



## Modalen kontrollutval

### Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 17. februar 2021 kl. 09.00 – 11.00  
Stad: Fjernmøte via Microsoft Teams  
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem), Bjørn Helge Venås (medlem), Linda Tollefsen (vara) og Jan Arild Steinsland (vara)  
Forfall: Ove Eidsnes (nestleiar) og Hallgeir Neset (medlem)  
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet, Rådmann Jo Tømmerbakke og økonomisjef Magne Verpelstad (sak 05/21)  
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS  
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

---

#### 01/21 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.



## 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.

### Behandling i møte:

Ingen merknader til møteprotokollen.

### Samrøystes 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. Budsjetttvetak – 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. Budsjetttvedtak – Kontrollarbeidet

Kommunestyret vedtok i møtet 10.12.2020 budsjett og økonomiplan for 2021.



Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.*

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjekk gjennom skriv og meldingar.

Samrøystes 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.*

Behandling i møte:

Ordførar Kjetil Eikefet og rådmann Jo Tømmerbakke orienterte i saka og orienterte særskilt om:

- Smittesituasjonen med korona;  
Modalen kommune er fortsatt utan registrert smitte, og har eit lågare tiltaksnivå enn Bergen og omegnskommunane. Det er tidkrevjande oppfølging knytt til rapportering og statusorienteringar.
- Vedtak i skatteklagenemnda juni 2020 om berekning av eigedomsskatt; 15 kommunar har gått saman mot vedtak i skatteklagenemnda.
- Konesjonskraft, avtale og revisjon av konsesjonsvurdering av vassdrag; på [www.nve.no](http://www.nve.no) kan ein følgje revisjonsprosessen.
- Pasienttransport og manglande avtale mellom Modalen kommune og Helse Bergen; Helse Bergen følgjer dette opp saman med kommunane, og det er godt samarbeid mellom kommunane Modalen og Vaksdal om å få på plass ein god ordning på sikt.



- Val av nytt ungdomsråd i Modalen kommune.
- Økonomi; tapte inntekter og kompensasjon knytt til korona .
- Byggeprosjekt for nytt kommunehus følger planlagt tidsramme.
- Prosess for tilsetting av ny kommuneoverlege i Modalen, med funksjon som både smittevernoverlege, sjukeheimslege og fastlege.

**Samrøystes 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 bedden om å orientere i møtet.

**Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

**Behandling i møte:**

Økonomisjef Magne Verpelstad orienterte om status for årsrekneskapen 2020 og fristen 22. februar.

Rekneskapsresultatet ligg an til å bli positivt, og har følgd budsjettjusteringane som vart gjort i haust. Driftsområda er innanfor dei justerte budsjetttrammene, med nokre forskjeller mellom dei ulike områda. God tilbakemelding frå Statsforvaltaren om økonomi- og budsjettplanen for 2021.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 06/21 Orientering om interimsrevisjon

### Saksvedlegg:

Revisjonsrapport interim 2020, *Vestlandsrevisjon IKS*

### Saksopplysingar:

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

Hovudkonklusjonen etter interimsrevisjonen er:

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av revisjonen
- Innspel knytt til dokumentasjon av prosjektvurderingar og grensedragning 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 interimsrevisjonen i møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### Behandling i møte:

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om interimsprosessen og interimrapport 2020, og orienterte mellom anna om:

- kontroll av avstemmingar
- kontroll av fakturagrunnlag
- fokus på arbeidsdeling
- detaljkontroll innan lønsområdet
- skiljet mellom drift og investering
- fysisk inspeksjon av brannstasjonen
- rutinar for moms og momskompensasjon
- betryggande og god orden på økonomiområdet

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 07/21 Orientering om rutinar for offentlege anskaffingar

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet fekk orientering om resultatane 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 vil orientere nære om oppfølging av tilrådingane og rutinar i møtet.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om oppfølging av tilrådingane etter forenkla etterlevingskontroll om offentlege anskaffingar.

Administrasjonen har utarbeida eit nytt innkjøpsreglement med vedlegg som vert lagt inn i økonomireglementet og skal handsamast i kommunestyret. Reglementet skal vere oppdatert etter nye lovkrav, og målet er at det vert eit meir omfattande og samlande dokument som gjer det lettare for administrasjonen å følgje prosessane for dei ulike terskelverdiane. Kontrollutvalet vil få orientering om oppfølging av dette i neste møte.

### **Samrøystes 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.*

Behandling i møte:

Rådmann Jo Tømmerbakke orienterte om prosessen kring tilsynet frå Statsforvaltaren om plikt om tilrettelagt tilbod i barnehage. Det er nye lovkrav kring dette og kommunar har i stor grad hatt nokre utfordringar kring tolkinga av grenselandet innan dette.

Kommunen har fått rapport med avvik som skal følgjast opp i løpet av mars, og avvika handlar mellom anna om vedtaksmalar, prosess- og rutineskildringar.

Kontrollutvalet vil få rapport og nærare orientering om oppfølginga av tilsynet i neste møte.

Samrøystes 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.*



Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk årsmeldinga for 2020.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 jamfør drøftingane i møtet.

## 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.*

Behandling i møte:

Kontrollutvalet godkjenner møteplanen slik den ligg føre.

Samrøystes 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.*

### **Behandling i møte:**

Det var orientering om gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

## 12/21 Eventuelt

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

### **Behandling i møte:**

Det var stilt spørsmål og orientert kort om prosess for eigarskapskontroll.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



**Neste møte i kontrollutvalet er: 19. mai kl. 09.00.**

Modalen, 17.02.2021

Tom Kristian Thorsen  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

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



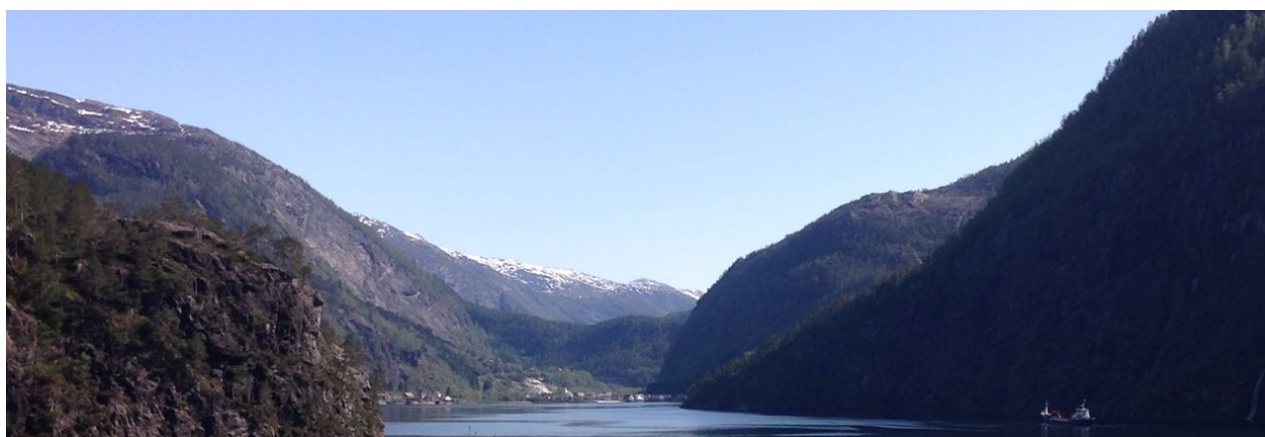
# Årsmelding 2020

## Modalen kontrollutval



## Innhald

1. Innleiing .....	3
2. Modalen kontrollutval .....	3
3. Revisjon og sekretariatsordning.....	3
4. Møteaktivitet og saker i 2020 .....	4
5. Opplæring og kurs.....	5
6. Avsluttande kommentar .....	5



## 1. Innleiing

Kontrollutvalet si verksemd er definert i kommunelova i kapittel 23, samt forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret føre løpande tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga, samt sjå til at kommunen har ein forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret om sitt arbeid, og gjer dette mellom anna via møteprotokollar, særutskrifter av saker til handsaming, og gjennom årsmelding for kontrollutvalet sitt arbeid.

## 2. Modalen kontrollutval

Modalen kommunestyre vedtok i konstituerande kommunestyremøte i sak 053/19 val av kontrollutval for perioden 2019 – 2023. Kontrollutvalet har 5 medlemmer og 3 vara. To av desse er faste medlemmer i kommunestyret i perioden.

Kontrollutvalet er sett saman av desse medlemmene:

Medlem	Vara
Tom Kristian Thorsen (leiar) Ove Eidsnes (nestleiar) Sigrunn Almelid Birkeland Bjørn Helge Venås Hallgeir Neset	1. Linda Tollefsen 2. Aud Almenningen Steinsland 3. Jan Arild Steinsland

## 3. Revisjon og sekretariatsordning

### Revisjon

Den praktiske utføringa av tilsyns- og kontrolloppgåvene vert ivareteke hovudsakeleg av revisjonen. Kapittel 24 i kommuneloven omhandlar revisjon, og revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultat av sin revisjon til kontrollutvalet. Det er kommunestyret som vedtek val av revisjonsordning og val av revisjon, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Nordhordland Revisjon IKS har revidert Modalen kommune siden 1995, og var i 2020 eigd av kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy. Frå 01.01.2021 er selskapet slått seg saman med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt og etablert Vestlandsrevisjon IKS. Revisjonsteamet har avdeling i Knarvik og på Voss, og er medlem av Norges Kommunesrevisorforbund (NKRF).

### Sekretariat

Kommuneloven § 23-7 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet. Sekretariatet er kontrollutvalet sitt operative organ og har som hovudoppgåve å sjå til at dei saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreia, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Sekretariatet skal vere ein fagleg ressurs for kontrollutvalet, og skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dem som utfører revisjon for kommunen.

Region Nordhordland (NUI) har sekretariatsfunksjon for Modalen kontrollutval, og har sidan 2005 ivareteke sekretariatsoppgåvene for kontrollutvala i eigarkommunane, med unntak av Gulen. I denne valperioden har selskapet også avtale med Voss herad om sekretariatsfunksjon for Voss kontrollutval. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune og er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

#### 4. Møteaktivitet og saker i 2020

##### **Møteaktivitet**

Modalen kontrollutval har hatt 4 møter i 2020 og handsama 50 saker inklusive formaliassaker. Grunna smittesituasjonen kring korona og nasjonale/lokale føringar, vart møter og saker utsett våren 2020, og 2 av møta har vore gjennomført som fjernmøte via Teams. Det er planlagt 4 faste møter i 2021.

##### **Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll**

Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 omhandlar forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og setter krav til at det skal utarbeidast ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sin verksemd og sine eigarskap, knytt til utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

I sak 13/20 vedtok kontrollutvalet prosessplan for dette arbeidet, som har pågått i store deler av 2020. Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 og plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 vart vedtatt av kommunestyret i møtet 10.12.2020. Kontrollutvalet vil følgje opp planane i dei neste åra.

##### **Rekneskapsrevisjon**

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a og forskrift om kontrollutvalg og revisjon sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte, og skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga. Kontrollutvalet handsama i sak 21/20 årsmeldingar og rekneskap, revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 15 for økonomiåret 2019, og uttale til desse vart sendt til formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalet peika særleg på merknadene frå revisjonane, og følgte opp merknadene i sak 43/20.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvalet fekk orientering i sak 34/20 om gjennomføringa av kontrollen. Temaet for kontrollen i økonomiåret 2020 har vore offentlege anskaffingar, og kontrollutvalet får orientering frå administrasjonen om status for oppfølging av tilrådingane i første kontrollutvalsmøte i 2021.

##### **Oppfølging av tidlegare saker**

Kontrollutvalet bestilte i førre periode i sak 13/18 forvaltningsrevisjonsprosjektet «PPT og spesialundervisning», jamfør vedteke plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020. Kontrollutvalet handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 22/20 og fekk orientering i sak 44/20 om oppfølging av tilrådingane.

I sak 33/20 fekk kontrollutvalet orientering om oppfølginga av eigarskapskontroll av Modalen Næringsbygg AS, som vart handsama av kontrollutvalet i 2018 og i kommunestyret i 2019.

### Andre saker som vart handsama i 2020

- Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
- Orienteringar om kommunal kriseleiing og oppfølging av smittesituasjonen med Covid-19
- Engasjementsbrev frå revisor
- Revisjonsrapport interim 2019
- Oppfølging av revisjonsrapport nr. 14
- Årsrapport skatteoppkrevjaren 2019
- Medlemsskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
- Orientering om Vestlandsrevisjon IKS
- Uavhengighetserklæring
- Framlegg til budsjett for kontrollarbeidet i 2021

## 5. Opplæring og kurs

Kontrollutvalet hadde oppstartsmøte 27. januar 2020 med fokus på introduksjon og informasjon til eit nytt kontrollutval for valperioden. Varamedlemmer var invitert til oppstartsmøtet.

I starten av 2020 vart det arrangert eit dagskurs av Nordhordland Revisjon og eit kurs av Vestland fylkeskommune for medlemmer i kontrollutvala i regionen, og faste medlemmer i Modalen kontrollutval har delteke på desse.

Kontrollutvalet vedtok å melde seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) i sak 25/20. FKT har som føremål å vere ein møte- og kompetanseplass for menneske som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjonar i kommunar, Sameting og fylkeskommunar.

Sekretariatet arrangerte ein digital samling for kontrollutvalsleiarane i april 2020 med fokus på regler for fjernmøter, bruk av Teams og korleis smittesituasjonen påverka kontrollutvala sitt arbeid.

Kontrollutvalet ser at kurs og opplæring av medlemmene er viktig, og ber om at utvalet får moglegheit til å delta i felles folkevaldopplæring når dette vert gjennomført av kommunen.

## 6. Avsluttande kommentar

Kontrollutvalet vil takke for alle orienteringar og god kommunikasjon med administrasjonen, kommunestyret, revisjonen og sekretariatet i året som er gått.

17. februar 2021

Tom Kristian Thorsen  
*Leiar i kontrollutvalet*

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