

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune**

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

Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune**Møtedato:** 22.09.2021, 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.

Saksliste:

Saksnr.	Tittel	Vedlegg
23/21	Godkjenning av innkalling og saksliste	
24/21	Godkjenning av møteutskrift frå sist møte 01.06.2021	1
25/21	Skriv og meldingar a. Invitasjon til «Folkevaldopplæring for kontrollutval i tidlegare Hordaland fylke 2022»	2
26/21	Aktuelt i Fedje kommune	
27/21	Oppfølging av revisjonsrapport nr. 17 – Årsrekneskapen 2020	3
28/21	Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020	4
29/21	Orientering om oppfølging av eigedomsskatt	
30/21	Orientering om organisering av PPT	
31/21	Prosjektplan eigarskapskontroll: Eigarstyring i Fedje kommune	5
32/21	Budsjett for kontrollarbeid 2022	
33/21	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
34/21	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 22.09.2021

23/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksopplysingar:

Innkalling og sakliste til møtet 22.09.2021 vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Innkalling og sakliste til møtet 22. september er godkjend.

24/21 Godkjenning av møteutskrift frå møtet 01.06.2021

Saksvedlegg:

Møteprotokoll frå kontrollutvalsmøtet 01.06.2021

Saksopplysingar:

Møteprotokoll frå førre kontrollutvalsmøtet vert lagt fram til godkjenning.

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møtet 01.06.2021 er godkjend.

25/21 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.

26/21 Aktuelt i Fedje kommune

Saksopplysingar:

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

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

27/21 Oppfølging av revisjonsrapport nr. 17 – Årsrekneskapen 2020

Saksvedlegg:

Revisjonsrapport nr. 17, *Vestlandsrevisjon IKS*

Saksopplysingar:

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

Rådmann/administrasjonen vil i møtet gje ei orientering om oppfølging av merknadene.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



28/21 Forenkla etterlevingskontroll økonomiåret 2020

Saksvedlegg:

Forenkla etterlevingskontroll 2020 – negativ revisjonsberetning, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga er ein lovpålagt kontroll som revisor skal utføre årleg, 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. Etterspurd dokumentasjon har ikkje vore framstilt innan lovpålagt frist for å avleggje revisjonsuttale. Grunna manglande dokumentasjon har ikkje revisor kunne gjennomføre forenkla etterlevingskontroll for 2020.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til etterretning og vurderer vidare oppfølging.

29/21 Orientering om oppfølging av eigedomsskatt

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet fekk i møtet 3. februar kort orientering om oppfølging av eigedomsskatt og avdekking av feil jamfør tidlegare vedtak og endringer i lovkrav.

Rådmann/administrasjonen er beden om å gje ei orientering i møtet om status i oppfølginga av dette.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



30/21 Orientering om organisering av PPT

Saksopplysingar:

Fedje kommune kjøper PP-tenester av Austrheim kommune. Kommunane Austrheim, Fedje, Gulen, Masfjorden og Modalen ser no på moglegheiter for samarbeid om PPT gjennom vertskommunesamarbeid. Det er utarbeidd samarbeidsavtale, og kommunestyra i Gulen og Masfjorden har samrøystes vedteke å gå inn i Fensfjorden PPT frå 01.01.2022.

Rådmann/administrasjonen vil orientere nærare om organisering av PPT i møtet.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

31/21 Prosjektplan eigarskapskontroll: Eigarstyring i Fedje kommune

Saksvedlegg:

Prosjektplan: Eigarstyring i Fedje kommune, Vestlandsrevisjon IKS

Saksopplysingar:

Kontrollutvalet tinga i førre møtet i sak 19/21 ein prosjektplan for eigarskapskontroll med tema eigarstyring i Fedje kommune. Vedtaket og prosjektplanen byggjer på plan for eigarskapskontroll vedteke av kommunestyret.

Føremålet med eigarskapskontrollen er å undersøkje eigarstyringa i Fedje kommune, og har eit overordna perspektiv.

Oppdragsansvarleg revisor vil i møte legge fram prosjektplanen og orientere nærare om problemstillingane og plan for gjennomføring.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek prosjektplan «Eigarstyring i Fedje kommune» slik den ligg føre.

**32/21 Budsjett for kontrollarbeid 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	540 000
2	Sekretariat	68 000
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
	Total budsjettramme	685 000

- 1) Kostnad til revisjon følgjer av avtale med Vestlandsrevisjon IKS.
- 2) Kostnad til kontrollutvalssekretariat er rekna etter avtalt kostnadsfordeling mellom eigarkommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy.
- 3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjerdse, 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 budsjettamma.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettamme for kontrollarbeidet i 2022 på kr 685 000.

33/21 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.

34/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.



Fedje kontrollutval

Møteprotokoll

Møtedato: 01.06.2021, kl. 12.00 – 15.30

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 Bjarte Villanger (til sak 05/21 og 06/21), teknisk sjef Øyvind Tolleshaug (til sak 07/20)

Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker

Sekretariat: Tonje Husum Aarland, kontrollutvalssekretær

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.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til innkalling og sakliste.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Det var ingen kommentar til møteprotokollen.

Samrøystes 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 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.

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.

Behandling i møte:

Sekretariatet orienterte nærare om skriv og meldingar.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Rådmann Gjermund Hagesæter og ordførar Stian Herøy orienterte i saka.

Det vart mellom anna orientert om:

- Vikar og fråvær på økonomikontoret og utfordringar knytt til dette
- Forseinka sakspapir til kontrollutvalet knytt til årsmeldinga og rekneskapen
- Redusert barnetal i barnehagen som medfører endringar i bemanninga
- Ny legeteneste og stor pågang av interesserte i stillinga
- Solund-modellen
- Utviklinga av næringsverksemd på Fedje

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



17/21 Årsmelding og rekneskap 2020 – Fedje kommune

Saksvedlegg:

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapport, *Vestlandsrevisjon IKS (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 betryggjande 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.

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet vedtek framlegg til uttale med eventuelle endringar.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta handsaming av årsmelding og rekneskapen i møtet, grunna svært forseinka sakspapir som kom kvelden før møtet i kontrollutvalet.

Det var sett fram forslag om å utsette saka.

Kontrollutvalet stemte over forslaget om å utsette saka.

Forslaget falt med 2 mot 3 stemmer.



Økonomileiar Helge Stormoen og rådmann Gjermund Hagesæter orienterte i saka og peika særskilt på:

- Utvkinga av driftsinntekter- og utgifter
- Folketalsutvikling i Fedje kommune og påverknad av dette på kommuneøkonomien
- Disponering av netto driftsresultat og reglar knytt til fond
- Ekstraordinære inntekter og moglege utfordringar for budsjett dei neste åra
- Driftoversikt for dei ulike områda
- Økonomiske utsikter for 2021
- Endringar i stillingsprosenter i kommunen.

Revisjonssjef Janne Eraker orienterte nærare om revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og peika på:

- Budsjett og oppstillingar
- Anlegg og avskrivningar
- Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon
- Periodisering
- Uteståande kundefordringar
- Likvidar og system kring kontantkassar og hjelpekontoar
- Fordringar/utlån
- Lønsavstemming og behov for opprydding
- Atterhald til rekneskapsdokumentet grunna manglar knytt til pliktig oppstilling og notar
- Atterhald til årsmeldinga knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett og tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, samt atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Kontrollutvalet drøfta uttalen til årsrapporteringa, og bemerkta at sakspapira var svært forseinka til saka, noko som gjer det utfordrande å danne eit godt grunnlag til å gjere ei god vurdering av årsrapporteringa.

Kontrollutvalet samla seg om eit vedtak med uttale til kommunestyret, som skal leggast ved sakshandsaminga av årsrekneskapa og årsmeldinga i formannskapet og kommunestyret.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet har handsama årsrekneskapa og årsberetninga for Fedje kommune for 2020, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd, samt revisjonsberetning for 2020 og revisjonsrapport nr 17.

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



Kontrollutvalet meiner at presentasjon av årsrekneskapen med tilhøyrande spesifikasjonar og notar i saman med årsberetninga tilfredsstillar brukarane sitt informasjonsbehov.

Kontrollutvalet ber kommunestyret om å merke seg at det er avgitt ein revisjonsberetning frå revisor med atterhald. Det framgår av revisjonsberetninga at det er fleire innhaldsmessige manglar i rekneskapsdokumentet og i årsmeldinga. Desse er peika på i kontrollutvalet sin uttale og er nærare omtala i nummerert rapport nr. 17.

Kontrollutvalet vil peike på følgjande:

- Økonomisk resultat
Eit godt driftsresultat er viktig for å kunne ha tilstrekkeleg økonomisk handlefridom. For å ha ein sunn økonomi, er det i kommunesektoren tilrådd at netto driftsresultat bør vere på minimum 1,75 % av driftsinntektene. Fedje kommune har i 2020 eit netto driftsresultat på om lag 8 mill. kr som tilsvarar 9,5 % av driftsinntektene.
- Årsrekneskap 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.

Fullstending rekneskap var ikkje levert innan tidsfristen 22. februar. Det er teke i bruk nye oppstillingar i årsrekneskapen etter ny kommunelov, som er gjeldande frå rekneskapsåret 2020, men det manglar oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar (jf. § 5-9 første ledd). Det er elles fleire manglar knytt til pliktige notar, og det er ikkje nytta notehenvisingar i rekneskapsoppstillingane. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dei innhaldsmessige manglane, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 17.

Årsmeldinga gjer mellom anna greie for forhold som er viktige for den økonomiske utviklinga, måloppnåing, kjønnslikestilling, og kva kommunen gjer for å oppfylle arbeidsgjevars aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Det er ikkje gjort greie for tiltak for å sikre ein høg etisk standard eller vesentlege avvik mellom årsbudsjett og årsrekneskap og kommunestyret sine premisser for bruk av løyvingar, jf. koml. § 14-7. Revisor har teke atterhald i konklusjonen knytt til dette, og forholda er nærare omtala i revisjonsrapport nr. 17.



- Revisjon

Revisor har gitt ein revisjonsmelding med atterhald. Revisor har konkludert med at årsrekneskapen til Fedje kommune ikkje er fullstendig avlagt i høve til pliktige oppstillingar etter forskrifta, og det føreligg feil og manglar ved innhaldet i pliktige oppstillingar og notar som medfører at desse innhaldsmessig ikkje er i samsvar med forskrifta.

Forutan desse tilhøva, er det 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 dato, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Revisor har vidare gitt konklusjon med atterhald om årsmeldinga. Atterhald er knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett eller tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard, og fordi årsmeldinga ikkje inneheld skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap.

Tilhøva er kommentert i revisjonsrapport nr. 17, som gir ei oppsummering av tilhøve som revisjonen har avdekka 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 ser det som svært uheldig at sakspapira til handsaminga av årsrekneskapen og årsmeldinga vart motteke av kontrollutvalet kvelden før møtet i kontrollutvalet 1. juni. Dette gjev begrensa tid til å kunne førebu seg i saka, men kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar.

Kontrollutvalet viser elles til det som går fram av revisjonsmeldinga og revisjonsrapport nr. 17, og vil i løpet av 2021 følgje opp revisor sine kommentarar til rekneskapen.

Utover dette og det som går fram av revisjonsmelding til rekneskapen og revisjonsrapport nr. 17, har kontrollutvalet ingen merknader til årsmeldinga og årsrekneskapen for Fedje kommune for 2020.



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.

Behandling i møte:

Saka vart handsama etter sak 14/21.

Teknisk sjef Øyvind Tolleshaug orienterte om organisering og rutinar innan teknisk område og landbruk, og orienterte mellom anna om:

- Tenester og ansvar innan område
- Fedje deler landbrukskontor med kommunane Alver, Austrheim og Modalen
- Beredskap mot brann og andre ulykker, og samarbeid med Austrheim
- Oljevern (IUA) og statleg oljeverndepot
- Vatn, avløp, slam og revosasjon
- NGIR og arbeidsfordeling
- Kommunale bygg og KOSTRA-deling
- Det er 9 tilsette på området, inkl. reinhaldarar
- Historisk organisering og utviklinga til i dag
- Sentrale rutinar, som faste møter, årleg utvending synfaring av alle kommunale bygg, årleg innvending synfaring og regelmessige sjekk av pumpestasjonar.
- Årlege service gjennomført av eksterne firma
- Skifte av filter i vassverk og rensing av leidning.

Samrøystes 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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta prioriterte områder på planar for forvaltningsrevisjon og planar for eigarskapskontroll, og kva prosjekt det kan vere føremålstenleg å prioritere først.

Kontrollutvalet har om lag 200 timer til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i året, etter avtalen med Vestlandsrevisjon IKS. For å komme i gang med oppfølging av planane, tilrådde sekretær at ein tinga ein prosjektplan for første prioriterte prosjekt.

Det er fleire kommunar i regionen som har satt i gang eigarskapskontroll med tema overordna eigarstyring, og dette er også første prosjekt etter vedteke plan for eigarskapskontroll i Fedje kommune.

Sekretær og revisor orienterte nærare om føremål og fokus i ein slik eigarskapskontroll og prosessen vidare ved bestilling av ein prosjektplan.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og drøfta bestilling av prosjektplan.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil med dette tinga ein prosjektplan for eigarskapskontroll med tema eigarstyring i Fedje kommune.

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 (...)

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møtedatoar og tema til handsaming hausten 2021.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vedtek møteplan for 2021 med følgjande datoar for hausten: 22. september og 10. november.

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.

Behandling i møte:

Kontrollutvalet drøfta møteprotokollar i kontrollutvalet og oversending til kommunestyret. Kontrollutvalet kan ikkje sjå at møteprotokollar og kontrollutvalet sin årsmelding for 2020 har vore handsama i kommunestyret, og ber om at desse vert lagt fram for kommunestyret til neste møte.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet ber om at møteprotokollar frå kontrollutvalet og årsmeldinga for kontrollutvalet 2020 vert lagt fram for kommunestyret.



22/21 Eventuelt

Ingen saksopplysingar eller framlegg til vedtak i denne saka.

Behandling i møte:

Det vart peika på orienteringa i sist møte om oppfølging av eigedomsskatt og avdekkinga av feil jamfør vedtak i 1995 og 2006, og endringa i lovkrav.

Kontrollutvalet drøfta forholda kring dette, og ber om at administrasjonen orienterer nærare om saka og oppfølginga av denne på neste møtet.

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet ber om ei orientering om eigedomsskatt og oppfølging av feil og manglar knytt til dette.

Neste møte i kontrollutvalet er 22. september 2021.

Fedje, 01.06.2021

Rune Borgerød
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

Kopi:

Ordfører

Kommunedirektør

Økonomisjef

Fedje kommune

Kontrollutvalet

Isdalstø, 31.05.2021

Revisjonsrapport nr. 17

Årsrekneskapen 2020

Vi har revidert kommunen sin årsrekneskap for 2020. Rekneskapen for 2020 skal avleggast etter reglane i ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner m.v.¹ Dette har medført nokre endringar for avlegginga av rekneskapen i 2020 samanlikna med tidlegare år.

Vårt arbeid er utført med heimel i Kommuneloven kapittel 24 som set nærare krav til revisjon av kommunen sin årsrekneskap. Kommuneloven § 24-2 krev at planlegging, gjennomføring og rapportering av revisjon skal skje etter krava i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk fylgjer mellom anna av internasjonale revisjonsstandardar (ISA).

Vår hovudoppgåve er å konkludere på om årsrekneskapen er avlagt utan vesentlege feil.

Revisjonshandlingane gir oss grunnlaget for denne konklusjonen. Desse handlingane er styrt av vurderingar i høve til risiko og vesentlegheit og vil mellom anna omfatte stikkprøver, analysar, fysisk inspeksjon, samtalar med leiinga og kontroll mot ulik ekstern informasjon.

I denne rapporten vil vi kommentere nokre forhold som følgjer av vår revisjonsgjennomgang.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr 714.

Budsjett

Forskrifta stiller krav til korleis årsbudsjett skal setjast opp. Årsbudsjett og årsrekneskap skal følgje dei same oppstillingane.

Budsjettendringar i løpet av året er ikkje presentert på same format som budsjettvedtak. Når budsjettvedtak, budsjettendringar og budsjettrapportering i rekneskapen følgjer ulike oppsett vil budsjettområdet bli vanskelegare etterprøvbart.

Vi har mottatt avstemming av budsjett og budsjettendringar. Kommunen har avstemt budsjett utan vesentlege avvik. Ved kontroll av avstemminga har vi ikkje funne igjen alle beløpa kommunen nyttar i si avstemming. Vi kan difor ikkje verifisere at budsjettet slik det framgår av rekneskapsdokumentet er i samsvar med kommunestyret sine vedtak.

Anlegg

Etter forskrifta § 3-4 skal anleggsmidlar avskrivast over utnyttbar levetid. Kommunen har ikkje dokumentert vurdering av utnyttbar levetid for aktiverte anlegg i 2020. Dersom anlegg er registrert med for lang levetid vil det medføre for låge avskrivningar over tid og redusere minimumsavdraget. Vi ber om at kommunen gjennomgår dette i 2021 og vurderer og eventuelt oppdaterer levetida for dei aktuelle anlegga før avskrivningane for 2021 vert postert.

Avsetjingar for framtidige forpliktingar, overlegepermisjon

Kommuneoverlegar med relevant spesialitet har etter gjeldande avtale på området rett på 4 månadar permisjon med løn, overlegepermisjon, kvart 5. år. I permisjonstida må legefunksjonen oftast dekkast inn på anna måte som fører til kostnadar for kommunen. Det kan derfor vere naturleg å avsetje for denne framtidige forpliktinga i rekneskapen. Det er ikkje nokon avsetjing i rekneskapen for 2020 relatert til dette, og ei avsetjing på dette området bør vurderast for seinare år.

Periodisering

Det er nokre inntekter som er bokført i feil år, inntekter som tilhører 2020 som er bokført i 2021. Det medfører ikkje vesentleg feil i rekneskapen for 2020, men periodisering er viktig for at rekneskapen skal gje eit rettvisande bilete av det aktuelle år. Vi rår til å ha fokus og gode rutinar på plass som sikrar at inntekter blir periodisert rett år.

Uteståande kundefordringar

Det er gjort eit ryddearbeid i kundefordringar i løpet av 2020. Vi har tidlegare år påpeika manglande rutine for vurdering av tap på krav ved årsslutt. Pr 31.12.20 er det gjort ei slik tapsvurdering. Det er bokført både realisert tap på fordringar og avsetjing til tap på krav. Det har fleire år vore utfordringar med krav frå gamal Visma-plattform, altså krav frå 2017 og lenger tilbake. Pr 31.12.20 er det framleis bokført i overkant av 200 TNOK knytt til gamal base. Av nyare fordringar utgjør fordringar over 90 dagar i underkant av 190 TNOK. Bokført avsetjing til tap på krav pr 31.12.20 er 177 TNOK. Revisjonen meiner denne avsetjinga er noko for låg, men at det ikkje er ein vesentleg feil i rekneskapen. Vi oppfordrar også til å sikre og vidareutvikle gode rutinar for å få inn uteståande fordringar, slik at kommunen reduserer risikoen for å tape inntekter i størst mogeleg grad.

Likvidar

Vi vil oppmode kommunen til å evaluere system kring kontantkassar og hjelpekontoar og vurdere om dette kan organiserast på ein mindre omfattande og arbeidskrevjande måte. Kasseteljing per 31.12. bør dokumenterast særskilt på eige skjema som blir signert av to personar.

Vi kan ikkje sjå å ha mottatt dokumentasjon på avstemming kasse per 31.12.20.

Avstemmingane på likvidområdet er av varierende utforming, og vi vil tilrå at ein nyttar elektronisk avstemming eller avstemmingsmalar tilgjengeleg gjennom årsoppgjersmappe.

Fordringar/Utlån

Vi rår til at kommunen i 2021 går gjennom utlån og vurderer om desse oppfyller krava til lån, eller om desse i realiteten er tilskot og bør utgiftsførast. Dersom dei er reelle lån må ein vurdere ei eventuell

nedskriving. Vår vurdering er at fordring mot Fedje Vaskeri på kr 150 000 burde vore nedskrive. Det er ikkje vesentleg feil i rekneskapan, men bør rettast i 2021. Dette har også vore påpeikt tidlegare år. Sosiale lån bør også gjerast ein vurdering på. Når det gjeld utlån av egne midlar, herunder fordring mot Fedje vaskeri og sosiale utlån har det ikkje vore noko endring i saldo i løpet av 2021, altså ingen avdragsbetaling.

Lønsavstemming

Revisor rår til at kommunen må lage seg betre avstemmingsrutinar på lønsområdet. Det bør gjennomførast løpande avstemmingar i drift, investering og balanserekneskapan.

Pensjon i driftsrekneskapan er ikkje avstemt mot A-ordninga som er rapportert til NAV. Det er rapportert kr 676 109 for mykje i grunnlag.

Balansepostar løn:

Konto	Kontonamn	2020	2019
232080002	UTBETALTE FERIEPENGER 2018	470 073	470 073
232080003	UTBETALTE FERIEPENGER 2019	- 7 989	- 7 989
232080004	FØREBELS POSTERING	38 369	38 369
232080100	Feilkonto gml FP kontoar	- 46 255	- 46 255
232080101	Periodisering des lønn 2015 utb. 2016	- 326 299	- 326 299
232080102	FP av periodisert lønn 2015/2016	- 44 651	- 44 651
232410800	ULUKKES-/GRUPPELIVSFORSIKRING	109 635	-
232640020	Aga av per. løn 2015-2017	- 37 074	- 37 074
232640201	PÅLEGGSTREKK	18 208	18 208
232640203	AVSATT ARBEIDSGJEVARAVGIFT PÅ FERIEPENGAR 2018	- 490 067	- 490 067
232640204	Avsatt AGA på feriepengar 2019	- 61	- 465 481
232640300	Feilkonto AGA gml FP kontoar	- 57 613	- 57 613
	Konto i balanse som må justerast	- 371 704	- 946 760

Nokre av balansekontoane på lønsområdet inneheld feil, og området er til dels uryddig.

Det som er vist ovanfor er avsette feriepengar og anna over fleire år som ikkje er avstemt.

Rekneskapsdokument

Pliktige oppstillingar reflekterer i stor grad nye krav som følgjer av ny kommunelov og forskrift. Det er ei pliktig oppstilling som ikkje er inkludert i rekneskapen, og det er oversyn over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar, jf budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9.

Notar

Det er nokre manglar og avvik ved enkelte av notane.

Note 8 har feil tal under renter Kommunalbanken. Denne nota inneheld vidare ikkje informasjon om gjennomsnittleg løpetid på låna. Informasjon om størrelsen på minimumsavdraget utrekna etter kommuneloven § 14-18 første ledd er heller ikkje opplyst om. Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav b seier at det i samband med minimumsavdrag også skal opplysast om sum avskrivningar, verdien på lånegjelda og verdien på dei varige driftsmidla som ligg til grunn for utrekninga. Denne informasjonen går ikkje fram av nota.

Note 9, delen som omhandlar godtgjersle til revisor viser ikkje fordeling av kostnad på ulike revisjonsområde slik som forskrifta krev. Talet er også feil, det skulle ha vore 371 176 (står 361 092 i rekneskapen).

Note 10 inneheld feil tal for tilgang i året. Det er oppført 12 i rekneskapen, medan talet skulle ha vore 2 746 (tal i heile tusen)

I oppstillingane i årsrekneskapen skal det så langt som mogeleg bli gjeve henvisningar frå rekneskapspostar til tilhøyrande note, jf forskrifta § 5-15. Rekneskapsoppstillingane inneheld ikkje notehenvisningar.

Årsmelding

Årsmeldinga inneheld hovudsakleg lovpålagte krav. Vi tek atterhald knytt til manglande omtale av tiltak som er iverksett og tiltak som planleggast iverksett for å sikre ein høg etisk standard. Det er eit krav i kommunelova, § 14-7 d) at etisk standard blir omtala i årsmeldinga. I revisjonsmeldinga har vi også teke atterhald knytt til manglande omtale av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Vi kan derfor ikkje uttale oss om eventuelle budsjettavvik knytt til vedtekne premisser.

Avsluttande kommentarar

Sidan rekneskapen ikkje var avlagt i tide til at vi kunne avslutte revisjonsarbeidet innan fristen for revisjonsmelding 15. april, har vi sendt ut negativ revisjonsmelding denne datoen. Denne er erstatta med normal revisjonsmelding så snart revisjonsarbeidet er avslutta.

Med venleg helsing,

Vestlandsrevisjon IKS



Janne Eraker

Revisjonssjef

Kontrollutvalet i Fedje kommune

Isdalstø, 30.06.2021

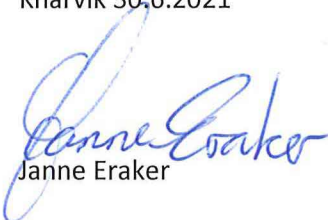
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – NEGATIV REVISJONSBERETNING

Kommunedirektøren har ikkje framstilt etterspurd dokumentasjon innan lovpålagt frist for å avlegge revisjonsuttale.

Grunna manglande dokumentasjon kan vi ikkje gjennomføre forenkla etterlevingskontroll for 2020 og vi ikkje følgeleg ikkje uttale oss om resultatet av denne.

Denne revisjonsuttalen vil bli trekt tilbake når vi har mottatt etterspurt dokumentasjon slik at vi kan gjennomføre dei revisjonshandlingar vi finn naudsynt for å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll for 2020 og uttale oss om resultatet av denne.

Knarvik 30.6.2021

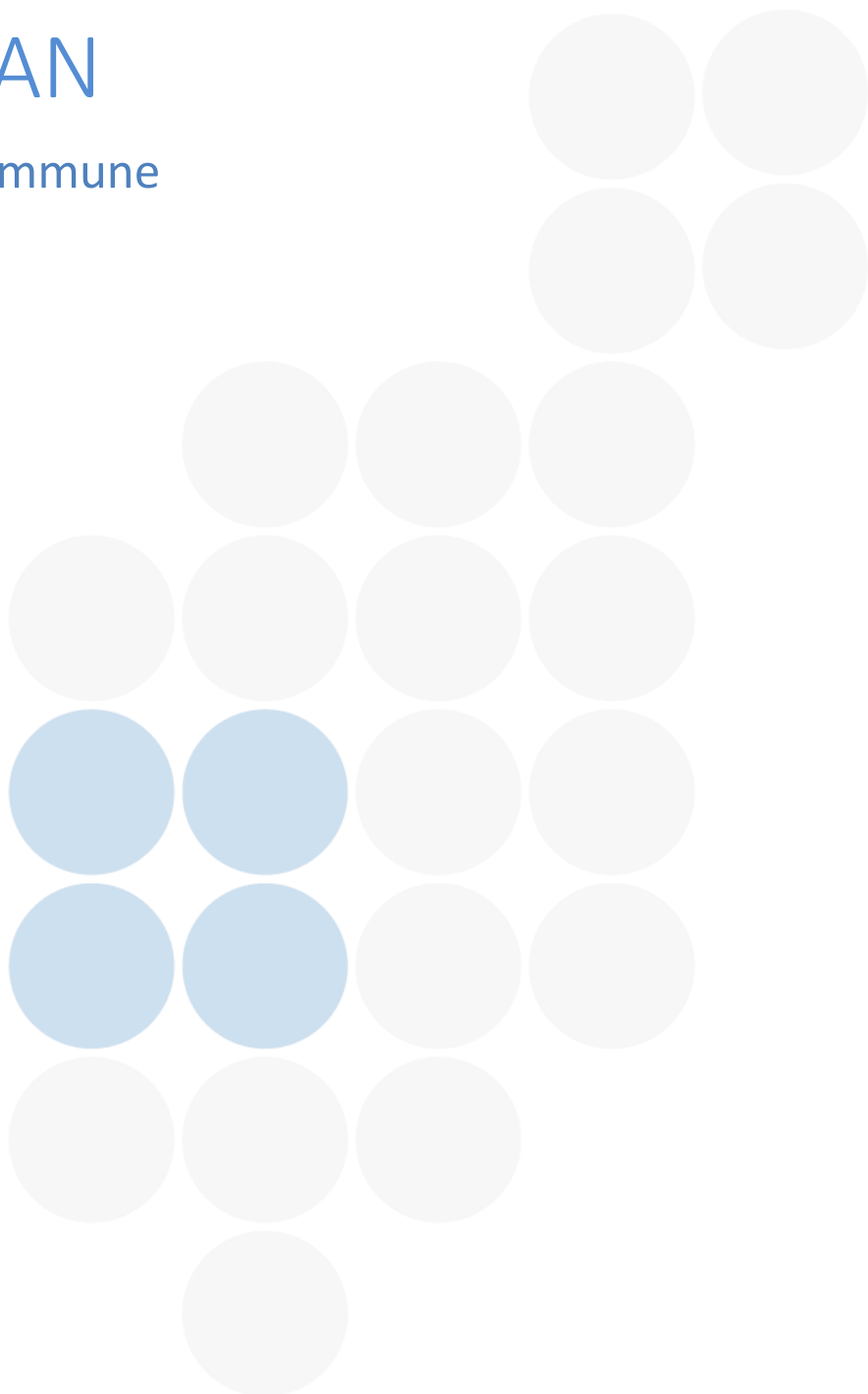


Janne Eraker

Revisjonssjef

PROSJEKTPLAN

Eigarstyring i Fedje kommune



14.09.2021

Bakgrunn

Prosjektplan er utarbeidd med grunnlag i bestilling frå Kontrollutvalet i Fedje kommune i sak 19/21 der det vart fatta følgjande vedtak:

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil med dette tinga ein prosjektplan for eigarskapskontroll med tema eigarstyring i Fedje kommune.

Vedtaket i Kontrollutvalet og prosjektplanen byggjer på «plan for eigarskapskontroll» vedteke av Kontrollutvalet i Fedje kommune i sak 046/20 og Kommunestyret i Fedje i sak 076/20 i samsvar med krava i Kommuneloven¹ § 23-4.

Om eigarskapskontroll

Definisjonen av eigarskapskontroll følgjer av Kommuneloven² § 23-4 første ledd.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Etter Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d skal kontrollutvalet sjå til at «det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)»

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 gjennomføre eigarskapskontroll bestemt i lov eller i medhald av lov.

¹ Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

² Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

Føremål, problemstillinger, og revisjonskriterier

Føremål

Føremålet med eigarskapskontrollen er å undersøkje eigarstyringa i Fedje Kommune.

Eigarskapskontrollen har eit overordna perspektiv og ser på overordna dokument for eigarstyring i høve til føresegner og etablerte retningslinjer og om eigarstyringa vert utøvd i samsvar med desse.

Problemstillingar

1. I kva grad er det lagt til rette for god eigarstyring i Fedje kommune?
2. Vert kommunen sin eigarskap utøvd i samsvar med aktuelle lovføresegner og etablerte normar for god eigarstyring?

Revisjonskriterium

Revisjonskriterium er dei krav, normar og/eller standardar som utøvinga av eigarskap skal vurderast opp mot. Kriteria skal vere basert på relevante lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Innsamla data i eigarskapskontrollen skal vurderast opp mot revisjonskriteria.

Relevante kjelder for revisjonskriterium i samband med eigarskapskontrollen «Eigarstyring i Fedje kommune» kan vere:

- Kommuneloven³
- Aksjeloven⁴⁵
- IKS-loven
- Kommunen si eigarskapsmelding og prinsipp for eigarstyring⁶
- KS - «Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll»⁷
- NUES – «den norske anbefalingen om eierstyring og selskapsledelse»⁸
- Kommunale dokument og vedtak

³ Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

⁴ Lov om aksjeselskaper av 13. Juni 1997 nr 44

⁵ Lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999 nr 6.

⁶ Kommuneloven § 26-1

⁷ <https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/for-deg-som-folkevalgt/AnbefalingerEierskap2020.PDF>

⁸ <https://nues.no/eierstyring-og-selskapsledelse/>

Tilnærming og gjennomføring

Metode

Etter KommuneLOven § 24-2 andre ledd skal revisor «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk»

Vestlandsrevisjon IKS følger «RSK 002 standard for eierskapskontroll»⁹ vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund ved gjennomføring av eigarskapskontrollar. Standarden definerer god kommunal revisjonsskikk for eigarskapskontroll innanfor rammene av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon¹⁰. og er basert på internasjonale prinsipp og standardar fastsett av INTOSAI og IIA.

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil det bli gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. På oppstartsmøte vil det bli gjort greie for bakgrunnen for eigarskapskontrollen, problemstillingar, aktuelle kriterium, informasjonsbehov og gjennomføringa av kontrollen.

Vi vil samle inn data frå ulike kjelder. Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, spørjeundersøking og intervju. Alle intervju vil bli verifiserte. Innsamla data vil bli vurdert og analysert for å svare på etablerte revisjonskriterium og problemstillingane i eigarskapskontrollen.

Gjennomføring

Oppdragsansvarleg revisor er Janne Eraker. Prosjektet vil starte opp hausten 2021 og kan handsamast av kontrollutvalet årsskiftet 2021/2022.

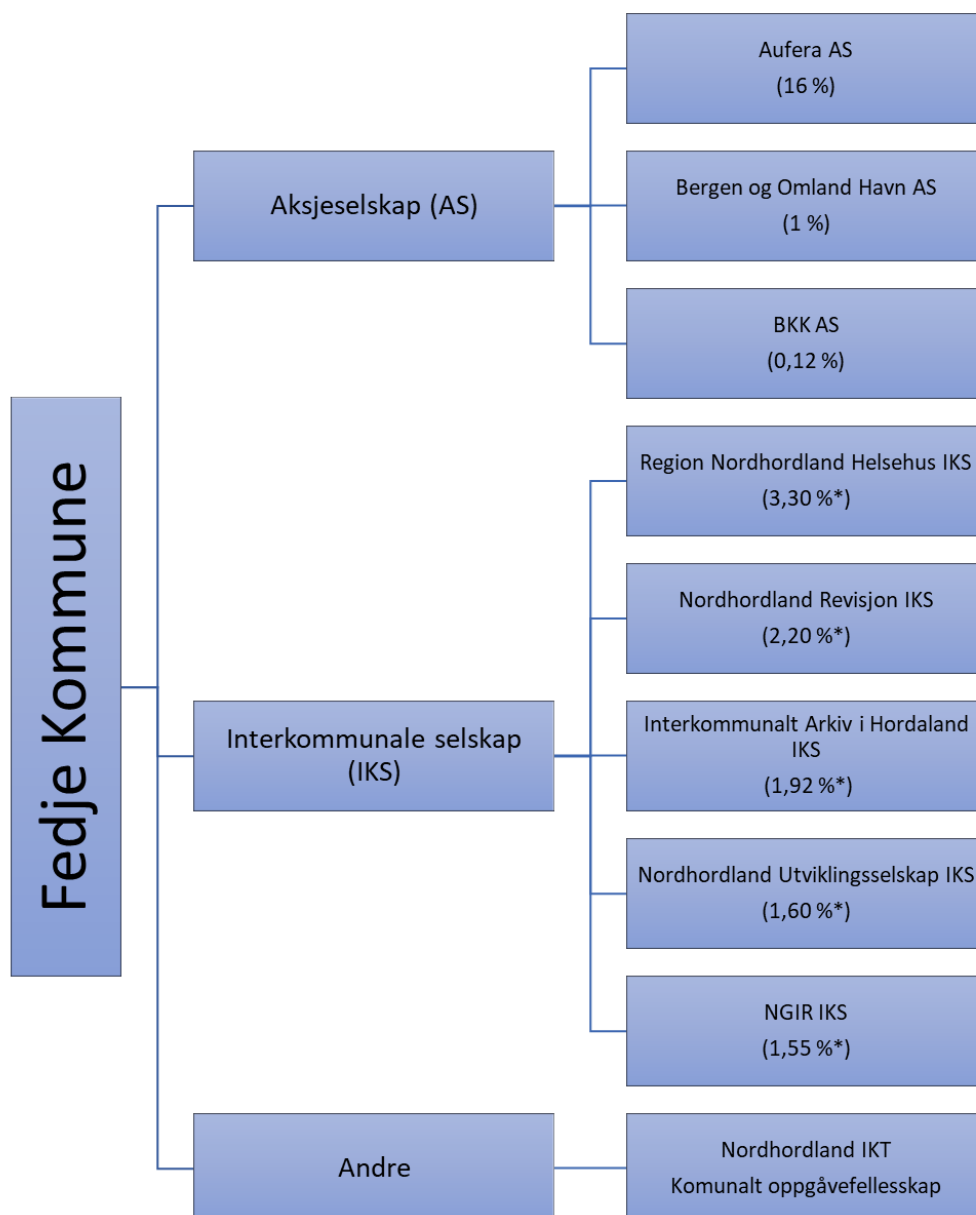
Prosjektet er estimert til 200 timar.

⁹ Sist oppdatert 12.8.2020.

¹⁰ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019 nr 904.

Vedlegg 1: Eigarskap i Fedje kommune

Oversikta under er henta frå risiko-og vesentlegvurderinga som ligg til grunn for plan for eigarskapskontroll i Fedje kommune.



Oversikten er basert på årsrekneskapen for 2019 og opplysingar i breg.

*Ikkje oppdatert eigarandel etter endring i kommunestruktur.