

**Til medlemmer av kontrollutvalet i Fedje kommune, ordfører og revisor (Vestlandsrevisjon IKS)**

Kopi: kommunedirektør, økonomisjef, postmottak

**Innkalling til møte i kontrollutvalet i Fedje kommune****Møtedato:** 05.10.2022, kl. 09.15 – ca. 13.00**Møtestad:** Fleirbrukshallen

Møtet vert i fleirbrukshallen. Det vert servert lunsj.

**Saksliste:**

<b>Saksnr.</b>	<b>Tittel</b>	<b>Vedlegg</b>
35/22	Godkjenning av innkalling og saksliste	
36/22	Godkjenning av møteprotokoll frå sist møte 02.06.2022	1
37/22	Skriv og meldingar a. Fritak frå politisk verv b. Val av nytt medlem og ny leiar til kontrollutvalet	
38/22	Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med kommunestyret	
39/22	Handtering av innkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting	
40/22	Stadfesting av revisor si uavhengighet	2, 3
41/22	Overordna revisjonsstrategi 2022	4
42/22	Tilbakerapportering: Orientering om korleis rapport om årsrekneskapen 2021, nr. 18 vert følgd opp.	5
43/22	Orientering om stillingsressursar på økonomifeltet.	
44/22	Aktuelt i Fedje kommune	
45/22	Gjennomgang av møteprotokollar frå politiske utval	
46/22	Eventuelt	

Forfall må meldast til kontrollutvalssekretær på e-post: [trude.bruket@regionnordhordland.no](mailto:trude.bruket@regionnordhordland.no) eller tlf.: 97 01 98 93.

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

Brit Gunn Tangen  
Leiar i kontrollutvaletTrude Bruket  
Kontrollutvalssekretær



# FEDJE KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG TIL MØTET 05.10.2022

## INNHALDSLISSE

35/22 Godkjenning av innkalling og sakliste .....	2
36/22 Godkjenning av protokoll frå førre møte .....	2
37/22 Skriv og meldingar .....	2
38/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med kommunestyret .....	3
39/22 handtering av innkomne saker (henvendingar) – rettleiar og drøfting .....	5
40/22 Stadfesting av revisor si uavhengigheit.....	7
41/22 Orientering om overordna revisjonsstrategi og revisjonsplan .....	8
42/22 Tilbakerapportering: Oppfølging av revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021 .....	8
43/22 Orientering om stillingsressursar på økonomifeltet.....	9
44/22 Aktuelt i Fedje kommune .....	10
45/22 Møteprotokollar frå politiske utval.....	10
46/22 Eventuelt.....	10



### 35/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

---

#### SAKSOPPLYSNINGAR:

Innkalling og sakliste til møtet vert lagt fram til godkjenning.

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 05.10.2022 er godkjent.

### 36/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ FØRRE MØTE

*Saksvedlegg: Protokoll frå kontrollutvalsmøtet 02.06.2022*

---

#### SAKSOPPLYSNINGAR:

Møteprotokollen frå førre møtet vert lagt fram til godkjenning.

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 02.06.2022 er godkjent slik den ligg føre.

### 37/22 SKRIV OG MELDINGAR

- a. Fritak frå politisk verv
- b. Val av nytt medlem og ny leiar i kontrollutvalet

---

#### SAKSOPPLYSNINGAR:

- a. [Søknad om fritak frå politiske verv \(sing.no\)](#)
- b. [Dokument 22/2263 - Val av nytt medlem til kontrolullutvalet, og val av ny leiar til kontrollutvalet for valperioden 2019 - 2023 - Fedje kommune \(sing.no\)](#)

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



## 38/22 OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALET SI EIGENVURDERING UNDERVEGS I PERIODEN 2019 – 2023: TEMA ROLLE OG SAMSPEL MED KOMMUNESTYRET

### SAKSOPPLYSINGAR:

Saka var sett opp som sak 31/22 i førre møte, men vart utsett.

I sak 13/22 la kontrollutvalssekretær fram resultat av eigenevalueringa som vart gjennomført i desember 2021. Presentasjonen vart sendt ut saman med protokollen i etterkant av møtet.

Evalueringsarbeidet vert følgt opp i 2022, og i dette møtet vert det lagt opp til ei drøfting av to av temaa som peika seg ut som mest aktuelle å følgja opp vidare:

- kontrollutvalet si rolle sitt mandat
- forholdet til, og samspelet med, kommunestyret (som kontrollutvalet arbeider på vegne av).

Resultata frå den digitale undersøkinga innafor desse områda var slik:

*Skala 1-5 – gjennomsnittet viser til gjennomsnittet av alle dei 33 svara frå medlemmer i dei sju kontrollutvala Region Nordhordland IKS har sekretariatsansvar for.*

- KU skal på vegne av kommunestyret kontrollera korleis den kommunale verksemda vert driven. Kor godt opplever du at KU fyller rolla?
  - Fedje: 5-4-4-4-3 (Gjennomsnitt: 3,97)
- Korleis opplever du at saksfokuset i KU samstemmer med utvalet sitt mandat?
  - Fedje: 5-5-5-5-4 (Gjennomsnitt: 4,00)
- Korleis vurderer du opplæringa du har fått om oppgåvene, mandatet og rolla til KU?
  - Fedje: 5-5-4-4-4 (Gjennomsnitt: 3,79)
- Korleis fungerer kommunikasjonen og informasjonsflyten mellom kontrollutvalet og kommunestyret?
  - Fedje: 4-4-3-2-2 (Gjennomsnitt: 3,09)
- Ordførar har møte og talerett i KU – kor nøgd er du med ordførar si involvering i KU sine møter?
  - Fedje: 5-5-4-3-3 (Gjennomsnitt: 3,85)
- Opplever du at vedtaka i KU har innverknad på kommunestyret sine drøftingar/vedtak?
  - Fedje: 4-4-3-2-2 (Gjennomsnitt: 3,12)

### Fagleg bakgrunn for diskusjon i møtet:

Sekretariatet anbefalar kontrollutvalsmedlemmene å friske opp følgjande styringsdokument for kontrollutvalsarbeidet i forkant av møtet:

- Kontrollutvalet sitt mandat, som beskrive i kommunelova § 23 [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\) - Lovdata](#)
- [Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner - Lovdata](#)
- Om dei to temaa i siste, oppdaterte versjon av [Kontrollutvalsboka - regjeringen.no](#)



- NKRF – kontroll og tilsyn laga ein hjelpeartikkel til kontrollutvalsmedlemmer som vart valt i samband med kommunestyrevalet i 2019. Denne kan vera nyttig å lesa, og ligg på denne lenka: [Hjelp – jeg er ny i kontrollutvalget! - NKRF](#)

Det vert lagt opp til drøfting av dei to temaa i møtet med mål om å få fram viktige aspekt rundt rolla til kontrollutvalet og korleis denne vert handtert av kontrollutvalsmedlemmer og kontrollutvalet som heilskap, og korleis forholdet til kommunestyret fungerer og kan fungere betre. Drøftingane bør resulter i nokre forslag til tiltak som kan sikra at både rolleforståing og forholdet til kommunestyret kan styrkast ytterlegare.

#### Nokre punkt som kan gi støtte til drøftinga:

Kontrollutvalet si rolle:

- Rolle som kontrollorgan – kva seier lov og forskrift?
- Ikkje-politisk kontroll, utført av folk med politisk interesse – utfordringar?
- Saker i høve mandat – kva saker skal og kan kontrollutvalet handsama?
- Opplæring – ynskjer – format på opplæring (merk at det er ein del kurs i regi av fkt.no og nkrf.no)

Kommunikasjonsflyt mellom KU og kommunestyret (ha rolla med i mente i denne diskusjonen):

- Korleis kan ideelt sett kommunikasjon med kommunestyret føregå?
- Kommunikasjon og dialog med ordførar – litt ulike meiningar – korleis vil de ha det?

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte.

**39/22 HANDTERING AV INNKOMNE SAKER (HENVENDINGAR) – RETTLEIAR OG DRØFTING****SAKSOPPLYSINGAR**

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) har utarbeidd ein rettleiar for korleis kontrollutvala kan handsama innkomne saker (henvendingar). Sekretariatet vil anbefala kontrollutvalet å bruka rettleiaren i arbeidet vidare, samt å vedta ei enkel lokal retningslinje basert på rettleiaren. Rettleiaren kan lastast ned frå denne sida: [Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget - Forum for Kontroll og Tilsyn \(fkt.no\)](#)

Det vert lagt opp til at kontrollutvalet i møtet kan drøfte både om ein ynskjer å bruke rettleiaren, framlegget til lokal rutine for sakshandsaming av henvendingar, samt om ein opplever å nyttige henvendingar. Det kan også vere aktuelt å drøfte om ein eventuelt kan kommunisere rolla til kontrollutvalet betre overfor innbyggerane eller kommunestyret.

**Drøfting av temaet henvendingar:**

Eitt av spørsmåla i eigenevalueringa, som vart gjennomført i desember 2021 og har vore drøfta i kontrollutvalet våren 2022, handla om henvendingar:

*I kva grad opplever du at KU får nyttige og relevante innspel frå innbyggerane?*

Gjennomsnittet av dei 33 kontrollutvalsmedlemmene i Nordhordland og Voss som svarte på dette spørsmålet gav poengsummen 2,94. Skalaen som vart brukt var frå 1 til 5 (1=svært dårleg/svært lite, 2= dårleg/lite, 3=veit ikkje/nøytral, 4=god/mykje og 5=svært god/svært mykje).

I ei leiarsamling for dei sju kontrollutvalsleiarane i regionen vart mellom anna kontakten med innbyggerane drøfta. Det kom då fram at fleire opplevde at innbyggerar gjerne misoppfattar rolla til kontrollutvalet, og forventar at kontrollutvalet «ryddar opp» i konkrete saker. Men rolla til kontrollutvalet tilseier at ein skal sjå på rutinar og system på ulike forvaltningsområde, ikkje enkeltsaker.

I kontrollutvalsboka står følgjande om henvendingar:

Kontrollutvalet kan også handsame førespurnader frå innbyggjarar eller andre aktørar som meiner dei har ei sak for kontrollutvalet. For kvar førespurnad må ein vurdere om han høyrer inn under oppgåvene til kontrollutvalet. Dersom saka ikkje høyrer inn under kontrollutvalet, må utvalet så langt som mogleg rettleie innbyggjaren til rett instans. Det er viktig å hugse på at kontrollutvalet ikkje er eit klageorgan, og at det difor ikkje handsamar klager på enkeltvedtak som har vore til administrativ handsaming. Krav om å få omgjort eit vedtak må handsamast i klageinstansen internt i kommunen i tråd med forvaltningslova. For klager på enkeltvedtak er det klagenemnder, kommunestyret, formannskapet/fylkesutvalet eller statsforvaltaren som er klageinstans, og klaga skal setjast fram for det organet som fatta vedtaket. Eventuelt kan saker handsamast av Sivilombodet. Det kontrollutvalet kan gjere, er å undersøkje førespurnader som kan tyde på svikt i den kommunale sakshandsaminga eller at kommunen ikkje følgjer lovene og retningslinjene han er underlagd. Fokuset bør vere på systemkontroll.



Tema for drøftinga i møtet kan vere til dømes:

1. Får kontrollutvalet henvendingar – og er desse relevante?
2. Skulle ein ynskje ein fekk fleire henvendingar?
3. Korleis har me handsama handvendingar i vårt utval?
4. Korleis kan me handsame henvendingar framover?
5. Sekretariatet si rolle i handsaming av henvendingar versus kontrollutvalsmedlemmene/utvalet som heilskap si handsaming av henvendingar.

**Sekretariatet si anbefaling for sakshandsaming av henvendingar:**

Kontrollutvalssekretariatet vurderer FKT sin rettleiar som god og gjennomarbeidd, og som eit nyttig verktøy for handsaming av henvendingar til kontrollutvalet. Rettleiaren anbefalar kvart enkelt utval å utarbeide eigne retningslinjer for handtering av henvendingar, og at desse bør innehalde ein framgangsmåte for sakshandsaming av desse (anbefaling 4, s. 11).

Sekretariatet vurderer at den føreslegne framgangsmåten under kapittel 4.2. vil vere tilstrekkeleg som lokal retningslinje, og føreslår at kontrollutvalet vedtek følgjande framgangsmåten som retningslinje:

- Sekretariatet gjer ei vurdering av innhaldet i henvendinga. Spørsmåla i «trafikklysmodellen» frå FKT sin «Veilder – Håndtering av henvendingar til kontrollutvalget, 2022» kan vere eit eigna hjelpemiddel.
- Dersom henvendinga openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, svarer sekretariatet avsendar og legg henvendinga og svaret fram for kontrollutvalet til orientering. For å ivareta personvern vil sekretariatet frå sak til sak vurdere om heile henvendinga og heile svaret vert lagt ved sakspapir, eller om saka vert kortfatta oppsummert og presentert gjennom ein anonymisert tekst. Inntil sekretariatet får på plass eit betre system for å leggje fram dokument unnateke offentlighet for utvalet vurderer sekretariatet at den siste løysinga ofte er best. Den sikrar openheit også for ålmenta gjennom opne sakspapir.
- Henvendingar som ikkje openbart er utanfor kontrollutvalet sitt mandat, drøftar sekretariatet med kontrollutvalet sin leiar som avgjer om henvendinga skal setjast opp som sak på saklista.
- For henvendingar som skal på saklista, gjer sekretariatet ei vurdering av innhaldet i henvendinga og kjem med eit forslag til kontrollutvalet om korleis den kan handterast, i tråd med vanleg saksførebuing.



---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet ynskjer å nytta «Veileder, Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget» utforma av Forum for Kontroll og Tilsyn (fkt.no) i arbeidet vidare.
2. Kontrollutvalet vedtek den framgangsmåten for sakshandsaming av henvendingar som sekretariatet har føreslege i saksframlegget. Denne følg forslaget til framgangsmåte frå FKT sin rettleiar.
3. Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte.

#### 40/22 STADFESTING AV REVISOR SI UAVHENGIGHEIT

*Saksvedlegg:*

*Uavhengighetserklæring\_til\_KU\_-\_Fedje\_2022*

*Uavhengighetserklæring\_til\_KU\_-forvaltning-\_Fedje\_2022*

---

#### SAKSOPPLYSINGAR

I samsvar med Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, kapittel 3, § 16 , jf. kommuneloven § 24-4, har kontrollutvalet motteke eigenvurdering av uavhengighet frå oppdragsansvarleg revisor i Vestlandsrevisjon IKS.

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek revisor si stadfesting av uavhengigheit til orientering.





## 41/22 ORIENTERING OM OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI OG REVISJONSPLAN

*Saksvedlegg:*

*Overordna revisjonsstrategi 2022 - Fedje*

---

### SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet har motteke overordna revisjonsstrategi for 2022 frå revisor, Vestlandsrevisjon IKS.

Revisor skal årleg utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen skal byggje på ein overordna revisjonsstrategi som beskriv føremål og omfang av revisjonen, når revisjonen skal utførast, og kva angrepvinkel denne skal ha. Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Revisjonsplanen vil vere grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret (Kjelde: Kontrollutvalsboka 3. utgåve, s.67).

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 rapportere om sitt arbeid til kontrollutvalet, og i høve § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalet halda seg løpande orientert om revisjonsarbeidet.

Revisjonssjef vil i møtet gje ei nærare orientering om den overordna revisjonsstrategien og svare på spørsmål knytt til denne.

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen om revisjonsstrategien til orientering.

## 42/22 TILBAKERAPPORTERING: OPPFØLGING AV REVISOR SIN RAPPORT OM ÅRSREKNEKAPEN 2021

*Saksvedlegg:*

*Tilbakerapportering på rapport om årsrekneskapen 2021*

---

### SAKSOPPLYSINGAR

I handsaminga av årsrekneskapen 2021, sak 21/22, sendte kontrollutvalet uttale til kommunestyret, der det står at kontrollutvalet vil følge opp revisor sin rapport om årsrekneskapen. Dette vert gjort etter forskrift om kontrollutval og revisjon, der kontrollutvalet skal sjå til at punkta rekneskapsrevisor peikar på vert retta eller følgt opp, jf. § 3.

Økonomisjefen har levert ei skriftleg tilbakerapportering, som ligg ved saka.

Kommunedirektøren er beden om å vere tilgjengeleg for spørsmål i møtet.

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen i tilbakerapporteringa til orientering.



## 43/22 ORIENTERING OM STILLINGSRESSURSAR PÅ ØKONOMIFELTET

### SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet har eit sjå-til-ansvar overfor økonomiforvaltninga, og har i denne samanheng over tid følgd opp organisering og mangel på ressursar på økonomiområdet i kommunen.

I sak 23/22 fekk kontrollutvalet ei orientering om organiseringa på økonomiområdet og personellsituasjonen meir generelt i kommunen hos kommunedirektøren. I sakene 06/22, 26/21 og 42/21 har det blitt gitt orienteringar om ressursituasjonen ved økonomikontoret og kva tiltak som vart iverksett for å løysa utfordringane med personellmangel.

Kontrollutvalet har ei viktig rolle i å sjå til at kommunen handterer økonomien i samsvar med lover og reglar, og det er difor viktig at kontrollutvalet er orientert dersom det framleis er ressursutfordringar på økonomifeltet.

Kommunedirektøren er beden om å orientere nærare om stillingsheimlane på økonomiområdet, og om desse er tilsett ressurs i.

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



#### 44/22 AKTUELT I FEDJE KOMMUNE

Kommunedirektør og ordfører er bedne om å gje ei kort orientering om aktuelle saker i Fedje kommune. Dei er spurde om å prioriterre saker som har eit internkontroll-/systemfokus, som er særleg relevant for kontrollutvalet. Dei også bedne å ta med eit punkt om status for vakante stillingar innafor administrasjonen, og nylege tilsetjingar av sentralt personell.

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

#### 45/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

---

#### SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet vert oppmoda til å følgje med på aktiviteten til dei politiske utvala i kommunen. Kontrollutvalsmedlemmene kan i dette faste sakspunktet orientere kvarandre om politiske saker som er relevante for utvalsmedlemmene å kjenne til.

Møteplan og protokollar frå politiske møter kan ein finne på kommunen sin heimeside og i innsynsløysinga: kommunen: [Møteplan 2022 - Fedje kommune \(sing.no\)](#)

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

#### 46/22 EVENTUELT

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



# FEDJE KONTROLLUTVAL

## MØTEPROTOKOLL

- Møtedato: 19.01.2022, kl. 9.15 – 14.10  
Stad: Fleirbrukshallen, Fedje
- Tilstades: Rune Borgerød (leiar), Anna Marit Storemark (nestleiar), Alf Nordseth, Inger Steinsbø og Brit Gunn Tangen (medlemmer)
- Forfall:
- Andre: Kommunedirektør Olav Mongstad og ordførar Stian Herøy
- Revisjon: Revisjonssjef Janne Eraker, forvaltningsrevisor Linda Præstin (via Teams i sak 22/22) og forvaltningsrevisor Ragnhild Kartveit Høyland (via Teams i sak 28/22), Vestlandsrevisjon IKS
- Sekretariat: Trude Bruket, kontrollutvalssekretær, Region Nordhordland IKS

## INNHALDSLISSE

18/22 Godkjenning av innkalling og sakliste til møtet 02.06.2022 .....	2
19/22 Godkjenning av protokoll frå møtet 19.01.2022 .....	2
20/22 Skriv og meldingar .....	3
21/22 Årsrekneskap og årsmelding 2021.....	4
22/22 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiområdet 2021 .....	6
23/22 Orientering om oppfølging/status rundt organisering av økonomiområdet .....	6
24/22 Orientering om oppfølging av nummerert brev nr. 16 .....	7
25/22 Orientering om forseinka EU-kontroll av kommunalt køyretøy.....	7
26/22 Nyval av leiar/medlem i kontrollutvalet.....	8
27/22 Aktuelt i Fedje kommune .....	8
28/22 Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 .....	9
29/22 Rekneskap for kontrollarbeidet 2021 .....	10
30/22 Budsjett kontrollutvalsarbeidet 2023 .....	11
31/22 Oppfølging av kontrollutvalet si eigenvurdering undervegs i perioden 2019 – 2023: tema rolle og samspel med kommunestyret .....	12
32/22 Møteplan 2022.....	12
33/22 Møteprotokollar frå politiske utval.....	13
34/22 Eventuelt.....	13



## 18/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE TIL MØTET 02.06.2022

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 2. juni 2022 er godkjent.

### BEHANDLING I MØTET

Det vart merka at sak 26/22 ikkje skal vere på saklista.

Innkallinga vart samrøystes godkjent med endringa at sak 26/22 går ut av saklista.

Kontrollutvalet kom med feles framlegg til vedtak:

*Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 2. juni 2022 er godkjent, men sak 26/22 går ut og vert ikkje handsama.*

### SAMRØYSTES VEDTAK

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalet 2. juni 2022 er godkjent, men sak 26/22 går ut og vert ikkje handsama.

## 19/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 19.01.2022

### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Møteprotokoll frå møtet 19.01.2022 er godkjent slik den ligg føre.

### BEHANDLING I MØTET

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

### SAMRØYSTES VEDTAK

Møteprotokoll frå møtet 19.01.2022 er godkjent slik den ligg føre.



## 20/22 SKRIV OG MELDINGAR

- a. Svar på spørsmål frå FKT til KMD om status for lovtolking kring representasjon av kommunestyremedlem i kontrollutvalet.
- b. KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021.
- c. Informasjon om arbeid med rettleiar til kontrollutvala for handsaming av henvendingar.
- d. Møtegodtgjersle kontrollutvalet (folkevalde organ)
- e. Eigarskapskontroll handsama i kommunestyret
- f. Kontrollutvalet si årsmelding handsama i kommunestyret.
- g. Orientering om planlagde tilsyn i regi av Statsforvaltaren.

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek punkt a – g til informasjon.

---

### BEHANDLING I MØTET

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek punkt a – g til informasjon.



## 21/22 ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING 2021

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet vedtek uttale om kommunen sitt årsrekneskap og kommunen si årsmelding for 2021, som ferdigstilt i møtet.
2. Kontrollutvalet sin uttale vert sendt til kommunestyret med kopi til formannskapet.

---

### BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 22/22.

Kommunedirektør Olav Mongstad gjekk gjennom årsrekneskapen for 2021, med fokus på avvik.

Kontrollutvalsmedlemmene stilte spørsmål om årsrekneskapen og fekk svar hos kommunedirektør og ordførar Stian Herøy.

Det vart særskilt stilt fram bekymring om to område; at det negative driftsresultatet ikkje var venta, og dermed ikkje rapportert tidlegare, og at rekneskapen var så seint ferdigstilt også i år.

Kommunedirektøren presenterte vidare årsmeldinga for 2021, med fokus på måloppnåing, utfordringsbilete og lovmessige krav i årsmeldinga.

Revisor gjekk gjennom revisjonen sin rapport om årsrekneskapen. Denne vart først lagt fram i møtet.

Det vart ein pause i saka der saken 23/22, 24/22, 25/22, 27/22 og 28/22 vart handsama.

Kontrollutvalssekretær gjekk gjennom framlegg til uttale, som vart først lagt fram i møtet. Denne vart drøfta av kontrollutvalet, og ferdigstilt av kontrollutvalet i fellesskap.

Uttalen frå kontrollutvalet vart einstemmig vedteken i møtet og vert i heilskap ført opp som vedtakstekst, som erstattar framlegg til vedtak.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Til Fedje kommune v/kommunestyret

### UTTALE TIL ÅRSREKNESKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021

Kontrollutvalet har i møte den 02.06.2022 handsama årsrekneskapen og årsmeldinga for 2021 for Fedje kommune som er avgitt av kommunedirektøren 01.06.2022, samt tilhøyrande revisjonsmelding datert 02.06.2022 og revisjonsrapport nr. 18. Revisjonsmeldinga erstattar negativ melding frå 19.4.2022.

Kommunen har i 2021 eit netto driftsresultat på kr -2 163 146,-. Kommunedirektøren har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering om årsrekneskap og årsmelding og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.



Revisor har, i revisjonsmeldinga, gitt konklusjon utan atterhald til årsrekneskapen, men eit atterhald knytt til andre lovmessige krav i årsmeldinga. Årsmeldinga inneheld ikkje skildring av eventuelle avvik frå kommunestyret sine premissar for bruken av løyvingane i budsjettet opp mot endeleg avlagt årsrekneskap. Revisor har gitt kontrollutvalet utfyllande orientering i møtet og svart på spørsmål frå kontrollutvalet.

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og ei samla vurdering tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmelding for 2021 blir godkjent slik det ligg føre.

Kontrollutvalet vil likevel gjere merksam på at den forseinka leveransen av årsrekneskapen og årsmeldinga har gjort at kontrollutvalet har hatt svært kort tid til å lese dokumenta før uttalen er handsama. Dette er særst uheldig.

Dette var også tilfelle i fjor, og kontrollutvalet er uroa for situasjonen. Kontrollutvalet har hatt organisering og ressursituasjon på økonomiområdet oppe som ei fast orienteringssak på møta over tid, og vil fortsetja å følgje dette opp.

Kontrollutvalet er også uroa over at det negative driftsresultatet ikkje var venta og dermed heller ikkje rapportert tidlegare.

Kontrollutvalet vil vise til revisor sin rapport om årsrekneskapen 2021 nr. 18, og vil peika på at kommunen bør nytta revisor sine tilrådingar og tilbakemeldingar til læring og forbetningsarbeid.

Kontrollutvalet forventar at årsrekneskapen for 2022 vert levert innan fristen, og er korrekt ført og sett opp i høve reglar og forskrifter.

Ut over det som er nemnd i uttalen, samt revisjonsmeldinga av 02.06.2022 og rapport om årsrekneskapen 2021 nr. 18, har kontrollutvalet ikkje merknader til Fedje kommune sin årsrekneskap for 2021.

Kontrollutvalet vil elles i løpet av 2022 følgje opp revisor sine kommentarar.

Fedje, 02.06.2022

Kontrollutvalet

Kopi: Formannskapet





## 22/22 FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIOMRÅDET 2021

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

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

### BEHANDLING I MØTET

Saka vart handsama etter sak 20/22.

Forvaltningsrevisor Linda Præstiin deltok digitalt og gjekk gjennom rapporten om forenkla etterlevingskontroll med tema betaling for langtidsopphald på sjukeheim.

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

### SAMRØYSTES VEDTAK

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

## 23/22 ORIENTERING OM OPPFØLGING/STATUS RUNDT ORGANISERING AV ØKONOMIOMRÅDET

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

### BEHANDLING I MØTET

Kommunedirektøren orienterte om organisering på økonomiområdet, og noko meir generelt om personellsituasjonen i kommunen.

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 24/22 ORIENTERING OM OPPFØLGING AV NUMMERERT BREV NR. 16

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

---

### BEHANDLING I MØTET

Møtet vart lukka etter kommunelova §11-5.

Dette vart einstemmig vedteke.

Ordførar orienterte om saka.

Møtet vart opna att.

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

## 25/22 ORIENTERING OM FORSEINKA EU-KONTROLL AV KOMMUNALT KØYRETØY

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

---

### BEHANDLING I MØTET

Kommunedirektøren orienterte om saka.

Kontrollutvalet stilte spørsmål og fekk svar.

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



## 26/22 NYVAL AV LEIAR/MEDLEM I KONTROLLUTVALET

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet ber kommunestyret gjennomføre nyval for å erstatte leiar i kontrollutvalet, som må tre ut av rolla på grunn av flytting.
2. Ny leiar/nytt medlem bør vera på plass til første kontrollutvalmøte til hausten, 14.09.2022.

### BEHANDLING I MØTET

Saka vart teken ut av saklista og ikkje handsama i møtet.

### SAMRØYSTES VEDTAK

Saka vart teken ut av saklista og ikkje handsama i møtet.

## 27/22 AKTUELT I FEDJE KOMMUNE

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.

### BEHANDLING I MØTET

Kommunedirektør Olav Mongstad orienterte om:

- Busetjing av flyktningar.
- Ombygging av gamle-banken.
- Søknad om sjenkeløyve.
- Vakant stilling – leiar sørviskontor. Vert truleg gjort ny tilsetjing snart.
- Skulelos.
- Vakant stilling – fysioterapeut.
- Tilsett lærarar på skulen.
- Tilsett flyktningekoordinator.

Framlegg til vedtak vart einstemmig vedteke.

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek informasjonen til orientering.



## 28/22 OPPFØLGING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020 - 2024

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet ynskjer å få orientering om tema ..... frå kommunedirektøren i neste møte.

Kontrollutvalet ynskjer å drøfte tema, formål og problemstillingar med forvaltningsrevisor i neste møte, med formål å bestille ei skisse til prosjektplan i same møtet.

---

### BEHANDLING I MØTET

Forvaltningsrevisor Ragnhild Kartveit Høyland deltok digitalt og gav ei innleiing der ho tok utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024, med fokus på dei tre prioriterte områda 1) Internkontrollsystem, 2) Oppfølging av politiske vedtak og 3) Teknisk; internkontroll og gav innspel til kva ein kan undersøka på ei ulike områda.

Kontrollutvalet drøfta tematikk for ein komande forvaltningsrevisjon.

Internkontrollsystem peika seg ut som det mest ynskelege området. Det vart drøfta om det kan vera lurt å spisse temaet inn på eitt eller to felt, som for eksempel internkontroll innan økonomiforvaltninga og innafør teknisk område.

Framlegg til vedtak vart av eit einstemmig kontrollutval vedteke med tema *internkontrollsystem* sett inn i første setning.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet ynskjer å få orientering om tema internkontrollsystem frå kommunedirektøren i neste møte.

Kontrollutvalet ynskjer å drøfte tema, formål og problemstillingar med forvaltningsrevisor i neste møte, med formål å bestille ei skisse til prosjektplan i same møtet.



## 29/22 REKNESKAP FOR KONTROLLARBEIDET 2021

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

---

### BEHANDLING I MØTET

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.



## 30/22 BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2023

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

1. Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2023 på kr 715 000,-.
2. Kontrollutvalet anbefaler kommunestyret å be kommunedirektøren om å kostnadsføre alle kostnader knytt til kontrollarbeidet på teneste 1100/kostra-art 110, dersom dette ikkje alt vert gjort.

---

### BEHANDLING I MØTET

Kontrollutvalet vedtok samrøystes å ta andre ledd i framlegg til vedtak ut, og kun ha første ledd som vedtak.

Nytt framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

1. Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2023 på kr 715 000,-.



## 31/22 OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALET SI EIGENVURDERING UNDERVEGS I PERIODEN 2019 – 2023: TEMA ROLLE OG SAMSPEL MED KOMMUNESTYRET

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet tek med seg vesentlege poeng frå diskusjonen i møtet i arbeidet sitt vidare. Sekretariatet, i samråd med leiar, føreslår korleis evalueringsarbeidet vert følgd opp vidare i samband med møte i 2022.

---

### BEHANDLING I MØTET

Det vart samrøystes vedteke å utsetje saka..

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Saka vert utsett.

## 32/22 MØTEPLAN 2022

---

### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Møteplan vert justert med små endringar i tentativ plan for saker til kvart møte og lagt ved protokoll til orientering. Datoar for møta står fast.

---

### BEHANDLING I MØTET

Kontrollutvalet såg på møteplanen.

Det vart ikkje gjort endringar i møteplanen.

Felles framlegg til vedtak frå kontrollutvalet vart:

Det vert ingen endringar i møteplanen.

---

### SAMRØYSTES VEDTAK

Det vert ingen endringar i møteplanen.



### 33/22 MØTEPROTOKOLLAR FRÅ POLITISKE UTVAL

---

#### FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

---

#### BEHANDLING I MØTET

Ingen saker meldt.

Framlegg til vedtak einstemmig vedteke.

---

#### SAMRØYSTES VEDTAK

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

### 34/22 EVENTUELT

*Ingen saker meldt.*

*Neste møte i kontrollutvalet er 14. september.*

Fedje, 02.06.2022

Rune Bøgerød  
*Leiar kontrollutvalet*

Trude Bruket  
*Kontrollutvalssekretær*

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



# OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI 2022

Fedje Kommune



## Innhald

1.	Innleiing.....	4
2.	Heimelsgrunnlag.....	4
3.	Karakteristiske trekk ved oppdraget .....	4
4.	Rekneskapsrevisjon mv. ....	5
4.1.	Nærare om rekneskapsrevisjon .....	5
4.2.	Rettleiing.....	6
4.3.	Attestasjonar .....	6
4.4.	Misleg framferd .....	6
4.5.	Nærare om revisjonsarbeidet .....	7
4.6.	Risiko og vesentlegvurdering - rekneskapsrevisjon .....	9
4.7.	Prioriterte områder .....	10
4.8.	Rapportering.....	10
4.9.	Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga .....	11
4.10.	Risiko og vesentlegvurdering - Etterlevingskontroll.....	12
5.	Andre oppgåver.....	14
6.	Revisjonsteam .....	14
7.	Ressursar .....	14

## 1. Innleiing

Overordna revisjonsstrategi er regulert i internasjonal revisjonsstandard ISA 300 - Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7. «Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gi veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen.»

Føremålet med dokumentet er å informere kontrollutvalet og kommunen si leiing om dei oppgåver som vi har planlagt for Fedje kommune for 2022. For rekneskapsrevisjonen sin del omfattar det i hovudsak det arbeidet vi utfører i perioden 1.8.2022 – 30.6.2023. Det følgjer av dei alminnelege føresetnader for revisjonen, at overordna revisjonsstrategi og revisjonsplanar kan verta oppdatert og eventuelt endra i løpet av revisjonen.

Overordna revisjonsstrategi er ein del av vår ordinære kommunikasjon med kontrollutvalet og kommunen si leiing og gjeld regnskapsåret 2022.

## 2. Heimelsgrunnlag

Reglar om revisjon er gitt i kommunelova kapittel 24 og i forskrift om kontrollutval og revisjon. Revisjonen omfattar **rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og anna kontroll** som er bestemt i lov eller i medhald til lov.

Detaljerte krav til revisjonen si utføring går fram av eigne standardar. Dette dokumentet gjeld rekneskapsrevisjon.

## 3. Karakteristiske trekk ved oppdraget

Årsrekneskapan omfattar kommunen si verksemd samt eventuelle kommunale føretak gjennom konsolidert årsrekneskap.

Kommunen er deltakar i fleire interkommunale verksemdar/selskap. Dei utarbeider eigne rekneskap som vert revidert særskilt.

Kommunen er omfatta av eit komplekst regelverk for alle forvaltningsområda. Dei fleste aktivitetane er lov- og forskriftsregulert. Kommunen er sterkt påverka av eksterne tilhøve, som endringar i lovverk, statlege pålegg og andre avgjerer og prioriteringar. Frå og med 2020 er årsrekneskapan avlagt i tråd med ny kommunelov og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar mv.

## 4. Rekneskapsrevisjon mv.

Rekneskapsrevisjonen er eit løpande oppdrag kor vi som revisor har ansvar for at kommunerekneskapan vert tilfredsstillande revidert/kontrollert.

### 4.1. Nærare om rekneskapsrevisjon

Revisjon av årsrekneskapan skal bidra til auka tillit til den økonomiske informasjon som vert gitt frå administrasjonen til kommunestyret og andre brukarar av årsrekneskapan. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å førebyggja og avdekka misleg framferd og feil.

Revisor skal vurdere om årsrekneskapan er avlagt i samsvar med lov og forskrift og om det gir eit uttrykk for den økonomiske verksemda og stillinga ved årsskiftet, i det ligg også om rekneskapan er i medhald med av god kommunal rekneskapsskikk.

Vidare skal revisor i revisjonsmeldinga uttale seg om følgjande:

- a) om årsrekneskapan er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsmeldinga inneheld dei opplysningane som er kravd av lov og forskrift
- d) om opplysningane om økonomi i årsmeldinga samsvarar med årsrekneskapan
- e) om det er avdekka forhold som gir grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Revisor skal vurdere om opplysningane om økonomi i årsmeldinga samsvarar med årsrekneskapan. Vidare skal revisor sjå etter om årsmeldinga gir dekkande opplysningar om vesentlege beløpsmessige avvik frå årsbudsjettet og om vesentlege avvik frå heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Revisor skal også sjå etter om den økonomiske internkontrollen er ordna på ein tryggande måte. Denne vurderinga vil også omfatte økonomisk kriminalitet, herunder kvitvaskingslova sine rapporteringskrav. Revisjonsmeldinga byggjer også på den økonomiske internkontrollen dersom revisor finn dette hensiktsmessig.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsrekneskapan ikkje gir riktig informasjon som følge av misleg framferd og feil, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det føreligg lov- eller forskriftsbrot som er av vesentleg betydning for årsrekneskapan.

Kontroll av vedtak av betydning for rekneskapan er ein del av rekneskapsrevisjonen, herunder kontroll av at regulert budsjett er i samsvar med gyldige vedtak og riktig presentasjon i årsrekneskapan, og at vesentlege avvik er gjort greie for i årsmeldinga. Det går fram av ny kommunelov at revisor skal vurdere risiko for brot på heradsstyret sine premisser for bruken av løyvingane, og innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om årsrekneskapan inneheld vesentlege avvik frå desse premissane. Dette arbeidet vil bli utført i tråd med anbefalingar frå NKRF og god kommunal

revisjonsskikk.

Med tanke på kommunen sin økonomiske internkontroll og budsjettet sin betydning for økonomistyring og rekneskap, følger vi opp perioderapportar og ser til at administrasjonen har etablert eit tilfredsstillande system for oppfølging av politiske og administrative vedtak av økonomisk karakter.

Som ein del av rekneskapsrevisjonen vert det også utført IT-revisjon som omfattar kartlegging av kommunen sine IT-system og ei vurdering av systema sin pålitelegheit og innverknad på rekneskapen og økonomistyringa.

## 4.2. Rettleiing

Det er hensiktsmessig at vår kunnskap om kommunen og kommunesektoren også kan koma til nytte gjennom råd og rettleiing. Råd og rettleiing kan på førespurnad verta gitt i form av utgreiing og tilrådingar eller som svar på enklare førespurnadar om ulike tema innan økonomiområdet, tolking av regelverk eller liknande. Den tida vi brukar på slike oppgåver, viser seg ofte å vera nyttig for begge partar.

Som revisor kan vi ikkje utføre rettleiingsoppdrag som kan vera eigna til å påverka eller reise tvil om vår uavhengigheit og objektivitet.

## 4.3. Attestasjonar

Vi gir ei rekke uttaler til offentlege myndigheiter. Dette kan blant anna vera uttaler knytt til bruken av statlege øyremerka tilskot. Som til dømes:

- Kompensasjonskrav etter lov om kompensasjon for meirverdiavgift
- Uttale til spelemiddelrekneskap
- Uttale knytt til kommunen si rapportering på tal personar med psykisk utviklingshemming
- Uttale om ressurskrevjande tenester

Vi vil utføre attestasjonsoppgåvene i tråd med internasjonale og norske standardar for attestasjonsoppdrag og god kommunal revisjonsskikk, i tråd med malar frå NKRF.

## 4.4. Misleg framferd

Om revisor avdekker eller på anna måte blir kjent med misleg framferd, skal revisor straks melde frå om forholdet i skriftleg mellombels melding i nummerert brev til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren. Når saksforholdet er nærmare klarlagt, skal revisor sende eit nytt brev om det avdekka forhold.

Det høyrer også til våre oppgåver å vurdere risiko for vesentleg feilinformasjon i årsrekneskapen som følge av misleg framferd, og i den samanheng rette førespurnad om slike forhold til kommunen si leiing.

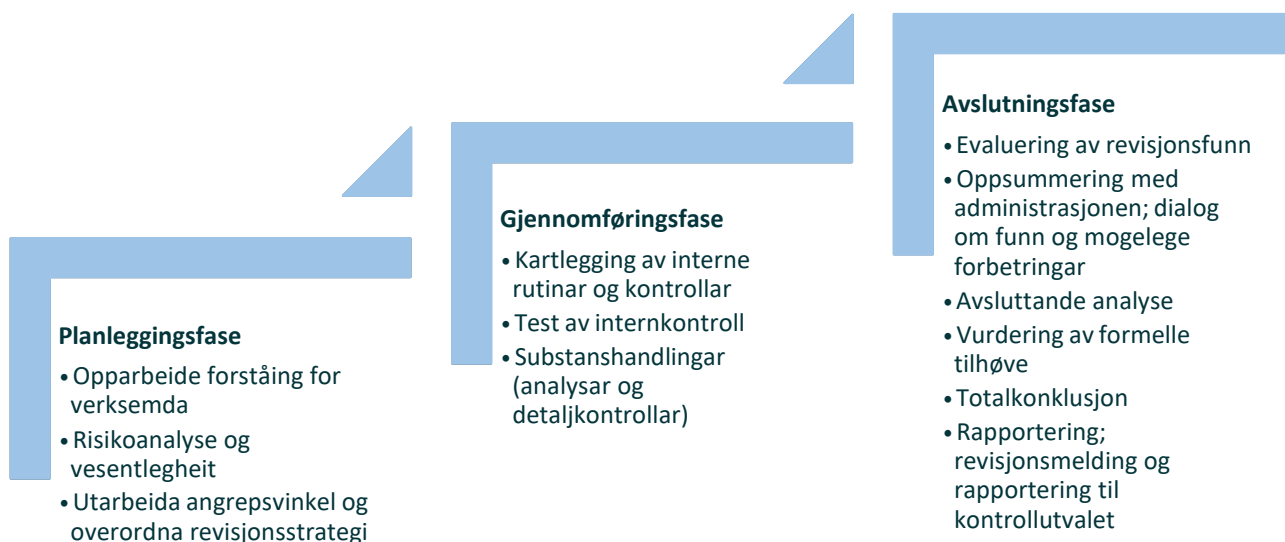
## 4.5. Nærare om revisjonsarbeidet

Vi legg vekt på til ei kvar tid å ha ein effektiv revisjonsprosess med ein prosessorientert revisjonstilnærming. Vi nyttar det elektroniske revisjonsverktøyet «Descartes». Den generelle revisjonsmetodikken bak Descartes er utvikla av Den norske Revisorforening (DnR), tilpassa kommunal verksemd.

Rekneskapsrevisjonen kan delast inn i tre fasar:

1. planleggingsfase
2. gjennomføringsfase
3. avslutningsfase

Revisjonsprosessen kan illustrerast slik:



## Planleggingsfase

Planleggingsfasen omfattar opparbeiding av forståing for verksemda, herunder førespurnader til leiinga om tema som til dømes habilitet og nærstående partar, etikk og varsling, risikostyring og kontrollmiljø. Vidare blir det utført analytiske kontrollhandlingar, samt observasjon og inspeksjon av dokument.

I planleggingsfasen vert det gjort ei vurdering av risiko- og vesentlegheit knytt til dei største rekneskapspostane.. Her tek vi stilling til og planlegg korleis vi skal utføre revisjonen for å kunne uttale oss om at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar. I planen inngår også korleis den økonomiske internkontrollen skal verta gjennomgått og testa.

## Gjennomføringsfase

I gjennomføringsfasen vert normalt internkontrollen fyrst kartlagt og vurdert. Føremålet med våre gjennomgangar er å kartlegge og teste at internkontrollen fungerer, og byggje vidare på dei kontrollar som kommunen har etablert. Omfanget av våre kontrollhandlingar vil i stor grad vera avhengig av kvaliteten på den interne kontrollen i kommunen, og kva dokumentasjon som finst på utført kontroll. Det er viktig at kontrollane fungerer effektivt for at dei skal kunne verta tillagt vekt som revisjonsbevis. Omfanget av nødvendige substanshandlingar (analytiske revisjonshandlingar og detaljkontrollar) er avhengig av konklusjonane etter testinga av rutinar og system.

Der vi finn det hensiktsmessig og effektivt, vil vi nytta analysar for å stadfeste at utvalde postar i rekneskapen ikkje innehar vesentlege feil. I førekant av ein slik analyse set vi opp ei forventing til resultatet analysa, og ei grense for akseptabelt avvik. Om vår analyse avdekkar avvik utover forventa avvik, vil vi rette førespurnad til leiinga, og vurdere å utvide med ytterlegare, eller supplerande revisjonshandlingar.

## Avslutningsfase

I avslutningsfasen vert det konkludert på resultatet av det utførte arbeidet, herunder om det er utført tilstrekkeleg revisjon. Vi rettar førespurnad til leiinga om hendingar etter balansedagen, kommunikasjon av avdekka feil som ikkje er korrigert, og dialog med administrasjonen om funn og moglege forbetringar.

Det vert føreteke ei avsluttande analyse, og vurdering av formelle tilhøve. Til slutt kjem vi fram til ein totalkonklusjon, kor vi konkluderer på årsrekneskapen, årsmelding og god bokføringsskikk.

Utviklinga av revisjonsstandardar har dei seinare åra gått i retning av meir omfattande og konkrete krav til revisjonen, som i tillegg til å bygge på ein reell risikovurdering, også omfattar kommunikasjon med dei som har overordna ansvar for styring og kontroll.

Revisjonen av kommunen sin årsrekneskap vil som nemnt vera retta mot forhold som er vesentlege for brukarane av rekneskapen. Med brukarane tenkjer vi fyrst og fremst på kommunen sine politikarar og administrasjon, samt innbyggjarane. Hertil kjem eksterne rekneskapsbrukarar som statlege myndigheiter med fleire.

#### 4.6. Risiko og vesentlegvurdering – rekneskapsrevisjon

Fargekode: Raud = høg risiko, Gul = Moderat risiko, Grøn = låg risiko

Område	Risikonivå	Kommentar
Meriverdiavgift/ -kompensasjon	●	Komplisert regelverk, mange transaksjonar, mange tilsette involvert i handsaming av transaksjonane og bokføringa av inn- og utgåande faktura. Risiko for at kommunen urettmessig gjør krav på kompensasjon, eller har feil grunnlag for meriverdiavgift.
Skille investering/drift	●	Forskrift og standard regulerer avgrensing. Har betydning for adgang til lånefinansiering. Risiko for klassifiserings- og vurderingsfeil.
Anna kortsiktig gjeld	●	Risiko for manglande fullstendigheit av kortsiktig gjeld i rekneskapaen, herunder avsetning av løyvingar (t.d næringsfond)
Løn	●	Mange transaksjoner. Risiko redusert pga kontrollørar på området.
Pensjon	●	Vesentlege forpliktingar og midlar, viktig for tilsette at opplysningar er korrekt registrert hjå pensjonsleverandør.
Inntekter	●	Normalt er det høg risiko knytt til inntekter. Store deler av inntektene i kommunen er knytt til statlege tilskot, som har låg risiko, medan deler av andre inntekter kan ha høgare risiko og om mogeleg ha risiko for misleg framferd av leiing og tilsette.
Utgifter	●	Risiko knyttet til regelverk for offentlege anskaffingar og mange tilsette involvert i handtering av inngåande faktura.
Anleggsmidlar	●	Risiko for feil i avskrivingsgrunnlag eller avskrivingsssats, herunder risiko for feil i utrekning av minimumsavdrag. Risiko for manglande fullstendighet i anleggsregister.
Kundefordringar og andre fordringer	●	Risiko for svak oppfølging av uteståande fordringar. Risiko knytt til eksistens og verdsettjing.
Bank	●	Risiko knytt til tilgang til bankkonti og utbetalingsrutinar
Bundne fond	●	Risiko for at avsetning og bruk ikkje er iht. lov, forskrift og tilskotsytar sine premissar
Avslutning av regnskapet	●	Risiko for at rekneskapaen ikkje vert avslutta i tråd med regelverk
Offentlege avgifter	●	Risiko for fullstendigheit og nøyaktigheit. Risiko for mangelfull rapportering til offentlig mynde



Område	Risikonivå	Kommentar
Aksjer og andelar	●	Risiko for verdsetting knytt til manglande tapsføring/nedskrivning
Leverandørgjeld	●	Risiko for manglande fullstendigheit og periodisering av utgifter
Rapporter	●	Risiko for at lovpålagte årsrekneskapsrapporter inneheld manglar i høve lovverk.

#### 4.7. Prioriterte område

Vi gjennomfører årleg naudsynte kontrollar for å kunne konkludere på om rekneskapen inneheld vesentlege feil. I tillegg har vi notert oss følgjande tilhøve som vi vil prioritere for 2022:

- Kontroll med at det er etablert tilfredsstillande intern kontroll i tråd med kapittel 25 i kommuneloven. Vi vil foreta kartlegging og testing av økonomiske og administrative rutiner forutvalde risikoområde med vesentleg innverknad på rekneskapen.
- Kontroll av at disposisjonar er i tråd med budsjett og premiss for bruken av løyvingane, og om årsrekneskapen inneheld vesentlege avvik frå desse premissa.
- Kontroll av formelle krav i lov og forskrift til rekneskapsdokument.
- Skilje drift og investering
- Rutinar knytt til kontroll, avstemmingar og oppfølging på lønsområdet.
- Sjå til at årsmeldinga tilfredsstiller krav i lov og forskrift.
- Vurdere om merknader i revisjonsrapport nr. 18 om årsrekneskapen 2021 er fylgt opp.
- Eventuell øvrige område som på grunn av spesifikke plikter eller sensitivitet krev særskilt oppfølging.

#### 4.8. Rapportering

Vi er opptatt av å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året vert det lagt opp til ein løpande dialog og oppfølging med blant anna økonomiavdeling og administrativ leiing. Det vil vera behov for å sikre kommunikasjon med den øvste leiinga i kommunen om vesentlege forhold. I løpet av hausten vil det verta halde møte med rådmann i samband med planlegging av revisjonen. Deretter vil det vere oppfølgingsmøter med tilsette i økonomiavdelinga.

Det går fram av kommunelova § 24-7 at revisor skal gi skriftleg melding om

- a) vesentlege feil som kan føre til at årsrekneskapen ikkje gir riktig informasjon
- b) vesentlege manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
- c) vesentlege manglar ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglande eller mangelfull utgreiing i årsmelding om vesentlege budsjettavvik
- e) ein kvar misleg framferd
- f) kvifor han eller ho ikkje har skreve under på oppgåver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentleg myndigheiter, og som revisor etter lov eller forskrift skal stadfeste
- g) kvifor han eller ho seier frå seg revisjonsoppdraget.

Slike meldingar skal sendast i nummererte brev til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren. Videre skal revisor årleg gi ei skriftleg oppsummering til kontrollutvalet om forhold som er teke inn i nummererte brev, men som ikkje er retta opp eller tilstrekkeleg fylgt opp.

Vi vil legge vekt på at revisjonsarbeidet vert utført med god kontakt med administrasjonen, og med skriftleg kommunikasjon der vi finn det naudsynt. Dette kan gjelde forhold som ein ynskjer å få avklart og/eller tilrådingar om forbetring i rutinar.

I tillegg til dei pliktige nummererte breva, vil vi utarbeide to statusrapporteringar til kontrollutvalet for kvart revisjonsår. Vi vil i desse rapportane gjere greie for kva som er utført og resultatene av arbeidet, opp mot den overordna revisjonsstrategien. Desse rapportane vil bli utarbeidd per 31.12 som viser resultatet av interimrevisjonen, samt per 15.04 etter gjennomført årsoppgjersrevisjon.

I samsvar med revisjonsforskrifta og gjeldande revisjonsstandardar vil vi utarbeide og legge fram revisjonsmelding til årsrekneskapen.

#### 4.9. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga

I samband med ny kommunelov skal revisor utføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga. Dette inneber at revisor skal sjå etter om kommunen si økonomiforvalting i hovudsak er i samsvar med regelverk og vedtak. Oppgåva skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering som blir gjort kjent for kontrollutvalet. Vidare skal revisor utarbeida ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen innan 30. juni.

#### 4.10. Risiko og vesentlegvurdering – Etterlevingskontroll

Område	risikonivå	kommentar
Delegasjonsreglement	●	Risiko for manglande oppdatering og oppfølging. Auke av mislegheitsrisiko.
Sjølvkost	●	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sjølvkostområdet vert belasta med utgifter som ikkje er relevante</li> <li>• kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for vurdering av kostnadseffektivitet på sjølvkostområdet</li> <li>• kommunen ikkje har ein forvaltning av sjølvkostfonda som er i tråd med lov og forskrift (nedbygging innan fem år)</li> </ul>
Offentleg støtte	●	Risiko for at kommunen yter offentleg støtte ved å: <ul style="list-style-type: none"> <li>• tilby lån til gunstige vilkår</li> <li>• selge eller leige ut tenester eller driftsmidlar til underpris</li> <li>• kjøpe eller leige tenester eller driftsmidlar til overpris</li> <li>• utvikle infrastruktur som kommer enkelte foretak til gode utan at det vert betalt vederlag</li> <li>• unnlate å krevje inn kommunale avgifter og skatter</li> <li>• betale overkompensasjon for utføring av allmenntjenlege tenester</li> </ul>
Økonomireglement	●	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• kommunen ikkje har vedteke eit økonomireglement iht kommunelova §14-2, d)</li> <li>• økonomireglementet er mangelfullt</li> </ul>
Finansreglement	●	Risiko for at: <ul style="list-style-type: none"> <li>• kommunen ikkje har vedteke, oppdatert og kvalitetssikra finansreglement iht lov og forskrift</li> <li>• kommunen ikkje følger finansreglementet herav at rapportering ikkje vert utført og at avvik ikkje vert fulgt opp.</li> </ul>

investeringsprosjekter	●	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kommunen ikkje har tilfredsstillande rutiner for prosjektstyring</li> <li>• det ikkje vert ført prosjektrekneskap</li> <li>• investeringsprosjekter har vesentlege overskridingar</li> </ul>
innkjøp	●	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kommunen ikkje følger regelverk om offentlig anskaffing</li> <li>• kommunen ikkje følger interne rutinar for innkjøp</li> </ul>
budsjettavvik	●	<p>Risiko for at kommune ikkje har tilfredsstillande rutiner for budsjettavvik, herunder at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• budsjett ikkje er realistiske</li> <li>• einingar med vesentlege budsjettavvik ikkje vert fulgt opp</li> <li>• det ikkje vert gjennomført budsjettjusteringar</li> <li>• avvik ikkje vert rapportert til kommunestyret</li> </ul>
Rekneskapsavslutning	●	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kommunen ikkje har ferdigstilt årsrekneskap og årsmelding iht. frist</li> <li>• rapportering av årsrekneskapen til KOSTRA ikkje vert gjort tidsriktig</li> <li>• kommunen ikkje har utarbeidd alla forskriftsbestemte oppstillingar av rekneskapen</li> <li>• kommunen ikkje har utarbeidd dokumentasjon av alle vesentlege balansepostar.</li> </ul>
Sjukelønsrefusjonar	●	<p>Risiko for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• manglande oppfølging medfører tap av refusjon for kommunen</li> <li>• Manglande interne rutinar på oppfølging av sjukemeldingar og NAV</li> </ul>

## 5. Andre oppgaver

I tillegg til revisjon og dei attestasjonsoppgåvene som er omtala, utfører vi også andre oppgaver for kommunen som er foreinleg med våre oppgaver som kommunen sin revisor. Vi nemnar her forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar samt forskriftsbestemte uttalar frå uavhengig instans i samband med kommunen sitt reglement for finansforvaltning.

For øvrig vil både kontrollutvalet og administrasjonen kunne be oss å undersøke nærmare særskilde tilhøve og problemstillingar som ikkje går inn under bestemmingane om revisjon.

## 6. Revisjonsteam

Revisjonsteamet har samla sett solid kompetanse og brei erfaring frå revisjon i både privat og kommunal sektor. Vidare har vi medarbeidarar med spesialkompetanse knytt til bl.a. skatt og avgift som det kan vera aktuelt å nytte i samband med rettleiings spørsmål e.l. Om det skulle oppstå behov for ytterlegare spesialkompetanse, vil dette verta vurdert særskilt.

Revisjonsteamet vil for 2022 bestå av:

*Ansvarleg revisor:*

Vestlandsrevisjon IKS

*Rekneskapsrevisjon:*

Oppdragsansvarleg: Janne Eraker

Teamleder: Janne Eraker

Det kan bli aktuelt å gjera endringar i revisjonsteamet undervegs i arbeidet, og det vert nytta medarbeidarar på teamet.

## 7. Ressursar

Revisjonshonorar for kalenderåret 2022/2023 tek utgangspunkt i finansieringsmodell vedteke av representantskapet i Vestlandsrevisjon IKS. Budsjettet honorar blir årleg gjort kjent for kontrollutvalet.

## Tilbakerapportering: Orientering om korleis rapport om årsrekneskapen 2021, nr 18 vert følgd opp.

### **Dokumentasjon og avstemming av balansen**

- Arbeidet er allereie i gang med å skaffe tilstrekkeleg dokumentasjon for avstemming av balansekonti.

### **Rapportering av tredjepartsopplysningar for sjølvstendig næringsdrivande**

- Dette er ei oppgåve som er ny for økonomikontoret. Var skatteoppkrevjar som tok i vare dette tidlegare.

### **Rapportering og avstemming av Pass og stell av barn og Skattefrie utbetalingar frå offentleg mynde**

- Ei oppgåve som har lagt til lønnsmedarbeidar. Fekk kvittering for levert oppgåve den 02.05.22.

### **Lønsavstemming og balansepostar løn**

- Ei oppgåve som har lagt til lønnsmedarbeidar. Dette vil komme på plass så snart ei løysing for køyring av lønn og refusjon er på plass. Er i dialog med Visma om ei permanent løysing.

### **Balansepostar løn**

- Ei oppgåve som har lagt til lønnsmedarbeidar. Dette vil komme på plass så snart ei løysing for køyring av lønn og refusjon er på plass. Er i dialog med Visma om ei permanent løysing.

### **Budsjett og omtale av avvik frå premiss i budsjett**

- Må forankrast hjå kommunedirektøren. Eit arbeid som er naturleg å ta saman med budsjettprosessen for 2023.

### **Bundne fond**

- Er allereie gjort greie for av konstituert kommunedirektør. Endeleg avgjerd om disponering vert gjort ved årsslutt.

## Utlån/Fordringar

- Dette arbeidet vert gjort i samband med årsavslutning for 2023.

## Utestående kundefordringar

- Dette arbeidet vert gjort i samband med årsavslutning for 2023.

## Rekneskapsdokument og notar

1. Vert retta ved utarbeiding av årsrekneskapen for 2023
2. Vert vurdert/endra ved utarbeiding av årsrekneskapen for 2023
3. Vert retta ved utarbeiding av årsrekneskapen for 2023

## Avsluttande kommentarar

- Det vert påpeika at rekneskapen og årsmelding for 2021 vert levert for seint. Den siste tida har økonomikontoret slitt med manglande kontinuitet. Det har vært 3 ulike tilsette på lønnskontoet i tillegg til konsulentar frå Visma frå 2019 – 2022, samt vikar for økonomisjefen i store delar av 2021.  
Per dags dato er det ingen tilsette ved lønnskontoet då det ikkje var kvalifiserte søkjarar ved siste utlysing. Kompetanse rundt lønnskøyring og refusjonar er avgjerdene i ei slik stilling. Me arbeider no med ei løysing der me kjøper tenesta hjå Visma samt får på plass eit samarbeid med andre kommunar. Fram til dette er på plass er det framleis økonomisjefen som må gjere dei oppgåvene som har lagt til lønnskontoet i lag med konsulent frå Visma. Å levere ei årsavslutning avhenger av samarbeid mellom fleire einingar og tilsette – med særskilt vekt på kommundirektør, økonomisjef, lønnsmedarbeidar, personalsjef og teknisk sjef. Så langt i år har 3 av desse 5 slutta i stillinga si, samt at ein er i permisjon. Det er også fleire som er langtidssjukemelde. Slik situasjonen er i dag vil prosessen rundt årsmelding og årsrekneskapen for 2022 verte svært krevjande.

*Bjarte Villanger*

Økonomisjef – Fedje kommune

Til Kontrollutvalet i Fedje kommune

Kopi:  
Kommunestyret  
Kommunedirektøren

## Stadfesting av forvaltningsrevisor sin uavhengigheit

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, gjer med dette underteikna oppdragsansvarleg revisor si eigenvurdering av vår uavhengigheit til kontrollutvalet. Underteikna er kjend med at kravet til uavhengigheit og objektivitet også gjeld for revisor sine medarbeidarar. Krava til uavhengigheit og objektivitet gjeld for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. I Vestlandsrevisjon IKS sine revisjonsplanar inngår ei vurdering av uavhengigheiten til kvar einskild revisor i verksemda sitt revisjonsteam som eit eige punkt i revisjonsplanen.

Ifylgje kontrollutvals- og revisjonsforskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor kvart år, og elles ved behov, gje ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet. Denne eigenvurderinga følgjer nedanfor.

## Oppdragsrevisor si eigenvurdering av krava

Forskriftskrav	Eigenvurdering
1. Krav til revisor si uavhengigheit, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Underteikna stadfestar at det ikkje føreligg særskilde tilhøve som er eigna til å svekke tilliten til revisoren si uavhengigheit og objektivitet.
2. Revisor si tilknytning til den reviderte verksemda, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har ei slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte verksemda eller verksemda sine tilsette eller tillitsvalde at den er eigna til å svekke revisoren si uavhengigheit og objektivitet. Heller ikkje revisor sine nærstående har slik tilknytning.
3. Revisor sine stillingar, verv og tenester, jf.	§ 18 a. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i kommunen

### Avdeling Knarvik

Kvassnesvegen 23, 5914 Isdalstø  
Telefon 99 72 61 68

### Avdeling Voss

Miltzowsgate 2, 5700 Voss  
Telefon 98 64 45 70

Føretaksregisteret NO 925 841 153 MVA



forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 b. Underteikna stadfestar at revisor ikkje har andre stillingar i ei verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i, eller er eigar av utover at Vestlandsrevisjon IKS utfører revisjon og er organisert som eit interkommunalt selskap
	§ 18 c. Underteikna stadfestar at revisor ikkje er medlem av styrande organ i verksemd som kommunen eller fylkeskommunen deltek i eller er eigar av, utover at revisor si verksemd utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
	§ 18 d. Underteikna stadfestar at revisor ikkje deltek i, eller har funksjonar i noko anna verksemd, som medfører at revisor sine interesser kjem i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på anna måte er eigna til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Underteikna stadfestar at revisor ikkje utfører rådgjevingstenester eller andre tenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er eigna til å svekke revisor sin uavhengigheit og objektivitet
	§ 18 f. Underteikna stadfestar at revisor ikkje yter tenester som høyrer inn under den reviderte verksemda sine egne leiings- og kontrolloppgåver
	§ 18 g. Underteikna stadfestar at revisor ikkje opptrer som fullmektig for den reviderte verksemda, unnateke ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Knarvik, 29. august 2022

Ragnhild Kartveit Høyland  
Oppdragsansvarleg  
forvaltningsrevisor