

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune**

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

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune**Møtedato:** 01.06.2021, kl. 12.00 – ca. 15.00**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	Vedlegg
13/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
14/21	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 03.02.2021	1
15/21	Skriv og meldingar a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet b. Negativ revisjonsberetning 15.04.2021	2 3
16/21	Aktuelt i Fedje kommune	
17/21	Årsmelding og rekneskap 2020 - Fedje kommune	X
18/21	Orientering om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk	
19/21	Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024	
20/21	Møteplan 2021 - Fedje kontrollutval	4
21/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
22/21	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post:

tonje.husum.aarland@regionnordhordland.no 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 01.06.2021

13/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet 01.06.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 1. juni er godkjend.

14/21 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 03.02.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 03.02.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 03.02.2021 er godkjend.



15/21 Skriv og meldingar

- a. Årsmelding 2020 – Kontrollutvalssekretariatet
- b. Negativ revisjonsberetning 15.04.2021

Saksopplysingar:

a. Årsmelding 2020 - Kontrollutvalssekretariatet

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss er følgd 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.

b. Negativ revisjonsberetning 15.04.2021

Det er blitt sendt ut ein negativ revisjonsmelding grunna for seint levert årsrekneskap. Revisjonsmeldinga vert trekt tilbake når ny revisjonsmelding føreligg.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

16/21 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.



17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Fedje kommune

Saksvedlegg:

Årsmelding og rekneskap 2020, *Fedje kommune (vert ettersendt)*

Revisjonsberetning og revisjonsrapport, *Vestlandsrevisjon IKS (vert ettersendt)*

Framlegg til uttale (internt saksdokument til gjennomgang til kontrollutvalet)

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 vedtekne 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.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.



18/21 Orientering om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk

Saksopplysingar:

Eit av dei prioriterte områda i plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 er område for teknisk, og det var i vedteke møteplan for kontrollutvalet foreslått at ein la opp til ein orientering om dette område i kontrollutvalet sitt møte i mai.

Administrasjonen er beden om å orientere i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

19/21 Oppfølging av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 - 2024

Saksopplysingar:

Det vert lagt opp til ei drøfting om oppfølging for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2020 – 2024.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

20/21 Møteplan 2021 - Fedje kontrollutval

Saksvedlegg:

Framlegg til oppdatert møteplan for 2021 for Fedje kontrollutval,
Kontrollutvalssekretariatet

Saksopplysingar:

Sekretariatet har utarbeida framlegg til oppdatert møteplan for kontrollutvalet for 2021 med forslag til møtedatoar: 22. september og 10. november.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2021 med følgjande datoar for hausten (...)



21/21 Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet vert oppmoda til å gjennomgå møteprotokollar frå politiske utval.

Møteprotokollane finn ein på kommunen sin heimeside:

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

Framlegg til vedtak:

Ingen framlegg til vedtak i denne saka.

22/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 03.02.2021, kl. 09.00 – 11.45

Stad: Fleirbrukshallen, Fedje

Tilstade: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen

Forfall:

Innkalla: Rådmann Gjermund Hagesæter, økonomisjef Bjarthe Villanger (til sak 05/21 og 06/21), Pleie- og omsorgsleiar Nadine Gutte-Preusse (til sak 09/21), teknisk sjef Øyvind Tolleshaug (til sak 07/20) og personalsjef og leiar fellestenester Dagrun Gunnarson (til sak 08/21)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker (via Microsoft Teams)

Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær

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.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til innkalling og sakliste.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til møteprotokollen.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Kommunestyret har gjort vedtak om planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Sekretariatet og revisjonen har god intern dialog om prosess for oppfølging av planane i løpet av perioden og vil orientere nærare om dette på neste kontrollutvalsmøte.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter orienterte mellom anna om:

- Handtering av pandemien;
 - Vaksineringsprosessen og 2. gangs vaksinerings
 - Tiltak og tilrådingar for å begrense smitte nasjonalt og på Fedje
 - Vurderingar kring særskilte grupper og sosiale arrangement
 - Kommuneoverlegen og Kommunal Kriseleiiing (KKL) vurderer tilrådingar i Fedje kommune fortløpande
- Eigedomsskatt;
 - Interne kontrollar har avdekket feil i oppfølging av eigedomsskatt på næring, jamfør vedtak i 1995 og 2006
 - Oppfølging av vedtak frå 2006 om re-takstering av næringseigedom og utbetring av interne rutinar for oppfølging av dette
 - Endringar i lovkrav kring eigedomsskatt og oppfølging av takstnemnda
 - Skattelistingene vert publisert og ein kan følgje med på desse oversiktene.



- Legetenesta på Fedje;
 - Kommunestyret har vedteke å seie opp avtalen med Nordhordland Legevakt og ØHD-plassar frå 01.01.2022
 - Det blir lagt opp til ein legevaktordning med tilgjengeleg lege 24/7 på Fedje, og det vert lagt til rette for ØHD-plassar lokalt på Fedje
 - Det er signert avtale med lege til sommervekene.
- Tilsettingsprosess av helse- og omsorgssjef

Kontrollutvalet takka for orienteringa og ba om å få fortløpande orienteringar om oppfølginga av saka om eigedomsskatt og om endringar kring legevaktsordninga på Fedje.

Samrøystes 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.



Behandling i møte:

Revisjonssjef orienterte om prosess ved interimsrevisjon og gjennomføringa av kontrollar, og tilrådingar om mellom anna fokus på god arbeidsfordeling og rutinar for avstemming.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter og økonomisjef Bjarthe Villanger orienterte om status for rekneskapen for 2020:

- Har vore nedbemanning i 2020 grunna forventa stram økonomi i 2021
- Få avvik mellom budsjetterte kostnader og rekneskap i 2020, men nokre avvik knytt til skule og administrasjon
- Inntektene er høgare enn budsjettert, mellom anna grunna høgare rammetilskot, fleire refusjonar og betre skatteinngang enn forventa
- Brutto driftsresultat ligg på om lag 5 mill. kr og netto driftsresultat vil vere på om lag 9 mill. kr, og noko vil gå til fond
- Mindre møteaktivitet i 2020 har redusert noko kostnader
- Korona har gitt høgare rammetilskot, og det er berekna å kome minimum ein halv mill. i 2021
- Stort fokus på å sikre tilskot og eksterne midlar for å bidra til auka aktivitet, og mykje av dette går inn på fond
- Personalressursar innan økonomikontoret
- Meirarbeid på økonomikontoret mellom anna grunna;
 - Endringar innan Visma



- Oppfølging av eigestakstering
- Legevaktsordning og avrekning
- Opplæring av nye ressursar

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 sist møte i sak 43/20. Administrasjonen orienterte om at dei ville følge 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.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter og teknisk sjef Øyvind Tolleshaug orienterte i saka.

Det vart mellom anna orientert om:

- lovkrava for anskaffingar og strengare krav til høgare innkjøpssum
- Stort sett anskaffingar knytt til del 1 og noko i del 2 etter lovkrava
- Protokoll for gjennomføringa av innkjøp og fokus på å forbetre rutinar på dette
- Siste protokollførte anskaffelse var til arbeid knytt til heving av båt, som er ein pågåande sak.

Administrasjonen følger opp merknadene frå etterlevingskontrollen, og ser mellom anna til nabokommunar for døme på rutinar for innkjøp.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter og personalsjef Dagrunn Gunnarson orienterte i saka.

All alkoholomsetjing for 2019 er rapportert og gebyra er betalt, og kontrollutvalet fekk utdelt ein oversikt over alkoholomsetningen av alkohol i 2019.

Bergen kommune har eiga kontor med juridisk kompetanse som administrasjonen får rettleiing av knytt til rettspraksis og oppfølging av lovkrava kring dette. Ein kan mellom anna ikkje ha to løyvehavarar i same lokala, men ein kan skjenke på andre sitt løyve. Det vart vist til orienteringa i sak 19/20 om tidlegare rettingar kring skjenkeløyve og gebyr i 2019.

Administrasjonen har hatt fokus på opplæring innan området og har etablert god kontakt med Bergen kommune for å følgje opp dette området på ein god måte.

Administrasjonen har også følgd opp manglande skjenkekontroll i kommunen, og dette vert teke opp i regionale fora.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Saka vart handsama før sak 07/21.

Rådmann Gjermund Hagesæter og pleie- og omsorgsleiar Nadine Gutte-Preusse orienterte i saka.

Det er i utgangspunktet lite bruk av automatisert tenesteyting i Fedje kommune, og det vart orientert særskilt om bruk av velferdsteknologi;

- Bruk av trygghetsalarmar
- GPS-sporing
- Elektroniske medisindispenserer
- Samtykke frå brukarar og utarbeida rutinar for vurderingar av dette jamfør lovkrava
- Lovkravet og endringar kring samtykke

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta årsmeldinga. Leiar godkjenner siste versjon før den sendast til kommunestyret til orientering.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek årsmeldinga for 2020 jamfør drøftinga i møtet.

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.



Behandling i møte:

Ingen kommentarer til møteprotokollar frå politiske utval.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har ingen merknader til møteprotokollar frå politiske utval.

12/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Ingen saker under eventuelt.

Samrøystes vedtak:

Ingen saker under eventuelt.

Neste møte i kontrollutvalet er 26. mai 2021.

Fedje, 03.02.2021

Rune Borgerød
Leiar i kontrollutvalet

Tonje Husum Aarland
Kontrollutvalssekretær

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har difor ingen signatur.

Årsmelding 2020

Sekretariatstenester for kontrollutvala i kommunane
Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss



Innhald

1. Bakgrunn.....	3
2. Organisering.....	3
3. Aktivitet og oppfølging i 2020.....	4
4. Kontrollutvalssekretariatet – rammer og oppgåver.....	5
5. Avsluttande kommentarar	7



1. Bakgrunn

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvala i Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen, Osterøy og Voss vert følgt opp av Region Nordhordland IKS (RNI / tidl. NUI).

Kontrollutvalet si verksemd, herunder sekretariatet sine oppgåver, er definert i den nye kommunelova¹ 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.²

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.³ Kontrollutvalssekretariatet er slik sett kontrollutvalet sin administrasjon, og arbeidsoppgåvene er mellom anna sakshandsaming, saksutgreiing, rådgjeving og koordinering.

2. Organisering

Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 20 omhandlar sekretariatsfunksjonen til kontrollutvalet og seier mellom anna at «sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen». Kontrollutvalssekretariat kan organiserast på ulike måtar, og i Nordhordland har kommunane sidan 2005 vald å løyse oppgåva gjennom det interkommunale selskapet. Dette er ei av fleire oppgåver som RNI ivaretek for eigarkommunane, med unntak av Gulen og Vaksdal. I 2019 inngjekk selskapet avtale med Voss herad om oppfølging av Voss kontrollutval.

Sekretariatsstillinga utgjer om lag 60 % til saman for dei sju kommunane, og kostnadsfordelinga følgjer etter avtale. Arbeidsmengda for sekretariatet er høgare i periodar, og det kan undervegs i året kome ekstraordinære og komplekse saker som ein treng meir tid å førebu, og det kan vere behov for ekstra møter. Rådgjevar/prosjektleder Tonje Husum Aarland har hovudansvar for å følgje opp sekretariatsoppgåvene, med administrativ støtte frå rådgjevar/prosjektleder Bent Gunnar Næss. Sekretariatet er medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF), og deltek jamleg på aktuelle kurs og konferansar. Sekretariatet har kontor i Knarvik i Alver kommune.

¹ Trer i kraft 01.01.2020 og erstattar LOV-1992-09-25-107.

² Jamfør § 4, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner

³ Jamfør § 20, forskrift om kontrollutvalg i kommuner/fylkesk.

3. Aktivitet og oppfølging i 2020

Møteaktivitet

Endra kommunestruktur i 2020 har gitt endringar i kontrollutval som sekretariatet har følgd opp. Frå 01.01.2020 har kommunane Lindås, Meland og Radøy slått seg saman til Alver kommune. Det vart vedteke at Alver kontrollutval skulle fortsette med same organisering av kontrollutvalssekretariat. Etter ein anbodskonkurranse i 2019, inngjekk RNI avtale med Voss herad⁴ om oppfølging av Voss kontrollutval i denne perioden. Frå 2020 følgjer derfor sekretariatet opp sju kontrollutval.

Oversikt over tal formelle møter og saker i kontrollutvala i løpet av 2020:

Årstal 2020	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Totalt
Tal møter	7	5	5	5	4	6	7	39
Tal saker	85	53	50	51	50	68	68	425
Tal møter i snitt 2016 - 2019	-	4	3	4	3	4	-	36*
Tal saker i snitt 2016 - 2019	-	42	32	33	36	39	-	329*

Tabell 1: Oversikt over formelle møter og saker

Det har jamt over vore auke i tal møter og saker i 2020 frå tidlegare år. Til samanlikning var det i snitt lågare møteaktivitet i kontrollutvala i åra 2016 – 2019 (*i totalsnittet for desse åra inngår møte- og saksaktivitet for tidl. Lindås, Meland og Radøy kommunar, medan Voss kommune og Granvin herad er ikkje medrekna).

Auka i sak- og møteaktivitet i 2020 frå tidlegare år skuldast mellom anna;

- Ekstra møter grunna Covid-19 og endringar i lovkrav
- Utsetting av saker
- Ekstraordinære saker som har krevd ekstra møter
- Oppfølging av prosessen knytt til planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Det har elles i 2020 vore gjennomført felles webmøte for leiarane med fokus på endra lovkrav og rutiner for fjernmøter, og det har vore gjennomført testmøter via teams i alle kontrollutvala med fokus på opplæring i bruk av teams som møteplattform. Alle kontrollutvala har gjennomført eit eller fleire fjernmøter i 2020. Sekretariatet har i perioder hatt heimekontor.

Under er oversikt over berekna timeforbruk i 2020:

Oversikt timebruk	Alver	Austrheim	Fedje	Masfjorden	Modalen	Osterøy	Voss	Intern / felles	Totalt
2020 – tal	207	94	93	103	80	123	217	326*	1 243
2020 – %	22	10	10	11	9	13	24		100

*Timer brukt til felles planlegging, kurs, administrativt, m.m. som gjeldt alle kontrollutvala.

⁴ Voss kommune og Granvin herad slo seg saman til Voss herad 01.01.2020.

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. Kontrollutvala har følgd dette opp for økonomiåret 2019, og uttale til desse vart sendt til formannskap og kommunestyra. Kontrollutvala følgjer opp merknadene frå revisor vanlegvis i løpet av hausthalvåret.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er eit av dei nye lovkrava i kommuneloven, jf. § 24-9. Kontrollutvala har fått informasjon om ny lovpålagt oppgåve og har fått orientering frå revisjonen om planlegging og gjennomføring av etterlevingskontrollane. Kontrollutvala har elles tett dialog med revisjonsselskapa om gjennomføring av interimrevisjon og andre løpande oppgåver.

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.

Kontrollutvalssekretariatet har i samarbeid med Nordhordland Revisjon IKS⁵ utarbeidd risiko- og vesentlegvurdering for fem av våre eigarkommunar. Dette vurderer me som eit godt grep for å sikre eit breitt informasjonsgrunnlag og felles forståing for sentrale forhold. I kommunane Alver og Voss har dette arbeidet vore leia og utarbeida av revisjonsselskapa.

Kontrollutvala har med grunnlag i risiko- og vesentlegvurderinga innstilt til planar for forvaltningsrevisjon og planar for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024. Kommunestyra vedtok endelege planar i utgangen av 2020. Oppfølging av planane vil skje gjennom kontrollutvalet sitt arbeid dei neste åra, etter lovpålagte rammer. Kontrollutvala rapporterer elles gjennom eiga årsmelding til sitt kommunestyre/heradsstyre om kontroll- og tilsynsaktiviteten.

4. Kontrollutvalssekretariatet – rammer og oppgåver

Som sekretariat for kontrollutvalet, administrerer og legg til rette for gjennomføring av kontrollutvalet sine arbeidsoppgåver, etter dei rammene som følgjer av lov og forskrift, og i tett dialog med kontrollutvalet. Me arkiverer i det NOARK-godkjente saks- og arkivsystemet WebSak. Innkalling med sakspapir vert sendt via e-post med vedlegg i PDF til medlem i kontrollutvalet og med kopi til vararepresentantar til kontrollutvalet, ordførar, rådmann, postmottaket, kommunen sin revisor og andre etter avtale med kontrollutvalet. For Voss kontrollutval følgjer me opp via Public 360.

Sekretariatet gjennomfører praktisk tilrettelegging av kontrollutvalsmøta. Me produserer og sender ut innkallingar til møta i samråd med kontrollutvalsleiar, bestiller møterom og evt. mat, og følgjer

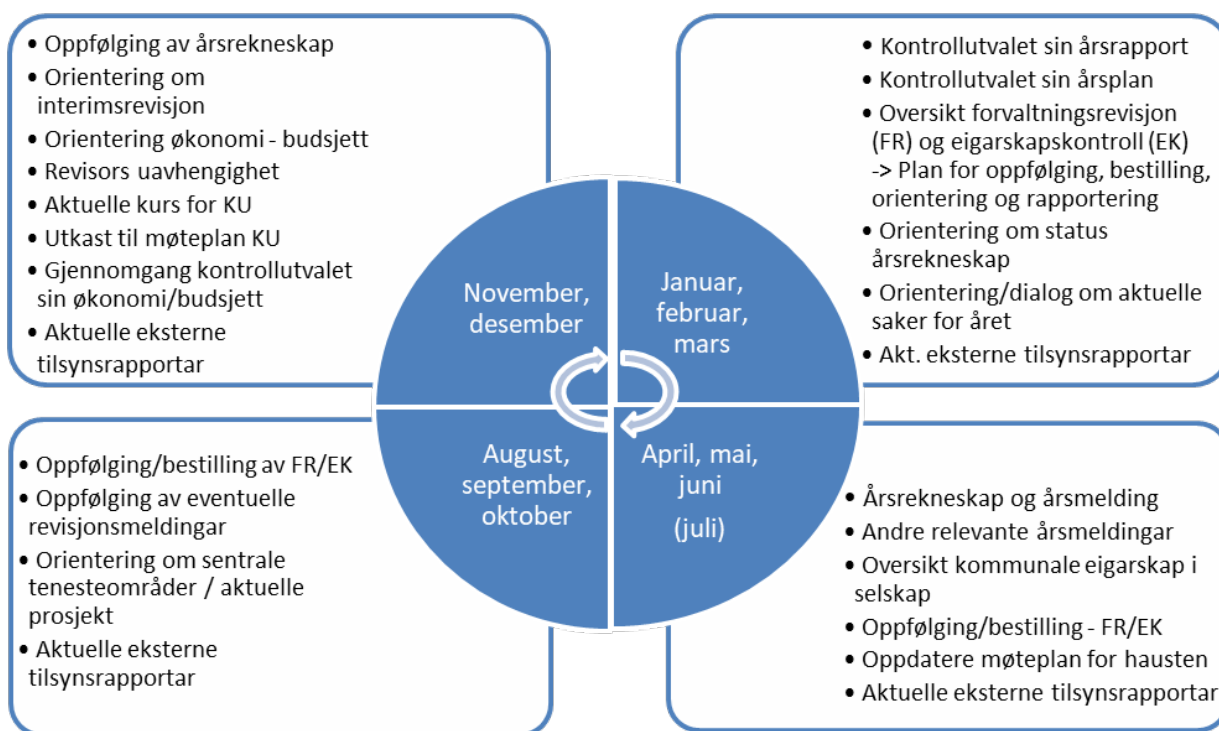
⁵ Frå 2021: Vestlandsrevisjon IKS.

opp administrasjonen og revisjonen ut frå planlagde saker. Sekretariatet skal sjå til at dei sakene som vert handsama av kontrollutvalet er utgreia på ein forsvarleg og objektiv måte. Utgreiinga med saksframlegget vert sendt ut saman med innkalling, sakliste og relevante saksvedlegg.

Administrasjonen og/eller dei som utfører revisjon i kommunen vert kalla inn ved behov for å gje naudsynte orienteringar eller leggje fram rapportar som er knytt til dei aktuelle sakene som vert handsama i utvalet.

Det er naudsynt å ha jamleg kontakt med kontrollutvalsleiar før og etter møter for å sikre eigarskap og god dialog kring sakslister, førebuing og gjennomføring av kontrollutvalsmøte. Kontrollutvalet har ansvar for handsaminga av sakene i møta og sekretariatet gjev fagleg rettleiing og råd ved behov. Undervegs i møta fører sekretariatet protokoll over drøfting og vedtak. I etterkant av møtet sørgjer sekretariatet for at kontrollutvalet sin protokoll vert distribuert og at vedtak vert følgt opp.

Figur 1 viser døme på eit årshjul for sekretariatet sin oppfølging av kontrollutvalsarbeidet, som vert tilpassa i dialog med kontrollutvalet og vert evaluert undervegs i løpet av året.



Figur 1: Døme på årshjul for arbeidet i kontrollutvalet

Det er viktig å sikre at saker frå kontrollutvalet kjem til kommunestyret for handsaming, samt at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonar og liknande vert følgt opp. Me jobbar for å ha god og tett dialog med kontaktpersonar i administrasjonen og revisjonen, for å sikre at saker vert følgt opp både av kontrollutvalet, kommunestyret og revisjonen, og at innkallingar, saksvedlegg og møteprotokollar vert gjort tilgjengelege på kommunane sine heimesider.

Sekretariatet arrangerer årlege uformelle møte for kontrollutvalsleiarane med fokus på fagleg påfyll og erfaringsdeling. Me har også samarbeida med eit av revisjonsselskapa om kurs til kontrollutvalsmedlemmer i starten av ny periode.

5. Avsluttande kommentarar

Årsmeldinga for 2020 er utarbeida for å gje utfyllande informasjon til eigarar og styret om kontrollutvalssekretariatet sitt arbeid.

Sekretariatet vil takke for hyggeleg samarbeid og god dialog med kontrollutval, kommunestyra, administrasjonane og revisjonane i året som er gått.



Møteplan 2021

Fedje kontrollutval

Vedtekte: 18.11.2020

Endra: **Forslag til endring i møtet 01.06.2021**

Sak	Tema/saker til handsaming	3. feb.	1. juni	22. sep.	10. 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		X		
	Oppvekst og kultur			X	
	Prosjektrekneskap og investeringsprosjekt				
Oppfølging	Tilsynsrapporter frå eksterne (fortløpande)				
	Forvaltningsrevisjon: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X
	Eigarskapskontroll: Plan / bestilling / orientering / rapp.	X		X	X
	Rapport/orientering om interimrevisjon	X			
	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområde	X			
	Uttale til årsrekneskap/årsmelding 2019		X		
	Rekneskap: Oppfølging av punkt i revisjonsrapport			X	X
	FR/EK: Oppfølging av gjennomførte rapportar			X	X
Diverse	Eventuelle nummererte brev (fortløpande)				
	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 Fedje kommune

Kontrollutvalet:	onsdag
Kommunestyret:	torsdag
Formannskap:	tysdag

Til kommunestyret i Fedje kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektøren

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Etter kommuneloven § 14-6 6. ledd er frist for å avlegge årsrekneskapet 22. februar. Frist for å avlegge årsmelding er etter § 14-7 3. ledd sett til 31. mars. Frist for å avgje revisjonsmelding til kommestyret er 15. april.

Kommunedirektøren har ikkje avlagt eit årsrekneskap for Fedje kommune for regnskapsåret 2020 innan lovpålagt frist.

Som følge av for seint levert årsrekneskap har vi ikkje vore i stnad til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innan fristen for å avgi revisjonsmelding. Vi kan følgeleg ikkje uttale oss om rekneskapet.

Denne revisjonsmeldinga vil bli trekt tilbake når vi har gjennomført dei revisjonshandlinger vi finn naudsynt for å uttale oss om rekneskapet.

Isdalstø, 15.04.2021

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker

Revisjonssjef
(elektronisk signert)

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: 77.16.xxx.xxx

2021-04-15 20:05:04Z



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>