
	Fortløpande orienteringar frå revisor				
	Fortløpande orienteringar frå sekretariatet				

- Planen er godkjent med atterhald om endringar undervegs.
- Tema/saker til handsaming vert avklart med kontrollutvalsleiar før innkalling til møtet vert sendt ut.
- Møtedagar i Modalen kommune

Kontrollutvalet: onsdag (kl 09.00)

Kommunestyret: torsdag

Formannskap: tysdag