

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Modalen kommune**

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

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Modalen kommune**Møtedato:** 29.09.2021, kl. 09.00 – ca. 11.30**Møtestad:** Møterom på Brannstasjonen**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
22/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
23/21	Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 19.05.2021	1
24/21	Skriv og meldingar a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»	2
25/21	Aktuelt i Modalen kommune	
26/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 16 – årsrekneskapen 2020	
27/21	Forenkla etterlevingskontroll – økonomiåret 2020	3
28/21	Orientering om status nytt kommunehus	
29/21	Orientering om involvering av tilsettere representantar i rekrutteringsprosess	
30/21	Budsjett for kontrollarbeidet 2022	
31/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
32/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post:

tonje.husum.aarland@regionnordhordland.no eller tlf.: 92858413.

Innkallinga og sakpapir vert berre sendt elektronisk. Meir informasjon om politisk møteplan og protokollar finn du på kommunen sin heimeside 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 29.09.2021

22/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.

23/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 19.05.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 19.05.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 19.05.2021 er godkjent.



24/21 Skriv og meldingar

a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet har fått invitasjon til folkevaldopplæring for kontrollutval arrangert av Vestland fylkeskommune 15. – 16. februar 2022. Invitasjon med program vil bli sendt ut medio oktober med påmeldingsfrist 1. november 2021.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

25/21 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.

26/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 16 – årsrekneskapen 2020

Saksopplysingar:

I handsaminga av årsrekneskapen 2020, sak 17/21, vedtok kontrollutvalet å følgje opp merknadene frå revisor omtala i revisjonsrapport nr. 16 knytt til revidering av kommunen sitt årsrekneskap for 2020. Revisjonsrapport nr. 16 er utarbeida knytt til årsoppgjeret for 2020 og gjev ei oppsummering av feil og manglar revisor har avdekka som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, samt om atterhald knytt til uttalen.

Det er planlagt ei orientering i møtet om oppfølging av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



27/21 Forenkla etterlevingskontroll – økonomiåret 2020

Saksvedlegg:

Attestasjonsuttale 30.06.2021, Vestlandsrevisjon IKS

Refusjon av sjukeløn – Forenkla etterlevingskontroll 2020, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga for rekneskapsåret 2020, jf. kommunelova § 24-9. Føremålet med forenkla etterlevingskontroll er å sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar, og er ein ny kontrolloppgåve etter kommunelova. Val av område for forenkla etterlevingskontroll vert prioritert av revisor og skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Tema for etterlevingskontrollen har vore sjukelønsrefusjonar. Kontrollen har ikkje gitt grunnlag for konklusjon med atterhald, men det føreligg enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar som er nærare omtala i rapport om etterlevingskontroll for 2020, datert 30.06.2021.

Revisor vil i saka orientere nærare om gjennomføring, funn og tilrådingar etter kontrollen.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering og sluttar seg til revisor sine tilrådingar.

28/21 Orientering om status nytt kommunehus

Saksopplysingar:

Det er planlagt ei munnleg orientering i møtet om status for nytt kommunehus i Modalen kommune.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**29/21 Orientering om involvering av tilsettere representantar i rekrutteringsprosess****Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet drøfta i sak 21/21 i førre møte premissar for involvering av tilsettere representantar ved rekruttering- og tilsettingsprosesser. Kontrollutvalet ba om ei orientering til møtet i september om rutinar for dette og korleis tilsettere representantar har vore involvert i prosessen kring rekruttering av sjukepleiarar.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

30/21 Budsjett for kontrollarbeidet 2022**Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje 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 2022. 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 2022:

	Utgiftspostar	Framlegg til budsjett
1	Revisjon	530 000
2	Sekretariat	68 000
3	Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	80 000
4	Diverse møteutgifter	6 000
5	Kontigenter (FKT og faglit.)	6 000
6	Opplæring/kurs - kontrollutvalet	30 000
	Total budsjetttramme	720 000



- 1) Kostnad til revisjon følger av avtale for Vestlandsrevisjon IKS
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følger same kostnadsfordeling mellom eigarkommunaen Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjerdse, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjerdse, 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) Medlemskap 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, samt Vestland fylkeskommune.

Kontrollutvalet legger fram eit forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet og tilrår ei budsjettamme. Kommunestyret fastset den totale budsjettamma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tilrår eit budsjettframlegg til kontrollarbeidet for 2022 med ei ramme på kr 720 000.

31/21 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.

32/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Modalen kontrollutval

Møteprotokoll med saksframlegg

Møtedato: 19. mai 2021 kl. 09.00 – 12.00
Stad: Fjernmøte via Microsoft Teams
Tilstade: Tom Kristian Thorsen (leiar), Ove Eidsnes (nestleiar), Sigrunn Almelid Birkeland (medlem), Bjørn Helge Venås (medlem), Linda Tollefsen (medlem)
Forfall:
Innkalla: Ordførar Kjetil Eikefet, Rådmann Jo Tømmerbakke og økonomisjef Magne Verpelstad (sak 17/21)
Revisor: Revisjonssjef Janne Eraker, Vestlandsrevisjon IKS
Sekretær: Tonje Husum Aarland, Region Nordhordland

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Fleire av dei faste medlemmene mottok ikkje innkallinga og sakspapira på e-post, av tekniske årsaker. Sekretariatet vil følgje opp i etterkant av møtet om dette vert eit gjentakande problem.

Kontrollutvalet godkjente innkallinga og sakliste, og det var fokus på at ein i møtet nyttar god tid til gjennomgang av sakene og saksdokumentet.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste er godkjent.



14/21 Godkjenning av møteprotokoll frå møtet 17.02.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå Modalen kontrollutval, 17.02.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk møteprotokollen frå førre møtet.

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet 17.02.2021 er godkjent.

15/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 013/2021 – Val av nytt medlem i kontrollutvalet
- b. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet
- c. Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

a. KS sak 013/2021 – Val av nytt medlem i kontrollutvalet

Kommunestyret har gitt fritak til Hallgeir Neset frå sitt verv som fast medlem i kontrollutvalet, og har vald Linda Tollefsen Aas som nytt fast medlem i kontrollutvalet i kommunestyreperioden 2019 – 2023.

b. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI/tidl. NUI). Kontrollutvalssekretariatet har utarbeida ei årsmelding for 2020 med informasjon om organsering, oppgåver og oppsummering av sekretariatet sitt arbeid i 2020. Årsmeldinga har vore presentert i Regionrådet i Nordhordland og vert lagt sendt til kontrollutvala til orientering.

c. Uavhengighetserklæring, Vestlandsrevisjon IKS

Oppdragsansvarleg revisor har gitt stadfesting av sin uavhengighet til Modalen kommune, jf. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 15 og kommunelova § 24-4.



Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk skriv og meldingar til møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek skriv og meldingar til orientering.

16/21 Aktuelt i Modalen kommune

Saksopplysingar:

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

Behandling i møte:

Ordførar Kjetil Eikefet orienterte om:

- Status for saksmål om eigedomsskatten; 14 kommunar har gått saman i felles saksmål mot statleg hald, grunna endringar i rammer for eigedomsskatt over statsbudsjett i 2018. Det har vore forhandlingar knytt til saka og kommunen venter svar i løpet av neste uke.
- Synfaring og kartlegging av flaumutsette punkt og vurdering av aktuelle tiltak.

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke orienterte om:

- Grunnforhold på Mo; bakgrunn for undersøkingar som er gjort og planar for vidare undersøkingar.
- Status for nytt kommunehus; følgjer estimert plan og skal vere ferdig til overtaking i slutten av oktober.
- Status for utlysning av kommuneoverlege; har vore to søkjarar, men det må gjerast ei ny utlysning. Kommunen har vikarar som kan forlenge vikariatet sitt ved behov.
- Dagsturhytte i Modalen kommune; forskjøvet grunna værforhold, og ein berekner at hytta vil bli sett opp i august/september.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Modalen kommune

Saksvedlegg:

Årsmelding og årsrekneskap 2020, Modalen kommune

Revisjonsmelding og revisjonsrapport nr. 16, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-2 a) sjå til at kommunen sitt rekneskap vert revidert på ein betryggande måte. Revisor sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon vert omtala nærare i kommunelova kapittel 24, og seier mellom anna at revisor skal vurdere om årsrekneskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalet skal vidare påsjå at dei punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Framlegg til uttale vert sendt frå sekretariatet til kontrollutvalet for intern gjennomgang. Den vedtekte uttalen vil komme fram av endeleg vedtak i kontrollutvalet og vert vidare sendt til formannskapet og kommunestyret.

Administrasjonen vil i møtet legge fram årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 og revisjonen gjennomgår sine merknader frå revisjonsmeldinga og revisjonsrapporten.

Behandling i møte:

Økonomisjef Magne Verpelstad gjennomgjekk årsrekneskapen for 2020 og orienterte mellom anna om:

- Aktuelle nøkkeltal og måltal
- Meirutgifter og tilskot knytt til korona
- Konesjonskraft, tilbakebetalingar av lån/forskottering og nettoutgift knytt til næringsområdet
- Inntektsposter og endringar
- Driftsutgifter, budsjettstyring og avvik
- Arbeidskapital og likviditet
- Lånegjeld og fond.

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke orienterte om korleis koronasituasjonen har påverka kommunen, og peika mellom anna på endringar i rammer og tiltak innan tenesteområda, sjukefråvær, kommunal kriseleing og oppfølging av tiltak og rapporteringar.



Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om revideringa av årsrapporteringa for 2020 og peika på punkt i revisjonsrapport nr. 16 med kommentarar til:

- Budsjett
- MVA og MVA-kompensasjon
- Uteståande krav og avdrag på lån
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar knytt til overlegepermisjon
- Manglande notar knytt til rekneskapsdokumentet
- Årsmeldinga og manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane i budsjettet
- Rekneskapen er ryddig, godt dokumentert og har få feil.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for Modalen kommune for 2020, kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr. 16.

Med tilvising til det som her er nemnd gjev kontrollutvalet slik uttale til kommunestyret om Modalen kommune sin årsrapportering for 2020:

Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsmeldinga, tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov. Årsmeldinga og årsrekneskapen er ryddig og gjev god informasjon om kommunen sine tenester.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter, som syner om drifta er finansiert av inntektene i perioden. Modalen kommune hadde i 2020 eit netto driftsresultat på kr 6,5 mill. kr, som utgjer 6,3 % av samla driftsinntekter. Ved korrigert netto driftsresultat på 6,3 mill. kr. utgjer dette 6,1 % av samla driftsinntekter. Utanom nedgangen i 2018, har kommunen lenge hatt eit godt driftsresultat, noko som er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom.
- Årsrekneskapen og årsmelding
Kommuneloven § 14-6 og § 14-7 omhandlar krava til årsrekneskap, bokføring, og årsberetning. Kapittel 5 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner spesifiserer obligatoriske oppstillingar og opplysningar til mellom anna sentrale oversikter for drift, investeringar, balanserekneskapen og budsjettavvik, samt faste noter til årsrekneskapen.



Det er teke i bruk nye oppstillingar etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020. Rekneskapen og årsmeldinga var levert innan tidsfristane 22. februar og 31. mars.

Årsmeldinga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, tiltak for å sikre ein høg etisk standard, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er vidare gjort greie for dei ulike tenesteområda i Modalen kommune.

Avvik i høve budsjetterte bevilgninger er omtala i årsrekneskapen og årsmeldinga, men avvik frå kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingane er ikkje skildra. Dette har gitt grunnlag for konklusjon med atterhald frå revisor.

- Revisjon

Vestlandsrevisjon IKS har konkludert med at årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2020, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisjonsberetninga inneheldt konklusjon med atterhald om eit tilhøve i årsmeldinga knytt til skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap, jf. krav i ny kommunelov. Tilhøvet er kommentert i revisjonsrapport nr. 16, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekket som ikkje er å sjå på som vesentlege for rekneskapen som heilskap, men som er kommentert for å gi utfyllande informasjon om resultatet av revisjonsgjennomgangen.

Avsluttande kommentarar

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 16, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 16, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Modalen kommune for 2020.



18/21 Orientering om innkjøpsreglement

Saksvedlegg:

Innkjøpsreglement og saksframlegg til kommunestyret, Modalen kommune

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk i førre møtet orientering om oppfølging av tilrådingane etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet og arbeidet med innkjøpsreglement for Modalen kommune.

Innkjøpsreglement er handsama i og vedteke av kommunestyret og vert lagt inn som eige kapittel i Modalen kommune sitt økonomireglement. Føremålet med reglementet er å sikre at alle innkjøp i kommunen vert utført i tråd med gjeldande lover, forskrifter og retningsliner, og gjeld for alle typar innkjøp til kommunen.

Administrasjonen er vil orientere næare om innkjøpsreglementet i møtet.

Behandling i møte:

Rådmann Jo Bjarne Tømmerbakke orienterte næare om innkjøpsreglementet og rutinar og system kring bruk av e-handel og innkjøp i Modalen kommune.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

19/21 Orientering om tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehage

Saksvedlegg:

Tilsynsrapport Barnehagelova § 19 g, 5. januar 2021, Statsforvaltaren

Svar endeleg tilsynsrapport – retting av pålegg, Modalen kommune

Avslutning av tilsyn – Tilrettelegging etter barnehagelova § 19 g, Statsforvaltaren

Saksopplysingar:

Statsforvaltaren har gjennomført tilsyn om tilrettelagt tilbod i barnehagen i Modalen kommune. Rådmann orienterte i førre møtet om gjennomføringa av tilsynet, pålegga og status for oppfølginga.



Kommunen har oppdatert interne rutinar og mal for vedtak. Statsforvaltaren har konkludert med at pålegga er retta og har avslutta tilsynet.

Administrasjonen vil orientere nærare om tilsynet i møtet.

Behandling i møte:

Rådmann Jo Bjarte Tømmerbakke orienterte nærare om gjennomføring av tilsynet og oppfølginga av avvik og endring i rutiner og malar. Kommunen har få saker som knyttast opp mot dette lovkravet og det er eit komplisert området som krev særskilde vurderingar. Kommunane i fylket vert følgt opp av Statsforvaltaren med rettleiing på dette området.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

20/21 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&>

Behandling i møte:

Kontrollutvalet gjennomgjekk møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.



21/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta premissar for involvering av tilsettere representantar ved rekruttering- og tilsettingsprosessar. Kontrollutvalet ber om ei orientering til neste møte om rutinar for dette og korleis tilsettere representantar har vore involvert i prosessen kring rekruttering av sjukepleiarar til kommunen.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Neste møte i kontrollutvalet er: 29. september kl. 09.00.

Modalen, 19.05.2021

Tom Kristian Thorsen
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Vår referanse 2021/43406-1
Dato 18.08.2021

Kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke

Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022

Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune har til hensikt å arrangere folkevaldopplæring for kontrollutval i kommunar i tidlegare Hordaland fylke, slik me har gjort annan kvart år sidan 2012.

Opplæringa skal haldast på Solstrand Hotel & Bad, Solstrandveien 200, 5201 Os i tidsrommet **15.02. - 16.02.2022.**

Ved deltaking på denne folkevaldopplæringa vil du få påfyll til din faglege ståstad. Dette vil gjera deg betre i stand til å gjera eit enno betre arbeid i kontrollutvalet. Vidare vil du kunne knytte nye og nyttige kontaktar med kontrollutvalsmedlemmer i andre kommunar og kunne utveksle erfaringar på korleis ein praktisk gjennomfører arbeidet i andre kontrollutval. Vi oppmoder deg til å melde deg på.

Målgruppe:

Målgruppa for folkevaldopplæringa er medlemmar i kontrollutval og sekretariat for kontrollutvala for kommunar i tidlegare Hordaland fylke.

Pris:

Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr.3 900. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphalde og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Invitasjon med program vil verta send ut medio oktober 2021 med påmeldingsfrist til 01.11.2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådjever

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

REFUSJON AV SJUKELØN

Forenkla etterlevingskontroll 2020

Modalen kommune

30.06.2021

Oppgåve, føremål og bakgrunn

Etter kommunelova § 24-9 skal kommunen sin rekneskapsrevisor utføre ein forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Føremålet er å sjå etter om økonomiforvaltinga i hovudsak skjer i samsvar med lovar og reglar. Val av område for forenkla etterlevingskontroll skal skje med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal identifisere aktuelle område for forenkla etterlevingskontroll. Vidare blir risikoen ved dei aktuelle områda vurdert. Vurdering av risiko er samansett av to element, konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer og sannsynet for at det skjer.

Resultatet av etterlevingskontrollen vil bli sendt til kontrollutvalet for handsaming.

Risiko og vesentlegvurdering – val av tema for 2020

Revisjonen gjennomfører jamleg risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si samla verksemd, både i samband med forvaltningsrevisjon og rekneskapsrevisjon.

På grunnlag av desse vurderingane og våre erfaringar med kommunesektoren har vi for 2020 vald sjukelønsrefusjonar som tema.

Etter Folketrygdlova § 22-3 har arbeidsgjevar som betaler løn i periode der arbeidstakar har rett på gitte ytingar etter folketrygdlova rett til å få ytinga etter folketrygdlova utbetalt til seg.

Sjukelønsrefusjonar utgjorde 2,37¹ millionar kr. i rekneskapen til Modalen kommune i 2020. Kommunen har berekna differanse mellom innsendte refusjonskrav og mottatt refusjon frå NAV knytt til sjukelønsrefusjonar i 2020 til 371 416 kr. Slike differansar kan oppstå mellom anna grunna sjukemeldingar ut over maksdato eller feil knytt til avvikling av ferie i sjukemeldingsperioden.²

Eventuelt tap som skuldast at det ikkje er registrert/sendt inn refusjonskrav eller t.d. rett på redusert arbeidsgjevarperiode inngår i ikkje i dette beløpet, og det føreligg ikkje estimat på omfanget av dette.

Føremålet med etterlevingskontrollen er å undersøkje kommunen sine rutinar i samband med sjukelønsrefusjonar etter § 22-3 for å vurdere om det er etablert gode rutinar som er eigna til å sikre at kommunen ikkje tapar refusjon.

Problemstillingar og kriterium

Overordna problemstilling

Har Modalen kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

¹ Konto 17100

² Kommunen opplyser i tilbakemelding til rapportutkast at dei vil følgje dette vidare opp mot NAV for å avklare innhaldet i differansen og om kommunen eventuelt har rett på heile eller delar av dette beløpet.

Revisjonskriterium

Etter kommuneloven § 25-1 er kommunedirektøren ansvarleg for kommunen sin internkontroll. Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassa kommunen sin storleik, eigenart, aktivitet og risikoforhold.

Oppfølging og handsaming av krav om refusjon av sjukeløn er eit relativt komplekst og krevjande regelverk. Det er difor viktig at kommunen har etablert gode rutinar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å handsame desse på ein god måte og innan dei foreldelsesfristar som gjeld for refusjonar frå NAV. Vidare bør rutinane vere eigna til å sikre at tilhøve som gjev rett på redusert arbeidsgjevarperiode i samband med sjukeløn vert fanga opp og omsøkt for å redusere kommunen sine kostnader i samband med sjukefråvær.

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar.
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Tilnærming og gjennomføring

For å kunne svare på problemstillingane har vi bedt om å få tilsendt følgjande dokumentasjon frå kommunane:

- Kommunen sine rutinar, prosedyrar og oppgåve/ansvarsfordeling i samband med sjukefråvær og innkrevjing av refusjonar
- Oversikt over kommunalt tilsette med rolle i samband med sjukefråvær (t.d. einingsleiarar) samt e-postadresse til desse.
- Oversikt over tapt sjukelønnsrefusjon for 2020.
- Oversikt over uteståande refusjonar med innfrielsesperiode 30 eller færre dagar per 31.12.2020.³

Vi har også gjennomført ei undersøking blant tilsette i kommunen blant tilsette som har ei rolle i samband med sjukelønsrefusjonar, til dømes einingsleiarar. I denne undersøkinga ber vi dei gje uttrykk for eiga rolle, ansvar, kunnskap og opplæring. Undersøkinga vart sendt til 7 tilsette i Modalen, av desse har 3 svara på undersøkinga, noko som inneber ein svarprosent på 43 %.

Tilsendt informasjon frå kommunane vil saman med informasjon vi får gjennom undersøkinga etter vår vurdering vere tilstrekkeleg til å vurdere kommunen sin praksis i høve til problemstilling og etablerte kriterium.

Dei gjennomførte handlingane inneber ikkje ein fullstendig gjennomgang av kommunen sitt arbeid i samband med sjukelønsrefusjonar. Dette har samband med at føremålet med etterlevingskontrollen er å vurdere på systemnivå og ikkje er ein detaljkontroll av kommunen sin praksis.

Utkast til rapport er sendt til kommunen for gjennomlesing.

Oppdragsansvarleg revisor er Janne Eraker, utførande revisor er Ragnhild K. Høyland.

³ Ingen av dei førespurde kommunane har presentert slik oversikt.

Undersøkt problemstilling – har Modalen kommune etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar?

Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen

Vi har fått tilsendt rutine for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar til NAV. Rutinane har fokus på framgangsmåte etter at sjukemelding er mottatt.

Økonomikontoret i kommunen er ansvarleg for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar og utfører alle handlingar knytt til dette.

Ansvar og oppgåver i samband med å følgje opp at det vert levert sjukemeldingar er ikkje særskilt omtala i rutinane. Vi har ikkje mottatt rutinar som tydeleg plasserer ansvar for å følgje opp at sjukemelding vert levert ved fråvær for å sikre at alt sjukefråvær som kan leie til refusjonskrav vert fanga opp.

Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar

På spørsmål om det føreligg «skriftlege rutinar eller skildringar for kva som er di rolle, oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav» svarar 33 % ja, medan 67 % er usikker.

Dei tilsette nemner oppgåver som å ta imot sjukemeldingar, registrere og følgje opp sjukemelde. Svara varierer mellom respondentane. Ved mottak av papirsjukemeldingar vert desse sendt vidare til lønskontoret.

På spørsmål om dei har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar svarar 67 % ja, medan 33 % svarar at overordna ansvar for dette ligg hos andre. Tilsvarende svarar alle ja eller delvis ja på spørsmål om ein opplever å ha den kunnskapen dei treng for å kunne utøve rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav.

På spørsmål om dei opplever å få den hjelpa og støtta dei har behov for frå økonomi- og lønsavdelinga svarar alle ja, og det vert kommentert at det er lett å be om hjelp.

På spørsmål om det er noko dei opplever som vanskeleg, kjenner seg utrygg på eller ser forbettringspotensial kring vert oppfølgingsplanar og dialogmøte nemnd.

Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Vi har ikkje mottatt rutinar som plasserer ansvar for å fange opp eller melde frå dersom det er fråvær med rett til redusert arbeidsgjevarperiode.

I undersøkinga vart det stilt spørsmål om dei kjenner til kva tilhøve som kan gje kortare arbeidsgjevarperiode. Ingen av respondentane nemner svangerskap eller kronisk sjukdom, medan to nemner koronarelatert fråvær. På spørsmål om dei har særskilte oppgåver dersom ein tilsett er sjukemeld og kortare arbeidsgjevarperiode er aktuelt svarar ein at dei skal melde frå dersom det er koronarelatert, ut over dette vert det ikkje gjort uttrykk for særskilte oppgåver retta mot arbeidsgjevarperiode.

Oppsummering og konklusjon

Vi har fått tilsendt rutine for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar til NAV. Rutinane har fokus på framgangsmåte etter at sjukemelding er mottatt. Ansvar og oppgåver i samband med å følge opp at det vert levert sjukemeldingar er ikkje særskilt omtala. Vi har ikkje mottatt rutinar som plasserer ansvar for å fange opp eller melde frå dersom det er fråvær med rett til redusert arbeidsgjevarperiode.

Økonomikontoret i kommunen er ansvarleg for innsending av krav om sjukelønsrefusjonar og utfører alle handlingar knytt til dette.

I den gjennomførte undersøkinga er 2 av 3 usikker på om det føreligg «skriftlege rutinar eller skildringar for kva som er di rolle, oppgåve og ansvar i samband med sjukemeldingar og refusjonskrav». Skildringa av oppgåvene varierer mellom respondentane.

Av dei innkomne svara seier 2 av 3 at dei har fått opplæring i relevant regelverk og system for å utøve si rolle, oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar, medan ein respondent viser til at overordna ansvar for dette ligg hjå andre. Alle opplever å heilt eller delvis ha den kunnskapen dei treng for å utøve si rolle oppgåver og ansvar i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar.

I undersøkinga vart det stilt spørsmål om dei kjenner til kva tilhøve som kan gje kortare arbeidsgjevarperiode. Ingen av respondentane nemner svangerskap eller kronisk sjukdom, medan to nemner koronarelatert fråvær. På spørsmål om dei har særskilte oppgåver dersom ein tilsett er sjukemeld og kortare arbeidsgjevarperiode er aktuelt svarar ein at dei skal melde frå dersom det er koronarelatert, ut over dette vert det ikkje gjort uttrykk for særskilte oppgåver retta mot arbeidsgjevarperiode.

På bakgrunn av våre undersøkingar vurderer vi at det er svakheiter i kommunen sine rutinar i høve til å i plassere ansvar og oppgåver på ein måte som sikrar at kommunen ikkje tapar sjukelønsrefusjon.

Respondentane i undersøkinga er usikker på om det føreligg rutinar eller skildringar knytt til deira oppgåver og ansvar og skildrar ulike oppgåver i samband med sjukemeldingar. Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode er ikkje kjent bland respondentane, noko som etter vår vurdering kan leie til at tilfelle med redusert arbeidsgjevarperiode ikkje vert fanga opp- og følgjeleg til at kommunen sine kostnadar i samband med sjukelønsrefusjonar vert unødig høge.

På bakgrunn av dei funna som er gjort vil vi tilrå kommunen å gjennomgå og supplere eksisterande rutinar med tanke på å tydeleggjere ansvar, roller og oppgåver knytt til sjukefråvær og sjukelønsrefusjonar samt å styrke kjennskap til rutinar og regelverk i for å redusere risikoen for feil og tap av refusjonar.

Kontrollutvalet i Modalen

Isdalstø, 30.06.2021

Attestasjonsuttale frå uavhengig revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, i samband med Modalen kommune si etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på følgjande område:

Sjukelønsrefusjonar

Overordna problemstilling er om kommunen har etablert gode rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Kriterium for etterlevingskontrollen er:

- Det bør vere etablert rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar som plasserer ansvar og oppgåver i samband med sjukemeldingar og sjukelønsrefusjonar for å sikre at refusjonskrav vert fanga opp og sendt inn innan fristen.
- Relevante tilsette bør vere kjent med rutinane, eige ansvar, oppgåver og regelverk i samband med sjukelønsrefusjonar
- Tilhøve som gjev rett til redusert arbeidsgjevarperiode bør vere kjent blant relevante tilsette.

Leiinga sitt ansvar for etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørgjer for at økonomiforvaltinga vert utøvd i tråd med føresegner og vedtak, og at økonomiforvaltinga er gjenstand for tryggjande kontroll.

Vår uavhengigheit og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld uavhengigheitskrav og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørlig aktsemd, fortrulegheit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll ISQC 1 «Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester» har Vestlandsrevisjon IKS eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgjeving og annan regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgje ein uttale om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga på grunnlag av innhenta bevis. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat tryggleik i samsvar med føresegnene i kommuneloven og RSK 301 «forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krev at vi planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for i kva grad det føreligg vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegn og vedtak i kommunen si økonomiforvalting på det området vi har gjort forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit i høve til RSK 301, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at føresegner og vedtak for økonomiforvaltinga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisor sitt skjønn. Moderat sikkerheit har klart lågare sikkerheitsgrad enn betryggende sikkerheit, og vi gjev følgjeleg ikkje uttrykk for same nivå av sikkerheit som i ei revisjonsmelding

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innsamla bevis er vi ikkje blitt merksame på tilhøve som gjev oss grunn til å tru at Modalen kommune har vesentlege svakheiter kring rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3.

Presisering

Attestasjonsoppdraget har avdekka tilhøve på området for kontrollen som leier til presisering i vår konklusjon. Det føreligg etter vår vurdering enkelte manglar eller svakheiter ved kommunen sine rutinar for handsaming av sjukelønsrefusjonar etter folketrygdlova § 22-3. Dette er nærare omtala i rapport datert 30.6.2021. Tilhøva er etter vår vurdering ikkje så vesentleg at det leier til atterhald i vår konklusjon.

Denne uttalen er utelukkande utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ivareta sitt sjå til ansvar med økonomiforvaltinga og til Modalen kommune sin informasjon, og er ikkje nødvendigvis eigna til andre føremål.

Isdalstø, 30.06.2021

VESTLANDSREVISJON IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Janne Eraker

Revisjonssjef

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 51.174.xxx.xxx

2021-06-30 21:23:18Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>