

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune**

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

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune****Møtedato:** 03.02.2021, kl. 09.00 – ca. 12.00**Møtestad:** Fleirbrukshallen

Det er planlagt å ha møte i fleirbrukshallen, men vi vil vurdere fortløpande om møtet bør gjennomførast som eit fjernmøte, jamfør smittesituasjonen og gjeldande tilrådingar. Det vert ikkje servering i møtet.

**Saksliste:**

Saksnr.	Tittel
01/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
02/21	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 18.11.2020
03/21	Skriv og meldingar a. KS sak 075/20 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 b. KS sak 076/20 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 c. Budsjettvedtak - Kontrollarbeidet
04/21	Aktuelt i Fedje kommune
05/21	Orientering om interimsrevisjon
06/21	Status for årsrekneskapen 2020
07/21	Orientering om rutinar for offentlege anskaffingar
08/21	Oppfølging av sak 19/20 – Rapport for alkoholomsetjing
09/21	Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi
10/21	Årsmelding 2020 – Fedje kontrollutval
11/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval
12/21	Eventuelt

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: [tonje@nordhordland.net](mailto:tonje@nordhordland.net) eller tlf.: 92858413.

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

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=utvalg>

Med vennleg helsing

Rune Borgerød  
Leiar i kontrollutvaletTonje Husum Aarland  
Kontrollutvalssekretær



## Fedje kontrollutval

### Saksframlegg til møte 03.02.2021

---

#### 01/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

**Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste til møtet 03.02.2021 vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møtet 3. februar er godkjend.*

#### 02/21 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 18.11.2020

**Saksvedlegg:**

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 18.11.2020

**Saksopplysingar:**

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

**Framlegg til vedtak:**

*Møteprotokoll frå møtet 18.11.2020 er godkjend.*



### 03/21 Skriv og meldingar

- a. KS sak 075/20 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024
- b. KS sak 076/20 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024
- c. Budsjettvedtak - Kontrollarbeidet

#### **Saksopplysingar:**

a. KS sak 075/20 – Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024  
Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon i møtet 10.12.2020.  
Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

b. KS sak 076/20 – Plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024  
Kommunestyret vedtok plan for eigarskapskontroll 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 saka til orientering.*

### 04/21 Aktuelt i Fedje kommune

#### **Saksopplysingar:**

Rådmann og ordførar er beden om å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Fedje kommune.

#### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



## 05/21 Orientering om interimrevisjon

### Saksvedlegg:

Revisjonsrapport interim 2020, Vestlandsrevisjon IKS

### Saksopplysingar:

Vestlandsrevisjon IKS har gjennomført interimrevisjon i Fedje 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 grensedragning drift/investering
- Kommunen er ajour med avstemmingar på mange område, men avstemmingsrutinane på lønsområdet synes noko svake og bør prioriterast framover.

Kontrollutvalet vil få nærare orientering om interimrevisjonen i møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

## 06/21 Status for årsrekneskapen 2020

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vedtok i sist møte i sak 44/20 om å få ei statusorientering om arbeidet knytt til rekneskapen for 2020.

Administrasjonen er beden om å orientere i møtet.

### Framlegg til 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 sist møte i sak 43/20. 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 beden om å orientere i møtet.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

## 08/21 Oppfølging av sak 19/20 – Rapport om alkoholomsetjing

### Saksopplysingar:

Kontrollutvalet handsama i sak 14/20 og sak 19/20 sak om skjenkeløyve og alkoholomsetjing i Fedje kommune i 2019. Kontrollutvalet ba om å få orientering med ei oversikt over alkoholomsetningstal for dei som har hatt sal eller skjenkeløyve i Fedje kommune i 2019, medrekna Pernillekafeen, og om det har vore gjennomført riktig rapportering om dette, jf. kommunestyret sine vedtak om tildeling av skjenkeløyve.

Råmannen orienterte i sak 19/20 om oppfølginga av saka og at ein i gjennomgang av rapporteringsmeldingane oppdaga ei mangel i gebyrkrav som vart retta. Det har vore to skjenkeløyve i same bygg i forskjellige perioder, og administrasjonen har følgd dette opp.

Administrasjonen er beden om å gje ei orientering om oppfølginga i etterkant av dette og om oppdatert oversikt over tal for alkoholomsetjinga i 2019.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*



## 09/21 Orientering om bruk av automatiseringar, digitaliserte tenester og velferdsteknologi

### Saksopplysingar:

Norges Kommunerevisorsforbund (NKRF) har pågåande ei kartlegging av behov, ønsker og kompetanse i digitaliseringsarbeidet for sine medlemmer. Ei side av dette omhandlar revisjon og kontroll med «det digitale», og det er derfor sendt ut spørsmål om;

- korleis kommunane har tatt i bruk automatisert sakshandsaming eller tenesteyting,
- om det er tatt i bruk velferdsteknologi som kan skape nye utfordringar i planlegging og gjennomføring av revisjonar,
- og om det er områder innan velferdsteknologi kommunen ser behov for revisjon og kontrolltiltak.

Administrasjonen er beden om å orientere om bruk av dette i Fedje kommune.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

## 10/21 Årsmelding 2020 – Fedje kontrollutval

### Saksvedlegg:

Framlegg til årsmelding 2020 for Fedje kontrollutval, *Kontrollutvalssekretariatet*

### 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.*



## 11/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sine heimesider:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/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.*



# Fedje kontrollutval

## Møte i kontrollutvalet

Møtedato: 18.11.2020, kl. 12.00 – 14.45  
Stad: Fjernmøte via Teams (*Fleirbrukshallen, Fedje*)  
Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø, Brit Gunn Tangen og Terje Blomvågnes (vara)  
Forfall: Anna Marit Storemark (nestleiar)  
Innkalla: Ordførar Stian Herøy, Rådmann Gjermund Hagesæter og økonomisjef Bjarte Villanger (til sak 44/20)  
Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker og forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland  
Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær

---

### 37/20 Godkjenning av innkalling og sakliste

#### **Saksopplysingar:**

Innkalling og sakliste til møtet 18.11.2020 vert lagt fram til godkjenning.

#### **Framlegg til vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møtet 18. november er godkjend.*

#### **Behandling i møte:**

Det var ingen kommentar til innkalling og sakliste.

#### **Samrøystes vedtak:**

*Innkalling og sakliste til møtet 18. november er godkjend.*





### 38/20 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 15.10.2020

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 15.10.2020

**Saksopplysingar:**

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

Det er meldt frå om ønska endring i møteprotokollen.

Framlegg til vedtak:

*Møteprotokoll frå møtet 15.10.2020 er godkjend.*

Behandling i møte:

Kontrollutvalet hadde ingen kommentarer til møteprotokoll frå førre møte.

Det er kome forslag til kontrollutvalet om å vurdere å gjere endringar i møteprotokollen frå møtet 15.10.2020.

Partane som var til stades i førre møtet vurderte forslaga til endringar, og vedtok å endre møteprotokollen etter forslaga.

**Samrøystes vedtak:**

Møteprotokoll frå møtet 15.10.2020 er godkjend etter forslag om endring.

### 39/20 Skriv og meldingar

**Saksopplysingar:**

Ingen skriv og meldingar til møtet.

Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

Behandling i møte:

Det var ingen skriv og meldingar til møtet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 40/20 Aktuelt i Fedje kommune

### **Saksopplysingar:**

Rådmann og ordførar er invitert til å gje ei statusorientering om aktuelle saker i Fedje kommune.

### **Framlegg til vedtak:**

*Kontrollutvalet tek saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Rådmann orienterte om budsjett for 2021 og forventa rammetilskot, og justeringar i organisasjonen for å redusere kostnader.

Det var vidare orientert om arbeidet med legetenesta i Fedje kommune.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka 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 saka til orientering.*

### **Behandling i møte:**

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte om stiftinga av selskapet 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 saka 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:**

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte kort om eigenvurdering av uavhengighet, som er eit fast dokument som vert sendt til kontrollutvalet årleg.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 43/20 Forenkla etterlevingskontroll

### Saksvedlegg:

*Forenkla etterlevingskontroll kommunelova § 24-9, NHR*

*Attestasjonsuttale frå uavhengi revisor om etterleving av føresegner og vedtak for økonomiforvaltninga, NHR*

### Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommunelova, jf. § 24-9.

Nordhordland Revisjon IKS (NHR) har gjennomført forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019. Tema har vore offentlege anskaffingar i beløpsintervallet 01, - 1,3 mill. kr. Problemstillingane har vore:

- I. Er det etablert innkjøpsreglement og rutinar for innkjøp for å sikre gjennomføring av konkurranse i samsvar med regelverket?
- II. Er det gjennomført konkurranse for innkjøp i beløpsintervallet 0,1 – 1,3 mill. kr i 2019?
- III. Er det etablert protokoll over anskaffinga i samsvar med FOA § 7-1?

Etterlevingskontrollen har avdekka enkelte manglar på området for kontrollen. Revisor tilrår at kommunen oppdaterer gjeldande rutinar for området, samt etablerer malar for å iverta dei krava regelverket stiller til dokumentasjon av anskaffingar. Kommunen vert vidare oppmoda til å gjennomgå leverandørstatistikk og vurdere denne opp mot gjeldande regelverk og eventuelt gjennomføre naudsynte konkurranser.

Revisor vil i saka orientere nærare om kontrollen og tilrådingane til kommunen.

### Framlegg til vedtak:

*Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.*

### Behandling i møte:

Forvaltningsrevisor Ragnhild K. Høyland orienterte om forenkla etterlevingskontroll for økonomiåret 2019, og gjennomgjekk tilrådingane frå revisjonen.

Administrasjonen orienterte om oppfølging av tilrådingane og status for dette.

### Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og ber om ei tilbakemelding frå administrasjonen om oppfølging av tilrådingane til første møtet i kontrollutvalet i 2021.



## 44/20 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 15 – Årsrekneskapen 2019

### 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 17. juni i sak 20/20. 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 Bjarte Villanger orienterte om oppfølging av merknadene til årsrekneskapen for 2019, og orienterte mellom anna om;

- Uteståande kundefordringar; sett i gang oppfølging av dette
- Fordringar
- Ressurskrevjande brukarar; leiar for pleie og omsorg har ansvar for å følgje opp
- Investeringar/anlegg; i dialog med VISMA for å kunne få dette på plass
- Avstemming lønsområdet; omfattande arbeid og ligger som prioritert framover
- Lønsmelding av økonomisk sosialhjelp og foreldrebetaling; sendt vidare til NAV Fensfjorden og skal følgjast opp av leiar for pleie og omsorg
- Meirverdiavgift; skal nytte oppdatert avstemmingsskjema
- Budsjett; endringar i gjeldande rekneskapsår og nye skjema vert teke i bruk for å presentere dette på best mogleg måte.

### 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.*



## 45/20 Plan for forvaltningsrevisjon

### Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering Del 1 – Forvaltningsrevisjon, *Nhr/sekretariatet*

### 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:

Kontrollutvalssekretær og revisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og gjennomgjekk aktuelle tema til forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet drøfta tema og prioriteringar til plan for forvaltningsrevisjon.



**Samrøystes vedtak:**

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

1. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

Uprioritert liste:

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjonsprosjekt
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

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

**Innstilling til vedtak i kommunestyret:**

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

1. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

*Uprioritert liste:*

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjon av selskap
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

*Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjøre endringer i planen, i samsvar med kommuneloven § 23-3.*



## 46/20 Plan for eigarskapskontroll

### Saksvedlegg:

Risiko- og vesentlegvurdering del 2 – Eigarskapskontroll, *Nhr/sekretariatet*

### 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 revisor orienterte om risiko- og vesentlegvurderingane og gjennomgjekk aktuelle tema og selskap til eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet drøfta selskap og prioriteringar til plan for eigarskapskontroll, og ønskjer eigarskapskontroll av overordna eigarstyring i Fedje kommune og av IKT Nordhordland.





**Samrøystes vedtak:**

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

1. Eigarstyring i Fedje kommune
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

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:**

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

1. *Eigarstyring i Fedje kommune*
2. *IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap*

*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 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 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	63 000
3 Godtgjersle, tapt arb., reise, m.m.	50 000
4 Diverse møteutgifter	6 000
5 Kontigenter (Faglit.)	1 000
6 Opplæring/kurs - kontrollutvalet	20 000
<b>Total budsjettramme</b>	<b>640 000</b>

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

2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat er rekna etter avtalt 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) 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 viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 640 000.*

**Behandling i møte:**

Sekretariatet la fram spesifisert budsjett og bakgrunn for framlegg til budsjettramme for kontrollarbeidet.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2021 på kr 640 000.



## 48/20 Møteplan for 2021

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet har hatt 5 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:**

Sekretariatet la fram møteplan med forslag til møtedatoar og tema til handsaming i 2021.

### **Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet vedtek møteplan med følgjande møtedatoar 3. februar og 26. mai 2021.

## 49/20 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

### **Saksopplysingar:**

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sine heimesider:

<http://innsyn.sing.no/Fedje/innsyn/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

### **Framlegg til vedtak:**

*Ingen framlegg til vedtak i denne saka.*

### **Behandling i møte:**

Det vart peika på handsaminga av forslag om å ta opp ei sak frå formannskapet i kommunestyret.



Kontrollutvalet drøfta kort forenkla etterlevingskontrollen.

**Samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**50/20 Eventuelt**

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

**Behandling i møte:**

**Samrøystes vedtak:**

Ingen saker til eventuelt.

Neste møte i kontrollutvalet er 3. februar 2021.

Fedje, 18.11.2020

Rune Borgerød  
*Leiar i kontrollutvalet*

Tonje Husum Aarland  
*Kontrollutvalssekretær*

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



## Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Kristin Handeland		20/570

Saksnr	Utval	Type	Dato
075/20	Kommunestyret	PS	10.12.2020

### Oversending av vedtak i Fedje kontrollutval 45/20- Forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Vedlegg:

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

#### Saksutgreiing:

Vedlegg. Innstilling frå kontrollutvalet med sakspapir.

#### Bakgrunn

Særutskrift frå kontrollutvalet - sak 45/20

#### Forslag til vedtak:

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

1. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

Uprioritert liste:

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjon av selskap
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

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

#### Kommunestyret - 075/20

**K - behandling:**



# Fedje kommune

## **K - vedtak:**

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

1. Internkontrollsystem
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Teknisk; internkontroll

Uprioritert liste:

- IKT Nordhordland; felles forvaltningsrevisjon av selskap
- Varsling, etikk og habilitet
- Avvikssystem og oppfølging

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

Samrøystes vedteke



## Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Kristin Handeland		20/570

Saksnr	Utval	Type	Dato
076/20	Kommunestyret	PS	10.12.2020

### Oversending av vedtak i Fedje kontrollutval - sak 46/20. Plan for eigarskapkontroll 2020 -2024

Vedlegg:

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

#### Saksutgreiing:

Vedlegg: Plan for eigarskapskontroll med sakspapir

#### Bakgrunn

Særutskrift frå kontrollutvalet – sak 46/20

#### Forslag til vedtak:

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

1. Eigarstyring i Fedje kommune
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med kommunelova § 23-4.

#### Kommunestyret - 076/20

#### K - behandling:

#### K - vedtak:

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

1. Eigarstyring i Fedje kommune
2. IKT Nordhordland Kommunalt Oppgåvefelleskap

Kommunestyret delgerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar i planen, i samsvar med



# Fedje kommune

kommunelova § 23-4.

Samrøystes vedteke



Til kontrollutvalget i Fedje kommune

Kopi: Kommunedirektør  
Økonomisjef

Isdalstø, 26. januar 2021

## REVISJONSRAPPORT INTERIM 2020

Vi har gjennomført interimsrevisjon i Fedje 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 og tilvisning knytt til innkjøp (både innan drift og investering).
- variabel løn, herunder eit utval reiserekningar.
- avstemmingar knytt til bank, skattetrekk, arbeidsgjevaravgift og sjukepengerefusjonar, meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon.
- når det gjeld inntektssida og brukarbetalingar har vi kontrollert fakturagrunnlag mot faktura på kommunale avgifter samt tenester innan helse. Kontrollen viste ingen avvik.

# Vestlandsrevisjon IKS

I hovudtrekk har våre kontrollar ikkje avdekka vesentlege feil. Vi meiner derfor at kommunens interne kontroll, med nokre få unntak, fungerer tilfredsstillande, men arbeidsdeling må vere eit fokusområde. Dette kan av og til vere utfordrande å få til sett i lys av størrelsen på kommunen.

Generelt er avstemmingsrutinane noko svake, og dette er noko som bør prioriterast framover, særskild innan lønsområdet.

## **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 avdekka avvik. Revisjonen fekk gjennom detaljkontrollen ei oppfatning av at det var god orden og kontroll på lønsområdet, men det er ikkje dokumentert at lønsavstemmingar vert utført jamleg.

## **Investeringsprosjekt**

Vi følgjer opp det særskilte fokuset på investeringsprosjekt og skiljet mellom drift og investering frå 2019. Vi har fått ei orientering om investeringsprosjekt frå økonomiavdelinga og planlegg ein oppfølgande gjennomgang med teknisk i samband med revisjon av årsrekneskapen.

Erfaringsmessig har det vore noko svak dokumentasjon knytt til kvifor eit prosjekt blir klassifisert som investeringsprosjekt. Vi vil rå til at ein allereie i budsjettprosessen konkret vurderer prosjekta i høve til gjeldande rekneskapsstandardar og dokumenterer vurderinga. Dette vil etter vår vurdering gjere det lettare å avklare eventuelle tvilstilfelle og uklarheiter på eit tidleg tidspunkt og redusere risikoen for korreksjonar i ettertid der prosjekt budsjettert i investeringsrekneskapet må dekkast gjennom drift.

## **Meirverdiavgift**

Vi har gjennomgått rutinar og analysert meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon i høve til aktuelle tenesteområde og prosjekt i rekneskapen. Vi har ikkje avdekka vesentlege feil med behov for korreksjonar i samband med gjennomgangen.

## **Økonomisk handleevne**

Etter Kommuneloven § 14-1 første ledd skal kommunen «forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid».

Fedje kommune hadde i 2019 eit netto driftsresultat på -2,9 % av driftsinntektene, noko som er under tilrådd nivå på 2,0 %.

Kommunen si netto lånegjeld var 38,7 % av driftsinntektene i kommunen. Tilrådd nivå er under 75 %. Samstundes tilsvara netto disposisjonsfond 9,0 % av driftsinntektene mot tilrådd nivå på minimum 8 %.

# Vestlandsrevisjon IKS

Økonomiske måltal viser såleis resultatet i 2019 var under tilrådd nivå, men at kommunen har lågare gjeldsnivå enn tilrådd samstundes som disposisjonsfondet er høgare enn tilrådd. I høve til kommunen si økonomiske handleevne er det etter vår vurdering positivt at ein ligg over tilrådde måltal for lånegjeld og disposisjonsfond. Samstundes vil det vere viktig for kommunen å betre resultatet i høve til 2019, slik at også netto driftsresultat har eit berekraftig nivå.

## Hovudkonklusjon etter interimrevisjon 2020

- Ingen vesentlege feil er avdekka i løpet av vår revisjon.
- Vi har nokre innspel knytt til prosjektvurderingar og grensedragning drift/investering.
- Vidare tilrår vi til å ha fokus på arbeidsdeling og generelle avstemmingsrutinar.
- Kommunen er ajour med avstemmingar på mange område, men avstemmingsrutinane på lønsområdet synes noko svake og bør prioriterast framover.

## Årsavslutning:

Vi minnar om at frist for å avleggje årsrekneskap er 22. februar og årsmelding den 31. mars. Forelegg 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 forsinkingar grunna koronapandemien.

**Med venleg helsing,**

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef